

ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน  
ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก  
IMPACT OF PROFESSIONAL ACCOUNTANT SKILLS ON FINANCIAL  
REPORT QUALITY OF THE ARMY SAVINGS COOPERATIVE

ณัฐญา อุดมเสรี  
NUTTAYA UDOMSAREE

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2565  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

IMPACT OF PROFESSIONAL ACCOUNTANT SKILLS ON FINANCIAL  
REPORT QUALITY OF THE ARMY SAVINGS COOPERATIVE

NUTTAYA UDOMSAREE

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2022  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพ  
รายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก  
IMPACT OF PROFESSIONAL ACCOUNTANT SKILLS ON  
FINANCIAL REPORT QUALITY OF THE ARMY SAVINGS  
COOPERTIVE

นักศึกษา

ณัฐญา อุดมเสรี รหัสประจำตัว 65501431

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

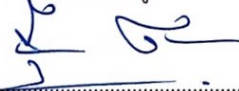
ดร.เบญจพร โมกษะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ



.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)



.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

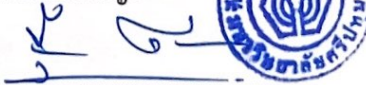


.....กรรมการ

(ดร.เบญจพร โมกษะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้รับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ  
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก
คำสำคัญ	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี / คุณภาพรายงานทางการเงิน / สหกรณ์ออมทรัพย์
นักศึกษา	ณัฐญา อุดมเสรี รหัสประจำตัว 65501431
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.เบญจพร โมกขะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำนวน 103 คน โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie & Morgan และใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี อยู่ในระดับมาก พบว่า ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 3.979$ ) ภาพรวมของคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ( $\bar{X} = 3.944$ ) ผลการทดสอบสมมติฐานในการศึกษา พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านปัญญา ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านปัญญา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลาและด้านความเข้าใจได้ ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์

ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความเข้าใจได้และด้านความเชื่อถือได้ ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคลไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้และด้านความเชื่อถือได้ ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กรไม่ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณะบดีคณะบัญชี ดร.เบญจพร โมกขะเวส อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระ ที่กรุณาให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทางและข้อคิดเห็นในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง รวมทั้งได้มอบความรู้ที่เป็นประโยชน์กับการศึกษาค้นคว้าฉบับนี้ทำให้การศึกษ้ออกมาได้แล้วเสร็จสมบูรณ์ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกท่านที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย และข้อเสนอแนะ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการศึกษาในครั้งนี้ทุกท่าน

ขอขอบพระคุณ พ.ท.ดร.วีรยุทธ ศรีจันทร์หา คุณเพชรรัตน์ ทองหล่อ และอาจารย์สุจินดา อิ่มเงิน ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่กรุณาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ขอขอบคุณเพื่อนๆ ร่วมหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ คอยให้กำลังใจกันและกันเสมอ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหาต่างๆ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณครอบครัวที่คอยให้กำลังใจในยามเหน็ดเหนื่อย ยามท้อ ในการเรียน จนการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี และขอบคุณผู้มีพระคุณทุกท่านของผู้ศึกษา ที่ได้ให้ความรู้และหลักวิชาการต่างๆ จนสามารถที่จะดำเนินงานวิจัยครั้งนี้ได้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ณัฐญา อุดมเสรี

สิงหาคม 2566

## สารบัญ

บทคัดย่อ.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	4
สมมติฐานของการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์.....	9
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี.....	14
แนวคิดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพทางบัญชี.....	18
แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน.....	23
ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม.....	30
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	33
งานวิจัยในประเทศ.....	33
งานวิจัยต่างประเทศ.....	40

## สารบัญ(ต่อ)

บทที่		หน้า
3	วิธีดำเนินการวิจัย.....	51
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	51
	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	52
	การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย.....	53
	การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	55
	การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	55
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	58
	การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	58
	การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)..	76
	การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis).....	79
	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	91
5	สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	92
	สรุปผลการวิจัย.....	92
	อภิปรายผลการวิจัย.....	100
	ข้อจำกัดของการวิจัย.....	108
	ข้อเสนอแนะ.....	108
	บรรณานุกรม.....	110
	ภาคผนวก.....	116
	ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	117
	ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.....	126
	ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) .....	138
	ภาคผนวก ง จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของ เนื้อหาเครื่องมือ.....	148
	ประวัติผู้วิจัย.....	152



## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	44
2	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามเพศ	59
3	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามอายุ	59
4	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามสถานภาพ.....	60
5	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามระดับการศึกษา.....	60
6	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน.....	61
7	แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามรายได้.....	61
8	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	62
9	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านปัญญา จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	63
10	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	64
11	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	66
12	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	67

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า	
13	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ทหารบก.....	68
14	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกรายข้อของ ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	69
15	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำแนกรายข้อของ ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	70
16	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ จำแนกราย ข้อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	71
17	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	73
18	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	74
19	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ จำแนกรายข้อของผู้ทำบัญชีของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	75
20	การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis).....	77
21	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ทหารบก.....	79
22	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ ทหารบก.....	81

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
23	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	83
24	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	85
25	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	87
26	การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก.....	89
27	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	91

## สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	4
2 โครงสร้างสหกรณ์ออมทรัพย์.....	14
3 แสดงระดับชั้นของการเรียนรู้ด้านพุทธิพิสัย.....	31
4 แสดงตัวชี้วัดระดับของพฤติกรรม.....	32
5 แสดงตัวชี้วัดระดับของทักษะ.....	33

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2562 หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งร่วมกันดำเนินกิจการเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของสมาชิกสหกรณ์ผู้มีสัญชาติไทย โดยช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และได้จดทะเบียนตามพระราชบัญญัตินี้ ดังนั้น สหกรณ์จึงตั้งขึ้นมาเพื่อร่วมกันช่วยแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นของสมาชิกที่ประสบปัญหาเหมือนหรือคล้ายๆกันหรือมีความต้องการที่เหมือนกัน และเป็นปัญหาที่สมาชิกแต่ละคนไม่สามารถแก้ไขได้ตามลำพังหรือตั้งขึ้นมาเพื่อดำเนินการให้สมาชิกได้รับประโยชน์ร่วมกันทางด้านเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม และการปกครอง และในแง่ของสมาชิกรายบุคคล และสำหรับประชาชนส่วนรวม (พระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2562)

สหกรณ์ออมทรัพย์ ถือเป็นอีกสถาบันการเงินหนึ่งที่มีความมั่นคงสูงเป็นที่ยอมรับในสังคมว่า สหกรณ์ออมทรัพย์เป็นสถาบันการเงินที่ส่งเสริมให้สมาชิกมีคุณภาพชีวิตที่ดี สหกรณ์ออมทรัพย์ คือ องค์กรที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือซึ่งกันและกันในกลุ่มสมาชิกโดยสมาชิกแต่ละคน ออมรายได้ฝากไว้กับสหกรณ์เป็นประจำสม่ำเสมอในลักษณะการถือหุ้น โดยสมาชิกจะส่งชำระค่าหุ้นเป็นประจำทุกเดือน และการฝากเงิน นอกจากนั้นถ้าหากสมาชิกประสบความเดือดร้อนเกี่ยวกับการเงินก็สามารถช่วยเหลือได้โดยการให้กู้ยืม สหกรณ์ออมทรัพย์มีสถานะเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย สหกรณ์ การดำเนินธุรกิจสหกรณ์มีทุนดำเนินงานจากค่าหุ้น และเงินรับฝากจากสหกรณ์ซึ่งมีทั้งเงินประเภทฝากประจำและเงินฝากออมทรัพย์ จุดเริ่มต้นการก่อกำเนิดของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทยมีเป้าหมายที่จะให้ข้าราชการต่าง ๆ ได้มีแหล่ง “เงินออม” และแหล่ง “เงินกู้” ในเวลาเดียวกันโดยอาศัยหลักการและวิธีการของสหกรณ์เข้ามาดำเนินการในรูปแบบของสหกรณ์ออมทรัพย์ (สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์, 2557) ในการดำเนินงานก็จะต้องมีผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่ในการทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ จึงถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชี ที่เชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพส่งผลให้ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ (ณัฐธรรมณศรีสุขและกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์, 2560)

รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ใช้สื่อสารกับบุคคลภายนอกได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร ได้แก่ งบการเงิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ

การรายงานการเงิน ตามศัพท์บัญญัติของสภาวิชาชีพบัญชี งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายถึง เหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินสมบูรณ์ขึ้น รายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางในการสะท้อนภาพการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก การจัดทำและการนำเสนอรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันต่อเวลา รวมทั้งต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และเป็นสากล ผู้ใช้งบการเงินควรนำข้อมูลที่ได้จากงบการเงินไปใช้ในวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ เช่น สภาพคล่อง ประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ ความสามารถในการทำกำไร ความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ เป็นต้น เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ (นุชรี พิเชษฐกุล, 2555) และ นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ได้กำหนดให้งบการเงินแสดง ถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร โดยงบการเงินต้องให้ข้อมูลตามองค์ประกอบดังต่อไปนี้ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งงบแสดงฐานะทางการเงินจะสะท้อนใน ส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ในขณะที่งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสะท้อนผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรจากการดำเนินงาน ในขณะที่งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินสะท้อนผลการลงทุนโดยเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วน ทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ นอกจากนี้ รวมถึงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นระหว่างปี สำหรับงบกระแสเงินสด อธิบายถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของรายการเงินสด และ เหตุประกอบงบการเงินอธิบายข้อมูลอื่นที่มีสาระสำคัญและเป็นประโยชน์อันช่วยผู้ใช้งบการเงิน ในการคาดการณ์เกี่ยวกับจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคต ของกิจการ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558) ดังนั้น ผู้ที่มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงินของสหกรณ์คือผู้ทำบัญชี ที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ผู้ทำบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินของธุรกิจ เพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย อาทิเช่น เจ้าของคนเดียวคนกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น โดยได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการกำหนดไว้ (ณัฐภัทร หงส์พงษ์, 2560) ดังนั้น ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์จึงควรมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีครบทุกด้านและใช้ทักษะทางวิชาชีพได้อย่างเหมาะสม จึงจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ แต่การที่ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์จะมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีครบทุกด้านได้นั้น จำเป็นต้องได้รับการพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงของโลกยุค

ปัจจุบัน และสามารถนำทักษะที่ได้รับการพัฒนามาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี จึงถือได้ว่าเป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติที่ต้องมีในผู้ทำบัญชีเพื่อแสดงถึงทักษะและขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ทำบัญชีซึ่งใช้บ่งชี้ถึงศักยภาพที่ผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันไป ด้วยเหตุนี้ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ ให้ครอบคลุมกับลักษณะงานที่ต้องเผชิญหรืออาจได้รับมอบหมายหน้าที่สำคัญเพิ่มเติม ทั้งนี้ เพื่อส่งเสริมต่อการเป็นผู้ทำบัญชีที่ประสบความสำเร็จในการประกอบอาชีพ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชี สำหรับทักษะวิชาชีพของนักบัญชีที่จะส่งเสริมคุณค่าแก่นักบัญชีเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงานและส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้น ควรจะมีคุณลักษณะที่สำคัญอันได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร (ณัฐภัทร หงส์พงษ์, 2560) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของมณีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ (เช่น เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร และกฎหมาย และ ข้อบังคับทางธุรกิจ) จริยธรรมทางวิชาชีพ (เช่น การจัดการการเงินและการเงิน) ทักษะการปฏิบัติงาน (เช่น ทักษะการรายงานทางการเงิน) ทักษะการจัดการองค์กร (เช่น เช่นสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและ องค์กร) ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล (เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ) นอกจากนี้ผลการวิจัยนี้ยัง พบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์กับการตัดสินใจ (เช่น วัตถุประสงค์ขั้นต้นและวิธีการ) ความน่าเชื่อถือ (เช่น การรับรองและการตรวจสอบ) และการตรวจสอบได้ (เช่น การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน) และในทำนองเดียวกันกับข้อค้นพบของสุพรรณิ คำवास (2565) โดยพบว่าการปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีด้านการมีระบบบริหารจัดการเอกสารทางบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานด้านบัญชีและด้านกระบวนการ ควบคุมภายในเรื่องการปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการวิจัย แสดงให้เห็นถึงการให้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินเพื่อประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้น ผู้ประกอบการเชรามิกควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีอันส่งผลให้รายงานทางการเงินของกิจการมีคุณภาพและนำไปใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

จากเหตุผลของความสำคัญและข้อมูลที่ได้จากการศึกษารายงานการวิจัยและเอกสารที่เกี่ยวข้องดังกล่าวจะเห็นได้ว่ารายงานทางการเงินเป็นสิ่งที่สำคัญต่อองค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน จำเป็นต้องจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน นอกจากนี้รายงานทางการเงิน

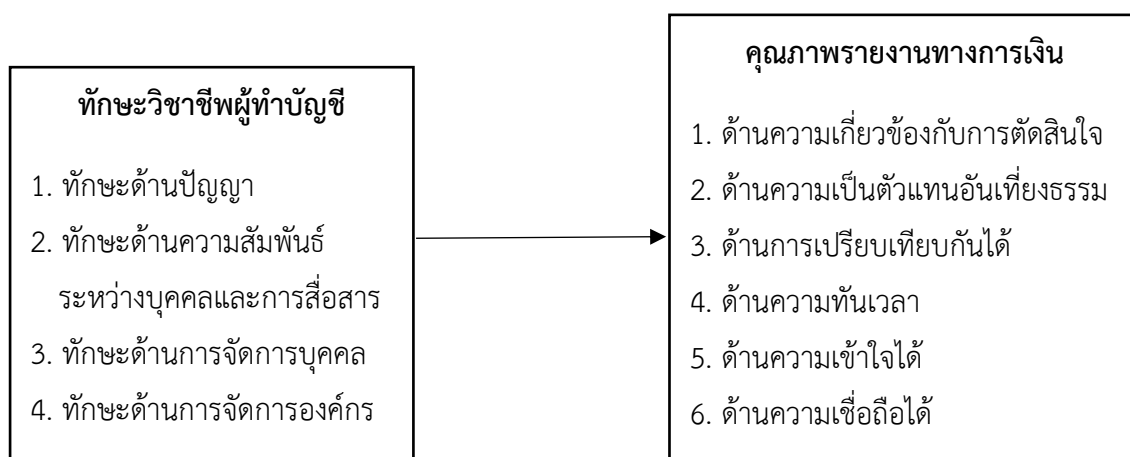
ที่ดีจะต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาดหรือข้อมูลที่ไม่เป็นกลาง สามารถใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ วางแผน และการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้แม่นยำมากขึ้น รวมทั้งข้อมูลที่นำเสนอในรายงานทางการเงินนั้นจะต้องเป็นข้อเท็จจริงที่สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ จึงจะสามารถสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถและความสำเร็จที่แท้จริงในการดำเนินการขององค์กร จึงเป็นที่มาให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก หรือไม่อย่างไรผลลัพธ์ที่จะได้นำมาปรับปรุงและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีเพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีต่อไป

## 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

## 1.3 กรอบแนวความคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยผู้วิจัยได้กำหนดเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดที่ใช้ในการวิจัย



## 1.4 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 5 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 6 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

## 1.5 ขอบเขตของการวิจัย

### 1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหาและตัวแปร

สำหรับการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ จะมุ่งเน้นศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยได้แก่

ตัวแปรอิสระ คือ ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย

- 1.1 ทักษะด้านปัญญา
- 1.2 ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
- 1.3 ทักษะด้านการจัดการบุคคล
- 1.4 ทักษะด้านการจัดการองค์กร

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

- 1.1 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
- 1.2 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
- 1.3 ด้านการเปรียบเทียบกันได้
- 1.4 ด้านความทันเวลา
- 1.5 ด้านความเข้าใจได้
- 1.6 ด้านความเชื่อถือได้

### 1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก รวมจำนวนทั้งสิ้น 133 สหกรณ์ (กรมส่งเสริมสหกรณ์, ธันวาคม 2565 : ออนไลน์)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน 103 คน โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง (Krejcie & Morgan, 1970)

### 3. ขอบเขตด้านระยะเวลา

สำหรับระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาวิจัยอยู่ในช่วงระหว่างเดือน มกราคม-มิถุนายน 2566

### 4. ขอบเขตด้านพื้นที่

สำหรับพื้นที่ที่ใช้ในการศึกษาวิจัย ได้แก่ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

## 1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

### 1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1. เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่เป็นผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

2. หากทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีต่อส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน จะเป็นสิ่งที่จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมในประเด็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ จะต้องมีการสังเกต การรับรู้ รู้จักการแยกแยะ เปรียบเทียบ แล้วศึกษาในสิ่งนั้น ทำการฝึกฝน และทบทวนความรู้ซ้ำ ๆ จนเกิดเป็นประสบการณ์ สามารถประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหา สามารถแสดงออกได้อย่างเหมาะสม

### ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

1. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ทำบัญชี พัฒนาทักษะทางวิชาชีพ อันจะส่งผลให้เกิดการพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับสถานการณ์และเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งสามารถประยุกต์ใช้ทักษะที่มีการเรียนรู้หรือพัฒนาขึ้นให้เข้ากับงานที่ได้รับมอบหมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับการจัดทำรายงานทางการเงินจะเป็นเครื่องมือที่ช่วยส่งเสริมให้เกิดคุณภาพของการจัดทำรายงานทางการเงินอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน

2. เพื่อเป็นแนวทางให้ธุรกิจหรือองค์กรนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนเพื่อปรับปรุงและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี อันจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพที่สูงขึ้น มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ครบถ้วน และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน

## นิยามศัพท์เฉพาะ

**ผู้ทำบัญชี (Bookkeeper)** หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

**ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills)** หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นทั้ง 4 ด้าน ได้แก่

**ด้านปัญญา (Intellectual Skills)** หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ การเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหา และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

**ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills)** หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับรัดกุม สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสื่อสาร ในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้งหาข้อตกลงร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวใจผู้อื่น เพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธะสัญญาร่วมกัน

**ด้านการจัดการบุคคล (Personal Skills)** หมายถึง ทักษะคิดและพฤติกรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการพัฒนาเรียนรู้สามารถบริหารจัดการเวลาและทรัพยากรได้เป็นอย่างดีสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เข้ามาในอนาคตสามารถคาดการณ์ปัญหา และวางแผนหาทางแก้ไขปัญหาที่อาจเป็นไปได้

**ด้านการจัดการองค์กร (Organizational Management Skills)** หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่โดยที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามที่กำหนด สามารถประยุกต์ใช้ทักษะทางด้านกรกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม มีทักษะภาวะด้านผู้นำ

**คุณภาพรายงานทางการเงิน (Quality of financial reports)** หมายถึง คุณสมบัตินี้ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย

**ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ

รวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

**ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

**ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกัน หรือสามารถเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ซึ่งจะช่วยทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

**ความทันเวลา (Timeliness)** หมายถึง ข้อมูลทางการเงินมีการรายงานอย่างทันเวลาพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

**ความเข้าใจได้ (Understandability)** หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินนั้นเข้าใจได้ทันที เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยข้อมูลนั้นต้องมีการจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ

**ความเชื่อถือได้ (Reliability)** หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ มีความครบถ้วน สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ หลักฐานประกอบเชื่อถือได้และแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยที่ผู้วิจัยมีการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการอ้างอิงศึกษาความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก กับศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดนทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวมและประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วย เอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ที่จะศึกษา ผู้วิจัยแบ่งเป็น 6 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์
- 2.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน
- 2.5 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### 2.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์

สหกรณ์ออมทรัพย์ คือ สถาบันการเงินรูปแบบหนึ่งประกอบด้วยสมาชิก เป็นบุคคลซึ่งมีอาชีพอย่างเดียวกัน หรืออาศัยอยู่ในชุมชนเดียวกัน มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้สมาชิกรู้จักการออมทรัพย์และกักออมเมื่อเกิดความจำเป็น หรือเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์นอกวง โดยยึดมั่น อยู่ในพื้นฐานของความยุติธรรมและเสมอภาค และได้รับการจดทะเบียนเป็นสหกรณ์ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ทั้งนี้ได้จัดแบ่งสหกรณ์ออมทรัพย์ออกเป็นรูปแบบย่อย ๆ ตามลักษณะอาชีพของสมาชิก ดังนี้

## ภาคราชการ

- สหกรณ์ออมทรัพย์ตำรวจ
- สหกรณ์ออมทรัพย์ทหาร
- สหกรณ์ออมทรัพย์ครู
- สหกรณ์ออมทรัพย์มหาวิทยาลัย
- สหกรณ์ออมทรัพย์โรงพยาบาล/สาธารณสุข
- สหกรณ์ออมทรัพย์ราชการอื่น ๆ

ภาครัฐวิสาหกิจ

ภาคเอกชนและอื่นๆ

## ประวัติความเป็นมา

ประชาชนประสบปัญหาเกี่ยวกับค่าครองชีพที่เพิ่มสูงขึ้น ส่งผลให้ผู้มีรายได้น้อยได้รับความเดือดร้อน เพราะไม่สามารถจะหารายได้เพิ่มได้เพียงพอกับรายจ่ายที่เพิ่มขึ้นและมักจะแก้ปัญหาด้วยการกู้ยืมเงินจากนายทุนโดยยอมเสียดอกเบี้ยในอัตราสูง จึงก่อให้เกิดหนี้สินผูกพัน และก่อให้เกิดความเดือดร้อนแก่ตนเองและครอบครัว จากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นส่งผลให้บุคคลที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนดังกล่าว จึงรวมกลุ่มกันเพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหา โดยการจัดตั้งสหกรณ์ออมทรัพย์ขึ้นเพื่อช่วยแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน โดยการยึดหลักการช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ก่อให้เกิดสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งแรกในประเทศไทย เป็นการจัดตั้งโดยการรวมกลุ่มกันของข้าราชการสหกรณ์และพนักงานธนาคารเพื่อการเกษตรสหกรณ์ (ธนาคารเพื่อการสหกรณ์ ปัจจุบันได้เปลี่ยนเป็น “ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร”) จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2492 โดยใช้ชื่อว่า “สหกรณ์ข้าราชการสหกรณ์จำกัดสินใช้” ปัจจุบัน ชื่อว่า “สหกรณ์ข้าราชการสหกรณ์ จำกัด”

## วัตถุประสงค์ของสหกรณ์ออมทรัพย์

สหกรณ์ออมทรัพย์เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย การดำเนินงานของสหกรณ์ต้องกระทำภายในขอบเขตและวัตถุประสงค์ของสหกรณ์ที่กำหนดไว้ในข้อบังคับ ซึ่งโดยทั่วไปสหกรณ์ออมทรัพย์จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของสหกรณ์โดยวิธีร่วมกันดำเนินงานเพื่อประโยชน์ของสมาชิกในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- (1) ส่งเสริมให้สมาชิกออมทรัพย์ โดยช่วยให้สามารถสงวนส่วนแห่งรายได้ของตนไว้ในทางอันมั่นคง และได้รับประโยชน์ตามสมควร
- (2) ส่งเสริมการช่วยตนเอง และช่วยเหลือซึ่งกันและกันในหมู่สมาชิก
- (3) รับฝากเงินจากสมาชิกหรือสหกรณ์อื่น
- (4) จัดหาทุนเพื่อกิจการตามวัตถุประสงค์ของสหกรณ์
- (5) ให้เงินกู้แก่สมาชิก

- (6) ให้สหกรณ์อื่นกู้ยืมเงิน
- (7) ชื่อหุ้นของธนาคารซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่สหกรณ์
- (8) ชื่อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์หรือสหกรณ์อื่น
- (9) ชื่อหุ้นของสถาบันที่ประกอบธุรกิจอันทำให้เกิดความสะดวกหรือส่งเสริมความเจริญแก  
กิจการของสหกรณ์
- (10) ชื่อหลักทรัพย์รัฐบาลหรือรัฐวิสาหกิจ
- (11) ออกตั๋วสัญญาใช้เงินและตราสารการเงิน
- (12) ฝากหรือลงทุนอย่างอื่นตามกฎหมายและตามที่คณะกรรมการพัฒนาการสหกรณ์  
แห่งชาติกำหนด
- (13) ดำเนินการให้กู้ยืมเพื่อการเคหะ
- (14) ให้สวัสดิการและการสงเคราะห์ตามสมควรแก่สมาชิกและครอบครัว
- (15) ร่วมมือกับทางราชการ สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทย ชุมนุมสหกรณ์และสหกรณ์  
อื่น เพื่อส่งเสริมและปรับปรุงกิจการของสหกรณ์
- (16) กระทำการต่างๆ ตามที่อนุญาตไว้ในกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ เพื่อให้เป็นไป  
ตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวข้างต้น รวมถึง ชื่อ ถ้อยกรรมสิทธิ์หรือทรัพย์สิน ครอบครอง  
กู้ยืม เช่าหรือให้เช่า เช่าซื้อหรือให้เช่าซื้อ โอนหรือรับโอน สิทธิการเช่าหรือสิทธิการ  
เช่าซื้อ ขายหรือจำหน่าย จำนองหรือรับจำนอง จำนำหรือรับจำนำ ด้วยวิธีอื่นใดซึ่ง  
ทรัพย์สินแก่สมาชิกหรือของสมาชิก
- (17) ให้ความช่วยเหลือทางวิชาการแก่สมาชิก
- (18) ขอหรือรับความช่วยเหลือทางวิชาการจากทางราชการ หน่วยงานของต่างประเทศ หรือ  
บุคคลอื่นใด
- (19) ดำเนินกิจการอย่างอื่นบรรดาที่เกี่ยวกับหรือเนื่องในการจัดให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์  
ของสหกรณ์

#### **การดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์**

สหกรณ์ออมทรัพย์ดำเนินการโดยสมาชิก กล่าวคือ เมื่อได้มีการจัดตั้งสหกรณ์ออมทรัพย์ขึ้นแล้ว สมาชิกจะเลือกตั้งตัวแทนจากที่ประชุมใหญ่ให้เข้ามาบริหารงานในสหกรณ์ตัวแทนสมาชิกเหล่านี้ เรียกว่า “คณะกรรมการดำเนินการ” มีประมาณ 7 – 15 คน ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับของสหกรณ์ออมทรัพย์นั้น ๆ คณะกรรมการดำเนินการ จะทำหน้าที่บริหารกิจการสหกรณ์โดยจะมีการประชุมอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เพื่อกำหนดนโยบายในการทำงาน แล้วจึงมอบให้ “ฝ่ายจัดการ” รับผิดชอบปฏิบัติงานต่อไป ฝ่ายจัดการนั้น ประกอบด้วย ผู้จัดการ ผู้ช่วยผู้จัดการ สมุห์บัญชี เจ้าหน้าที่

การเงิน ฯลฯ ซึ่งทำหน้าที่บริการแก่สมาชิกที่มาติดต่อทำธุรกิจกับสหกรณ์ ซึ่งการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์เป็นการดำเนินงานทางด้านการเงิน ซึ่งประกอบด้วย

1. การส่งเสริมการออมทรัพย์ เป็นการระดมเงินทุนโดยให้สมาชิกเก็บออมเงินไว้กับสหกรณ์ และให้ได้รับผลตอบแทนตามสมควร การส่งเสริมการออมทรัพย์ถือเป็นวัตถุประสงค์หลักของสหกรณ์ออมทรัพย์ โดยแบ่งออกเป็น 2 วิธี คือ

1) การส่งเสริมสหกรณ์ออมทรัพย์โดยการถือหุ้น เป็นการส่งเสริมให้สมาชิกออมทรัพย์โดยการถือหุ้น ซึ่งตามข้อบังคับของสหกรณ์ออมทรัพย์จะกำหนดให้สมาชิกส่งเงินสะสมในรูปแบบการถือหุ้นของสหกรณ์เป็นรายเดือนตามส่วนแห่งรายได้ของสมาชิกแต่ละคน โดยใช้วิธีการหักเงิน ณ ที่จ่ายจากเงินได้รายเดือนของสมาชิก สำหรับผลตอบแทนจากออมทรัพย์ด้วยวิธีนี้เมื่อสหกรณ์ดำเนินงานมีผลกำไรสุทธิประจำปี จะจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีดังกล่าวให้สมาชิกได้รับผลตอบแทนในรูปแบบของเงินปันผลตามอัตราที่กฎหมายสหกรณ์กำหนดไว้ และหากสมาชิกลาออกจากสหกรณ์ก็สามารถถอนเงินค่าหุ้นคืนได้

2) การส่งเสริมสหกรณ์ออมทรัพย์โดยการรับฝากเงิน เป็นการส่งเสริมให้สมาชิกออมทรัพย์ในอีกลักษณะหนึ่ง โดยจะมีบริการรับฝากทั้งประเภทเงินรับฝากประจำ เงินรับฝากออมทรัพย์ และเงินรับฝากประเภทอื่น ๆ โดยอาจรับฝากจากสมาชิกหรือสหกรณ์อื่นตามแต่ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์จะกำหนดไว้สำหรับผลตอบแทนที่ผู้ฝากได้รับจะเป็นดอกเบี้ยเงินรับฝากซึ่งถือเป็นค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ ทั้งนี้ จะมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการฝากดอกเบี้ย รวมทั้งข้อกำหนดอื่น ๆ แตกต่างกันไปในแต่ละสหกรณ์ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบของสหกรณ์นั้น ๆ

2. การให้เงินกู้แก่สมาชิก เงินทุนที่สหกรณ์ได้รับจากการส่งเสริมการออมทรัพย์ดังกล่าวข้างต้น สหกรณ์จะนำเงินค่าหุ้นและเงินฝากของสมาชิกมาหมุนเวียนให้สมาชิกที่มีความจำเป็นหรือเดือดร้อนกู้ยืม โดยข้อกำหนดอันสมควรตามที่กำหนดไว้ในระเบียบว่าด้วยการให้เงินกู้ หรืออาจให้สหกรณ์อื่นกู้ยืมเงินได้ตามแต่ระเบียบของสหกรณ์จะกำหนดไว้

เงินกู้ที่สหกรณ์จ่ายให้กับ สมาชิกมี 3 ประเภท คือ

1) เงินกู้เพื่อเหตุฉุกเฉิน ในกรณีที่สมาชิกมีความจำเป็นเร่งด่วนหรือมีรายจ่ายที่เกิดขึ้นอย่างกะทันหัน สมาชิกสามารถกู้เงินประเภทนี้จากสหกรณ์ได้ไม่เกินครึ่งหนึ่งของเงินได้รายเดือน แต่จำกัดขั้นสูงไว้ตามฐานะของแต่ละสหกรณ์และกำหนดส่งชำระคืนไม่เกิน 2 งวดรายเดือน เงินกู้ประเภทนี้ไม่ต้องมีหลักประกัน

2) เงินกู้สามัญ สมาชิกสามารถกู้เงินประเภทนี้ได้ประมาณ 4 – 15 เท่าของเงินได้รายเดือน แต่จะจำกัดขั้นสูงไว้ตามฐานะของแต่ละสหกรณ์และกำหนดส่งชำระคืนระหว่าง 24 – 72 งวดรายเดือน และต้องมีสมาชิกด้วยกันค้ำประกันอย่างน้อย 1 คน การกำหนดวงเงินกู้ฉุกเฉินและ



สามัญจะใช้จ่ายเงินเดือนเฉลี่ยของสมาชิกแต่ละสหกรณ์เป็นฐานในการกำหนด แต่ทั้งนี้ก็ขึ้นอยู่กับฐานะทางการเงินและดุลยพินิจของคณะกรรมการดาเนินการสหกรณ์ในการกำหนดระเบียบ

