ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

EFFECTS OF PROFESSIONAL SKILLS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING OF BOOKKEEPER IN BANGKOK AND NONTHABURI

ณฐภัทร หงษ์พงษ์

NATAPAT HONGPONG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ. 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

EFFECTS OF PROFESSIONAL SKILLS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING OF BOOKKEEPER IN BANGKOK AND NONTHABURI

NATAPAT HONGPONG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT

OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF

MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY

SRIPATUM UNIVERSITY

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี EFFECTS OF PROFESSIONAL SKILLS ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING OF BOOKKEEPER IN BANGKOK AND NONTHABURI
นักศึกษา	ณฐภัทร หงษ์พงษ์ รหัส 59500635
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ ณ นคร)

..... กรรมการ
(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

..... กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี
คำสำคัญ	ทักษะทางวิชาชีพ, คุณภาพของรายงานทางการเงิน, ผู้ทำบัญชี
นักศึกษา	ณฐภัทร หงษ์พงษ์ รหัส 59500635
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยทักษะทางวิชาชีพประกอบด้วย (1) ด้านปัญญา (2) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (3) ด้านการจัดการบุคคล และ (4) ด้านการจัดการองค์กร คุณภาพของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย (1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (3) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (4) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (5) ความทันเวลา และ (6) ความสามารถเข้าใจได้

ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าจำนวน การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน

ผลการศึกษา พบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (3) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (4) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์

ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (5) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านการจัดการบุคคล ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา (6) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้

ผลจากการศึกษาข้อเสนอแนะให้ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กร เพื่อส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในที่สุด

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระเรื่องผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ดี ด้วยความอนุเคราะห์ของผู้ที่เกี่ยวข้องหลายท่านที่ได้ให้ความช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา และขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงยิ่งท่านผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ได้กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่ายิ่งในการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ให้คำปรึกษา และช่วยเหลือในการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ รวมทั้งการให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์เพื่อให้การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สมบรูณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์รองเอก วรรณพฤกษ์ อาจารย์วัชธนพงษ์ ยอดราช และคุณวีรติ นิรวิทย์ ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่างของการค้นคว้าอิสระ และคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งบิดา มารดา สมาชิกในครอบครัวทุกท่านที่คอยเป็นกำลังใจในการศึกษาให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ตลอดจนเพื่อน ๆ และผู้เกี่ยวข้องทุกท่าน ทำให้การศึกษาในระดับปริญญาโทนี้เต็มไปด้วยความสุขและมิตรภาพที่น่าจดจำ

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคุณค่า และประโยชน์จากการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ จะเป็นส่วนช่วยในการสนับสนุนการศึกษาต่อไป อนึ่งหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขออภัย และขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

ณฐภัทร หงษ์พงษ์

กันยายน 2560

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย..... I
กิตติกรรมประกาศ..... III
สารบัญ..... IV
สารบัญตาราง..... VI
สารบัญภาพ..... VIII

บทที่ **หน้า**

1 บทนำ 1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา 1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา 3
กรอบแนวคิดในการศึกษา 3
สมมติฐานการศึกษา 4
ขอบเขตของการศึกษา 6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ 7
นิยามศัพท์ 8

2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 10
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี 10
แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ..... 19
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 24
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง..... 29

3 ระเบียบวิธีการศึกษา 35
รูปแบบการศึกษา..... 35
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง 35
ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา..... 36

สารบัญ (ต่อ)

บทที่ **หน้า**

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา..... 37

การรวบรวมข้อมูล..... 43

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล..... 43

4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 44

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล..... 44

ผลการตรวจสอบข้อมูล..... 45

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป..... 46

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา..... 62

5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ..... 78

สรุปผลการศึกษา..... 78

อภิปรายผลการศึกษา..... 80

ข้อเสนอแนะ..... 89

บรรณานุกรม..... 91

ภาคผนวก..... 95

ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย..... 96

ภาคผนวก ข แบบสอบถาม..... 111

ประวัติผู้ศึกษา..... 119

สารบัญตาราง

ตารางที่ **หน้า**

1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ 41
2 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย 45
3 ค่า Tolerance และ ค่า VIF 46
4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 47
5 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 49
6 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านปัญญา จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี..... 50
7 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 51
8 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการบุคคล จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 53
9 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการองค์กร จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 54
10 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 55
11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 56
12 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 57

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่ **หน้า**

13 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถเปรียบเทียบกันได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 58
14 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 59
15 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 60
16 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี 61
17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 63
18 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 65
19 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 67
20 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 69
21 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา 71
22 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ 73
23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน 74

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่ **หน้า**

1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา 3
2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1 63
3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2 65
4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3 66
5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4 68
6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5 70
7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6 72

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ตั้งแต่ปีพ.ศ.2558 ซึ่งในกลุ่มประเทศอาเซียนได้มีการรวมตัวกันเป็นกลุ่มเศรษฐกิจในระดับภูมิภาคโดยการจัดทำ “เขตการค้าเสรีอาเซียน (ASEAN Free Trade Area: AFTA)” มาตั้งแต่ปี พ.ศ.2535 ซึ่งนับเป็นจุดเริ่มต้นของความร่วมมือทางเศรษฐกิจของอาเซียน เมื่อการเปิดเสรีทางการค้าแล้ว ต่อมาได้ขยายความร่วมมือไปสู่การเปิดเสรีการค้าการบริการ โดยการจัดทำความตกลงด้านการค้าบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Service: AFAS) เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการเป็นผู้ให้บริการในภูมิภาคและให้มีการเปิดตลาดการค้าบริการที่ลึกและกว้างภายใต้กรอบ WTO และยังได้จัดทำกรอบความตกลงเขตลงทุนอาเซียน (ASEAN Investment Area: AIA) เพื่อเปิดเสรีลงทุนในธุรกิจที่ไม่ใช่ภาคบริการ 5 ภาค คือ การผลิต ประมง ป่าไม้ เหมืองแร่ และธุรกิจบริการเฉพาะที่เกี่ยวเนื่องกับ 5 ภาค ส่งผลให้เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศไทย และการค้าของโลกไร้พรมแดน (Globalization) เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลให้วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งต่อการมีส่วนช่วยให้องค์กรธุรกิจทั้งภาครัฐและเอกชน สามารถแข่งขันกับคู่แข่งขันในสภาวะเศรษฐกิจที่ขยายตัว และแข่งขันสูงขึ้นในสภาวะการค้าของโลกไร้พรมแดนได้ (แพรภัทร ยอดแก้ว, 2556)

3 เสาหลักอาเซียน คือ 3 ความร่วมมือหลักของกลุ่มสมาชิกอาเซียน ซึ่งประกอบไปด้วย (1) ประชาคมการเมืองและความมั่นคงอาเซียน (2) ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน และ (3) ประชาคมสังคมและวัฒนธรรมอาเซียน ที่จะช่วยหล่อหลอมทุกประเทศสมาชิกอาเซียนให้มีความเป็นหนึ่งเดียว มีความแข็งแกร่งและเข้มแข็ง สามารถแข่งขันในทุก ๆ ด้านกับภูมิภาคอื่น ๆได้ จึงได้มีการกำหนด 8 วิชาชีพที่สามารถย้ายแรงงานฝีมืออย่างเสรีในประชาคมอาเซียน อันได้แก่ (1) แพทย์ (2) ทันตแพทย์ (3) นักบัญชี (4) วิศวกร (5) สถาปนิก (6) พยาบาล (7) นักสำรวจ และ (8) มัคคุเทศก์

(มหานครอาเซียน, 2556)

ผู้ทำบัญชีมีส่วนสำคัญและเกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอข้อมูลด้านการเงินและบัญชีอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า ตลอดจนเจ้าหนี้ ผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น ได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานนั้น ๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการหรือหน่วยงานได้กำหนดไว้ ดังนั้นการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีจึงควรเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานที่มีความเหมาะสมสามารถใช้ทักษะทางวิชาชีพบัญชีได้อย่างเหมาะสมอีกด้วย

การพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี จึงเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติที่ต้องมีในผู้ทำบัญชี เพื่อแสดงถึงสมรรถนะ และขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ทำบัญชี ซึ่งใช้บ่งชี้ถึงศักยภาพที่ผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันไปได้ ด้วยเหตุนี้ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมต่อการเป็นผู้ทำบัญชีที่ประสบความสำเร็จ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชี

รายงานทางการเงิน เป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ และสิทธิเรียกร้องต่าง ๆ ของกิจการ นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่น ๆ โดยรายงานทางการเงินให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ทั้งในปัจจุบันและอนาคต ข้อมูลรายงานทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้อย่างน่าเชื่อถือ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษา ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี หรือไม่อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

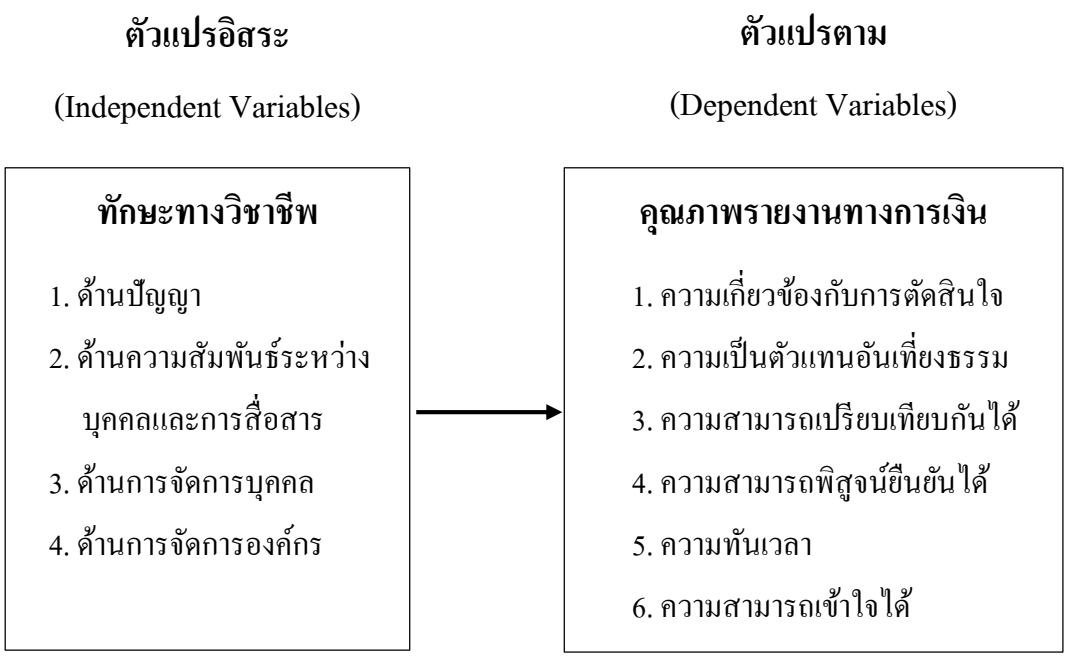
เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในครั้งนี้ โดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตามดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 1. ด้านปัญญา 2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3. ด้านการจัดการบุคคล 4. ด้านการจัดการองค์กร

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ความทันเวลา 6. ความสามารถเข้าใจได้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา

สมมติฐานการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 6 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 7 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 8 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 9 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 10 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 11 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 12 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 13 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 14 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 15 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 16 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 17 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 18 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 19 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 20 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 21 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 22 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 23 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 24 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยมีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

1. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

2. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย

2.1.1 ด้านปัญญา

2.1.2 ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

2.1.3 ด้านการจัดการบุคคล

2.1.4 ด้านการจัดการองค์กร

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

2.2.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2.2.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2.2.3 ความสามารถเปรียบเทียบกันได้

2.2.4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2.2.5 ความทันเวลา

2.2.6 ความสามารถเข้าใจได้

3. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล จัดทำและเสนอรายงาน ในระหว่างวันที่ 1 เมษายน 2560 ถึง 31 พฤษภาคม 2560

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในด้านทักษะทางวิชาชีพ

2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ทำบัญชี พัฒนาทักษะทางวิชาชีพ อันจะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ธุรกิจหรือองค์กร นำผลการวิจัยมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

2.3 เพื่อเป็นแนวทางให้สถานบันการศึกษา นำผลการวิจัยมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาการศึกษา อันจะส่งผลให้เกิดบัณฑิตที่มีทักษะทางวิชาชีพที่มีประสิทธิภาพ

นิยามศัพท์

1. ผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นทั้ง 4 ด้าน อันได้แก่

2.1 ด้านปัญญา (Intellectual Skills) หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ การเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหา และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

2.2 ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับ รัดกุม สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสื่อสาร ในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้ง หาข้อตกลงร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวจูงในผู้อื่น เพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน

2.3 ด้านการจัดการบุคคล (Personal Skills) หมายถึง ทัศนคติและพฤติกรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการพัฒนาเรียนรู้ สามารถบริหารจัดการเวลาและทรัพยากรได้เป็นอย่างดี สามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เข้ามาในอนาคต สามารถคาดการณ์ปัญหา และวางแผนหาทางแก้ไขปัญหาที่อาจเป็นไปได้

2.4 ด้านการจัดการองค์กร (Organizational Management Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ โดยที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามที่กำหนด สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านการกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม มีทักษะภาวะด้านผู้นำ

3. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

3.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

3.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3.3 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้ โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ ซึ่งจะช่วยทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

3.4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

3.5 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

3.6 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในส่วนของการศึกษาทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษา โดยทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วย บทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมงานที่ศึกษา ผู้วิจัยแบ่งเป็น 4 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
4. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของผู้ทำบัญชีไว้ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ให้ความหมายของ ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ให้ความหมายของ ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2559) ให้ความหมายของ ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (มาตรา 4)

ผู้ทำบัญชี ต้องมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด ตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ.2557 และ กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ.2559 ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

1.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร

1.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่ทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้

1.3 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

1.4 ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา 39 (3) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี

1.5 คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชีที่สามารถรับทำบัญชีได้ ดังนี้

กลุ่มที่ 1

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท (ประเภท ก)

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ

(ก) อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการรับรอง

(ข) ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไปหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

กลุ่มที่ 2

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือ

(ก) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุนสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวม รายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ในประเภท ก

(ข) บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ค) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(ง) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

กลุ่มที่ 3

บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มิได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ กฎหมายไม่ได้กำหนดคุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี

2. ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ดังต่อไปนี้

2.1 ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

2.2 ต้องแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาเอกสารหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี

2.3 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้แจ้งไว้หรือยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ต้องทำการแจ้งการรายการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาเอกสารหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก

2.4 ผู้ทำบัญชีต้องยืนยันรายชื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่รับทำบัญชี และสถานภาพการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีปฏิทิน

2.5 กรณีที่ยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีแล้วและขอกลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีใหม่ ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีให้ครบตามจำนวนชั่วโมง ตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิก แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน 24 ชั่วโมง และแจ้งการขอกลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีใหม่ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2.6 ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน ซึ่งจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

2.7 แจ้งรายละเอียดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี หลังการทำกิจกรรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี แต่ไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีปฏิทิน และต้องเก็บหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี นับแต่วันสิ้นสุดของการทำกิจกรรมในแต่ละครั้ง

2.8 ผู้ทำบัญชีรับทำบัญชีให้กับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ไม่เกิน 100 รายต่อปีปฏิทิน ไม่ว่าจะเป็นการรับทำบัญชีในรอบปีบัญชีใดก็ตาม

3. หน้าที่ของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี มีหน้าที่ดังนี้

3.1 ต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 20)

3.2 การลงรายการในบัญชี ต้องปฏิบัติดังนี้ (มาตรา 21)

(ก) ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้

(ข) เขียนด้วยหมึก ดีดพิมพ์ ตีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในทำนองเดียวกัน

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2553 ประกอบด้วย 6 ประการ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

ความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง ความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระจะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

ความเที่ยงธรรม หมายถึง การใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจพบกับเหตุการณ์ที่จะทำให้ขาดความเที่ยงธรรม การที่จะแจกแจงทุกเหตุการณ์ดังกล่าวให้ชัดเจนย่อมเป็นไปไม่ได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้บริการวิชาชีพ หากพบว่ามีเหตุการณ์หรือความสัมพันธ์ที่ก่อให้เกิดความลำเอียง หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจทางวิชาชีพบัญชี

ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน ถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

ความซื่อสัตย์สุจริตนี้ยังรวมถึงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่เกี่ยวข้องกับรายงานแบบแสดงรายการการสื่อสาร หรือข้อมูลอื่น โดยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชื่อว่าข้อมูลนั้น เป็นข้อมูลที่ผิดจากความจริงอย่างมีสาระสำคัญ หรือก่อให้เกิดความเข้าใจผิด เป็นรายงานหรือข้อมูลที่จัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองอย่างรอบคอบ และได้ละเว้นหรือปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องมีอยู่ในรายงานซึ่งการละเว้นหรือปิดบังนั้นก่อให้เกิดความเข้าใจผิด

เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรู้ว่ามีส่วนเกี่ยวข้องกับข้อมูลเหล่านั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการเพื่อยุติการเกี่ยวข้อง ในกรณีผู้ประกอบวิชาชีพได้ปฏิบัติตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติทางวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ก็อาจพ้นจากการถูกกล่าวหาตามที่กล่าวมาได้

2. ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ความรู้ความสามารถ หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ความรู้ความสามารถและความระมัดระวัง รอบคอบ มีหลักการพื้นฐานที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(ก) มีความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ ผู้ว่าจ้างว่าจะได้รับบริการทางวิชาชีพบัญชีตามความรู้ความสามารถที่ต้องการตามที่กำหนดโดยวิชาชีพบัญชี

(ข) ปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียร รวมทั้งระมัดระวังรอบคอบ ตามวิธีปฏิบัติ มาตรฐานแห่งวิชาชีพในการให้บริการทางวิชาชีพ

การบริการทางวิชาชีพบัญชีโดยใช้ความรู้ความสามารถต้องใช้ดุลยพินิจที่ดีในการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการให้บริการ ความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี แยกเป็น 2 ส่วน คือ

(ก) การบรรลุถึงระดับความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

(ข) การรักษาระดับความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

การรักษาระดับความรู้ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี ซึ่งหมายถึง การรับรู้ มีความเข้าใจวิธีปฏิบัติ การพัฒนาทางวิชาชีพ และการพัฒนาทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องการพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนารวมถึงรักษาความสามารถในการให้บริการที่ตรงตามความต้องการในสภาพแวดล้อมของวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถนี้ครอบคลุมถึงการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ความมั่นใจว่าผู้ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตนนั้น ได้รับการฝึกอบรม รวมถึงการกำกำดูแลที่เพียงพอ

การปฏิบัติงานอย่างมุ่งมั่น ขยันมั่นเพียร และระมัดระวังรอบคอบ หมายถึง การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วน และทันต่อเวลา

ในโอกาสที่เหมาะสม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเปิดเผยข้อจำกัดในการปฏิบัติงานให้บริการทางวิชาชีพบัญชีให้ลูกค้า นายจ้าง บุคคลอื่นที่เป็นผู้รับบริการทางวิชาชีพทราบ

3. การรักษาความลับ

การรักษาความลับ หมายถึง การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรหรือกิจการไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

หลักการรักษาความลับ ได้มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไว้ว่าต้องไม่ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้

(ก) เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของลูกค้านอกสำนักงาน หรือนอกองค์กรที่ว่าจ้าง โดยเป็นข้อมูลที่ตนได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือทางธุรกิจ โดยไม่ได้รับการอนุมัติอย่างเหมาะสมจากผู้มีอำนาจให้การอนุมัติได้ เว้นแต่ เป็นการเปิดเผยที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสิทธิตามกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพบัญชี หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย

(ข) ใช้ข้อมูลเป็นความลับ ซึ่งได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือทางธุรกิจเพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือบุคคลอื่น

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องรักษาความลับด้วยความระวังไม่ให้พลั้งเผลอ ในทุกสภาวะแวดล้อมทางสังคม โดยเฉพาะต่อบุคคลที่เป็นผู้ร่วมงานทางธุรกิจที่ใกล้ชิด หรือสมาชิกในครอบครัว ต้องรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับจากการเปิดเผยโดยผู้ที่มีโอกาสเป็นผู้รับบริการหรือผู้ว่าจ้าง ต้องรักษาความลับของข้อมูลภายในสำนักงาน หรือองค์กรของผู้ว่าจ้างให้เป็นความลับ ต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า ผู้ช่วยที่อยู่ภายใต้การควบคุมดูแล รวมทั้งบุคคลที่ตนได้ขอคำแนะนำและช่วยเหลือทางวิชาชีพได้มีการปฏิบัติตามหลักการรักษาความลับ

การปฏิบัติตามหลักการรักษาความลับ ต้องถือหลักปฏิบัติแม้ว่าความสัมพันธ์ระหว่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและลูกค้า หรือ ผู้ว่าจ้างได้สิ้นสุดลงแล้วก็ตาม เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เปลี่ยนการจ้างงานหรือได้รับลูกค้ารายใหม่ แม้ว่าจะสามารถนำประสบการณ์ไปประยุกต์ใช้ได้ แต่ต้องไม่ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับซึ่งได้จากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพบัญชี หรือทางธุรกิจนั้น ๆ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับ หรือถือว่าการเปิดเยข้อมูลดังกล่าวนั้น เป็นการเหมาะสมในกรณีดังต่อไปนี้

(ก) การเปิดเผยเป็นสิ่งที่กฎหมายอนุญาต และได้รับการอนุมัติจากลูกค้า ผู้ว่าจ้าง

(ข) การเปิดเผยเป็นสิ่งที่กฎหมายกำหนดให้กระทำได้

4. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ

4.1 ผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชีหรือสำนักงานบัญชีต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพบัญชีต่อผู้รับบริการ ดังนี้

(ก) ผู้ทำบัญชีได้ให้บริการทางบัญชีต่อผู้รับบริการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ต้องส่งคืนเอกสารการบันทึกบัญชี และข้อมูลการบันทึกบัญชีคืนแก่ผู้รับบริการโดยเร็ว

(ข) กรณีที่เกิดปัญหาต้องหยุดการให้บริการ เช่น ไม่ได้รับค่าธรรมเนียมวิชาชีพเป็นเวลานานเกินกว่า 3 เดือน ต้องแจ้งยกเลิกการให้บริการต่อผู้รับบริการภายในระยะเวลาอันสมควร

(ค) ผู้ทำบัญชีต้องไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานที่รับไว้แล้ว หรือปฏิบัติงานไม่เสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้โดยไม่มีเหตุผลอันสมควรและไม่ได้แจ้งให้ผู้ว่าจ้างทราบ ซึ่งถือว่าผู้ทำบัญชีขาดความรับผิดชอบต่อลูกค้า และก่อให้เกิดความเสียหายแก่ลูกค้า

(ง) ผู้ทำบัญชีต้องไม่จัดทำหลักฐานเอกสารอันเป็นเท็จ หรือแนะนำให้ผู้ว่าจ้างเสียภาษีอากรไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ซึ่งทำให้บัญชีและงบการเงินที่นำส่งหน่วยงานราชการแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง และเกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ และผู้อื่นหากนำผลงานของผู้ทำบัญชีไปใช้

5. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

5.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัดอยู่ โดยผู้ทำบัญชีในองค์กร นอกจากที่จะต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีแล้ว กฎหมายยังกำหนดให้ต้องมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ โดยในข้อบังคับนี้ได้ระบุให้ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัดด้วย ดังนั้นข้อบังคับนี้จึงทำให้มีความแตกต่างกันในแต่ละองค์กรที่มีจริยธรรมทางธุรกิจที่แตกต่างกันตามไปด้วย แต่ความเคร่งครัดของจริยธรรมที่องค์กรนั้นกำหนดไว้ หากในกรณีที่องค์กรไม่ได้กำหนดเรื่องจริยธรรมไว้ชัดเจน ผู้ทำบัญชีต้องใช้จริยธรรมของธุรกิจโดยทั่วไปแทน

5.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตนทุ่มเท และดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด โดยที่ความซื่อสัตย์สุจริตมาเป็นแนวในการปฏิบัติได้ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจะต้องจัดให้มีหรือให้คำแนะนำในเรื่องระบบงาน บริหารสินทรัพย์ให้เหมาะสมกับขนาดขององค์กร เช่น การจัดให้มีทะเบียนสินทรัพย์ที่ถูกต้องครบถ้วนตามบัญชีสินทรัพย์ และการตรวจนับอย่างเพียงพอ

5.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยผู้ทำบัญชีในองค์กรต้องใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งมีเจตนาในการใช้เวลาและทรัพย์สินเยี่ยงวิญญูชนในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร ในเรื่องการใช้เวลาอย่างน้อยต้องมาปฏิบัติงานตามระยะเวลา ซึ่งรวมถึงการป่วย สาย ลา ที่เป็นข้อบังคับในระเบียบการบุคคลหรือสัญญาจ้างในบางกรณีอาจจะต้องมีการทำงานล่วงเวลา เพื่อให้บรรลุ

เป้าหมายที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้การใช้ทรัพย์สินขององค์กรก็ต้องมีการระมัดระวังไม่ให้เสียหาย สูญหาย โดยการประมาทเลินเล่อ รวมทั้งการใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดให้กับองค์กร

5.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

5.5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด

5.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงานทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง (ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

6. ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

6.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่แย่งงานจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น การไม่แย่งงานวิชาชีพบัญชีจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีที่ให้บริการรับจ้างทำบัญชี โดยเฉพาะไม่รวมถึงการสมัครงานของผู้ทำบัญชีในองค์กร ผู้ทำบัญชีต้องไม่เสนอตนเองเข้ารับงานของกิจการใดที่ผู้ทำบัญชีอื่นปฏิบัติงานอยู่แล้วไม่ว่าจะด้วยวิธีการใด ๆ ทั้งนี้ รวมถึงการไม่ยินยอมให้ผู้อื่นดำเนินการแทนด้วย ยกเว้นกรณีดังต่อไปนี้ถือว่าไม่เป็นการแย่งงานจากผู้ทำบัญชีอื่น เช่น

(ก) ได้รับการยินยอมจากผู้ทำบัญชีคนก่อน

(ข) มีเหตุอันควรเชื่อว่าลูกค้าได้ถอนผู้ทำบัญชีคนก่อนออกจากการเป็นผู้ทำบัญชีของเขาแล้ว