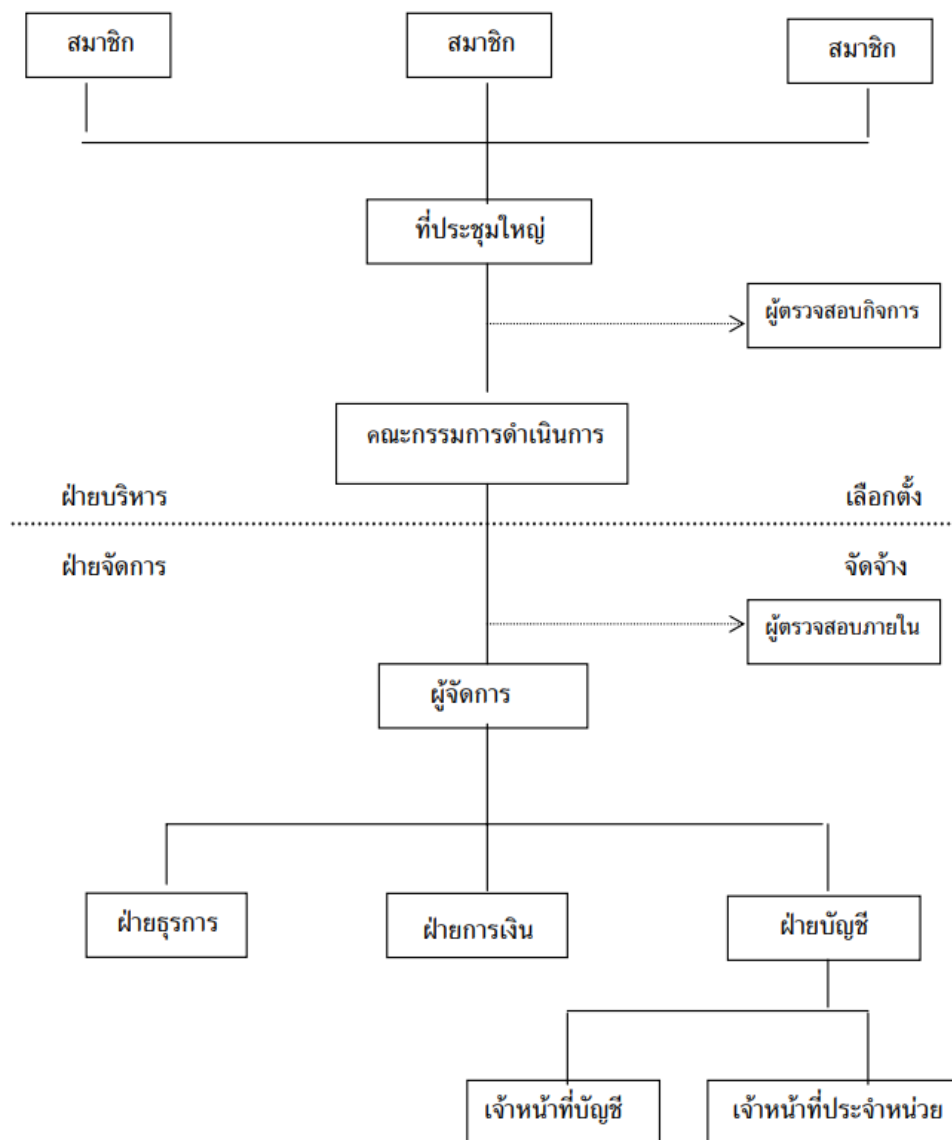
3) เงินกู้พิเศษ ถ้าสหกรณ์มีฐานะมั่นคงแล้ว สหกรณ์จะเปิดบริการให้เงินกู้พิเศษเพื่อให้สมาชิกนำไปลงทุนในการประกอบอาชีพ หรือกู้ไปเพื่อการเคหะสงเคราะห์ เงินกู้ประเภทนี้สามารถกู้ตามจำนวนเงินที่จะนำไปลงทุนประกอบอาชีพ หรือขึ้นอยู่กับราคาของบ้านและที่ดินที่จะซื้อหรือจำกัดขั้นสูงไว้ไม่เกิน 400,000 – 1,000,000 บาท และกำหนดคืน ตั้งแต่ 10 – 15 ปี โดยมีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักจำนองค้ำประกัน

#### ทุนดำเนินงานของสหกรณ์

- 1) เงินค่าหุ้น
- 2) เงินรับฝากจากสมาชิก
- 3) ทุนสำรองและทุนสะสมอื่น ๆ
- 4) เงินกู้ยืม
- 5) เงินอุดหนุนหรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค

#### โครงสร้างของสหกรณ์ออมทรัพย์

สหกรณ์ออมทรัพย์ดำเนินงานโดยสมาชิก กล่าวคือ สมาชิกจะเลือกตั้งตัวแทนของตนจากที่ประชุมใหญ่มาเป็นคณะกรรมการดาเนินการเพื่อบริหารงานในสหกรณ์ และจะมีการจัดจ้างฝ่ายจัดการมาปฏิบัติงานในสหกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยผู้จัดการและเจ้าหน้าที่ฝ่ายต่าง ๆ เพื่อให้บริการแก่สมาชิกที่มาทำธุรกิจกับสหกรณ์นอกจากนี้ที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์จะเลือกตั้งสมาชิก หรือบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติเหมาะสม เป็นผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติสหกรณ์พ.ศ. 2542 มาตรา 53 และสหกรณ์อาจจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในโดยการจัดจ้างให้เข้ามาตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายจัดการและรายงานการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการดาเนินการไต่ทราบ



ภาพประกอบที่ 2 โครงสร้างสหกรณ์ออมทรัพย์

## 2.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของผู้ทำบัญชีไว้ดังนี้  
 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ให้ความหมายของผู้ทำบัญชีหมายถึงผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ให้ความหมายของผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2559) ให้ความหมายของผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (มาตรา 4)

ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติและปฏิบัติตามเงื่อนไขที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ.2557 และกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ.2559 ดังนี้

1. ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติดังนี้

1.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร  
 1.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่ทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้  
 1.3 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

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

1.5 คุณสมบัติการศึกษาของผู้ทำบัญชีที่สามารถรับทำบัญชีได้ดังนี้

กลุ่มที่ 1

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วน ส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท (ประเภท ก)

คุณสมบัติการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ

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

(ข) ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไปหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

กลุ่มที่ 2

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือ

(ก) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวม รายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ในประเภท ก

(ข) บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ค) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(ง) กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไปหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

### กลุ่มที่ 3

บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่ไม่ได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ กฎหมายไม่ได้กำหนดคุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี

## 2. หน้าที่ของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี มีหน้าที่ดังนี้

2.1 ต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 20)

2.2 การลงรายการในบัญชีต้องปฏิบัติดังนี้ (มาตรา 21)

(ก) ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้

(ข) เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ ตีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในการทำงานเดียวกัน

คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (กรมทะเบียนการค้า, พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กรุงเทพฯ, พ.ศ. 2543) กรมทะเบียนการค้าได้ออกประกาศของกรมทะเบียนการค้า เรื่อง “กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543” ไว้ ดังนี้

1. มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีได้
3. ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีหรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรืออื่นๆ
4. มีคุณวุฒิ ดังต่อไปนี้

ก. ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.)ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ข. ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)

2. บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

3. นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้ประกอบ

ธุรกิจในประเทศไทย

4. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

5. ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุนหลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์

ประกันชีวิตและประกันวินาศภัย

6. ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่า

ด้วยการส่งเสริมการลงทุน

ค. ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีให้พิจารณา โดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน ก และ ข แล้วแต่กรณี

5. ในกรณีที่เป็นผู้จัดทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณสมบัติของผู้ทำบัญชีดังกล่าว ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ก หรือ ข โดยอนุโลม

6. ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวมหรือรายได้รวมของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามข้อ 4(4) ก เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นต่อไป ให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลาสองปี นับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

7. ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

วุฒิรัตน์ จันทพันธ์ (2552, หน้า 4) กล่าวว่า คุณลักษณะเป็นลักษณะของตำแหน่งหัวหน้าที่ประกอบด้วยความรู้ ความสามารถในการทำงาน มนุษย์สัมพันธ์ที่ดี คุณธรรมและจริยธรรม บุคคลในการปฏิบัติงานคุณลักษณะการปฏิบัติงานที่ดีที่สถานประกอบการต้องการนักบัญชีให้แนวคิด และหลักการเกี่ยวกับคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการปฏิบัติงานดังนี้

1. ด้านวิชาการ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความสามารถในด้านวิชาชีพอย่างดี มีความรู้ในเรื่องต่างๆ ไป มีมุ่งศึกษาความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติมใส่ตนเองอยู่เสมอ

2. ด้านบุคลิกภาพ หมายถึง การแต่งกายเหมาะสม สุภาพ สะอาด เหมาะสม และถูกกาลเทศะ มีใจเป็นธรรม รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นในทุกด้าน มีอารมณ์ขัน ใจกว้าง เห็นอกเห็นใจผู้อื่นและเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน

3. ด้านความสามารถและคุณสมบัติพิเศษ ซึ่งเป็นคุณลักษณะพิเศษในกรณีนี้จะเป็นคุณสมบัติสำหรับผู้นำ ได้แก่

3.1 มีสติปัญญา ฉลาด เฉียบแหลม

3.2 รับผิดชอบหน้าที่ตนเอง รู้จักตนเอง

3.3 มีความรับผิดชอบ อุทิศเวลาทำงานในหน้าที่ ศรัทธาผู้อื่น เป็นที่พึ่งแก่ผู้น้อย รับผิดชอบของการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ต้องกล้าเผชิญต่อเหตุการณ์และผลของการตัดสินใจ

3.4 มีความเป็นธรรม ฟังความเห็นของทุกด้าน

3.5 มีความกล้าหาญ

3.6 มีความเด็ดขาด เป็นความสามารถในการตัดสินใจ

3.7 มีความกระตือรือร้นซึ่งแสดงออกถึงความสนใจในงานอย่างจริงจัง มองโลกในแง่ดีและปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

3.8 มีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน

3.9 มีความสามารถในการประสานงานอย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดความสามัคคีในหน่วยงาน

3.10 ปฏิบัติงานด้วยความอดทน

3.11 สามารถยอมรับความเสี่ยงจากการสูญเสียได้

3.12 สามารถตัดสินใจด้วยความถูกต้องและมีการประเมินที่มีความแม่นยำ

### 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ

จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิแก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีได้ยึดแนวทางปฏิบัติตาม IFAC (International Federation of Accountants) และ IASC (International Accounting Standards Committee) ซึ่งได้กล่าวไว้

เป็นแนวทาง 7 การศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วย

### 1. ความรู้ (knowledge) ประกอบด้วย

1.1 ความรู้ของนักบัญชีสามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้ 1) ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง 2) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ 3) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และ 4) ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของสังคม ภาวะเศรษฐกิจ ความรู้เกี่ยวกับการเมืองและการปกครอง ความรู้ในศาสตร์ศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรม ความสามารถในการคิด ถาม เขียน โดยใช้ภาษาที่ง่ายกระชับ

### 1.2 การปรับปรุงความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วยความรู้ 4 ประเภท

1) การประกันคุณภาพการศึกษา 2) มาตรฐานการศึกษา 3) การเข้าสู่ระบบการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ และ 4) การเป็นผู้ให้การฝึกหัดงาน ในระหว่างการฝึกหัดงานของผู้ที่ทำการศึกษาเพื่อเข้าสู่วิชาชีพบัญชี

2. ทักษะด้านวิชาชีพ (professional skills) เป็นส่วนหนึ่งที่สำคัญในการพัฒนาก้าวสู่นักบัญชีมืออาชีพ ตามแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งได้กำหนดทักษะทางวิชาชีพไว้ 5 ด้าน (จิตติมา, 2562, น. 55-56) ดังต่อไปนี้

2.1 ด้านความรู้ คือ ความสามารถในการเข้าใจและจัดระบบสารสนเทศได้ทุกรูปแบบ การใช้เหตุผลและผลในการตอบข้อซักถาม การสามารถแก้ไขปัญหาได้โดยใช้การวิเคราะห์วิจัยได้อย่างเป็นระบบ

2.2 ด้านเทคนิค คือ การคิดวิเคราะห์ การคำนวณการวัดมูลค่า เพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจ และการรายงานต่าง ๆ

2.3 ด้านบุคคล คือ ความคิดและพฤติกรรมของนักบัญชี ที่ก่อให้เกิดกระบวนการเรียนรู้และความถนัดเฉพาะด้าน ก่อให้เกิดการพัฒนาศักยภาพของตนเองเพิ่มขึ้น

2.4 ด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร คือ นักบัญชีสามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจนและสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี มีการตัดสินใจอย่างมีเหตุผล

2.5 ด้านองค์กรและการบริหารจัดการ คือ นักบัญชีสามารถเข้าใจรูปแบบการดำเนินงานต่างๆ ขององค์กร รวมถึงการรับรู้ข่าวสารต่าง ๆ อย่างรอบด้าน และสามารถจัดระบบและใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง

3. ประสบการณ์การทำงาน (Experience) การปฏิบัติงานตามวิชาชีพและการศึกษาหาความรู้อย่างสม่ำเสมอทำให้เกิดความเชี่ยวชาญชำนาญในวิชาชีพของตน เกิดเป็นประสบการณ์และสามารถนำมาประยุกต์ใช้และแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม

สภาวิชาชีพบัญชี (2558) ได้กำหนดทักษะวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards : IES) เป็นการพัฒนาทางทักษะวิชาชีพระยะแรก ซึ่งบุคคลที่มีความพร้อมและเหมาะสมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำเป็นต้องมีทักษะเหล่านี้ เพื่อพัฒนาศักยภาพ และทำให้มั่นใจได้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

บุคคลที่ต้องการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องประกอบไปด้วยทุกทักษะ ดังนี้

1. ทักษะด้านปัญญา หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ใน รวมถึงการวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินสถานการณ์ การแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งการเรียนรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีประกอบด้วย ดังนี้

1) ประเมินแหล่งที่มาของข้อมูลและแง่มุมที่หลากหลาย ผ่านการวิเคราะห์และบูรณาการ

2) การประยุกต์ใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงการระบุและการประเมินทางเลือกเพื่อให้ได้ข้อสรุปที่สมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้อง

3) ระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและหาข้อสรุป

4) ประยุกต์ใช้เหตุผล การวิเคราะห์เชิงวิพากษ์ และการคิดเชิงนวัตกรรม ในการแก้ไขปัญหา

5) เสนอแนะวิธีแก้ไขปัญหาที่ไม่มีรูปแบบและซับซ้อนในหลายแง่มุม

2. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี สื่อสารได้อย่างชัดเจน รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมี ประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ประกอบด้วย

1) ให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เมื่อปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายองค์กร

2) สื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปราย และรายงาน ในสถานการณ์ที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ทั้งในรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษรและโดยวาจา

3) แสดงให้เห็นถึงความตระหนักเกี่ยวกับความแตกต่างทางวัฒนธรรม ภาษา โดยการสื่อสารในรูปแบบต่าง ๆ

4) การใช้เทคนิคการฟังเชิงรุกและการสัมภาษณ์ที่มีประสิทธิภาพ

5) การใช้ทักษะการต่อรองมาใช้ เพื่อหาทางแก้ไขปัญหาและข้อตกลงร่วมกัน

6) การใช้ทักษะการให้คำปรึกษา เพื่อลดหรือแก้ไขข้อขัดแย้ง แก้ไขปัญหา และสร้างโอกาสให้ได้มากที่สุด



7) นำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวใจผู้อื่นเพื่อให้เกิดการสนับสนุนและมีข้อตกลงร่วมกัน

3. ทักษะด้านการจัดการบุคคล คือ ทักษะคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้ มุ่งมั่นในการพัฒนา การจัดการเวลา และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

1) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการเรียนรู้  
2) การใช้ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตั้งคำถามและประเมินข้อมูลทั้งหมดเชิงวิพากษ์

3) กำหนดมาตรฐานส่วนบุคคลระดับสูงในการปฏิบัติงานและติดตามผลงานของตนเองโดยใช้ข้อมูลป้อนกลับจากผู้อื่นและการไตร่ตรองด้วยตนเอง

4) การจัดการเวลาและทรัพยากรเพื่อให้บรรลุข้อกำหนดทางวิชาชีพ

5) คาดการณ์สถานการณ์และวางแผนหาทางแก้ปัญหาที่อาจเกิดขึ้น

6) เปิดรับโอกาสใหม่ ๆ ที่เข้ามา

4. ทักษะด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ ซึ่งผลการเรียนรู้ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีประกอบด้วย

1) ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

2) สอบทานงานของตนเองและผู้อื่นเพื่อประเมินงานที่รับผิดชอบเป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพขององค์กร

3) ใช้ทักษะในการบริหารคนในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาผู้อื่น

4) ใช้ทักษะในการกระจายงาน มอบหมายงานให้กับผู้อื่น

5) ใช้ทักษะความเป็นผู้นำเพื่อโน้มน้าวใจผู้อื่นในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

6) ใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน รวมถึงการตัดสินใจที่ดีขึ้น

คุณณีย์ สิกพันธ์ (2559) ให้ความหมายของ ทักษะการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี หมายถึง ทักษะด้านต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

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

2. ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านภาษาอากร หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ การประยุกต์ การวิเคราะห์ รวมถึงการประเมินผล ที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดกฎเกณฑ์ ประกาศพระราชบัญญัติหรือ คำสั่งต่าง ๆ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

3. ทักษะทางด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ หมายถึง ทักษะเฉพาะทางด้านวิชาการบัญชี การวิเคราะห์ การวัดมูลค่าการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะส่วนบุคคล หมายถึง เจตคติ จริยธรรม และพฤติกรรมของผู้ทำบัญชี การบริหารจัดการ การตนเอง ความสามารถในการวิเคราะห์สถานการณ์ คาดคะเนอย่างมีอาชีพ

5. ทักษะในการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการติดต่อสื่อสารรับและถ่ายทอดข้อมูลไม่ว่าจะเป็นทั้งทางด้านวาจา ข้อความ ท่าทาง หรืออื่น ๆ ให้บุคคลอื่นเข้าใจเป็นอย่างดี

6. ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นสามารถ แลกเปลี่ยนหรือประสานงานกับบุคคลอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความร่วมมือในการนำไปสู่การบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร

7. ทักษะด้านการจัดการ หมายถึง ความสามารถในการบริหารจัดการหน่วยงาน การวางแผน กลยุทธ์ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การบริหารโครงการ การมีภาวะผู้นำและการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

8. ทักษะทางด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ความสามารถในการใช้เทคโนโลยี หรือเครื่องมือต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในการทำงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานมากยิ่งขึ้น

ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ (2560) ได้ให้ความหมายว่า ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่ จำเป็นทั้ง 4 ด้าน อันได้แก่

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

2. ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับรัดกุม สามารถประยุกต์ใช้ เทคนิคการสื่อสาร ในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้ง หาข้อตกลงร่วมกันได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอความคิดเห็นและโน้มน้าวใจผู้อื่นเพื่อให้เกิดการคล้อย ตามจนสนับสนุนและมีพันธะสัญญาาร่วมกัน

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

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

จากการศึกษาทักษะวิชาชีพ ผู้ศึกษาสามารถสรุปได้ว่า ทักษะวิชาชีพประกอบด้วย 4 ด้าน ดังนี้ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร

#### 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2557) รายงานทางการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์อย่างมีแบบแผน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของสหกรณ์ รวมทั้งข้อมูลอื่นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของสมาชิกและผู้ใช้งานทางการเงิน นอกจากนี้ รายงานทางการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์

สหกรณ์ต้องจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน และเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ฯ ให้สหกรณ์มีหน้าที่จัดเก็บและรายงานข้อมูลทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ต่อนายทะเบียนสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

- 1) งบแสดงฐานะทางการเงิน
- 2) งบกำไรขาดทุน
- 3) งบทดลอง
- 4) การลงทุนในหลักทรัพย์
- 5) ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและการฝากเงิน
- 6) เจ้าหนี้เงินกู้และผู้ฝากเงิน
- 7) การดำรงสินทรัพย์สภาพคล่อง
- 8) ฐานะสภาพคล่องสุทธิ
- 9) รายงานการก่อหนี้

- 10) การจัดชั้นสินทรัพย์และการกันเงินสำรอง
- 11) รายงานการสอบทานหนี้
- 12) การดำรงเงินกองทุน
- 13) แบบรายงานคุณภาพลูกหนี้เงินให้กู้ยืม
- 14) รายงานอื่นตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ประกาศกำหนด

แบบรายงานและวิธีการรายงานให้เป็นไปตามที่นายทะเบียนสหกรณ์ประกาศกำหนด

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร (2563) ให้สหกรณ์จัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยองค์ประกอบของรายการในงบการเงินประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน ทุนของสหกรณ์ รายได้ และค่าใช้จ่ายสำหรับสินทรัพย์และหนี้สิน ให้จัดแสดงเป็นประเภทหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนด้วย ซึ่งงบการเงินของสหกรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบประกอบอื่น ๆ ตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด

การจัดทำงบการเงินต้องแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน และต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูล ดังต่อไปนี้

(1) ความสามารถเข้าใจได้ หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินที่สหกรณ์จัดทำต้องนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ โดยผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี ทั้งนี้ สหกรณ์ต้องไม่ละเว้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินเพียงเพราะเหตุผลว่าข้อมูลดังกล่าวอาจยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินจะเข้าใจได้

(2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องทันเวลาสามารถตอบสนองความต้องการและช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยประเมินจากเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของข้อมูลในงบการเงินที่ผ่านมาอย่างไรก็ตามผู้ใช้งบการเงินควรคำนึงถึงความมีสาระสำคัญของข้อมูลในงบการเงินที่ต้องแสดงสาระสำคัญอย่างถูกต้องไม่ละเว้นการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเป็นสาระสำคัญ ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

(3) ความเชื่อถือได้ หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินประกอบด้วยคุณลักษณะ ดังนี้

(3.1) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินควรแสดงตามเหตุการณ์ที่ได้เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์การรับรู้รายการ

(3.2) เนื่อหาสำคัญกว่ารูปแบบ หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว

(3.3) ความเป็นกลาง หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียงโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะชี้นำผู้ใช้งบการเงิน

(3.4) ความระมัดระวัง หมายความว่า การใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ

(3.5) ความครบถ้วน หมายความว่า งบการเงินต้องนำเสนอโดยพิจารณาความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำเพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินผิดพลาด หรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด

(3.6) การเปรียบเทียบกันได้ หมายความว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์เดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาต่าง ๆ และเปรียบเทียบกับสหกรณ์อื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน

ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ให้สหกรณ์รับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย เมื่อเข้าเงื่อนไข ดังนี้

(1) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง

(2) รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือการไม่รับรู้รายการที่เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว สหกรณ์ไม่สามารถทำให้ถูกต้องได้ด้วยการเปิดเผยข้อมูลในนโยบายการบัญชีที่สหกรณ์นำมาใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของสหกรณ์ นอกเหนือจากที่แสดงให้เห็นในรูปของรายงานทางการเงิน และรายละเอียดประกอบรายงานทางการเงิน โดยต้องแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินของสหกรณ์ เพื่อเปิดเผยสาระสำคัญที่มีผลต่อรายงานทางการเงินรวมถึงรายการบัญชีใดที่มีได้ปฏิบัติตามเกณฑ์และนโยบายการบัญชีที่กำหนดนั้นด้วย

ในหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงินสหกรณ์ต้องเปิดเผยทุกข้อ ดังต่อไปนี้

(1) สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ซึ่งแสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำรายงานทางการเงินและนโยบายการบัญชีที่สหกรณ์กำหนด โดยให้แสดงไว้ในส่วนแรกของหมายเหตุประกอบรายงานทางการเงิน

(2) ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นรายละเอียดประกอบรายการที่แสดงในรายงานทางการเงิน ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดต่าง ๆ ที่มีต่อกรรมสิทธิ์หรือสิทธิในการใช้สินทรัพย์ หลักประกันที่ให้กับหนี้สิน ข้อมูลเกี่ยวกับทุนของสหกรณ์

(3) ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในรายงานทางการเงิน แต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานทางการเงินนั้นแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร ให้เปิดเผยต่อจากข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นรายละเอียดประกอบรายการในรายงานทางการเงิน เช่น เหตุการณ์สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในรายงาน

ทางการเงิน สินทรัพย์ที่อาจได้รับหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ข้อผูกพันที่สำคัญและมีระยะยาวซึ่งไม่ปรากฏในรายงานทางการเงิน เป็นต้น

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจหรือกิจกรรมอื่นใดที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยสหกรณ์ กฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ หรือข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวกับการดำเนินกิจการของสหกรณ์ แม้จะเป็นไปตามกฎหมายหรือข้อบังคับของสหกรณ์ แต่หากการดำเนินการนั้นอาจส่งผลกระทบต่อสถานะทางการเงินของสหกรณ์ได้อย่างมีนัยสำคัญ เช่น กรณีสหกรณ์เปลี่ยนสัญญาเงินฝากเป็นสัญญาเงินกู้ หรือเปลี่ยนสัญญาเงินกู้เป็นสัญญาเงินฝากซึ่งเป็นการเปลี่ยนสาระสำคัญแห่งหนี้โดยที่สหกรณ์มิได้มีการรับจ่ายเงิน หรือมีการรับจ่ายเงินเพียงบางส่วน

ตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปเพื่อรักษาผลประโยชน์ของผู้ใช้โดยต้องไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดหรือก่อให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ใช้จากการที่ข้อมูลไม่ถูกต้อง ข้อมูลถูกบิดเบือนหรือมีการปกปิดไม่นำเสนอข้อมูลที่สมบูรณ์ ซึ่งหากรายงานทางการเงินได้นำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ปฏิบัติอย่างเหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อจำเป็น จะทำให้แน่ใจได้ว่าการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ข้อพิจารณาโดยรวมในการนำเสนอรายงานทางการเงิน ดังนี้

1. ให้แสดงรายงานทางการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
2. ให้เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้รายงานทางการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีและตามที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
3. ให้จัดทำรายงานทางการเงินตามเกณฑ์คงค้าง ยกเว้น ข้อมูลที่เกี่ยวกับกระแสเงินสด
4. ให้จัดทำตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หากมิได้เป็นเช่นนั้นต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่สำคัญเกี่ยวกับสถานการณ์หรือเงื่อนไขอันเป็นเหตุให้สงสัยว่าจะไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเปิดเผยเกณฑ์การจัดทำรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้
5. ให้แสดงและจัดประเภทรายการในรายงานทางการเงินให้เป็นแบบเดียวกันในทุกงวดบัญชี นอกจากว่าลักษณะการดำเนินงานของสหกรณ์เปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงทำให้เหมาะสมมากขึ้นหรือเป็นการเปลี่ยนแปลงตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี
6. ให้แยกแสดงรายการที่มีนัยสำคัญแต่ละรายการในรายงานทางการเงิน สวนรายการที่ไม่มีนัยสำคัญต้องนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือมีหน้าที่แบบเดียวกันโดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง
7. ไม่ให้มีการหักกลบกักระหว่างสินทรัพย์และหนี้สิน โดยการแสดงรายการสินทรัพย์สุทธิจากค่าเผื่อที่เกี่ยวข้องไม่ถือเป็นการหักกลบ สวนรายได้และค่าใช้จ่ายสามารถหักกลบกัันได้เฉพาะ

กรณีที่มาตราฐานการบัญชีอนุญาตให้ทำได้ เช่น กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เป็นต้น

8. ให้แสดงข้อมูลเปรียบเทียบทุกรายการที่มีนัยสำคัญในรายงานทางการเงินของงวดบัญชีปัจจุบัน หากมีการแก้ไขการแสดงผลหรือการจัดประเภทรายการในรายงานทางการเงิน ต้องจัดประเภทจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่นอกจากจะไม่สามารถปฏิบัติได้

9. ให้มีชื่อสหกรณ์ที่นำเสนอรายงานทางการเงิน ชื่อรายงานทางการเงิน วันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงินหรือรอบระยะเวลาบัญชีของรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สำหรับวิธีปฏิบัติทางบัญชี และรูปแบบรายงานทางการเงินที่นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

จากการศึกษาแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ ผู้ศึกษาสามารถสรุปคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้ดังนี้ ความสามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2563) ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน โดยกำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วย

1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงไปเมื่อทราบหรือไม่ทราบข้อมูลนั้น ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ (Predictive Value) และข้อมูลนั้นต้องสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าเพื่อการพยากรณ์และคุณค่าเพื่อยืนยันของข้อมูลการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลการเงินมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าเพื่อยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผล

การดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับ ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลไม่ชัดเจน หรือที่ขัดต่อข้อเท็จจริง มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงที่ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแทนรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณี ข้อมูลการเงินที่แสดงตามเนื้อหาสาระและความเป็นจริงที่ให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ ข้อมูลการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลางและการปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้ในการเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

1.2.2) ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ความเป็นกลางจำเป็นต้องใช้หลักความรอบคอบ (Prudence) ด้วย ซึ่งหลักความรอบคอบเป็นการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง

1.2.3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะเนื่องจากการจัดทำข้อมูลการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ

2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมจะช่วยให้ข้อมูลการเงินจะสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้น ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) การเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน จะช่วยให้ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลการเงินมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ



(Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นต่างรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลารายงาน ทั้งภายในกิจการเดียวกัน หรือต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลการเงินได้

2.2) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ การพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งการพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verification) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ ส่วนการพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verification) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น ซึ่งการพิสูจน์ยืนยันได้สามารถช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินว่าข้อมูลนั้นมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2.3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้ บริษัทจำเป็นต้องจัดทำประมาณการทางบัญชีขึ้นมา เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินให้ทันเวลาก่อนที่ข้อมูลนั้นจะสูญเสียอิทธิพลในการตัดสินใจไป เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน เป็นต้น

2.4) ความเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ เมื่อข้อมูลนั้นมีการถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะและนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ จะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลการเงินและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลการเงินต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น ทั้งนี้ แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานการเงิน

จากการศึกษาแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีผู้ศึกษาจึงได้สรุปคุณภาพรายงานทางการเงินเพิ่มเติมจากแนวคิดคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ คือ ความทันเวลา

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสามารถสรุปคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้ดังนี้ ความสามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา

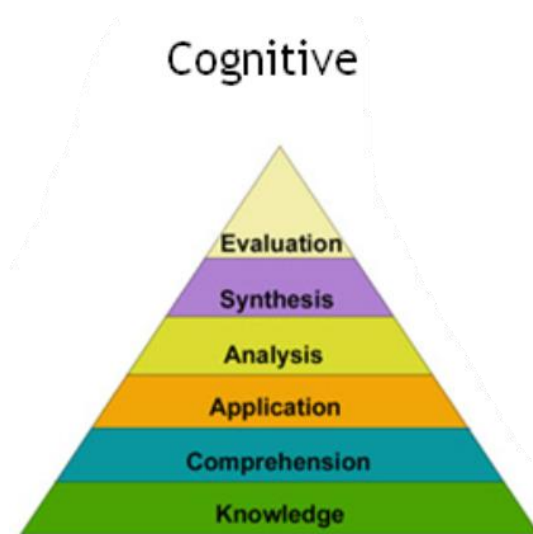
## 2.5 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม

บลูม (Bloom, 1976) เป็นนักการศึกษาชาวอเมริกัน เชื่อว่า การเรียนการสอนที่จะประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพนั้น ผู้สอนจะต้องกำหนดจุดมุ่งหมายให้ชัดเจนแน่นอน และบลูมได้แบ่งประเภทของพฤติกรรมโดยอาศัยทฤษฎีการเรียนรู้และจิตวิทยาพื้นฐานว่า มนุษย์จะเกิดการเรียนรู้ใน 3 ด้านคือ ด้านสติปัญญา ด้านร่างกาย และด้านจิตใจ และนำหลักการนี้จำแนกเป็นจุดมุ่งหมายทางการศึกษาเรียกว่า Taxonomy of Educational objectives (Bloom, 1976)

จุดประสงค์ที่สำคัญของการเรียนการสอน คือ เพื่อให้บุคคลเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปในทางที่พึงประสงค์ พฤติกรรมเหล่านี้จำแนกและจัดลำดับออกเป็นหมวดหมู่และระดับตามความยากง่ายหมวดหมู่เหล่านี้เรียกว่า Taxonomy of Educational objectives แบ่งเป็น 3 หมวด

2.5.1 ด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain) เป็นการเรียนรู้ด้วยกระบวนการทางสติปัญญา ความคิด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งพฤติกรรมทางพุทธิพิสัย 6 ระดับ ได้แก่

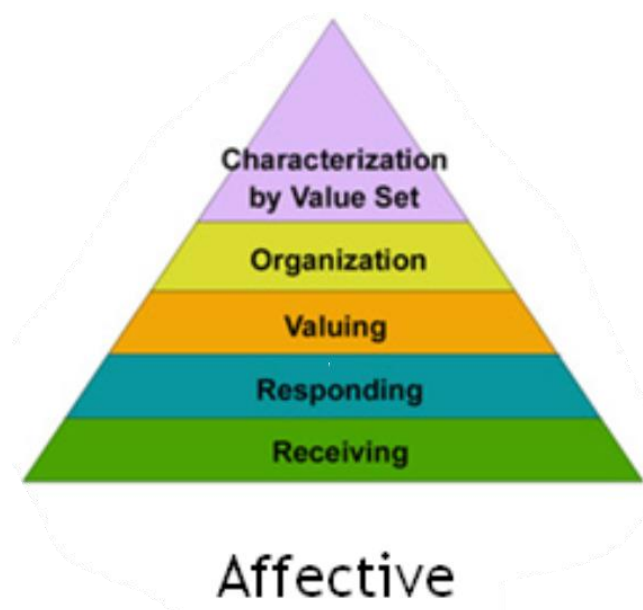
- 1) ความรู้ (Knowledge) เป็นความสามารถในการจดจำแนกประสบการณ์ต่างๆ และระลึกเรื่องราวต่างๆ ออกมาได้ถูกต้องแม่นยำ
- 2) ความเข้าใจ (Comprehension) เป็นความสามารถบ่งบอกใจความสำคัญของเรื่องราวโดยการแปลความหลัก ตีความได้ สรุปใจความสำคัญได้
- 3) การนำความรู้ไปประยุกต์ (Application) การแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ โดยใช้การประยุกต์การนำหลักการ กฎเกณฑ์และวิธีดำเนินการต่าง ๆ ของเรื่องที่รู้มา
- 4) การวิเคราะห์ (Analysis) เป็นความสามารถในการแยกแยะเรื่องราวกระจายออกเป็นส่วนย่อย ๆ ได้อย่างชัดเจนออกจากเรื่องที่สมบูรณ์
- 5) การสังเคราะห์ (Synthesis) เป็นความสามารถในการปรับปรุงของเก่าให้ดีขึ้นและมีคุณภาพสูงขึ้นโดยการผสมผสานส่วนย่อยเข้าเป็นเรื่องราวเดียวกัน
- 6) การประเมินค่า (Evaluation) เป็นความสามารถในการวินิจฉัยหรือตัดสินกระทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดลงไป



ภาพประกอบที่ 3 แสดงระดับขั้นของการเรียนรู้ด้านพุทธิพิสัย

2.5.2 จิตพิสัย (Affective Domain) (พฤติกรรมด้านจิตใจ) ค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทัศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันที ดังนั้น การจัดสภาพแวดล้อมให้มีความเหมาะสมกับการจัดกิจกรรมเรียนรู้ และสอดแทรกเรื่องราวที่ดี จะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้ จะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อยๆ 5 ระดับ ได้แก่