(ค) ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ได้ปฏิเสธหรือแสดงความไม่สมัครใจที่จะทำบัญชีให้ลูกค้านั้นต่อไปแล้ว

กรณีต่อไปนี้ถือว่าผู้ทำบัญชีแย่งงานจากผู้ทำบัญชีอื่น เช่น

(ก) ผู้ทำบัญชีส่งหนังสือเวียนและให้ข่าวสารในรูปแบบหรือสื่อต่าง ๆ เพื่อชักชวนให้มาทำบัญชีกับตนแก่ลูกค้าของผู้ทำบัญชีอื่นโดยไม่ได้รับการร้องขอโดยหนังสือเวียนนั้นมีชื่อ ที่อยู่ ของผู้ทำบัญชี และสำนักงานของผู้ทำบัญชีด้วย ยกเว้นกิจการที่ยังไม่มีผู้ทำบัญชี

(ข) ผู้ทำบัญชีเสนอค่าธรรมเนียมวิชาชีพในการรับงานต่ำกว่าผู้ทำบัญชีรายก่อนอย่างมีนัยสำคัญโดยไม่มีเหตุอันควร

(ค) ผู้ทำบัญชีออกหนังสือถึงกิจการที่ไม่ใช่ลูกค้าของตนเพื่อเสนอบริการด้านวิชาชีพบัญชี ยกเว้นได้รับการติดต่อจากกิจการนั้นมาก่อน

6.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น

6.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวด หรือเปรียบเทียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่น หรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

6.4 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำ หรือจัดหางานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

6.5 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำ หรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น

6.6 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทน ในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยไม่ได้คำนึงถึงลักษณะของความเสี่ยง ความซับซ้อน และปริมาณงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

6.7 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร มีจิตสำนึกในหน้าที่ และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียชื่อเสียง เกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

จากความหมายของผู้ทำบัญชีข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของทักษะทางวิชาชีพไว้ดังนี้

แวโรสณา เจ๊ะสมาแอ (2553) ให้ความหมายของ ทักษะในการทำงาน หมายถึง ความชำนาญ และความสามารถเฉพาะของแต่ละบุคคลในการปฏิบัติสิ่งใดสิ่งหนึ่งได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ โดยแสดงออกทั้งทางร่ายการสติปัญญาเป็นที่ยอมรับกับบุคคลทั่วไป

อำไพ ชัยคำ (2556) ให้ความหมายของ ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความสามารถประเภทต่าง ๆ รวมถึงความชำนาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ที่จำเป็นรวมทั้งมีทักษะทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ (1) ทักษะทางปัญญา (2) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (3) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (4) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และ (5) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ให้ความหมายของ ทักษะในการทำงาน เป็นขีดความสามารถ และความชำนาญเฉพาะของแต่ละบุคคล เพื่อแสดงให้เห็นถึงสมรรถนะในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งบ่งชี้ถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในแต่ละสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันไป

เรณู ฤกษ์สังเกตุ (2557) ให้ความหมายของ ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความรู้ความสามารถในด้านวิชาการและด้านทฤษฎีต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นต่อการนำความรู้ไปปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงาน ได้อย่างเชี่ยวชาญ และชำนาญในการแก้ไขปัญหา ให้เกิดมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ภายใต้สภาพแวดล้อมที่มีการแข่งขันกันในตลาดแรงงานทางวิชาชีพ

ร้อยโทหญิง ดุษณีย์ สิกพันธ์ (2559) ให้ความหมายของ ทักษะการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี หมายถึง ทักษะด้านต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

1. ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ การประยุกต์ รวมถึงการประเมินผล เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการบัญชี แม่บทการบัญชี หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

2. ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านภาษีอากร หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ การประยุกต์ การวิเคราะห์ รวมถึงการประเมินผล ที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดกฎเกณฑ์ ประกาศ พระราชบัญญัติ หรือคำสั่งต่าง ๆ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

3. ทักษะทางด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ หมายถึง ทักษะเฉพาะทางด้านวิชาการบัญชี การวิเคราะห์ การวัดมูลค่าการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะส่วนบุคคล หมายถึง เจตคติ จริยธรรม และพฤติกรรมของผู้ทำบัญชี การบริหารจัดการตนเอง ความสามารถในการวิเคราะห์สถานการณ์ คาดคะเนอย่างมืออาชีพ

5. ทักษะในการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการติดต่อสื่อสารรับและถ่ายทอดข้อมูลไม่ว่าจะเป็นทั้งทางด้านวาจา ข้อความ ท่าทาง หรืออื่น ๆ ให้บุคคลอื่นเข้าใจเป็นอย่างดี

6. ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น สามารถแลกเปลี่ยนหรือประสานงานกับบุคคลอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

7. ทักษะด้านการจัดการ หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการหน่วยงาน การวางแผนกลยุทธ์ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การบริหารโครงการ การมีภาวะผู้นำและการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

8. ทักษะทางด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ความสามารถในการใช้เทคโนโลยี หรือเครื่องมือต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานมากยิ่งขึ้น

แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ได้ยึดแนวทางของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) (International Education Standards for Professional Accountants 3 : IES 3) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีวัตถุประสงค์และจุดมุ่งหมายเพื่อกำหนดการเรียนรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต้องนำไปพัฒนาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล ซึ่งถูกกำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (The International Federation of Accountants : IFAC) ได้มีการจัดประเภทของทักษะทางวิชาชีพตามความรู้ความสามารถออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

1. ด้านปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

1.1 สามารถประเมินข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งข้อมูลที่แตกต่าง และแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิเคราะห์ การวิจัย และการบูรณาการ

1.2 สามารถประยุกต์ใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงการประเมินและการระบุทางเลือก ที่จะส่งผลให้ได้ข้อสรุปที่สมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

1.3 สามารถตัดสินใจหรือระบุได้ว่า เหตุการณ์ใดหรือเมื่อใดสมควรที่จะขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและการหาข้อสรุป

1.4 สามารถประยุกต์ใช้เหตุผล การคิดเชิงนวัตกรรม และการวิเคราะห์เชิงวิพากษ์ ในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างสมเหตุสมผล

1.5 สามารถเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหาที่ไม่มีรูปแบบและซับซ้อนได้อย่างหลากหลายแง่มุม

2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

2.1 ให้ความร่วมมือและสามารถทำงานเป็นทีม เพื่อมุ่งหวังปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายขององค์กร

2.2 สามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจน และกระชับรัดกุม เมื่อต้องนำเสนอ รายงาน และอภิปราย ในสถานการณ์ที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ทั้งในรูปแบบของงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร และโดยใช้วาจา

2.3 สามารถแสดงให้เห็นถึงการตระหนักเกี่ยวกับความแตกต่างทางด้านภาษาที่ใช้ในการสื่อสาร และทางด้านวัฒนธรรมทุกรูปแบบ

2.4 สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์ รวมถึงการฟังเชิงรุกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.5 สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางการต่อรอง เพื่อนำมาใช้ในการหาทางแก้ไขปัญหาและข้อตกลงร่วมกัน

2.6 สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางการให้คำปรึกษา เพื่อใช้ลดหรือแก้ไขข้อขัดแย้ง แก้ไขปัญหา รวมถึงการสร้างโอกาสให้ได้มากที่สุด

2.7 สามารถนำเสนอความคิดเห็นและสามารถโน้มน้าวจูงใจผู้อื่น เพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน

3. ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ทัศนคติและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคลที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

3.1 ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ตลอดชีวิต

3.2 สามารถประยุกต์ใช้ความสงสัยอย่างเหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพในการตั้งคำถาม และการประเมินข้อมูลทั้งหมดเชิงวิพากษ์

3.3 มีการกำหนดมาตรฐานส่วนบุคคลระดับสูงในการปฏิบัติงานและติดตามผลงานของตนเองโดยใช้ข้อมูลป้อนกลับจากผู้อื่น และการไตร่ตรองด้วยตนเอง

3.4 สามารถบริหารจัดการเวลา และทรัพยากร เพื่อให้สามารถบรรลุตามข้อกำหนดทางวิชาชีพ

3.5 สามารถคาดการณ์ปัญหา และวางแผนหาทางแก้ไขปัญหาที่เป็นไปได้

3.6 สามารถเปิดใจรับโอกาส หรือประสบการณ์ความรู้ใหม่ ๆ ที่เข้ามาในอนาคต

4. ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กรที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

4.1 สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ภายในระยะเวลาที่กำหนดได้

4.2 สามารถสอบทาน ตรวจสอบงานของตนเอง และของผู้อื่น เพื่อนำมาประเมินว่างานนั้น ๆ เป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพขององค์กรหรือไม่

4.3 สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านการบริหารคนในการสร้างแรงจูงใจ และการพัฒนาผู้อื่นได้เป็นอย่างดี

4.4 สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านการกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้

4.5 สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านความเป็นผู้นำ เพื่อโน้มน้าวจูงใจผู้อื่นให้สามารถปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และบรรลุเป้าหมายขององค์กร

4.6 สามารถนำเครื่องมือ เทคโนโลยีที่เหมาะสมมาใช้ เพื่อทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และช่วยในการตัดสินใจที่ดีขึ้น

จากความหมายของทักษะทางวิชาชีพข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นทั้ง 4 ด้าน อันได้แก่

1. ด้านปัญญา (Intellectual Skills) หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ การเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหา และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับรัดกุม สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสื่อสาร ในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้ง หาข้อตกลงร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวจูงในผู้อื่นเพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน

3. ด้านการจัดการบุคคล (Personal Skills) หมายถึง ทัศนคติและพฤติกรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการพัฒนาเรียนรู้ สามารถบริหารจัดการเวลาและทรัพยากรได้เป็นอย่างดี สามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เข้ามาในอนาคต สามารถคาดการณ์ปัญหา และวางแผนหาทางแก้ไขปัญหาที่อาจเป็นไปได้

4. ด้านการจัดการองค์กร (Organizational Management Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ โดยที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามที่กำหนด สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านการกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม มีทักษะภาวะด้านผู้นำ

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินไว้ดังนี้

นุชจรี พิเชฐกุล (2550) ให้ความหมายของ รายงานทางการเงิน เป็นผลลัพธ์ที่ได้มาจากขั้นตอนและกระบวนการทางการบัญชี ซึ่งเป็นตัวกลางในการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้

เมธสิทธิ์ พูลดี (2551) ให้ความหมายของ รายงานทางการเงิน หมายถึงงบการเงิน ซึ่งได้จัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่กิจการได้จดบันทึกลงรายการไว้ในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นถึง ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการในรอบระยะเวลานั้น ๆ อย่างน่าเชื่อถือ

วันเพ็ญ วศินารมณ์ (2553) ให้ความหมายของ รายงานทางการเงิน หมายถึงข้อมูลทุกประทุกชนิดที่กิจการนำเสนอต่อบุคคลภายนอก ซึ่งกิจการอาจจะต้องเกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ในเรื่องของการต้องการขายสินค้าหรือบริการ รวมถึงการจัดซื้อสินค้า ต้องแหล่งเงินทุนจากบุคคลภายนอกเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ

วิทยาลัยอาชีวศึกษาเชียงราย (2559) ให้ความหมายของรายงานทางการเงิน เป็นงบการเงินที่ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของเจ้าของ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงิน โดยกิจการใช้รายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการสื่อสารข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ ในการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ดังต่อไปนี้

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์และข้อจำกัดต่อข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตัดสินใจได้แตกต่างออกไป ซึ่งทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นที่สามารถนำมาใช้ในขั้นตอนกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลดังกล่าวเรียกได้ว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์นั้นไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือการคาดการณ์ นอกจากข้อมูลควรมีคุณค่าการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลควรสามารถช่วยในการยืนยัน ชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีต ข้อมูลดังกล่าวเรียกได้ว่ามีคุณค่าทางการยืนยัน ซึ่งโดยปกติแล้วนั้น คุณค่าทางการพยากรณ์และ

คุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญของข้อมูลอีกด้วย กล่าวได้ว่า ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือแสดงข้อมูลแบบที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยที่ความมีสาระสำคัญนั้น ต้องพิจารณาจากขนาดหรือลักษณะของรายการ รวมทั้งขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ

ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) ข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้สามารถใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์ หรือการคาดการณ์ จึงจะถือว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ผู้ใช้สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ เพื่อทำการพยากรณ์ของผู้ใช้เอง

ข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ถ้าข้อมูลนั้นให้ข้อมูลป้อนกลับเกี่ยวกับ (การยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลง) การประเมินในอดีต

คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์มักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อ ๆ ไป และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อน ๆ ได้ด้วย ผลของการเปรียบเทียบดังกล่าว สามารถช่วยให้ผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆที่ใช้ในการพยากรณ์ในอดีต

ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ข้อมูลมีสาระสำคัญ หากการละเว้นการแสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลผิดอาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่ตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานกิจการใดกิจการหนึ่ง กล่าวอีกนัยหนึ่ง ความมีสาระสำคัญเป็นลักษณะเฉพาะกิจการของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่อ้างอิงกับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือทั้งลักษณะและขนาดของรายการซึ่งมีความสัมพันธ์กับข้อมูลในบริบทของรายงานทางการเงินของกิจการแต่ละแห่ง ดังนั้น คณะกรรมการฯ ไม่อาจกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำเชิงปริมาณสำหรับความมีสาระสำคัญที่เหมาะสมกับทุกกรณีหรือกำหนดได้ว่าอะไรอาจมีสาระสำคัญในสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่ง

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็น

รูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียว โดยข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

ความครบถ้วน (Completeness) จะรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้เข้าใจปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นแสดงรวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด เช่น ภาพที่ครบถ้วนของกลุ่มสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ควรรวมการให้ความหมายของลักษณะของสินทรัพย์ในกลุ่ม ภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์ทั้งหมดในกลุ่มและการให้ความหมายของภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์เป็นตัวแทน ในบางรายการภาพที่ครบถ้วนอาจเป็นคำอธิบายของข้อเท็จจริงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับคุณภาพและลักษณะของรายการต่าง ๆ ปัจจัยและสถานการณ์ที่อาจกระทบคุณภาพและลักษณะของรายการเหล่านั้น และกระบวนการที่ใช้ในการกำหนดภาพที่เป็นตัวเลข

ความเป็นกลาง (Neutrality) คือการที่ปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ไม่เอนเอียง ไม่มีการให้ความสำคัญ ไม่มีการเน้นหรือไม่มีการยกเลิกการเน้นหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้ใช้จะพึงพอใจหรือไม่พึงพอใจข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลที่เป็นกลางไม่ได้หมายถึงข้อมูลที่ไม่มีวัตถุประสงค์หรือไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมในทางตรงข้าม ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยนิยามแล้วสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป

การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) หมายความว่า ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ความหมายของปรากฏการณ์ และไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือก และประยุกต์กระบวนการที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลที่รายงาน การปราศจากข้อผิดพลาดไม่ได้หมายความว่า ถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เช่น ประมาณการราคาหรือมูลค่าที่ไม่สามารถสังเกตได้ไม่สามารถพิจารณาได้ว่าประมาณการนั้นถูกต้องหรือไม่ถูกต้อง แต่ประมาณการนั้นสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หากมีการอธิบายอย่างชัดเจนและถูกต้องว่าจำนวนเงินนั้นได้มาจากประมาณการ มีการอธิบายถึงลักษณะและข้อจำกัดของกระบวนการประมาณการ และอธิบายได้ว่าไม่มีข้อผิดพลาดในการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่เหมาะสมเพื่อพัฒนาประมาณการนั้น

2. ลักษะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะเสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ประกอบด้วย 4 ประการ

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการอื่นสำหรับในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายคลังกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวได้ว่า ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรู้แตกต่างกัน และมีความเป็นอิสระออกจากกัน สามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่นำเสนอ โดยที่ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถทำได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง ความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองเทคนิคหรือสูตรอื่น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมีมูลค่ามากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นได้รายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้กับผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถนำมาใช้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงิน เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกกำหนดลักษณะ จัดประเภท และนำเสนออย่างกระชับและชัดเจนคลอบคลุม โดยมีข้อกำหนดไว้ว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและกิจกรรมทางธุรกิจอย่างเป็นเหตุเป็นผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น ๆ

จากความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้ โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ ซึ่งจะช่วยทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

5. ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

6. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ยุพา ยะใจมั่น (2551) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลซึ่งมีนักบัญชีของกิจการจัดทำรายงานทางการเงินเอง ในอำเภอเมืองเชียงราย จำนวน 50 ราย สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า พนักงานบัญชีของกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก และเห็นว่ารายงานการเงินของกิจการมีคุณภาพโดยรวมในระดับมาก

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2554) ศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงาน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ประชากรที่ศึกษาคือ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวน 320 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงานโดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลวกกับประสิทธิผลการทำงานด้านคุณภาพผลงาน (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงาน ด้านปริมาณผลงาน (3) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน

วิภาวรรณ สุขสมัย (2555) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย จำนวน 103 คน สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ t-test, F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านความรู้ความสามารถของทรัพยากรบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาต่อการตัดสินใจ และด้านความคุ้มทุน (2) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านความพร้อมของระบบเครือข่าย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลาต่อการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ (3) ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านการควบคุมระบบงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ กลุ่มประชากร จำนวน 300 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ

t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน (2) ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ (3) ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน

จันทร์นิภา ประหยัด (2556) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของระบบการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 380 คน สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดีด้านการวิเคราะห์รายการค้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ (2) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกรายการในสมุดรายวัน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (3) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกปรับปรุงรายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ (4) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำงบทดลองหลังปรับปรุงรายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ (5) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการบันทึกรายการปิดบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ และ(6) ระบบการบันทึกบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำงบทดลองหลังปิดบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลลิตา แว่นแก้ว (2557) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น กลุ่มประชากร จำนวน 131 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐาน คือ t-test F-test

(ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีด้านความรู้ทางด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย (2) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร (3) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และ (4) คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 395 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ปทิตตา ไพบูลย์วิวรรธน์ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประชากรที่ศึกษาคือ นักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 82 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่า ทักษะความรู้ทางการบัญชีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยรวม และเมื่อวิเคราะห์รายด้าน พบว่า ทักษะความรู้ทางการบัญชีด้านวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร และคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

Esther & Elaine (2010) ศึกษาเกี่ยวกับการศึกษาประวัติคุณภาพรายงานการเงินในประเทศออสเตรเลีย ผลการวิจัยพบว่า ในประเทศออสเตรเลียมีแนวคิดของคุณภาพ ว่ามีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การเปรียบเทียบกันได้ และความเข้าใจได้ ถึงแม้ว่ารายละเอียดขององค์ประกอบเหล่านี้จะได้รับการถกเถียงกันกว่า 40 ปี การวิจัยนี้ก็ยังคงพบว่าองค์ประกอบคุณภาพเหล่านั้นมีความสัมพันธ์กับรายงานทางการเงิน และยังได้รับการแก้ไขลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

Damant & David (2003) ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี – การบัญชียุคใหม่ ผลการวิจัยพบว่า การรายงานทางการเงินในอดีตแสดงให้เห็นถึงความซับซ้อนในการจัดทำงบการเงิน ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ มีการวิพากษ์วิจารณ์ว่าหากมีการใช้หลักการบัญชีตามที่มีอยู่ในปัจจุบัน รวมทั้งหลักการบัญชีในเรื่องที่เกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมในการจัดทำงบการเงินแล้วงบการเงินที่จัดทำขึ้นจะมีความซับซ้อน ต้องใช้บุคคลที่ได้รับการศึกษา หรือมีความรู้ที่เพียงพอในการทำความเข้าใจ พร้อมทั้งอธิบายตัวเลขในงบการเงิน หากบริษัทมีความแตกต่างจากธุรกิจทั่วไป งบการเงินที่นำเสนอก็จะแตกต่างจากธุรกิจทั่วไปด้วย ยกตัวอย่าง เช่น รายละเอียดทางการบัญชีของบริษัทผลิตยา การนำเสนอข้อมูลต่อประชาชนทั่วไปและกฎหมายที่จะแตกต่างจากธุรกิจอื่นๆ นี้อาจเป็นปัญหาสำคัญสำหรับคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในปัจจุบัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในขณะที่มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศถูกเผยแพร่สู่ประเทศในแถบยุโรป และในอีกหลาย ๆ ประเทศทั่วโลก

Ball และคณะ (2005) ศึกษาเกี่ยวกับการรับรู้รายการที่ทันต่อเวลาอันเป็นคุณสมบัติสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพของบริษัทเอกชน และบริษัทมหาชนในประเทศอังกฤษ ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้ผลขาดทุนที่ทันต่อเวลาของบริษัทเอกชนมีจำนวนน้อยกว่าบริษัทมหาชน แม้ว่าบริษัททั้งสองกลุ่มจะเผชิญกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแบบเดียวกัน ซึ่งนั้นเป็นเพราะความต้องการข้อมูลของตลาดมีผลสำคัญต่อคุณลักษณะสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยคุณภาพจะต่ำ หากความต้องข้อมูลน้อยกว่า นอกจากนี้คุณภาพของรายงานทางการเงินยังแตกต่างกันเป็นผลมาจากความมีประสิทธิภาพของระบบเศรษฐกิจ แต่ทั้งนี้คุณภาพที่ต่ำกว่าของรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชนยังคงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลที่ล้มเหลวนำมาซึ่งบทสรุปของการศึกษา คือระเบียบข้อบังคับสำหรับบริษัทเอกชนอาจจะไม่ต้องเข้มงวดเท่ากับบริษัทมหาชน

Burns (2007) ศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีและการตัดสินใจ กรณีสมมติฐานทางพฤติกรรมบางอย่างของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า แนวคิดของข้อมูลทางการบัญชีที่ยึดจากการตัดสินใจ ของนักบัญชี และระบบการวัดทางการบัญชีที่มีนัยสำคัญส่งผลกระทบต่อปัจจัยและกระทบต่อ การตัดสินใจ และอาจจะส่งผลต่อน้ำหนักของข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับในกระบวนการการตัดสินใจ เมื่อข้อมูลอื่น ๆ นั้นสามารถใช้งานได้ การใช้งานได้ของข้อมูลอื่น ๆ จะมีความสำคัญต่อการกำหนดน้ำหนักจากผู้ทำการตัดสินใจ ข้อมูลทางการบัญชีในกระบวนการตัดสินใจเป็นประสิทธิภาพของความสำคัญในการพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชี และการออกแบบระบบการตัดสินใจของข้อมูล และถ้าไม่มีความรู้เลยก็จะยากต่อการประมาณถึงผลของระบบทางการบัญชีที่แตกต่างกัน หรือข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ต้นแบบการพัฒนา จะแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนและสัมพันธ์กับปัจจัยบางประการที่ถูกกำหนดขึ้น เมื่อการตัดสินใจนั้นส่งผลกระทบต่อระบบทางการบัญชีและข้อมูลสมมติฐานของโมเดลนี้จะอิงกับสิ่งที่กระตุ้นและส่วนหนึ่งของการศึกษาโดยตรงในการบัญชีและการตัดสินใจ

Feltham และคณะ (2007) ศึกษาเกี่ยวกับความแม่นยำของข้อมูลทางการบัญชี การก่อหนี้ทางการเงิน และมูลค่าของส่วนของเจ้าของ ผลการวิจัยพบว่า การใช้โมเดลการวัดค่าส่วนของเจ้าของได้ถูกกำหนดโดยข้อมูลทางการบัญชีที่ยังไม่สมบูรณ์และเป็นครั้งคราว การก่อหนี้ทางการเงินส่งผลต่อคุณภาพของทางเลือกทางการบัญชีในธุรกิจ การก่อหนี้ทางการเงินที่มีอยู่นั้นจะจูงใจต่อธุรกิจ เมื่อค่าเฉลี่ยนี้อยู่ในประสิทธิภาพที่ดี เพื่อเตรียมข้อมูลทางบัญชีที่มีความแม่นยำสูง และเมื่อไหร่ก็ตาม ที่ธุรกิจมีประสิทธิภาพที่อ่อนแอลงก็จะทำให้ความแม่นยำทางการบัญชีลดลง โดยได้ทดสอบถึงผลกระทบของการก่อหนี้ทางการเงินต่อการกระตุ้นของผู้ถือหุ้น เพื่อแสดงถึงความแม่นยำในข้อมูลทางการบัญชีธุรกิจที่มีประสิทธิภาพสูง มีข้อมูลในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักมาตรฐาน การบัญชีสูงสุด และธุรกิจที่มีประสิทธิภาพต่ำ มีข้อมูลในการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีต่ำสุด ความแม่นยำทางการบัญชีได้ถูกกำหนดจากคุณภาพของการควบคุมภายในและคุณภาพในการตรวจสอบของตัวมันเองนั้น คือ สามารถทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของการควบคุมภายในธุรกิจ และการตรวจสอบมูลค่าที่ตราไว้ของหนี้สิน และมูลค่าทางการบัญชีที่ได้สังเกต ซึ่งจะใช้สำหรับการวิจัยในอนาคตได้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาตามขั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

รูปแบบการศึกษา

ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีจำนวนทั้งสิ้น 29,903 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

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

เมื่อ n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N แทน ขนาดของประชากร

e แทน ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{29,903}{1+29,903(0.05)^2}$$

$$n = 395 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (คงอยู่) ปี 2559 ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 395 คน

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างสำหรับการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา

การดำเนินการศึกษา เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพ ได้แบ่งเป็นตามกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้าเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี วิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ คุณภาพของรายงานทางการเงิน และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถามปลายปิด

2.1 จัดทำแบบสอบถาม ซึ่งได้ปรับปรุงมาจาก ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ตามกรอบแนวความคิดที่กำหนด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน เพื่อให้มีรายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมติฐานของการศึกษา

2.2 แบบสอบถามที่ผู้วิจัยใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับปรุงให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง เหมาะสมของเนื้อหาของแบบสอบถาม

2.3 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

3. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล

4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผลข้อมูล

5. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

6. สรุปผลวิเคราะห์และรายงานผลการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การออกแบบแบบสอบถามในการศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือในการศึกษา ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยผู้วิจัยประยุกต์มากจากร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) เครื่องมือในการวิจัยประกอบด้วย 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 19 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2556)