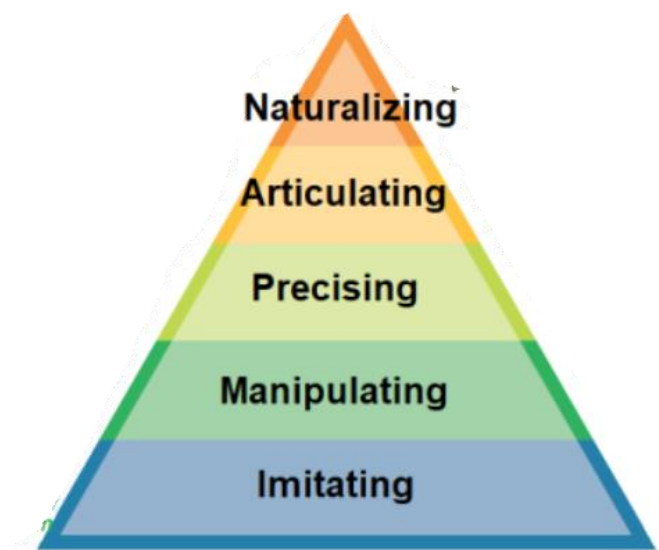
- 1) การรับรู้ (Receive) ตั้งใจสนใจในสิ่งเร้า
- 2) การตอบสนอง (Respond) เป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปแบบของความเต็มใจ มีส่วนร่วมในกิจกรรมที่จัดขึ้น
- 3) การเกิดค่านิยม (Value) การปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม ยอมรับในคุณค่านั้น ๆ จนกลายเป็นความเชื่อ แล้วเกิดเป็นทัศนคติที่ดี
- 4) การจัดระบบ (Organize) การสร้างแนวคิด จัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้นโดยอาศัยความสัมพันธ์ แต่ถ้ามีความขัดแย้ง ก็สามารถรับความแตกต่างในคุณค่า แก้ไขความขัดแย้ง สร้างปรัชญาหรือเป้าหมายให้กับตนเอง
- 5) บุคลิกภาพ (Characterize) การนำค่านิยมที่ยึดถือมาแสดงเป็นนิสัยประจำตัว ทำให้เป็นคุณลักษณะหนึ่งของชีวิต และยังพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติ



ภาพประกอบที่ 4 แสดงตัวชี้วัดระดับของพฤติกรรม

2.5.3 ทักษะพิสัย (Psychomotor Domain) (พฤติกรรมด้านกล้ามเนื้อประสาท) พฤติกรรมที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญ ซึ่งแสดงออกมาได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้วัดระดับของทักษะประกอบด้วย 5 ชั้น ดังนี้

- 1) การรับรู้ (Imitation) เป็นการสังเกตและได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้อง หรือการเลือกปฏิบัติตามแบบที่สนใจ
- 2) การลงมือปฏิบัติทำตาม (Manipulation) เป็นพฤติกรรมความพยายามฝึกตามแบบที่สนใจ และพยายามทำซ้ำ เพื่อให้เกิดทักษะ
- 3) การหาความถูกต้อง (Precision) เป็นพฤติกรรมที่สามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องอาศัยเครื่องมือชี้แนะ เมื่อได้กระทำซ้ำ
- 4) ความชัดเจนต่อเนื่องในการปฏิบัติ (Articulation) การตัดสินใจเลือกแนวทางของตัวเอง และกระทำตามแนวทางนั้นอย่างต่อเนื่อง จนปฏิบัติสิ่งที่ยุ่งยากซับซ้อน ได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องคล่องแคล่ว
- 5) ความเป็นธรรมชาติ (Naturalization) พฤติกรรมที่ได้จากการฝึกอย่างต่อเนื่องจนสามารถปฏิบัติได้อย่างคล่องแคล่ว คล่องตัว จนมีความว่องไวโดยอัตโนมัติ เป็นอย่างธรรมชาติซึ่งถือว่าเป็นความสามารถของการปฏิบัติในระดับสูง



ภาพประกอบที่ 5 แสดงตัวชี้วัดระดับของทักษะ

จากทฤษฎีดังกล่าวคือผู้เรียนทุกคนนั้นต้องมีพื้นฐานในการเรียนรู้ทุกคน แต่อาจจะไม่เท่ากัน เพราะคนเรามีการเรียนรู้ที่ต่างกัน บางคนพบเจอสิ่งที่แตกต่างจากคนอื่นก็จะมีความรู้ความเข้าใจที่ต่างจากคนอื่น แต่ถ้าผู้เรียนมีพื้นฐานในการเรียนรู้คล้ายๆกันมีความรู้ ความเข้าใจ มีการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์คล้ายๆกัน ผลการเรียนรู้ของคนกลุ่มนี้ก็จะคล้ายกันด้วย

การที่จะเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น บุคคลนั้นจะต้องมีความกระตือรือร้นตลอดเวลา จะต้องมีความรู้ ความเข้าใจในสิ่งที่เราจะเรียนรู้ เมื่อมีความเข้าใจแล้วต้องวิเคราะห์ให้ได้ก่อนจากนั้นถึงจะประเมินค่า จากทฤษฎีดังกล่าวกล่าวว่าการเรียนรู้จะเกิดการเรียนรู้ใน 3 ด้านคือ ด้านสติปัญญา ด้านร่างกาย และด้านจิตใจ ทุกสิ่งนี้ต้องดำเนินไปอย่างพร้อมๆกัน ถึงจะเป็นการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ

## 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 2.6.1 งานวิจัยในประเทศ

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมุ่งศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีกับคุณภาพของรายงานทางการเงินขององค์กรทางธุรกิจสองประเภท ประกอบด้วย บริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อนำผลการศึกษามาปรับปรุงการรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพยิ่งขึ้นข้อมูลในงานวิจัยนี้รวบรวมจากผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีและการเงิน ผลการสำรวจชี้จุดแข็งและจุดอ่อนในด้านความสามารถและคุณภาพของการรายงานทางการเงินทั้งหมด ดังนั้นปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ (เช่น เศรษฐศาสตร์ภาษีอากร และกฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ) จริยธรรมทางวิชาชีพ (เช่น การ

จัดการการเงินและการเงิน) ทักษะการปฏิบัติงาน (เช่น ทักษะการรายงานทางการเงิน) ทักษะการจัดการองค์กร (เช่น เช่นสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร) ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล (เช่น เทคโนโลยีสารสนเทศ) นอกจากนี้ผลการวิจัยนี้ยังพบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์กับการตัดสินใจ (เช่น วัตถุประสงค์ขั้นต้นและวิธีการ) ความน่าเชื่อถือ (เช่น การรับรองและการตรวจสอบ) และการตรวจสอบได้ (เช่น การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน)

นันทน์ภัส รักรเดชะ (2563) ศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทยการศึกษาคั้งนี้มี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ คือ บุคลากรที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีภาครัฐขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อศึกษาวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย และ 2) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐ มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ด้านความเกี่ยวกับข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2563) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน การศึกษาคั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 97 บริษัท การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุผลการวิจัย พบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ด้านความระมัดระวังรอบคอบ

ในส่วนคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

อดิชาติ ขอบบุญ (2564) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี งานวิจัยนี้วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาคือแบบสอบถามโดยเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีจำนวน 46 หน่วยงาน 2 หน่วยงานละ คน โดยแบ่งเป็นระดับผู้อำนวยการ 1 คน และระดับผู้ปฏิบัติงานในกองคลัง 1 คน ผลการศึกษาริวิจัยพบว่า ทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และทักษะวิชาชีพนักบัญชีด้านความรู้ และด้านประสบการณ์ในการทำงานไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี

ปิยธิดา จุลมิตร (2562) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้จัดทำบัญชีของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 310 ราย ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และ วิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลการวิจัยพบว่าทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬา โดยทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานภาพรวมของผู้จัดทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวมของธุรกิจกีฬา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีโดยทักษะทางวิชาชีพประกอบด้วย (1) ด้านปัญญา (2) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (3) ด้านการจัดการบุคคล และ (4) ด้านการจัดการองค์กร คุณภาพของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย (1) ความ

เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (3) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (4) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (5) ความทันเวลา และ (6) ความสามารถเข้าใจได้ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่การหาค่าจำนวน การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษา พบว่า (1) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (3) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (4) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา (6) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคลและการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้ ผลจากการศึกษาข้อเสนอแนะให้ผู้ทำบัญชี ควบคุมเน้นในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคลและการจัดการองค์การ เพื่อส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในที่สุด

จิรวุฒิ แดงสอาด (2561) ศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้อำนวยการกองคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี จำนวน 42 คน ทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และใช้สถิติ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ร้อยละ 83.50 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ร้อยละ 74.70 สมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงาน



การเงินด้านความเชื่อถือได้ ร้อยละ 82.10 และสมรรถนะของนักบัญชีด้านทักษะทางการบริหาร องค์กรและการจัดการธุรกิจ มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ร้อยละ 61.10

ศศิธร ภูสีฤทธิ (2556) ศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ กลุ่มประชากร จำนวน 300 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า (1) ทักษะในการทำงานด้านวิชาการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานด้านคุณภาพผลงาน (2) ทักษะในการทำงานด้านมนุษยสัมพันธ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านวิธีที่ใช้ปฏิบัติงาน และ (3) ทักษะในการทำงานด้านกระบวนการคิดมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการปฏิบัติงานโดยรวมด้านคุณภาพผลงาน และด้านปริมาณผลงาน

ดุชนิ สิกพันธ์ (2559) ศึกษาเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 395 คน ใช้สถิติวิเคราะห์ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

พิมพ์ ฉัตรเงิน (2562) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ แบ่งเป็น 2 กลุ่ม คือ 1) พนักงานบัญชี และ 2) หัวหน้างานบัญชี โดยเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า 1) ทักษะวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ซึ่งประกอบด้วยความสำเร็จของงาน ด้านการยอมรับนับถือ ด้านลักษณะงานที่ปฏิบัติ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความก้าวหน้าในงาน และด้านความสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2 มีทักษะวิชาชีพบัญชี แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน และ

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากทุกด้าน ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาในความคิดเห็นของหัวหน้างานที่มีต่อพนักงานบัญชี ที่อยู่ในระดับมากเช่นเดียวกัน

ทัตดาว สิทธิรักษ์ (2557) การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่างคือผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จำนวน 398 คน การทดสอบสมมติฐานพบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม, การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย, ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี, ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

พัชรทิศา นวลละออง (2561) ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต และเพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต จากการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ส่วนผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ยกเว้น ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านการบริการที่ดี ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

นุจรี อร่ามรัตนพันธ์ (2561) ศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21 : การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคกลาง) มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ กลุ่มตัวอย่างคือ บุคลากรในหน่วยงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคกลาง) ผลการศึกษาพบว่า ทักษะวิชาชีพมีความสำคัญจำเป็นที่จะช่วยให้พัฒนาองค์กรให้ประสบความสำเร็จ ผู้บริหารควรพัฒนาทักษะทางวิชาชีพแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเร่งด่วน และการพัฒนาหลักสูตรการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีของสถานศึกษาควรคำนึงการเสริมสร้างทักษะทางวิชาชีพทั้ง 4 ด้าน คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร

แพรววารี จุ่มด้วง (2560) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานีครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี ทำการศึกษาโดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาพบว่า 1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้าน กิจกรรมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 4) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และ 5) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครโดยใช้การวิจัยเชิงปริมาณใช้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 400 คน ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานและการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัว ประกอบด้วย ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ ปัจจัยความเป็นอิสระของกลุ่มผู้สอบบัญชี ปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และ ปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพฯ ( $R = 0.827$ ) และตัวแปรอิสระทั้ง 5 สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลง ระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพฯ ( $R^2 = 0.684$ ) และจากการศึกษาพบว่าตัวแปรอิสระที่มีอิทธิพลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพฯ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ ระดับ .04 โดย มี 3 ปัจจัย ได้แก่ 1)สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย 2) ปัจจัยทางธุรกิจ และ 3) การควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี และปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุด คือ การควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชี รองลงมาคือ สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และปัจจัยทางธุรกิจตามลำดับ

## 2.6.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Ball และคณะ (2005) ศึกษาเกี่ยวกับการรับรู้รายการที่ทันต่อเวลาอันเป็นคุณสมบัติสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพของบริษัทเอกชน และบริษัทมหาชนในประเทศอังกฤษ ผลการวิจัยพบว่า การรับรู้ผลขาดทุนที่ทัน ต่อเวลาของบริษัทเอกชนมีจำนวนน้อยกว่าบริษัทมหาชน แม้ว่าบริษัททั้งสองกลุ่มจะเผชิญกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแบบเดียวกัน ซึ่งนั่นเป็นเพราะความต้องการข้อมูลของตลาดมีผลสำคัญต่อคุณลักษณะสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยคุณภาพจะต่างหากความต้องการข้อมูลน้อยกว่า นอกจากนี้คุณภาพของรายงานทางการเงินยังแตกต่างกันเป็นผลมาจากความมีประสิทธิภาพของระบบเศรษฐกิจ แต่ทั้งนี้คุณภาพที่ต่ำกว่าของรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชนยังคงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลที่ล้มเหลวนำมาซึ่งบทสรุปของการศึกษา คือระเบียบข้อบังคับ สำหรับบริษัทเอกชนอาจจะต้องเข้มงวดเท่ากับบริษัทมหาชน

Burns (2007) ศึกษาเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีและการตัดสินใจ กรณีสมมติฐานทางพฤติกรรมบางอย่างของนักบัญชี ผลการวิจัยพบว่า แนวคิดของข้อมูลทางการบัญชีที่ยึดจากการตัดสินใจ ของนักบัญชี และระบบการวัดทางการบัญชีที่มีนัยสำคัญส่งผลกระทบต่อปัจจัย และกระทบต่อการตัดสินใจ และอาจจะส่งผลต่อน้ำหนักของข้อมูลทางการบัญชี ที่ได้รับในกระบวนการการตัดสินใจ เมื่อข้อมูลอื่น ๆ นั้น สามารถใช้งานได้ การใช้งานได้ของข้อมูลอื่น ๆ จะมีความสำคัญต่อการกำหนดน้ำหนักจากผู้ทำการตัดสินใจ ข้อมูลทางการบัญชีในกระบวนการตัดสินใจเป็นประสิทธิภาพของ ความสำคัญในการพัฒนาทฤษฎีทางการบัญชี และการออกแบบระบบการตัดสินใจของข้อมูล และถ้าไม่มีความรู้เลยก็จะยากต่อการประมาณถึงผลของระบบทางการบัญชีที่แตกต่างกันหรือข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ต้นแบบการพัฒนา จะแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนและสัมพันธ์กับปัจจัยบางประการที่ถูกกำหนดขึ้น เมื่อการตัดสินใจนั้น ส่งผลกระทบต่อระบบทางการบัญชีและข้อมูลสมมติฐานของโมเดลนี้จะอิงกับสิ่งที่กระตุ้นและส่วนหนึ่งของการศึกษาโดยตรงในการบัญชีและการตัดสินใจ

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

Fakhri Triasa Anggriawan (2018) ได้ศึกษาปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินของการปกครองท้องถิ่น ผลการวิจัยและการอภิปรายข้อสรุป ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อข้อมูลคุณภาพของ

ข้อมูลงบการเงินเขตบังคับจตุรัสวันตจากการสัมภาษณ์โดยนักวิจัย เช่น การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐ

Ferdy van Beest, Geert Braam, Suzannw Boelens (2009) วัตถุประสงค์ในการศึกษาเพื่อประเมินคุณภาพของการรายงานทางการเงินในแง่ของลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานพื้นฐาน (เช่น ความเกี่ยวข้องและการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม) และลักษณะเชิงคุณภาพที่เพิ่มขึ้น (เช่น ความสามารถเข้าใจได้ การเปรียบเทียบกันได้ ความถูกต้องและความทันเวลา) ตามที่กำหนดไว้ใน การปรับปรุงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินของ FASB และ IASB (2008) การดำเนินงานของลักษณะเชิงคุณภาพเหล่านี้ส่งผลให้ดัชนี 21 รายการ ใช้รายงานประจำปี 231 ฉบับ จากบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหุ้นสหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร และเนเธอร์แลนด์ในปี 2005 และปี 2007 เราทดสอบเครื่องมือวัดสารประกอบของเราเกี่ยวกับความถูกต้องภายใน inter-rater ความน่าเชื่อถือ (อัลฟาของ Krippendorff) และความสอดคล้องภายใน (อัลฟาของ Cronbach) ของเรา ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าเครื่องมือวัดที่ใช้ในการศึกษานี้เป็นเครื่องมือที่ถูกต้องและเชื่อถือได้แนวทางการประเมินคุณภาพของการรายงานทางการเงิน เครื่องมือวัดมีส่วนช่วยในการปรับปรุงการประเมินคุณภาพของข้อมูลการรายงานทางการเงินตอบสนองคำขอจากทั้ง FASB และ IASB (2008) เพื่อสร้างลักษณะเชิงคุณภาพสามารถวัดผลการปฏิบัติงานได้

N Chukwu, และคณะ (2019) บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลกระทบของทักษะการบัญชีทางนิติวิทยาศาสตร์ขั้นพื้นฐาน ได้แก่ : ทักษะการสื่อสาร, ทักษะทางเทคนิคและการวิเคราะห์, ทักษะการบัญชีและการตรวจสอบและจิตสังคม ทักษะเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในการรายงานทางการเงินขององค์กรจดทะเบียนในไนจีเรีย ขอบเขตของการศึกษาประกอบด้วย บริษัทที่เสนอราคาในตลาดหลักทรัพย์ไนจีเรีย ณ เดือนมกราคม 2018 ในขณะที่ประชากรการศึกษาคือผู้ใช้รายงานทางการเงินและผู้สอบบัญชีของรายงานทางการเงินที่ตรวจสอบบริษัทดังกล่าว ผู้ใช้รายงานทางการเงินจะแสดงโดยที่ปรึกษาการลงทุนซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของเงินทุนผู้ประกอบการตลาดในขณะที่ผู้สอบบัญชีเป็นตัวแทนของ บริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่ 4 แห่ง ที่ดำเนินงานในประเทศไนจีเรีย ณ เดือนมกราคม 2561 การออกแบบการวิจัยที่ใช้คือแนวทางการสำรวจโดยที่ข้อมูลปฐมภูมิ รวบรวมจากผู้ตอบแบบสอบถามตัวอย่าง ในขณะที่การวิเคราะห์หลายตัวแปร คือ เน้นผลกระทบของตัวแปรอิสระที่เลือกต่อการรายงานทางการเงิน พบว่า ยกเว้นทักษะการสื่อสารที่แสดงเชิงลบ แต่ผลกระทบที่สำคัญทักษะการบัญชีทางนิติวิทยาศาสตร์ขั้นพื้นฐานอื่น ๆ ทั้งหมดมีผลในเชิงบวกและที่สำคัญส่งผลกระทบต่อวิธีการที่องค์กรรายงานทางการเงินของเธอ มีการกำหนดว่านักบัญชีนิติวิทยาศาสตร์ที่ต้องการควรได้รับการฝึกอบรมอย่างเพียงพอเพื่อให้สามารถประกอบวิชาชีพได้นำพอใจ

Nunuy Nur Afiah & Dien Noviany Rahmatika (2014) ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาล กรณีศึกษาในรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซีย โดยทำการศึกษากับหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวากลางของประเทศอินโดนีเซียจำนวน 70 หน่วยงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของเครื่องมือ หรือลักษณะพื้นฐานของบุคคลซึ่งเป็นสาเหตุที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ อันได้แก่ ความรู้ ประสบการณ์ คุณภาพความเป็นผู้นำ และทักษะ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน อันได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล มีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน ในด้านของความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความเปรียบเทียบได้ และความเข้าใจได้ นอกจากนี้คุณภาพของรายงานทางการเงินยังมีผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาล ในด้านความโปร่งใส ความมีส่วนร่วม และด้านความรับผิดชอบด้วย

Ochung Francis Onyulo (2017) ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศเคนยา โดยศึกษาถึงปัจจัยการประเมินการควบคุมภายใน ปัจจัยการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีนานาชาติ และปัจจัยความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบในองค์กร โดยการใช้แบบสอบถามในการวิจัยกับเจ้าหน้าที่ด้านบริหารใน 5 องค์กร ของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศเคนยา ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านการประเมินการควบคุมภายใน ความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบ และปัจจัยการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีนานาชาติ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามลำดับ และสามารถสรุปได้ว่า แบบจำลองปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินดังกล่าวมีความเหมาะสม เพื่อใช้ในการทำนายคุณภาพรายงานทางการเงิน อีกทั้งภาครัฐควรเสริมสร้างความเข้มแข็งให้การควบคุมภายในเพื่อยกระดับคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

Ronni Nainggolan (2018) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาค ซึ่งมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของรัฐ จากผลการทดสอบสมมติฐานและการอภิปรายของการวิจัย สรุปได้ดังนี้ 1. ความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ การใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีของรัฐบาลและการปฏิบัติตามกฎหมายมีอิทธิพลในเชิงบวกต่อคุณภาพของข้อมูลรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาคจังหวัดสุมาตราเหนือ

Tambingon, H., Yadiati, W. และ Kewo, C. (2018) ได้ศึกษาปัจจัยกำหนดที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในอินโดนีเซีย โดยมีตัวแปรอิสระคือ 1. ความมุ่งมั่น 2. บทบาทของการตรวจสอบภายใน 3.คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพของการรายงานทางการเงิน ประชากรในการศึกษานี้คือรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศ

อินโดนีเซีย หน่วยสังเกตการณ์ประกอบด้วยบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรมทางบัญชี เครื่องมือหน่วยการปกครองท้องถิ่น วิธีวิจัยที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นวิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้แบบสอบถามวัดผล ผู้ตอบของการศึกษานี้คือเจ้าหน้าที่บัญชีและผู้ตรวจสอบภายในจากเครื่องมือหน่วยราชการส่วนท้องถิ่น 66 แห่งในอินโดนีเซีย วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โมเดลสมการโครงสร้างโดยพิจารณาจากรูปแบบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่มีความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและแบบเรียกซ้ำ แต่ละสมมติฐาน แบบจำลองที่พัฒนาขึ้นในการศึกษาครั้งนี้อาจอธิบายถึงอิทธิพลที่มีความสัมพันธ์กับเครื่องมือ และบทบาทของการตรวจสอบภายในต่อคุณภาพของระบบข้อมูลทางการบัญชีและคุณภาพของงบการเงินทั้งบางส่วนและทั้งหมด ผลการศึกษาเชิงประจักษ์ จากการศึกษาสามารถนำมาใช้แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นกับคุณภาพของระบบข้อมูลทางบัญชีและคุณภาพของงบการเงินได้ โดยการปรับปรุงการเพิ่มระบบสารสนเทศทางการบัญชี และบทบาทของการตรวจสอบภายใน

Uyar Ali และ Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความรู้ และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี (การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะ/คุณลักษณะที่ผู้สอบบัญชีให้ความสำคัญกับบัณฑิตที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี โดยทำการสำรวจผู้ตรวจสอบภายนอกในตุรกี ผลการวิจัยพบว่า ทักษะทั้งหมดยกเว้น “ความรู้ด้านซอฟต์แวร์บัญชี” ถือเป็นสิ่งสำคัญหรือสำคัญมากสำหรับวิชาชีพบัญชี ในทักษะที่สำคัญที่สุดที่บัณฑิตคาดว่าจะมีคือจริยธรรมการทำงานเป็นทีมและความซื่อสัตย์สุจริต ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าบางหลักสูตรมีความจำเป็นอย่างยิ่ง เช่น การตรวจสอบชุดโปรแกรมสำนักงาน (Microsoft Office) มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน การบัญชีการเงิน กฎระเบียบของคณะกรรมการตลาดทุน การบัญชีต้นทุน และการจัดการบัญชี นอกจากนี้การวิเคราะห์แบบไขว้พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญระหว่างกลุ่มย่อยตามเพศการศึกษา

ตารางที่ 1 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านปัญญา	ด้านความสัมพันธ์ระหว่าง	ด้านการจัดการบุคคล	ด้านการจัดการองค์กร
1	ไพสรณ์ สุขสมบัติ	2564	ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน	/	/	/	/
2	มณีวรรณ ศรีปาน	2564	สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		/		
3	อติชาติ ขอบบุญ	2564	ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี	/			
4	ปิยธิดา จุลมิตร	2562	ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร	/	/	/	/
5	พิมพ์ ฉัตรเงิน	2562	ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพและแรงจูงใจกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี การประปาส่วนภูมิภาคเขต 2	/	/	/	/



ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านปัญญา	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ	ด้านการจัดการบุคคล	ด้านการจัดการองค์กร
6	N Chukwu, และคณะ	2019	ผลกระทบของทักษะการบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในการรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในไนจีเรีย	/	/		
7	จิรวุฒิ แดงสอาด	2561	ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	/	/		
8	พัชรทิศา นวลละออง	2562	ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต	/			
9	นุจรี อร่อมรัตน์พันธุ์	2561	ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21 : การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง)	/	/	/	/
10	Ronni Nainggolan	2018	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาคจังหวัดสุมาตราเหนือ	/	/		

ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านปัญญา	ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ	ด้านการจัดการบุคคล	ด้านการจัดการองค์กร
11	ณัฐภัทร หงษ์พงษ์	2560	ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	/	/	/	/
12	ดุชนิ สิกพันธ์	2559	ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร		/		
13	ทัตดาว สิทธิรักษ์	2556	ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย		/		

ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอื่นที่เกี่ยวข้อง	ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเชื่อถือได้
14	ไพสรณ์ สูงสมบัติ	2564	ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน	/	/	/	/	/	/
15	มณีวรรณ ศรีปาน	2564	สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	/	/	/	/	/	/
16	อดิชาติ ขอบบุญ	2564	ทักษะวิชาชีพนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี	/	/	/	/	/	/
17	นันทน์ภัส รักเดชะ	2563	คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย	/	/	/	/	/	/

ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเพียงธรรม	ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเชื่อถือได้
18	ปิยธิดา จุลมิตร	2562	ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร	/	/				
19	จิรวุฒิ แดงสอาด	2561	ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี	/		/		/	
20	Fakhri Triasa Anggriawan	2018	ปัจจัยส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินของการปกครองท้องถิ่น	/		/		/	/
21	Ronni Nainggolan	2018	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐในภูมิภาคจังหวัดสุมาตราเหนือ					/	
22	Tambingon, H., Yadiati, W. andKewo,C (2018)	2018	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นอินโดนีเซีย	/	/	/	/	/	

ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเชื่อถือได้
23	ณัฐภัทร หงษ์พงษ์	2560	ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	/	/	/	/	/	
24	แพรวารีย์ จูมด้วง	2560	ผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี	/	/	/	/	/	
25	อรรณพร ตันพิพัฒน์อารีย์	2560	ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร	/	/	/	/	/	
26	Nunuy Nur Afiah และ Dien Noviany Rahmatika (2014)	2014	ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อธรรมาภิบาลของรัฐบาลที่ดี	/		/		/	
27	ดุชนี สิกพันธ์	2559	ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร			/	/		

ตารางที่ 1 (ต่อ) ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ผู้วิจัย	ปี	ชื่อเรื่อง	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ด้านความสามารถเปรียบเทียบกับกันได้	ด้านความทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเชื่อถือได้
28	ทศดาว สิทธิรักษ์	2556	ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย	/	/	/	/	/	/
29	Esther Cheung, Elaine Evans and Sue Wright	2010	การสอบทานคุณภาพรายงานทางการเงินในประเทศออสเตรเลีย	/		/		/	/
30	Ferdy van Beest, Geert Braam, Suzannw Boelens	2009	ลักษณะเชิงคุณภาพที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหุ้นสหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร และ เนเธอร์แลนด์	/	/	/	/	/	
31	Bruns, Jr.	2007	ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	/					
32	Ball, R. and L Shivakumar.	2005	คุณภาพกำไรของบริษัทเอกชนในสหราชอาณาจักร : การสูญเสียเมื่อเทียบกับความทันเวลา				/		

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยตัวแปรอิสระคือ ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร และตัวแปรตามคือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ โดยการศึกษาวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อค้นพบที่สามารถตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยได้ โดยผู้วิจัยเลือกใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูลเบื้องต้น การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนการศึกษาวิจัย โดยมีรายละเอียดขั้นตอนวิธีการดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำนวน 133 สหกรณ์ (กรมส่งเสริมสหกรณ์, ธันวาคม 2565)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้มาจากการเปิด

ตาราง Krejcie & Morgan (1970) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 103 คน

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้าง ตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยแบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 20 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกจำนวนทั้งสิ้น 29 ข้อ

โดยตอนที่ 2 และตอนที่ 3 ข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548)

1 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง คุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก 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

### การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลจากแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และศึกษาข้อมูลจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบข้อมูลเบื้องต้น แล้วกำหนดข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการศึกษา

2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือ มีรายละเอียดดังนี้

#### การทดสอบเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือในการวิจัย โดยทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ การตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) และการตรวจสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้

##### 1. การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรงของเครื่องมือ เป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) หาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางภาษา หลังจากนั้นให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถาม โดยจะให้ผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยการนำนิยามเชิงทฤษฎี นิยามเชิงปฏิบัติการ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือวิจัยให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้อง ตามดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ศึกษา จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกัน เพื่อคำนวณหาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา คำนวณจากความสอดคล้อง

ระหว่างข้อคำถามที่สร้างขึ้นกับประเด็นที่ต้องการทราบ ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความถูกต้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective Congruence หรือ IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ ดังนี้

+1 คะแนน	หมายถึง	ข้อคำถามสามารถวัดได้ตรงจุดประสงค์
0 คะแนน	หมายถึง	ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นวัดตรงจุดประสงค์หรือไม่
-1 คะแนน	หมายถึง	ข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงจุดประสงค์

หลังจากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ได้ทำการประเมินเรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยนำคะแนนของผู้ทรงคุณวุฒิทุกคนที่ประเมินมารวมลงในแบบวิเคราะห์ความสอดคล้องของข้อคำถามกับจุดประสงค์เพื่อหาค่าเฉลี่ย สำหรับข้อคำถามแต่ละข้อใช้สูตรดังนี้

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

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

$\Sigma$	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
R	แทน	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ
N	แทน	จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้และข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข โดยผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด

## 2. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว มาทดสอบความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ (Pre –Test ) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ชุด เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาค่าความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha -Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (ลิ้วน สายยศ และ อังคณา สายยศ, 2538)

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้  
สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลนั้น เมื่อผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมแนวความคิด ทฤษฎีและ  
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการออกแบบและสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตาม  
กรอบแนวคิดในการวิจัย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยการศึกษานวนคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่  
เกี่ยวข้อง ซึ่งมีที่มาจากแหล่งต่าง ๆ ทั้งเอกสารตำรา และการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

2. ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยการแจกแบบสอบถามจำนวน  
103 คน ซึ่งจะมีขั้นตอนดังนี้

2.1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบขั้นแรกจากอาจารย์ที่ปรึกษา  
และปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิ ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการ  
วิจัย พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามอีกครั้งก่อนแจกให้  
กลุ่มตัวอย่างเพื่อเก็บข้อมูล

2.2 ยื่นเรื่องเพื่อขออนุญาตจากคณะบดี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เพื่อออกหนังสือขอ  
ความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่จะส่งไปยังกลุ่ม  
ตัวอย่าง คือ ผู้จัดบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก เพื่อขอความอนุเคราะห์และขอความร่วมมือใน  
การตอบแบบสอบถามตามข้อเท็จจริง

2.3 ดำเนินการแจกแบบสอบถาม ให้กับกลุ่มตัวอย่าง นั่นคือ ผู้จัดทำบัญชีของ  
สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกเพื่อตอบแบบสอบถาม

3. เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว จะทำการตรวจสอบความถูกต้อง  
ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับ

4. นำแบบสอบถามที่มีความถูกต้อง ครบถ้วนและสมบูรณ์ มาทำการจัดทำ Coding เพื่อให้  
ง่ายต่อการบันทึกข้อมูล ก่อนจะนำไปประมวลผลข้อมูล

5. ประมวลผลข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล อภิปรายผลการวิจัย และให้ข้อเสนอแนะที่  
ได้จากการวิจัย

### การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) การวิเคราะห์ค่า  
สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ  
(Multiple Regression Analysis) โดย

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

**ตอนที่ 1** ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์และข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยใช้การแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไปเบื้องต้นและข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามตอนที่ 1 อธิบายข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ทำงาน โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบร้อยละ (Percentage)

แบบสอบถามตอนที่ 2 และตอนที่ 3 อธิบายเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยการหาค่าเฉลี่ย Mean และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน Standard Deviation และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามแบบ Likert Scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) จะได้ค่าดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน
น้อยที่สุด	1	คะแนน

โดยแบ่งช่วงการแปรผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class interval) ใช้เกณฑ์การแบ่งช่วงคะแนน จากจำนวน 5 ชั้น และคำนวณความกว้างของอันตรภาคชั้น (กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2545)

$$\begin{aligned} \text{จากสูตร ความกว้างของอันตรภาค} &= \frac{(\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด})}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \sum \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จะได้เกณฑ์ในการใช้แปรผลดังนี้