1 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5-1}{5} = 0.8$$

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 25 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2556)

1 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} = \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

$$= \frac{5-1}{5} = 0.8$$

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ (1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา(Content Validity) และ (2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง (Validity) ของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index—IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index—IOC)

ซึ่งผู้วิจัยทำจดหมายจากโครงการบัญชีมหาบัณฑิต เพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (Pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามศัพท์ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญ

พิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index--IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli & Hambleton, 1977)

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

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ก

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 40 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟ่าฯมีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟ่าฯ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.797 ถึง 0.965 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.366 ถึง 0.950 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre–test) (n = 40)

มิติหรือตัวแปร	จำนวนตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
ด้านปัญญา	5	INS1	0.762	
(INS)		INS2	0.893	
		INS3	0.690	
		INS4	0.778	
		INS5	0.718	0.907
ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง	5	ICS1	0.719	
บุคคลและการสื่อสาร		ICS2	0.825	
(ICS)		ICS3	0.795	
		ICS4	0.774	
		ICS5	0.545	0.888
ด้านการจัดการบุคคล	5	PES1	0.744	
(PES)		PES2	0.484	
		PES3	0.596	
		PES4	0.713	
		PES5	0.706	0.840
ด้านการจัดการองค์กร	4	OMS1	0.764	
(OMS)		OMS2	0.744	
		OMS3	0.624	
		OMS4	0.366	0.797

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre–test) (n = 40)

มิติหรือตัวแปร	จำนวนตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (REL)	5	REL1	0.796	
		REL2	0.790	
		REL3	0.688	
		REL4	0.812	
		REL5	0.766	0.909
ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FAR)	5	FAR1	0.869	
		FAR2	0.820	
		FAR3	0.799	
		FAR4	0.801	
		FAR5	0.835	0.934
ความสามารถเปรียบเทียบได้ (COM)	4	COM1	0.813	
		COM2	0.802	
		COM3	0.785	
		COM4	0.518	0.871
ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VER)	3	VER1	0.698	
		VER2	0.687	
		VER3	0.568	0.798
ความทันเวลา (TIM)	4	TIM1	0.862	
		TIM2	0.933	
		TIM3	0.915	
		TIM4	0.857	0.955
ความสามารถเข้าใจได้ (UND)	4	UND1	0.950	
		UND2	0.938	
		UND3	0.935	
		UND4	0.834	0.965

การรวบรวมข้อมูล

ในการรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการแจกแบบสอบถาม ให้กับกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 3 ทำการรวบรวมและตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมา ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 212 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 53.67 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Deveid A, Kumar, V ans Say, & George,S. (2001) ที่ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

ขั้นตอนที่ 4 นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไป ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้เป็น ค่าจำนวน และค่าร้อยละ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 4 การวิจัยทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการตรวจสอบข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
4. ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R^2	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้ศึกษาทำการตรวจสอบ 2 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนแรกทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) และขั้นตอนที่ 2 หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยผลการตรวจสอบ ดังนี้

ตารางที่ 2 ค่าเมทริกซ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ ทักษะทางวิชาชีพ	ด้านปัญญา	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ด้านการจัดการบุคคล	ด้านการจัดการองค์กร
ด้านปัญญา	1.00			
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.70**	1.00		
ด้านการจัดการบุคคล	0.56**	0.65**	1.00	
ด้านการจัดการองค์กร	0.72**	0.73**	0.65**	1.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรอิสระ 4 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปร โดยพิจารณาจากค่าสหสัมพันธ์น้อยกว่า 0.80 ($r < 0.80$) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้นผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณาค่า Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดงในตารางที่ 3

ตารางที่ 3 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	**VIF**
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.42	2.39
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.37	2.70
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.51	1.96
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.35	2.86

จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร และทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.35 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.86 ซึ่งน้อยกว่า 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์ (Correlation Matrix) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ทั้งสิ้น 212 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	36	16.98
หญิง	176	83.02
รวม	**212**	**100.00**
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	78	36.79
30 – 39 ปี	104	49.06
40 – 49 ปี	30	14.15
50 ปีขึ้นไป	-	-
รวม	**212**	**100.00**
3. สถานภาพการสมรส		
โสด	152	71.70
สมรส	54	25.47
หม้าย/หย่าร้าง	6	2.83
รวม	**212**	**100.00**
4. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	23	10.85
ปริญญาตรี	146	68.87
สูงกว่าปริญญาตรี	43	20.28
รวม	**212**	**100.00**

ตารางที่ 4 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	96	45.28
5 – 10 ปี	73	34.43
11 – 15 ปี	17	8.03
มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	26	12.26
รวม	**212**	**100.00**
6. ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	30	14.15
15,000 – 30,000 บาท	139	65.57
30,001 – 60,000 บาท	31	14.62
มากกว่า 60,000 บาท	12	5.66
รวม	**212**	**100.00**

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา จากตารางที่ 4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 83.02 และที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 16.98

ด้านอายุพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 30 – 39 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 49.06 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 36.79 และน้อยที่สุดอายุ 40 – 49 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 14.15

ด้านสถานภาพการสมรสพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสดจำนวน 152 คน คิดเป็นร้อยละ 71.78 มีสถานภาพสมรส จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 25.47 และน้อยที่สุดสถานภาพหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.83

ด้านระดับการศึกษา กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 68.87 มีระดับการศึกษาในระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 20.28 และน้อยที่สุดมีระดับการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 10.85

ด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 45.28 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 5 – 10 ปี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 34.43 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปีขึ้นไป จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 12.26 และน้อยที่สุดมีมีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 11 – 15 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 8.03

ด้านระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท จำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 65.57 มีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 30,001 – 60,000 บาท จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 14.62 มีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 14.15 และน้อยที่สุดมีระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 60,000 บาทขึ้นไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 5.66

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ทั้งสิ้น 212 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังนี้

ตารางที่ 5 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านปัญญา	3.80	0.52	มาก
2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.85	0.48	มาก
3. ด้านการจัดการบุคคล	3.87	0.45	มาก
4. ด้านการจัดการองค์กร	3.86	0.57	มาก
โดยรวม	**3.84**	**0.44**	**มาก**

จากตารางที่ 5 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.84) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.87) รองลงมาคือ ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.86) ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) และทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.80) ตามลำดับ

ตารางที่ 6 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านปัญญา จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านปัญญา	$\bar{x}$	**S.D.**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้	3.88	0.68	มาก
2. ท่านมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่าง ๆ และสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้เมื่อเกิดรายการบันทึกบัญชีผิดพลาด	3.80	0.63	มาก
3. ท่านสามารถนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้	3.84	0.66	มาก
4. เมื่อมีปัญหาหรือเกิดข้อสงสัยทางด้านการบัญชี ท่านสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์เพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น เช่น เมื่อมีปัญหาหรือสงสัยเกิดขึ้น มีการซักถามและทำการคิดเชิงเหตุผลเพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น	3.83	0.63	มาก
5. ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน	3.65	0.65	มาก
โดยรวม	**3.80**	**0.52**	**มาก**

จากตารางที่ 6 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.80) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.88) รองลงมาคือ ท่านสามารถนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.84) เมื่อมีปัญหาหรือเกิดข้อสงสัยทางด้านการบัญชี ท่านสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ เพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น เช่น เมื่อมีปัญหาหรือสงสัยเกิดขึ้น มีการซักถามและทำการคิดเชิงเหตุผลเพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.83) ท่านมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่าง ๆ และสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้ เมื่อเกิดรายการบันทึกบัญชีผิดพลาด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.80) และท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.65) ตามลำดับ

ตารางที่ 7 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	$\bar{x}$	**S.D.**	**ระดับความคิดเห็น**
1. ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น	3.92	0.61	มาก
2. ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม	3.88	0.62	มาก
3. ท่านมีความสามารถในการปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้	3.85	0.58	มาก
4. ท่านมีความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ	3.87	0.57	มาก

ตารางที่ 7 (ต่อ) การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	3.71	0.64	มาก
โดยรวม	**3.85**	**0.48**	**มาก**

จากตารางที่ 7 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.92) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.88) ท่านมีความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.87) ท่านมีความสามารถในการปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) และท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.71) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการบุคคล จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการบุคคล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถในการจัดการตนเอง เช่น ควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน หรือเพื่อนร่วมงาน	3.90	0.67	มาก
2. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถเป็นผู้นำเมื่อได้รับโอกาส	3.78	0.63	มาก
3. ท่านมีการศึกษาข่าวสาร เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีการเรียนรู้ด้วยตนเอง	3.76	0.68	มาก
4. ท่านมีความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	3.85	0.66	มาก
5. ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี	4.06	0.61	มาก
โดยรวม	**3.87**	**0.45**	**มาก**

จากตารางที่ 8 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.87) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.06) รองลงมาคือ ท่านมีความสามารถในการจัดการตนเอง เช่น ควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน หรือเพื่อนร่วมงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.90) ท่านมีความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถเป็นผู้นำเมื่อได้รับโอกาส อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.78) และท่านมีการศึกษาข่าวสาร เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีการเรียนรู้ด้วยตนเอง อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.76) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการองค์กร จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทักษะทางวิชาชีพ ด้านการจัดการองค์กร	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร	3.94	0.66	มาก
2. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำ เช่น ความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ มีความกล้าหาญในการตัดสินใจ และสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้กับองค์กร	3.86	0.69	มาก
3. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน และสามารถบริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.88	0.63	มาก
4. ท่านสามารถใช้ความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี เพื่อพิจารณาและตัดสินใจงานทางด้านบัญชีได้	3.75	0.80	มาก
โดยรวม	**3.86**	**0.57**	**มาก**

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.86) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.94) รองลงมาคือ ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน และสามารถบริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.88) ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำ เช่น ความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ มีความกล้าหาญในการตัดสินใจ และสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้กับองค์กร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.86) และท่านสามารถใช้ความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี เพื่อพิจารณาและตัดสินใจงานทางด้านบัญชีได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.75) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ทั้งสิ้น 212 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังนี้

ตารางที่ 10 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.91	0.56	มาก
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.90	0.57	มาก
3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.82	0.59	มาก
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	3.90	0.57	มาก
5. ความทันเวลา	3.93	0.47	มาก
6. ความสามารถเข้าใจได้	3.94	0.56	มาก
โดยรวม	**3.90**	**0.49**	**มาก**

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.90) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.94) รองลงมาคือ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.93) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.91) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.90) และคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.82) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.97	0.69	มาก
2. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.83	0.71	มาก
3. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถตอบสนองกับความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.91	0.72	มาก
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี	3.88	0.62	มาก
5. ท่านมีความเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเป็นอย่างดี	3.96	0.76	มาก
โดยรวม	**3.91**	**0.56**	**มาก**

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.91) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.97) รองลงมาคือ ท่านมีความเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.96) รายงานทางการเงินของกิจการสามารถตอบสนองกับความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.91) รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.88) และรายงานทางการเงินของกิจการ

สามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.83) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	$\bar{x}$	**S.D.**	**ระดับความคิดเห็น**
1. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ	3.92	0.73	มาก
2. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลประมาณการรายการที่เกิดขึ้น โดยใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง	3.83	0.71	มาก
3. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือทำด้วยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง	3.78	0.74	มาก
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ	3.94	0.65	มาก
5. รายงานการเงินของกิจการจัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล	4.05	0.71	มาก
โดยรวม	**3.90**	**0.57**	**มาก**

จากตารางที่ 12 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.90) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานการเงินของกิจการจัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.05) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินของกิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน

ทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.94) รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.92) รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลประมาณการรายการที่เกิดขึ้น โดยใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.83) และรายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือทำด้วยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.78) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถเปรียบเทียบกันได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถเปรียบเทียบกันได้	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี	3.91	0.67	มาก
2. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน	3.85	0.70	มาก
3. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน	3.79	0.73	มาก
4. ข้อมูลในรายงานทางการเงินของกิจการมีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกันกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรม	3.73	0.79	มาก
โดยรวม	**3.82**	**0.59**	**มาก**

จากตารางที่ 13 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.82) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.91) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน อยู่ใน

ระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.79) และข้อมูลในรายงานทางการเงินของกิจการมีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกันกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.73) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	3.93	0.66	มาก
2. ข้อมูลที่ประกอบในรายงานการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลย และยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ	3.85	0.71	มาก
3. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกิจการจากการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) และภายนอกอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควร	3.92	0.73	มาก
โดยรวม	**3.90**	**0.57**	**มาก**

จากตารางที่ 14 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.90) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.93) รองลงมาคือ ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกิจการจากการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) และภายนอกอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควร อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.92) และข้อมูลที่ประกอบในรายงานการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลย และยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจัดส่งให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด	4.06	0.74	มาก
2. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันท่วงที	3.91	0.62	มาก
3. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจได้ทันเวลา	3.84	0.60	มาก
4. กิจการสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด	3.92	0.63	มาก
โดยรวม	**3.93**	**0.47**	**มาก**