- 4.50 – 5.00 คะแนน คือ อยู่ในเกณฑ์ที่มีทักษะวิชาชีพมากที่สุด
- 3.50 – 4.49 คะแนน คือ อยู่ในเกณฑ์ที่มีทักษะวิชาชีพมาก
- 2.50 – 3.49 คะแนน คือ อยู่ในเกณฑ์ที่มีทักษะวิชาชีพปานกลาง
- 1.50 – 2.49 คะแนน คือ อยู่ในเกณฑ์ที่มีทักษะวิชาชีพน้อย
- 1.00 – 1.49 คะแนน คือ อยู่ในเกณฑ์ที่มีทักษะวิชาชีพน้อยที่สุด

## 2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ประกอบด้วย

2.1 การวิเคราะห์หาค่าความสัมพันธ์โดยใช้สถิติการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามของผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

2.2 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลและการรายงานผลอย่างแม่นยำ เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระส่งผลต่อตัวแปรตามหรือไม่

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยมีตัวแปรอิสระ คือ ทักษะวิชาชีพ ผู้ทำบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้าน การจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบ กันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) และการทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และ วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ผลแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis)
- 4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

#### 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 103 คน โดยจำแนกตาม เพศ อายุ สถานภาพการสมรส ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานและระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน วิเคราะห์โดยหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์ปรากฏในตาราง

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	20	19.42
หญิง	83	80.58
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 80.60 และเป็นเพศชาย จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 19.40

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 25 ปี	5	4.85
25 – 35 ปี	35	33.98
36 – 45 ปี	38	36.90
มากกว่า 45 ปี	25	24.27
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จะมีอายุระหว่าง 36 – 45 ปี มากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 38 คน คิดเป็นร้อยละ 36.90 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 25 – 35 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 33.98 อายุมากกว่า 45 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 24.27 และที่น้อยที่สุดคือ อายุต่ำกว่า 25 ปี จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 4.85

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามสถานภาพ

สถานภาพ	จำนวน	ร้อยละ
โสด	41	39.81
สมรส	53	51.45
หม้าย/หย่าร้าง	9	8.74
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามสถานภาพ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรสมากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 53 คน คิดเป็นร้อยละ 51.45 รองลงมา คือ สถานภาพโสด จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 39.81 และที่น้อยที่สุด คือ สถานภาพหม้าย / หย่าร้าง จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8.74

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	6	5.83
ปริญญาตรี	92	89.32
ปริญญาโท	5	4.85
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด โดยมีจำนวนทั้งสิ้น 92 คน คิดเป็นร้อยละ 89.32 รองลงมา คือ ต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.83 และน้อยที่สุด คือ ปริญญาโท จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 4.85



ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตาม  
ประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	11	10.68
5 – 10 ปี	29	28.16
11 – 15 ปี	26	25.24
มากกว่า 15 ปี	37	35.92
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 6 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.92 รองลงมา มีประสบการณ์ 5 - 10 ปี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 28.16 มีประสบการณ์ทำงาน 11 – 15 ปี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 25.24 และน้อยที่สุดคือ มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 10.68

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามรายได้

รายได้ต่อเดือน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 15,000 บาท	13	12.62
15,000 – 25,000 บาท	35	33.98
25,001 – 35,000 บาท	37	35.92
มากกว่า 35,000 บาท	18	17.48
<b>รวม</b>	<b>103</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 7 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำแนกตามรายได้ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน 25,001 - 35,000 บาท จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.92 รองลงมา คือ 15,000 – 25,000 บาท จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 33.98 มากกว่า 35,000 บาท จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 17.48 และที่น้อยที่สุดคือ ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 12.62

4.1.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ผลการศึกษา พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วยค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เป็นการวิเคราะห์เพื่อให้เห็นถึงภาพรวมโดยทั่วไปของข้อมูล

**ตารางที่ 8** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ทักษะด้านปัญญา	3.715	0.635	มาก
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.979	0.712	มาก
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	3.901	0.615	มาก
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	3.851	0.687	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.861</b>	<b>0.560</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 8 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวม ค่าเฉลี่ยของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.861$ , S.D. = 0.560) เมื่อพิจารณาจากค่าเฉลี่ยทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ( $\bar{X} = 3.979$ , S.D. = 0.712) ทักษะด้านการจัดการบุคคล ( $\bar{X} = 3.901$ , S.D. = 0.615) ทักษะด้านการจัดการองค์กร ( $\bar{X} = 3.851$ , S.D. = 0.687) และน้อยที่สุดคือ ทักษะด้านปัญญา ( $\bar{X} = 3.715$ , S.D. = 0.635)

**ตารางที่ 9** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านปัญญา จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ด้านปัญญา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.1 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี สหกรณ์ ออมทรัพย์ และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	3.71	0.893	มาก
1.2 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์และกฎกระทรวงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	3.65	0.904	มาก
1.3 ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ฯ	3.87	0.871	มาก
1.4 ท่านมีความรู้ด้านการบัญชี และสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน	3.73	0.842	มาก
1.5 ท่านมีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ และแก้ไขได้	3.61	0.831	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.71</b>	<b>0.635</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 9 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.71$ , S.D. = 0.635) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.87$ , S.D. = 0.871) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ด้านการบัญชี และสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.73$ , S.D. = 0.842) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ

ระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.893) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ และ กฎกระทรวงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี อยู่ในระดับ มาก ( $\bar{X} = 3.65$ , S.D. = 0.904) และท่าน มีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้และแก้ไขได้อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.61$ , S.D. = 0.831) ตามลำดับ

**ตารางที่ 10** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ วิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกรายชื่อของ ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
2.1 ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม	4.03	0.995	มาก
2.2 ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อ แก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น	3.96	0.949	มาก
2.3 ท่านมีความสามารถในการ ประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับ ความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อ สร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม	3.91	0.940	มาก
2.4 ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตาม วัฒนธรรมที่ ต่างกันได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	4.03	0.880	มาก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
2.5 ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงานและการ แสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการ เขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่ เป็นทางการ	3.96	0.949	มาก
ภาพรวม	3.98	0.712	มาก

จากตารางที่ 10 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.98$ , S.D. = 0.712) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ , S.D. = 0.995) รองลงมาคือ ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตามวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ , S.D. = 0.880) ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 0.949) และท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงานและการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 0.949) และท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.940) ตามลำดับ

**ตารางที่ 11** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ด้านการจัดการบุคคล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3.1 ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง	3.77	0.866	มาก
3.2 ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา	3.82	0.813	มาก
3.3 ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี	3.94	0.802	มาก
3.4 ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการตัดสินใจ	3.93	0.757	มาก
3.5 ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	4.05	0.746	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.90</b>	<b>0.615</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 11 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.90$ , S.D. = 0.615) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.05$ , S.D. = 0.746) รองลงมาคือ ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.802) ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.93$ , S.D. = 0.757) ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.813) และท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.77$ , S.D. = 0.866) ตามลำดับ

**ตารางที่ 12** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับ ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ วิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร จำแนกรายของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ด้านการจัดการองค์กร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
4.1 ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และ กำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการ ดำเนินงานที่ดี	3.73	0.769	มาก
4.2 ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร	3.84	0.872	มาก
4.3 ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ได้ อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพ มีการจูงใจ และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม	3.88	0.889	มาก
4.4 ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการ ต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้น ระหว่างการปฏิบัติงานได้	4.00	0.792	มาก
4.5 ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและ การตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ไข ปัญหาได้ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจ ตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่ อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร	3.80	0.784	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.85</b>	<b>0.687</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 12 ทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าทักษะวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการ องค์กร อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.687) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อ คำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.00$ , S.D. = 0.792) รองลงมาคือ ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพ มีการจูงใจ

และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.88$ , S.D. = 0.889) ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.84$ , S.D. = 0.872) ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและการตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ไขปัญหาได้ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.80$ , S.D. = 0.784) และท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.73$ , S.D. = 0.769) ตามลำดับ

**ตารางที่ 13** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.92	0.693	มาก
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.94	0.735	มาก
ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.92	0.697	มาก
ด้านความทันเวลา	3.94	0.515	มาก
ด้านความเข้าใจได้	3.82	0.693	มาก
ด้านความเชื่อถือได้	3.85	0.645	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.90</b>	<b>0.548</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 13 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.90$ , S.D. = 0.548) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.515) รองลงมาคือ คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.735) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.697) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.693) คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.645) และคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.693)



**ตารางที่ 14** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ความเห็น
1.1 รายงานทางการเงินแสดงให้เห็นทราบถึง การนำเสนอฐานะการเงินและผลการ ดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถ นำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้	3.91	0.898	มาก
1.2 รายงานทางการเงินสามารถช่วยใน การตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความ ต้องการของผู้ใช้	4.00	0.816	มาก
1.3 ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่า ทางการพยากรณ์และคุณค่าของข้อมูลที่มี ความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้ สำหรับปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์ สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และ สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้ สำหรับปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำ ตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย	3.92	0.871	มาก
1.4 ท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องใน การตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผน ปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้	3.83	0.890	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.92</b>	<b>0.693</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 14 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.693)

นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า รายงานทางการเงินสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.00$ , S.D. = 0.816) รองลงมาคือ ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าของข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.871) รายงานทางการเงินแสดงให้เห็นถึงการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.898) และท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผนปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.890)ตามลำดับ

**ตารางที่ 15** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
2.1 รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลข	3.96	1.01	มาก
2.2 ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น	4.01	0.857	มาก
2.3 ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือสามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความระมัดระวัง	3.87	0.893	มาก
2.4 ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.91	0.841	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.735</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 15 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.735) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่นอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.01$ , S.D. = 0.857) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 1.01) ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.841) และข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือสามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความระมัดระวังอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.87$ , S.D. = 0.893) ตามลำดับ

**ตารางที่ 16** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
3.1 รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้	3.87	0.860	มาก
3.2 ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน	4.06	0.861	มาก
3.3 ข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน	3.86	0.852	มาก
3.4 มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของสหกรณ์	3.89	0.885	มาก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ความเห็น
3.5 เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง	3.93	0.855	มาก
ภาพรวม	3.92	0.697	มาก

จากตารางที่ 16 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.697) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.06$ , S.D. = 0.861) รองลงมาคือ เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.93$ , S.D. = 0.855) มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของสหกรณ์ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.885) รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.87$ , S.D. = 0.860) และข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.86$ , S.D. = 0.852) ตามลำดับ

**ตารางที่ 17** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ  
รายงานทางการเงินด้านความทันเวลา จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์  
ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความทันเวลา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
4.1 การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนด ตารางงานและแบ่งเวลาอย่างชัดเจน	3.94	0.739	มาก
4.2 ท่านสามารถนำส่งรายงานทางการเงินให้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตามกำหนดเวลา	3.98	0.686	มาก
4.3 ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน นำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันตามความ ต้องการ	3.89	0.791	มาก
4.4 ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือ ปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลา ที่จำกัด	3.95	0.746	มาก
4.5 ท่านมีการพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อ นำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น	3.95	0.759	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.94</b>	<b>0.515</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 17 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐาน  
ความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน  
ด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.515) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นใน  
ระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสามารถนำส่งรายงานทางการเงินให้  
หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตามกำหนดเวลา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.98$ , S.D. = 0.686) รองลงมาคือ ท่านมี  
การพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} =$   
3.95, S.D. = 0.759) ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด  
อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.749) การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนดตารางงานและแบ่งเวลา  
อย่างชัดเจน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.739) และท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอ  
ให้กับผู้บริหารได้ทันตามความต้องการ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.791) ตามลำดับ

**ตารางที่ 18** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเข้าใจได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5.1 รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอ ข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ	3.82	0.751	มาก
5.2 รายงานทางการเงินมีการแสดง รายละเอียดประกอบแต่ละรายการ ครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงาน ทางการเงิน เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน	3.84	0.826	มาก
5.3 รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการ จัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่าย ต่อการทำความเข้าใจ	3.71	0.914	มาก
5.4 รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการ แสดงข้อมูลที่มีความซับซ้อนหรือยาก เกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการ ตัดสินใจ	3.89	0.862	มาก
5.5 ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่ เกี่ยวกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3.83	0.961	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.82</b>	<b>0.693</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 18 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.693) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการแสดงผลข้อมูลที่มีความซับซ้อนหรือยากเกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.862) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินมีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน

และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.84$ , S.D. = 0.826) ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.961) รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน และกระชับ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.751) และรายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.914) ตามลำดับ

**ตารางที่ 19** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเชื่อถือได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
6.1 ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง	3.83	0.818	มาก
6.2 ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความสามารถสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ	3.75	0.801	มาก
6.3 รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้	3.85	0.879	มาก
6.4 ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	3.95	0.890	มาก
6.5 ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ ปรากฏจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึงปรากฏจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน	3.85	0.833	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.85</b>	<b>0.645</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 19 คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.645) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับ ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.890) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.879) ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึงปราศจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.833) ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.818) และข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของควมมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.75$ , S.D. = 0.801) ตามลำดับ

#### 4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแปรที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการอธิบายผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ		ตัวแปรตาม	
IS	แทน ทักษะด้านปัญญา	REV	แทน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
ICS	แทน ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	FA	แทน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
PS	แทน ทักษะด้านการจัดการบุคคล	CO	แทน ด้านการเปรียบเทียบกันได้
OMS	แทน ทักษะด้านการจัดการองค์กร	TI	แทน ด้านความทันเวลา
		UN	แทน ด้านความเข้าใจได้
		REB	แทน ด้านความเชื่อถือได้



ตารางที่ 20 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

ตัวแปร	IS	ICS	PS	OMS	REV	FA	CO	TI	UN	REB
IS	1									
ICS	.529**	1								
PS	.478**	.753**	1							
OMS	.526**	.690**	.732**	1						
REV	.429**	.527**	.615**	.720**	1					
FA	.334**	.473**	.606**	.607**	.778**	1				
CO	.413**	.443**	.557**	.554**	.687**	.721**	1			
TI	.420**	.511**	.447**	.471**	.517**	.430**	.593**	1		
UN	.452**	.523**	.553**	.599**	.607**	.621**	.725**	.605**	1	
REB	.424**	.374**	.400**	.520**	.550**	.575**	.612**	.393**	.713**	1

\*\* .Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 20 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม ซึ่งประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล ทักษะด้านการจัดการองค์กร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ทักษะด้านปัญญา มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับต่ำกับคุณภาพของงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.429 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.334 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ที่ 0.413 ด้านความทันเวลา มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.420 ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.452 และด้านความเชื่อถือได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.424 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.527 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.473 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ที่ 0.443 ด้านความทันเวลา มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.511 ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.523 และด้านความเชื่อถือได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.374 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะด้านการจัดการบุคคล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.615 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.606 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ที่ 0.557 ด้านความทันเวลา มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.447 ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.553 และด้านความเชื่อถือได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.400 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะด้านการจัดการองค์กร มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.720 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.607 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ที่ 0.554 ด้านความทันเวลา มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.471 ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.599 และด้านความเชื่อถือได้ มีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ 0.520 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

#### 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ข้อมูลผลกระทบทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานดังต่อไปนี้

**สมมติฐานที่ 1** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 21** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.749	0.342		2.186	0.031		
ทักษะด้านปัญญา	0.062	0.092	0.057	0.674	0.502	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.059	0.110	-0.061	-0.540	0.590	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.239	0.131	0.212	1.821	0.072	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.582	0.110	0.577	5.305	0.000**	0.399	2.508
หมายเหตุ R = 0.734, R <sup>2</sup> = 0.538, F = 28.539, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.430							

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 21 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 2.430 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.062 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.057 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 0.674 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.502 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.502 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ -0.059 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ -0.061 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ -0.540 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.590 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.590 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.239 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.212 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.821 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.072 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.072 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.582 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.577 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 5.305 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $Sig = 0.000 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**สมมติฐานที่ 2** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 22** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.917	0.404		2.270	0.025		
ทักษะด้านปัญญา	-0.015	0.108	-0.013	-0.136	0.892	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.083	0.129	-0.081	-0.644	0.521	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.471	0.155	0.394	3.038	0.003**	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.408	0.129	0.381	3.153	0.002**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.654, R<sup>2</sup> = 0.428, F = 18.345, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.459

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01      \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 22 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Dubin-Watson พบว่า มีค่า 2.459 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคลและทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ -0.015 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ -0.013 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ -0.136 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.892 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.892 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้าน

ปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ -0.083 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ -0.081 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ -0.644 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.521 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.521 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.471 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.394 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 3.038 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.003 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.408 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.381 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 3.153 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig = 0.002 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**สมมติฐานที่ 3** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 23** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.034	0.402		2.575	0.012		
ทักษะด้านปัญญา	0.160	0.107	0.146	1.492	0.139	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.095	0.129	-0.097	-0.742	0.460	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.396	0.154	0.349	2.568	0.012*	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.294	0.129	0.29	2.285	0.024*	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.610, R<sup>2</sup> = 0.372, F = 14.529, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 1.899

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 23 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Dubin-Watson พบว่า มีค่า 1.899 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคลและทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.160 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.146 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.492 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.139 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.139 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้าน

ปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ  $-0.095$  ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ  $-0.097$  และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ  $-0.742$  โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ  $0.460$  ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $0.05$  ( $\text{Sig} = 0.460 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ  $0.396$  ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ  $0.349$  และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ  $2.568$  โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ  $0.012$  ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $0.05$  ( $\text{Sig} = 0.012 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ  $0.294$  ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ  $0.290$  และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ  $2.285$  โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ  $0.024$  ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $0.05$  ( $\text{Sig} = 0.024 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก



**สมมติฐานที่ 4** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 24** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.039	0.312		6.540	0.000		
ทักษะด้านปัญญา	0.137	0.083	0.169	1.645	0.103	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.207	0.100	0.286	2.074	0.041*	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.027	0.120	0.033	0.228	0.820	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.121	0.100	0.161	1.211	0.229	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.555, R<sup>2</sup> = 0.308, F = 10.887, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.024

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 24 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 2.024 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.137 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.169 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.645 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.103 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.103 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญาไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.207 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.286 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 2.074 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.041 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.041 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.027 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.033 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 0.228 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.820 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.820 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.121 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.161 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.211 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.229 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.229 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**สมมติฐานที่ 5** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 25** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.831	0.388		2.143	0.035		
ทักษะด้านปัญญา	0.162	0.104	0.148	1.562	0.122	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.077	0.124	0.079	0.621	0.536	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.197	0.149	0.175	1.322	0.189	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.341	0.124	0.338	2.748	0.007**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.638, R<sup>2</sup> = 0.407, F = 16.849, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.021

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01      \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 2.021 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กรส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.162 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.148 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.562 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.122 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig = 0.122 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้าน

ปัญญา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.077 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.079 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 0.621 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.536 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.536 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.197 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.175 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 1.322 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.189 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $Sig = 0.189 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.341 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.338 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 2.748 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.007 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $Sig = 0.007 < 0.01$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**สมมติฐานที่ 6** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**ตารางที่ 26** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณของทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.582	0.392		4.040	0.000		
ทักษะด้านปัญญา	0.220	0.105	0.217	2.102	0.038*	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.048	0.125	-0.053	-0.384	0.702	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.028	0.150	0.027	0.188	0.851	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.397	0.125	0.423	3.167	0.002**	0.399	2.508
หมายเหตุ R = 0.550, R <sup>2</sup> = 0.303, F = 10.641, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.208							

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 \*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 การตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระพบว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่าน้อยกว่า 10 คืออยู่ระหว่าง 1.492 – 2.884 จึงสรุปได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Dubin-Watson พบว่า มีค่า 2.208 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation)

ดังนั้นผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กรส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.220 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.217 และค่าสถิติทดสอบ (t)

เท่ากับ 2.102 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.038 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $\text{Sig} = 0.038 < 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านปัญญา ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ -0.048 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ -0.053 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ -0.384 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.702 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $\text{Sig} = 0.702 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการบุคคล พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.028 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.027 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 0.188 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.851 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $\text{Sig} = 0.851 > 0.05$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะด้านการจัดการองค์กร พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B) เท่ากับ 0.397 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (b) เท่ากับ 0.423 และค่าสถิติทดสอบ (t) เท่ากับ 3.167 โดยมีระดับนัยสำคัญทางสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $\text{Sig} = 0.002 < 0.01$ ) แสดงให้เห็นว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในทักษะการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

#### 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐาน ดังตารางต่อไปนี้  
 ตารางที่ 27 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน ที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
1	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน
2	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน
3	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำ บัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน
4	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน
5	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน
6	ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก	สนับสนุนสมมติฐาน

## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน 103 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถาม ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติอนุमानในการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยผู้ศึกษามีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

5.1.1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิงมากที่สุด จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 80.60 มีอายุช่วง 36 - 45 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 36.90 มีสถานภาพสมรส จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 89.30 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.90 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001 - 35,000 บาท จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.90

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก



1. พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ภาพรวมอยู่ในระดับ มาก ( $\bar{X} = 3.861$ , S.D. = 0.560) เมื่อพิจารณาทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีเป็นรายด้านพบว่า

1.1 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านปัญญาอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.635) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านปัญญาอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุม ( $\bar{X} = 3.87$ , S.D. = 0.871) 2) ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน ( $\bar{X} = 3.73$ , S.D. = 0.842) 3) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.893) 4) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์และกฎกระทรวงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ( $\bar{X} = 3.65$ , S.D. = 0.904) 5) ท่านมีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้และแก้ไขได้ ( $\bar{X} = 3.61$ , S.D. = 0.831)

1.2 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.98$ , S.D. = 0.712) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม ( $\bar{X} = 4.03$ , S.D. = 0.995) 2) ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตามวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.03$ , S.D. = 0.880) 3) ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 0.949) 4) ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงานและการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 0.949) 5) ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.940)

1.3 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในการจัดการบุคคล อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.90$ , S.D. = 0.615) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านการจัดการบุคคลอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

( $\bar{X}$  = 4.05 , S.D. = 0.746) 2) ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี ( $\bar{X}$  = 3.94, S.D. = 0.802) 3) ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการตัดสินใจ ( $\bar{X}$  = 3.93, S.D. = 0.757) 4) ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา ( $\bar{X}$  = 3.82, S.D. = 0.813) 5) ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง ( $\bar{X}$  = 3.77, S.D. = 0.866)

1.4 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพในด้านการจัดการองค์การอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 3.85, S.D. = 0.687) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายชื่อ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านการจัดการองค์การอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานได้ ( $\bar{X}$  = 4.00 , S.D. = 0.792) 2) ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพ มีการจูงใจ และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม ( $\bar{X}$  = 3.88, S.D. = 0.889) 3) ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร ( $\bar{X}$  = 3.84, S.D. = 0.872) 4) ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและการตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ไขปัญหาคือ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร ( $\bar{X}$  = 3.80, S.D. = 0.784) 5) ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี ( $\bar{X}$  = 3.73, S.D. = 0.769)

2. พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 3.90, S.D. = 0.548) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

2.1 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่า ค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$  = 3.92, S.D. = 0.693) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายชื่อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า 1) รายงานทางการเงินสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้ ( $\bar{X}$  = 4.00, S.D. = 0.816) 2) ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าของข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแตปีก่อนๆ ได้ด้วย ( $\bar{X}$  = 3.92, S.D. = 0.871) 3) รายงานทางการเงินแสดงให้เห็นถึงการนำเสนอฐานะ

การเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้ ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.898) 4) ท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผนปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.890)

2.2 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.735) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ 1) ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น ( $\bar{X} = 4.01$ , S.D. = 0.857) 2) รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลข ( $\bar{X} = 3.96$ , S.D. = 1.01) 3) ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ( $\bar{X} = 3.91$ , S.D. = 0.841) 4) ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือสามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความระมัดระวัง ( $\bar{X} = 3.87$ , S.D. = 0.893)

2.3 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ , S.D. = 0.697) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ 1) ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ( $\bar{X} = 4.06$ , S.D. = 0.861) 2) เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง ( $\bar{X} = 3.93$ , S.D. = 0.855) 3) มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของสหกรณ์ ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.885) 4) รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้ ( $\bar{X} = 3.87$ , S.D. = 0.860) 5) ข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน ( $\bar{X} = 3.86$ , S.D. = 0.852)

2.4 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.515) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก

มากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตามกำหนดเวลา ( $\bar{X} = 3.98$ , S.D. = 0.686) 2) ท่านมีการพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.759) 3) ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.749) 4) การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนดตารางงานและแบ่งเวลาอย่างชัดเจน ( $\bar{X} = 3.94$ , S.D. = 0.739) 5) ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันตามความต้องการ ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.791)

2.5 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่า ค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.693) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยดังนี้ 1) รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการแสดงผลที่มีความซับซ้อนหรือยากเกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ ( $\bar{X} = 3.89$ , S.D. = 0.862) 2) รายงานทางการเงินมีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน ( $\bar{X} = 3.84$ , S.D. = 0.826) 3) ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.961) 4) รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ ( $\bar{X} = 3.82$ , S.D. = 0.751) 5) รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ ( $\bar{X} = 3.71$ , S.D. = 0.914)

2.6 คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก พบว่าค่าความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.645) นอกจากนี้เมื่อพิจารณา รายข้อ พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ 1) ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ( $\bar{X} = 3.95$ , S.D. = 0.890) 2) รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้ ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.879) 3) ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึงปราศจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ( $\bar{X} = 3.85$ , S.D. = 0.833) 4) ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ , S.D. = 0.818) 5) ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความ

ครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของควมมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.75$ , S.D. = 0.801)

5.1.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

**การทดสอบสมมติฐานที่ 1** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะการจัดการองค์กรที่ดี มีการวางแผนและกำหนดเป้าหมายภายในองค์กร สามารถมอบหมายภาระหน้าที่และส่งเสริมการพัฒนาบุคคลในองค์กรอย่างเหมาะสม รวมถึงการมีการมีภาวะผู้นำที่ช่วยพิจารณาและแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้ก็จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้นและสามารถนำข้อมูลในรายงานไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้

**การทดสอบสมมติฐานที่ 2** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านการจัดการบุคคลและทักษะด้านการจัดการองค์กรที่ดี จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอัน

เที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้น สามารถทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และแสดงข้อมูลที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และข้อมูลที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

**การทดสอบสมมติฐานที่ 3** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านการจัดการบุคคลและทักษะด้านการจัดการองค์กรที่ดี จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้น จากการเรียนรู้ พัฒนาตนเอง และพัฒนาทักษะของผู้ร่วมงานทำให้มีความเข้าใจในงานที่ทำมากขึ้น ทำให้สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินของกิจการ โดยการเปรียบเทียบในระยะเวลาที่ต่างกันได้ หรือระหว่างกิจการได้ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วย เช่น ความแตกของรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงิน รวมถึงการบริหารจัดการของแต่ละสหกรณ์

**การทดสอบสมมติฐานที่ 4** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้น จากการทำงานเป็นทีม และสื่อสารได้อย่างชัดเจน ทำให้การทำงานภายในองค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลทำให้สามารถได้รับข้อมูลในการประกอบการทำรายงานทางการเงินได้ทันเวลา และสามารถทำงานต่อได้ตรงตามกำหนดเวลาตามที่ได้มีการจัดสรรไว้

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ทักษะด้านการจัดการองค์กรที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ กำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี มีการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า รวมถึงการมีภาวะผู้นำช่วยแก้ปัญหาและความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่เพื่อส่งเสริมให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพทันเวลาได้มากขึ้น

**การทดสอบสมมติฐานที่ 5** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านการจัดการองค์กร จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้น จากการบริหารจัดการภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้จัดสรรงานได้เหมาะสมกับความสามารถของบุคลากรในองค์กร มีผลทำให้งานมีประสิทธิภาพ และสามารถแสดงรูปแบบของรายงานทางการเงินได้ง่ายต่อการทำความเข้าใจ รวมถึงแสดงข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจ

เกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถเสนอข้อมูลให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้

**การทดสอบสมมติฐานที่ 6** ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ทักษะด้านปัญญา ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะด้านปัญญาและทักษะด้านการจัดการองค์กร จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกดีขึ้น จากการที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานทางการเงินมีความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ และกฎกระทรวง และข้อบังคับของการจัดทำรายงานทางการเงินของสหกรณ์ การจัดเก็บเอกสารการประมาณการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีการบริหารจัดการงานให้กับบุคคลในองค์กรตามความเหมาะสมกับความสามารถ ส่งผลทำให้รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีคุณภาพ สามารถตรวจสอบได้ มีหลักฐานยืนยัน และเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับข้อมูลในรายงานทางการเงินได้

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเชื่อถือได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้มากยิ่งขึ้น

## 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่องผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ผู้ศึกษาได้นำผลงาน การวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย โดยมีผลการอภิปรายดังนี้



โดยผู้ศึกษาสามารถสรุปผลการศึกษิตตามวัตถุประสงค์ คือ ผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตามวัตถุประสงค์การวิจัย พบว่า ทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์การส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์การมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.439 และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิรวุฒิ แดงสอาด (2561) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์และการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะ การที่องค์กรมีการกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน ผู้ทำบัญชีมีการบริหารจัดการโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงสามารถหาแนวทางและวิธีการต่างๆในการป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นและแก้ไขปัญหาได้ ย่อมส่งผลให้องค์กรมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้คุณภาพของรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นนั้นเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งสนับสนุนแนวคิดของจิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ในประเด็นเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถของผู้ทำบัญชี ควรประกอบด้วย ความรู้ ทักษะด้านวิชาชีพ และประสบการณ์การทำงาน ซึ่งการปฏิบัติงานผู้ทำบัญชีควรปฏิบัติตามวิชาชีพและการศึกษาหาความรู้ รวมถึงการรับรู้ข่าวสารอย่างรอบด้าน และสามารถจัดระบบและใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง

ส่วนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งผลการศึกษาขัดแย้งกับผลการศึกษาของ จิรวุฒิ แดงสอาด (2561) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์และการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ

พระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล และทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ ปิยธิดา จุลมิตร (2562) ศึกษาเรื่องทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า ทักษะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี 4 ด้าน ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้จัดทำบัญชีธุรกิจกีฬา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และเป็นไปในทางเดียวกันกับการศึกษาของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะส่วนบุคคล มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และสามารถนำไปพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินได้ในระดับนัยสำคัญสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การที่ผู้ทำบัญชีมีการเรียนรู้ สามารถปรับตัวและบริหารจัดการงานและทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประสบการณ์ทำงาน ช่วยให้เกิดความเชี่ยวชาญในวิชาชีพของตน ทำให้เกิดการวิเคราะห์ได้อย่างเป็นระบบ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม ส่งผลทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นกลาง และเป็นข้อมูลที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ได้กำหนดทักษะวิชาชีพที่ผู้ทำบัญชีควรมี เพื่อเป็นการพัฒนาทักษะวิชาชีพ ที่ต้องมีการพัฒนาความรู้ การประยุกต์ใช้ จะต้องมีการสังเกต เพื่อที่บุคคลนั้นจะได้มีความพร้อมและเหมาะสมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องปฏิบัติงานได้ในสภาพแวดล้อมที่มีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

อย่างไรก็ตามทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งผลการศึกษาคัดแย้งกับผลการศึกษาของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะส่วนบุคคล มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และสามารถนำไปพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินได้ อาจเป็น

เพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถแสดงข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และข้อมูลที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล และทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวมและรายด้าน และสอดคล้องกับ ดุชนี สิกพันธ์ (2559) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับ คุณภาพของรายงานทางการเงินในทุกด้าน ทักษะด้านการจัดการและทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานทางการเงินทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่าการที่ผู้ทำบัญชีมีทางวิชาชีพ ในการเรียนรู้ สามารถปรับตัวและบริหารจัดการงานและทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประสบการณ์ทำงาน ช่วยให้เกิดความเชี่ยวชาญในวิชาชีพของตน ทำให้เกิดการวิเคราะห์ได้อย่างเป็นระบบ และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม ทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้องตามมาตรฐานกำหนด จะทำให้ได้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณภาพสามารถนำไปเปรียบเทียบได้ ไม่ว่าจะเป็นการเปรียบเทียบภายในกิจการในรอบระยะเวลารายงานที่แตกต่างกันหรือเปรียบเทียบกับกิจการอื่นๆในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (1976) ที่เชื่อว่า การพัฒนาความรู้ จะต้องมีการสังเกต การรับรู้ รู้จักแยกแยะ แล้วศึกษาในสิ่งนั้น ทำการฝึกฝน และทบทวนความรู้ซ้ำ ๆ จนเกิดเป็นประสบการณ์ ทำให้สามารถประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม ช่วยส่งเสริมทำให้การจัดทำข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้

สำหรับทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถ

เปรียบเทียบกันได้ ซึ่งผลการศึกษาขัดแย้งกับผลการศึกษาของ ไผสรณ์ สูงสมบัติ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวมและรายด้าน อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วย เช่น ความแตกต่างของรูปแบบการนำเสนอรายงานทางการเงิน รวมถึงการบริหารจัดการของแต่ละสหกรณ์

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ภัทรพร อรุวงษ์ (2563) พบว่า ทักษะปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร พบว่า การปรึกษาหารือเพื่อให้ได้ข้อสรุป การทำงานเป็นทีม มีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความสามารถในการนำเสนอ มีผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ ดุชนี สิกพันธ์ (2559) พบว่าทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน หากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงินนั้น ควรพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานทางด้าน การสื่อสารเป็นลำดับแรก รองลงมาคือ ทักษะในการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะอื่น ๆ ตามลำดับ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการสื่อสาร แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการทำงานได้อย่างดี รวมทั้งมีการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในการทำงานและทำงานเป็นทีมได้ มีวิธีการแก้ปัญหาเพื่อลดความขัดแย้ง จะเป็นประโยชน์ต่อการประสานงานเพื่อให้เกิดกระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ตามห้วงกำหนดเวลาและช่วยส