จากตารางที่ 15 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.93) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจัดส่งให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.06) รองลงมาคือ กิจการสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.92) กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันท่วงที อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.91) และรายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจได้ทันเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.84) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. รายงานการเงินของกิจการมีรูปแบบที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3.96	0.67	มาก
2. รายงานการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3.92	0.67	มาก
3. รายงานการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	3.85	0.71	มาก
4. รายงานการเงินของกิจการมีการแสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น	4.04	0.72	มาก
โดยรวม	**3.94**	**0.56**	**มาก**

จากตารางที่ 16 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.94) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานการเงินของกิจการมีการแสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 4.04) รองลงมาคือ รายงานการเงินของกิจการมีรูปแบบที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.96) รายงานการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.92) และรายงานการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x}$ = 3.85) ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทดสอบผลกระทบระหว่างทักษะทางวิชาชีพ 4 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านปัญญา 2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3. ด้านการจัดการบุคคล 4. ด้านการจัดการองค์กร ว่าส่งผลอย่างไรต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน 6 ด้าน ได้แก่ 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ความทันเวลา 6. ความสามารถเข้าใจได้ โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

$REL = \beta_1 INS + \beta_2 ICS + \beta_3 PES + \beta_4 OMS$……..…….... (1)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

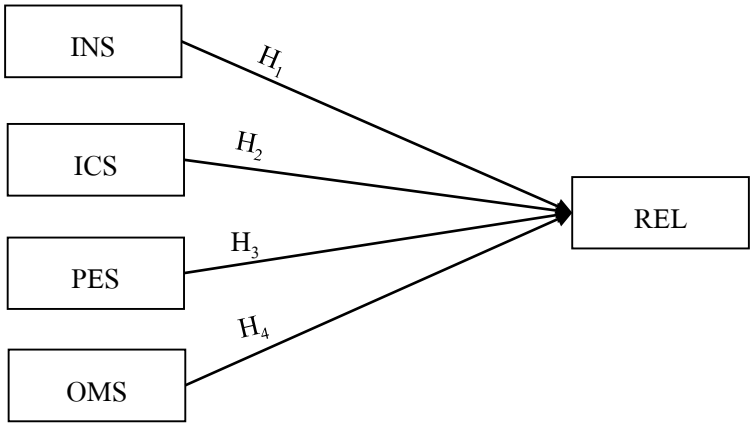
REL หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.082	1.364	0.174
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.333	5.200	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.064	1.170	0.243
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.439	6.669	0.000*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.687, F = 113.371, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

REL = 0.333*ICS + 0.439*OMS …….. (1)

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.687 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 68.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 2 และ 4 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05) ส่วนสมมติฐานที่ 1 และ 3 ไม่มีนัยสำคัญ (Sig > 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 6 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 7 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 8 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$FAR = \beta_5 INS + \beta_6 ICS + \beta_7 PES + \beta_8 OMS$……..……... (2)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

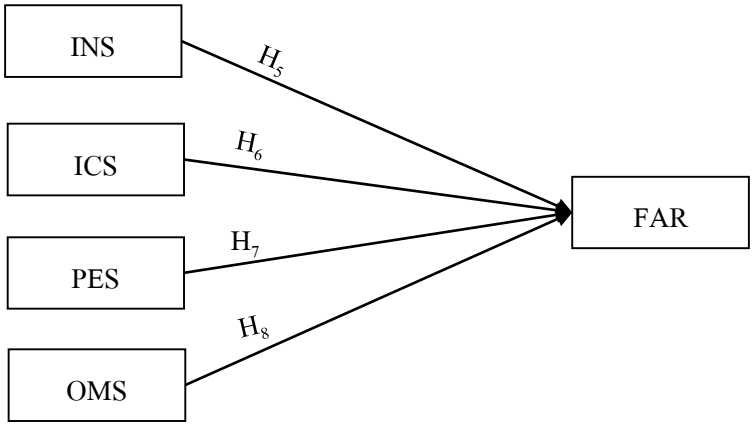
FAR หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.170	2.672	0.008*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.270	3.982	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.093	1.602	0.111
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.373	5.351	0.000*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.648, F = 95.125, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

FAR = 0.170*INS + 0.270*ICS + 0.373*OMS…….. (2)

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.648 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 64.80% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 5, 6 และ 8 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05) ส่วนสมมติฐานที่ 7 ไม่มีนัยสำคัญ (Sig > 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

สมมติฐานข้อที่ 9 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 10 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 11 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 12 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 3

$COM = \beta_9 INS + \beta_{10} ICS + \beta_{11} PES + \beta_{12} OMS$……..……... (3)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

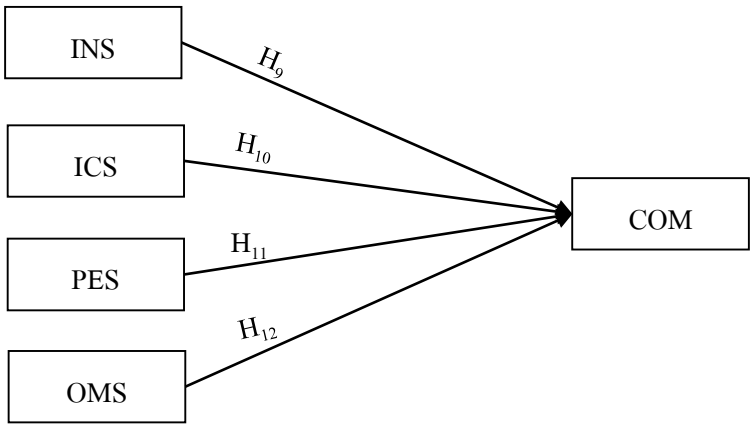
COM หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.186	2.817	0.005*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.290	4.138	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	-0.022	-0.361	0.718
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.410	5.684	0.000*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.622, F = 85.325, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

COM = 0.186*INS + 0.290*ICS + 0.410*OMS…….. (3)

จากตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.622 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 62.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 9, 10 และ 12 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05) ส่วนสมมติฐานที่ 11 ไม่มีนัยสำคัญ (Sig > 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

สมมติฐานข้อที่ 13 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 14 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 15 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 16 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 4

$VER = \beta_{13}INS + \beta_{14}ICS + \beta_{15}PES + \beta_{16}OMS$……..……... (4)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

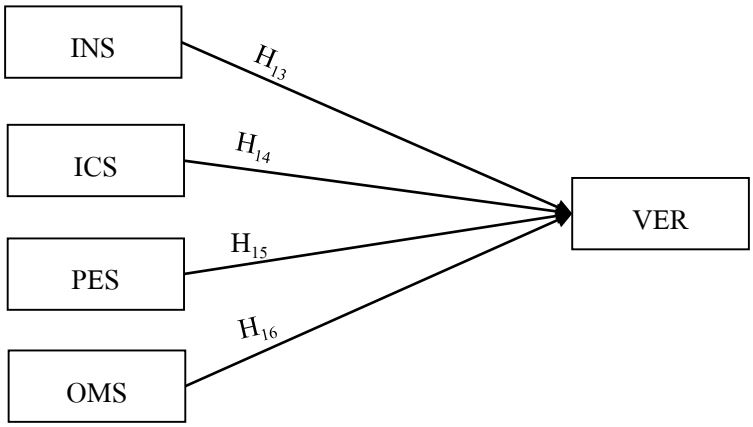
VER หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.205	2.979	0.003*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.291	3.965	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.105	1.683	0.094
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.268	3.551	0.000*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.587, F = 73.613, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

VER = 0.205*INS + 0.291*ICS + 0.268*OMS…….. (4)

จากตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.587 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 58.70% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 13, 14 และ 16 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05) ส่วนสมมติฐานที่ 15 ไม่มีนัยสำคัญ (Sig > 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

สมมติฐานข้อที่ 17 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 18 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 19 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 20 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 5

$TIM = \beta_{17}INS + \beta_{18}ICS + \beta_{19}PES + \beta_{20}OMS$……..……... (5)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

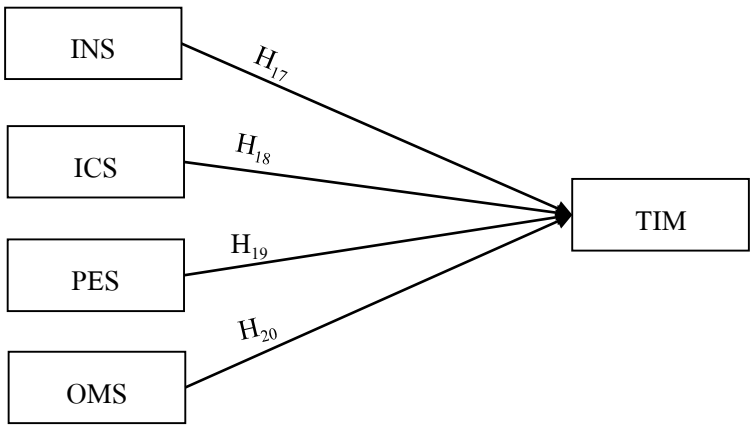
TIM หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.284	3.990	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.131	-1.727	0.086
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.453	7.020	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.234	3.005	0.003*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.562, F = 66.267, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TIM = 0.284*INS + 0.453*PES + 0.234*OMS…….. (5)

จากตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.562 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 56.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 17, 19 และ 20 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05) ส่วนสมมติฐานที่ 18 ไม่มีนัยสำคัญ (Sig > 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคล และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา

สมมติฐานข้อที่ 21 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 22 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 23 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 24 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 6

$UND = \beta_{21}INS + \beta_{22}ICS + \beta_{23}PES + \beta_{24}OMS$……..…….... (6)

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

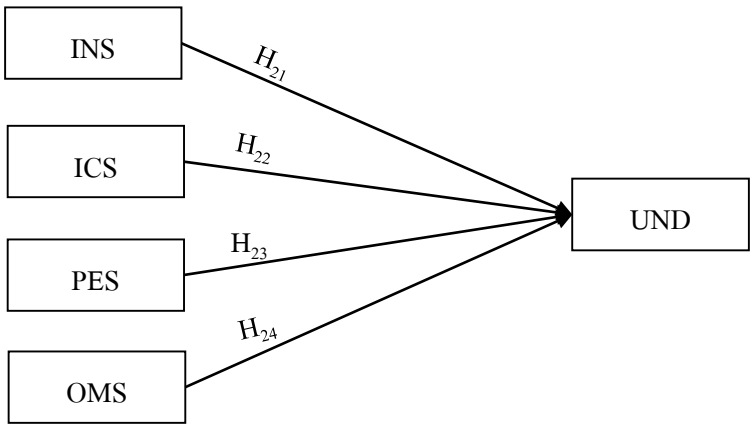
UND หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจ

INS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา

ICS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

PES หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล

OMS หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ทักษะทางวิชาชีพด้านปัญญา	0.146	1.995	0.047*
ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.298	3.842	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการบุคคล	0.161	2.433	0.016*
ทักษะทางวิชาชีพด้านการจัดการองค์กร	0.232	2.904	0.004*

หมายเหตุ: n = 212, R^2 = 0.538, F = 60.195, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

UND = 0.146*INS + 0.298*ICS + 0.161*PES + 0.232*OMS……..…….. (6)

จากตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.538 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 53.80% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 21, 22, 23 และ 24 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคล และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H2	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H4	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H5	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H6	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 23 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H7	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H8	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H9	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H10	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H11	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H12	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 23 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H13	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H14	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H15	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H16	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H17	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H18	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H19	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 23 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H20	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H21	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H22	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H23	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H24	ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวนทั้งสิ้น 212 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 83.02 (2) อายุ 30 – 39 ปี คิดเป็นร้อยละ 49.06 (3) สถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 71.78 (4) ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 68.87 (5) ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 45.28 (6) ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.57

กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามมีความเห็นต่อทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก มิติด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับมาก มิติด้านการจัดการองค์กร อยู่ในระดับมาก และคุณภาพของรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความเป็น

ตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมาก มิติด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก มิติด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก

ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

วัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ผลการวิจัยพบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.333 (2) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.439 (3) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.170 (4) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.270 (5) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.373 (6) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.186 (7) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.290 (8) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.410 (9) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.205 (10) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.291 (11) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.268 (12) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.284 (13)

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.453 (14) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.234 (15) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.146 (16) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.298 (17) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.161 และ (18) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.232

อภิปรายผลการศึกษา

ผลการศึกษาในครั้งนี้พบว่า

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.333 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ รวมถึงความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ จะส่งผลทำให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้เป็นอย่างดี สามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงาน พยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้สรุปได้ว่าหากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.439 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน มีความเป็นผู้นำในการจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการสามารถตอบสนองกับความต้องการใช้งบการเงินของผู้บริหารในการวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้ว จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.170 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แว่นแก้ว (2557) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีด้านความรู้ทางด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และ คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่าง ๆ สามารถนำหลักการบัญชีรวมถึงสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วนตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แสดงข้อมูลประมาณการรายการที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง และหากผู้ทำบัญชีมีปัญหาหรือเกิดข้อสงสัยทางด้านการบัญชี สามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ เพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้นได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน มีความเป็น

กลาง ข้อมูลไม่บิดเบือน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.270 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ รวมถึงความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ จะส่งผลทำให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่ครบถ้วน เป็นกลาง ไม่บิดเบือนข้อมูล นำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.373 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน บริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นผู้นำในการจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลทำให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลที่ครบถ้วน เป็นกลาง ไม่บิดเบือนข้อมูล นำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึง

รายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.186 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปทิตตา ไพบูลย์วิวรรธน์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า ทักษะความรู้ทางการบัญชีด้านวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และส่งผลต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร และคุณภาพของการปฏิบัติงานด้านบัญชีของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาล ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่าง ๆ สามารถนำหลักการบัญชี รวมถึงสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี มีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน รวมถึงการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.290 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษฎี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพใน

ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.410 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน บริหารการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นผู้นำในการจูงใจบุคลากร รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี มีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน รวมถึงการแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.205 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพผลงาน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีสามารถนำหลักการบัญชี สารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานและสามารถที่จะระบุปัญหา แก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อนได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลที่ประกอบในรายงานทางการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลยและยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.291 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ รวมถึงความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการจะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลที่ประกอบในรายงานทางการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลยและยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ รวมถึงผลของการตรวจสอบรายงานทางการเงินของกิจการจากภายนอกก็จะอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควรอีกด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.268 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศศิธร ภูสีฤทธิ์ (2556) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน บริหารการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นผู้นำในการจูงใจบุคลากร รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้องครบถ้วน ข้อมูลที่ประกอบในรายงานทางการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลยและยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ รวมถึงผลของการตรวจสอบรายงาน

ทางการเงินของกิจการจากภายนอกก็จะอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควรอีกด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.284 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วิภาวรรณ สุขสมัย (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ ด้านความรู้ความสามารถของทรัพยากรบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาต่อการตัดสินใจ และด้านความคุ้มทุน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีสามารถนำหลักการบัญชี สารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน และสามารถที่จะระบุปัญหา แก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อนได้ จะส่งผลให้สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้ทันเวลา รวมถึงสามารถจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความทันเวลาที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.453 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการจัดการตนเอง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อมหรือสังคมต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี จะส่งผลให้สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้ทันเวลา รวมถึงสามารถจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทาง

วิชาชีพในด้านการจัดการบุคคลเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความทันเวลา ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.234 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน บริหารการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นผู้นำในการจูงใจบุคลากร รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลให้สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินให้กับผู้บริหารใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจได้ทันเวลา รวมถึงสามารถจัดส่งรายงานทางการเงินให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด ทำให้สรุปได้ว่าหากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความทันเวลาที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.146 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลลิตา แว่นแก้ว (2557) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น พบว่า คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีด้านความรู้ทางด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และ คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดี ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีสามารถนำหลักการบัญชี สารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงาน และสามารถที่จะระบุปัญหา แก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อนได้ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ แสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น ทำให้

สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.298 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม เจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ รวมถึงความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ แสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.161 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการจัดการตนเอง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ แสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของ

รายการได้ดียิ่งขึ้น ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการบุคคลเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.232 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ กล่าวคือ หากผู้ทำบัญชีมีความสามารถในจัดลำดับความสำคัญของงาน บริหารการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นผู้นำในการจูงใจบุคลากร รวมถึงการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่ากับองค์กร จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่มีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ แสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์กรเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในด้านความสามารถเข้าใจได้ที่เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1.1 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในส่วนของทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กร โดยการพัฒนาด้านความเป็นผู้นำ ความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ ความสามารถในการจัดลำดับความสำคัญของงาน ความสามารถบริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้กับองค์กร

1.2 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในส่วนของทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยการพัฒนาความสามารถทำงานเป็นทีม การปรับตัวเข้ากับผู้อื่น ความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

รวมถึงความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

1.3 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในส่วนของทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา โดยการพัฒนาความรู้ในด้านสารสนเทศทางการบัญชี ความรู้ความเข้าใจในรายการบัญชี มาตรฐานรายงานทางการเงินต่าง ๆ ให้สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้

1.4 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในส่วนของทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคล โดยการพัฒนาให้มีความสามารถในการจัดการตนเอง เช่น ควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน หรือเพื่อนร่วมงาน การมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถเป็นผู้นำเมื่อได้รับโอกาส

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับผู้ทำบัญชีในเขตอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาความสามารถของผู้ทำบัญชีให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสามารถส่งผลให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินให้ดีขึ้นอีกด้วย

2.2 ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

บรรณานุกรม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). ***กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559***. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=123&filename=law (2560, 23 เมษายน)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). ***กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557***. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=123&filename=law (2560, 23 เมษายน)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). ***ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชี***. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5061&filename=index (2560, 6 มีนาคม)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). ***สถิติผู้ทำบัญชี***. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=549 (2560, 13 กุมภาพันธ์)

จันทร์นิภา ประหยัด (2556). ***ผลกระทบของระบบการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ***. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). ***ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์***. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตกาฬสินธุ์.

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ***ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย***. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ ปีที่ 6.

นุชจรี พิเชฐกุล. (2550). ***รายงานการเงิน***. กรุงเทพมหานคร:ทีพีเอ็น เพลส.

บุญชม ศรีสะอาด. (2556). ***การวิจัยเบื้องต้น.*** พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.

ปทิตตา ไพบูลย์วิวรรธน์. (2559). ***ทักษะความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีโรงพยาบาลรัฐบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล***. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

แพรภัทร ยอดแก้ว. (2556). ***วิวัฒนาการความร่วมมือทางเศรษฐกิจของอาเซียน***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : https://www.gotoknow.org/posts/534270 (2560, 28 กุมภาพันธ์)

เมธสิทธิ์ พูลดี. (2551). ***ระบบบัญชี***. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร:ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น จำกัด.

มหานครอาเซียน. (2556). ***8 อาชีเสรีอาเซียน***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.uasean.com/kerobow01/502 (2560, 23 เมษายน)

ยุพา ยะใจมั่น (2551). ***ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย***. การค้นคว้าแบบอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

เรณู ฤกษ์สังเกตุ. (2557). ***การเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนส่งผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชี ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา***. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ.

ร้อยโทหญิง ดุษณี สิกพันธ์. (2559). ***ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร***. การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ลลิตา แว่นแก้ว. (2557). ***ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น***. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

แวโรสณา เจ๊ะสมาแอ. (2553). ***การศึกษาทักษะการบริหารงานกับผลการปฏิบัติงานตามขอบข่ายการบริหารงานวิชาการของผู้บริหารสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดกลุ่มการศึกษาท้องถิ่นที่ 2***. วิทยานิพนธ์ กศ.ม. มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา.

วันเพ็ญ วศินารมณ์. (2553). ***การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน.*** พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร:หจก. ทีพีเอ็น เพรส.

วิทยาลัยอาชีวศึกษาเชียงราย. (2559). ***การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน.*** (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.cvc.ac.th/cvc2011/files/20100001_14101310102323.pdf (2560, 23 เมษายน)

บรรณานุกรม (ต่อ)

วิภาวรรณ สุขสมัย (2555). ***ผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย.*** วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ศศิธร ภูสีฤทธิ์. (2556). ***ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.*** วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). ***กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/column_1450924281/Framework.pdf (2560, 28 กุมภาพันธ์)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). ***ข้อบังคับวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/column_1359010374/full%20%2819%29.pdf (2560, 7 มีนาคม)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). ***พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/pulldown_1362967466/Act2543.pdf (2560, 6 มีนาคม)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). ***พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547***. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359008707/act2547.pdf (2560, 6 มีนาคม)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). ***มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง).*** (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : http://www.fap.or.th/images/column_1359010350/IES%203_FINAL%20TH%20050916.pdf (2560, 28 กุมภาพันธ์)

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2547). **มาตรฐานการบัญชี.** พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพมหานคร:ที.เอ.ลิฟวิ่ง.

บรรณานุกรม (ต่อ)

อำไพ ชัยคำ. (2556). ***ทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน***. การค้นคว้าแบบอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

Asker,Devid A,Kumar, V ans Say, George, S. (2001). ***Marketing Research***. New York : John Wiley And Son.

Ball, R. and L Shivakumar. (2005). ***Earnings Quality in UK Private Firms : Comparative Loss Recognition Timeless***. Journal of Accounting and Economics.

Bruns, Jr. (2007). ***Accounting Information and Decision Making : Some Behavioral Hypotheses***. Journal of Business Finance and Accounting.

Damant, D. (2003). ***Accounting Standards - A New Era***. Balance Sheet.

Esther, C.& Elaine, E. (2010). ***An historical review of quality in financial reporting in Australia*** (Online). Available : http://www.emeraldinsight.com/doi/pdfplus/10.1108/01140581011074520 (2017, 28 February).

Feltham, G.R. Sean & Z. Pring. (2007). ***Precision in Accounting Information, Financial Leverage and the Value of Equity***. Journal of Business Finance and Accounting.

Hair, J. F., Jr., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). ***Multivariate data analysis (6th ed.)***. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice Hall.

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, 2, 49-60.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

แบบสอบถาม (ฉบับร่าง)

เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

จัดทำโดย ณฐภัทร หงษ์พงษ์

นักศึกษา ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

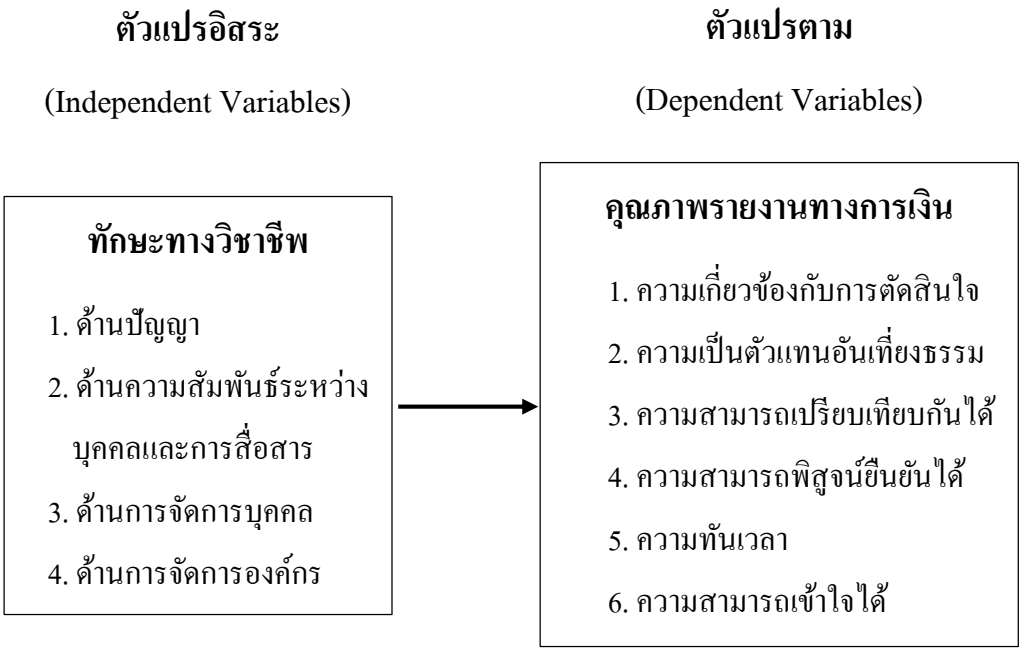
เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในครั้งนี้ โดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตามดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 1. ด้านปัญญา 2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3. ด้านการจัดการบุคคล 4. ด้านการจัดการองค์กร

ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1. ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ความทันเวลา 6. ความสามารถเข้าใจได้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย √ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านโดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย √	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อคำถามแต่ละข้อ โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในช่องเสนอแนะหรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้ศึกษาจักขอบคุณเป็นอย่างยิ่ง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ

ข้อที่	รายการ		ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
			+1	0	-1		
1.1	**เพศ**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ ชาย	☐ หญิง					
1.2	**อายุ**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ น้อยกว่า 30 ปี	☐ 30 – 39 ปี					
	☐ 40 – 49 ปี	☐ 50 ปีขึ้นไป					
1.3	**สถานภาพการสมรส**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ โสด	☐ สมรส					
	☐ หม้าย/หย่าร้าง						
1.4	**ระดับการศึกษา**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี	☐ ปริญญาตรี					
	☐ สูงกว่าปริญญาตรี						
1.5	**ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ น้อยกว่า 5 ปี	☐ 5 – 10 ปี					
	☐ 10 – 15 ปี	☐ มากกว่า 15 ปี					
1.6	**ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน**		3	-	-	1.0	ผ่าน
	☐ ต่ำกว่า 15,000 บาท	☐ 15,000 – 30,000 บาท					
	☐ 30,001 – 60,000 บาท	☐ มากกว่า 60,000 บาท					

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						**ผลการพิจารณา**			$\overline{X}$	**ผลการพิจารณา**
						+1	**0**	**-1**		
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**									
	5	**4**	**3**	**2**	**1**					
ด้านปัญญา (Intellectual Skills)										
1. ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้						3	-	-	1.0	ผ่าน
2. ท่านมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่างๆ และสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้ เมื่อเกิดรายการบันทึกบัญชีผิดพลาด						3	-	-	1.0	ผ่าน
3. ท่านสามารถนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้						3	-	-	1.0	ผ่าน
4. เมื่อมีปัญหาหรือเกิดข้อสงสัยทางด้านการบัญชี ท่านสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ เพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น เช่น เมื่อมีปัญหาหรือสงสัยเกิดขึ้น มีการซักถามและทำการคิดเชิงเหตุผลเพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น						3	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**									
	5	**4**	**3**	**2**	**1**					
ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills)										
6. ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น						3	-	-	1.0	ผ่าน
7. ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุนให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม						3	-	-	1.0	ผ่าน
8. ท่านมีความสามารถในการปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้						3	-	-	1.0	ผ่าน
9. ท่านมีความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ						3	-	-	1.0	ผ่าน
10. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**									
	5	**4**	**3**	**2**	**1**					
ด้านการจัดการบุคคล (Personal Skills)										
11. ท่านมีความสามารถในการจัดการตนเอง เช่น ควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน หรือเพื่อนร่วมงาน						3	-	-	1.0	ผ่าน
12. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถเป็นผู้นำเมื่อได้รับโอกาส						3	-	-	1.0	ผ่าน
13. ท่านมีการศึกษาข่าวสาร เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีการเรียนรู้ด้วยตนเอง						3	-	-	1.0	ผ่าน
14. ท่านมีความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา						3	-	-	1.0	ผ่าน
15. ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**									
	5	**4**	**3**	**2**	**1**					
ด้านการจัดการองค์กร (Organizational Management Skills)										
16. ท่านสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร						3	-	-	1.0	ผ่าน
17. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำ เช่น ความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ มีความกล้าหาญในการตัดสินใจ และสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้กับองค์กร						3	-	-	1.0	ผ่าน
18. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน และสามารถบริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ						3	-	-	1.0	ผ่าน
19. ท่านสามารถใช้ความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี เพื่อพิจารณาและตัดสินใจงานทางด้านบัญชีได้						2	1	-	0.7	ผ่าน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ						**ผลการพิจารณา**			$\overline{X}$	**ผลการพิจารณา**
						+1	**0**	**-1**		
คุณภาพรายงานทางการเงิน	**ระดับความคิดเห็น**									
(Financial Reporting Quality)	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**					
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)										
1. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ						3	-	-	1.0	ผ่าน
2. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ						3	-	-	1.0	ผ่าน
3. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถตอบสนองกับความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ						3	-	-	1.0	ผ่าน
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี						3	-	-	1.0	ผ่าน
5. ท่านมีความเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเป็นอย่างดี						2	1	-	0.7	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
คุณภาพรายงานทางการเงิน	**ระดับความคิดเห็น**									
(Financial Reporting Quality)	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**					
ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)										
6. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ						3	-	-	1.0	ผ่าน
7. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลประมาณการรายการที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง						3	-	-	1.0	ผ่าน
8. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือทำด้วยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง						3	-	-	1.0	ผ่าน
9. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ						3	-	-	1.0	ผ่าน
10. รายงานการเงินของกิจการจัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลาง ไม่ถูกบังคับหรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
คุณภาพรายงานทางการเงิน	**ระดับความคิดเห็น**									
(Financial Reporting Quality)	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**					
ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability)										
11. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี						3	-	-	1.0	ผ่าน
12. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน						3	-	-	1.0	ผ่าน
13. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน						3	-	-	1.0	ผ่าน
14. ข้อมูลในรายงานทางการเงินของกิจการมีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกันกับธุรกิจอื่นๆ ในอุตสาหกรรม						3	-	-	1.0	ผ่าน
ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability)										
15. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป						3	-	-	1.0	ผ่าน
16. ข้อมูลที่ประกอบในรายงานการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลย และยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ						3	-	-	1.0	ผ่าน
17. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกิจการจากการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) และภายนอกอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควร						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
คุณภาพรายงานทางการเงิน	**ระดับความคิดเห็น**									
(Financial Reporting Quality)	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**					
ความทันเวลา (Timeliness)										
18. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจัดส่งให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด						3	-	-	1.0	ผ่าน
19. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันท่วงที						3	-	-	1.0	ผ่าน
20. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจได้ทันเวลา						3	-	-	1.0	ผ่าน
21. กิจการสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด						3	-	-	1.0	ผ่าน

รายการ						ผลการพิจารณา			$\overline{X}$	ผลการพิจารณา
						+1	0	-1		
คุณภาพรายงานทางการเงิน	**ระดับความคิดเห็น**									
(Financial Reporting Quality)	**5**	**4**	**3**	**2**	**1**					
ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)										
22. รายงานการเงินของกิจการมีรูปแบบที่ง่ายต่อการ ทำความเข้าใจ						3	-	-	1.0	ผ่าน
23. รายงานการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ						3	-	-	1.0	ผ่าน
24. รายงานการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ						3	-	-	1.0	ผ่าน
25. รายงานการเงินของกิจการมีการแสดงรายละเอียดของรายการต่าง ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น						3	-	-	1.0	ผ่าน

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

(……..)

ผู้เชี่ยวชาญ/ผู้ทรงคุณวุฒิ

นิยามเชิงปฏิบัติการ

1. ผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่างๆ ที่จำเป็นทั้ง 4 ด้าน อันได้แก่

2.1 ด้านปัญญา (Intellectual Skills) หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ การเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหา และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

2.2 ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับรัดกุม สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสื่อสาร ในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้ง หาข้อตกลงร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวจูงในผู้อื่น เพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน

2.3 ด้านการจัดการบุคคล (Personal Skills) หมายถึง ทัศนคติและพฤติกรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการพัฒนาเรียนรู้ สามารถบริหารจัดการเวลาและทรัพยากรได้เป็นอย่างดี สามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เข้ามาในอนาคต สามารถคาดการณ์ปัญหา และวางแผนหาทางแก้ไขปัญหาที่อาจเป็นไปได้

2.4 ด้านการจัดการองค์กร (Organizational Management Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ โดยที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามที่กำหนด สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านการกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม มีทักษะภาวะด้านผู้นำ

3. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

3.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้ง ยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

3.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3.3 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้ โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ ซึ่งจะช่วยทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

3.4 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

3.5 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

3.6 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

<u>คำชี้แจง</u>

แบบสอบถามชุดนี้ใช้ประกอบการค้นคว้าอิสระ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ผู้ศึกษาจึงใคร่ของความกรุณาจากท่านช่วยกรอกแบบสอบถามทุกข้อตามความเป็นจริงที่ตรงกับความคิดเห็นของท่าน โดยข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามทั้งหมดจะถูกเก็บเป็นความลับ และจะนำไปวิเคราะห์เพื่อใช้เป็นแนวทางพัฒนาทักษะทางวิชาชีพเพื่อความมีคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

แบบสอบถามมีทั้งหมด 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ผู้ศึกษาขอขอบคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม

(นางสาวณฐภัทร หงษ์พงษ์)
นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยศรีปทุม

หากท่านมีข้อสงสัยเกี่ยวกับแบบสอบถาม กรุณาติดต่อ โทรศัพท์ 089-919-6272

e-mail : oa.oing@gmail.com

ส่วนที่ 1 ข้อมูลผู้ตอบแบบสำรวจ

ข้อที่	รายการ	
1.1	**เพศ**	
	☐ ชาย	☐ หญิง
1.2	**อายุ**	
	☐ น้อยกว่า 30 ปี	☐ 30 – 39 ปี
	☐ 40 – 49 ปี	☐ 50 ปีขึ้นไป
1.3	**สถานภาพการสมรส**	
	☐ โสด	☐ สมรส
	☐ หม้าย/หย่าร้าง	
1.4	**ระดับการศึกษา**	
	☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี	☐ ปริญญาตรี
	☐ สูงกว่าปริญญาตรี	
1.5	**ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี**	
	☐ น้อยกว่า 5 ปี	☐ 5 – 10 ปี
	☐ 11 – 15 ปี	☐ มากกว่า 15 ปี
1.6	**ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน**	
	☐ ต่ำกว่า 15,000 บาท	☐ 15,000 – 30,000 บาท
	☐ 30,001 – 60,000 บาท	☐ มากกว่า 60,000 บาท

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี
(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
1. ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้					
2. ท่านมีความเข้าใจในรายการบัญชีต่าง ๆ และสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้กับกิจการที่ท่านเป็นผู้ทำบัญชีได้ เมื่อเกิดรายการบันทึกบัญชีผิดพลาด					
3. ท่านสามารถนำสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้					
4. เมื่อมีปัญหาหรือเกิดข้อสงสัยทางด้านการบัญชี ท่านสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ เพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น เช่น เมื่อมีปัญหาหรือสงสัยเกิดขึ้น มีการซักถามและทำการคิดเชิงเหตุผลเพื่อหาทางแก้ไขปัญหานั้น					
5. ท่านมีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน					
6. ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น					
7. ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม					
8. ท่านมีความสามารถในการปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้					
9. ท่านมีความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ					

ส่วนที่ 2 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี (5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
10. ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ อภิปราย การรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ					
11. ท่านมีความสามารถในการจัดการตนเอง เช่น ควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน หรือเพื่อนร่วมงาน					
12. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และสามารถเป็นผู้นำเมื่อได้รับโอกาส					
13. ท่านมีการศึกษาข่าวสาร เพื่อพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีการเรียนรู้ด้วยตนเอง					
14. ท่านมีความสามารถที่จะเลือกใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา					
15. ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี					
16. ท่านสามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร					
17. ท่านมีความสามารถในการเป็นผู้นำ เช่น ความสามารถจูงใจให้บุคลากรในองค์กรปฏิบัติงานได้ มีความกล้าหาญในการตัดสินใจ และสามารถใช้ดุลยพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้กับองค์กร					
18. ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญของงาน และสามารถบริหารการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
19. ท่านสามารถใช้ความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี เพื่อพิจารณาและตัดสินใจงานทางด้านบัญชีได้					

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality)	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
1. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สะท้อนการดำเนินงานในอดีตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่สามารถพยากรณ์เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
3. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถตอบสนองกับความต้องการใช้งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถช่วยให้ผู้บริหารวางแผนการดำเนินงานของกิจการได้เป็นอย่างดี					
5. ท่านมีความเข้าใจในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองเป็นอย่างดี					
6. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ					
7. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลประมาณการรายการที่เกิดขึ้น โดยใช้ดุลยพินิจด้วยความระมัดระวัง					
8. รายงานทางการเงินของกิจการนำเสนอข้อมูลโดยไม่มีการกำหนดผลลัพธ์หรือทำด้วยวัตถุประสงค์อย่างใดอย่างหนึ่ง					
9. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วนเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้นในกิจการ					
10. รายงานการเงินของกิจการจัดทำโดยผู้ทำบัญชีที่มีความเป็นกลางไม่ถูกบังคับ หรือสั่งการให้มีการบิดเบือนข้อมูล					
11. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี					

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality)	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
12. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกันได้แม้อยู่ในช่วงเวลาที่แตกต่างกัน					
13. รายงานทางการเงินของกิจการมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรมเดียวกัน					
14. ข้อมูลในรายงานทางการเงินของกิจการมีการใช้นโยบายการบัญชีใกล้เคียงกันกับธุรกิจอื่น ๆ ในอุตสาหกรรม					
15. รายงานทางการเงินของกิจการมีความถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
16. ข้อมูลที่ประกอบในรายงานการเงินของกิจการมีหลักฐานประกอบอย่างชัดเจน ปราศจากการละเลย และยกเว้นการบันทึกรายการที่สำคัญ					
17. ผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกิจการจากการตรวจสอบภายใน (ถ้ามี) และภายนอกอยู่ในระดับที่ถูกต้องตามควร					
18. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินจัดส่งให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมสรรพากร ได้ทันตามเวลาที่กำหนด					
19. กิจการสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันท่วงที					
20. รายงานทางการเงินของกิจการสามารถแสดงข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจได้ทันเวลา					
21. กิจการสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด					

ส่วนที่ 3 (ต่อ) ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

(5 หมายถึง มากที่สุด, 4 หมายถึง มาก, 3 หมายถึง ปานกลาง, 2 หมายถึง น้อย, 1 หมายถึง น้อยที่สุด)

รายการ					
คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality)	**ระดับความคิดเห็น**				
	5	**4**	**3**	**2**	**1**
22. รายงานการเงินของกิจการมีรูปแบบที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
23. รายงานการเงินของกิจการมีความกระชับ ได้ใจความ ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
24. รายงานการเงินของกิจการมีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
25. รายงานการเงินของกิจการมีการแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทำให้สามารถเข้าใจถึงข้อมูลของรายการได้ดียิ่งขึ้น					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	นางสาวณฐภัทร หงษ์พงษ์
วัน เดือน ปีเกิด	13 ตุลาคม 2523
สถานที่เกิด	จังหวัดนครปฐม
วุฒิการศึกษา	พ.ศ.2548
	บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบริหารธุรกิจ (การบัญชี)
	มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	นักบัญชี 6 แผนกค่าภาระเงินสด 1 กองบริการค่าภาระเงินสด
	ฝ่ายการเงินและบัญชี การท่าเรือแห่งประเทศไทย
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	การท่าเรือแห่งประเทศไทย
	444 ถนนท่าเรือ แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร
ที่อยู่ปัจจุบัน	135/191 อาคาร 1 ชั้น 3 แขวงคลองเตย เขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร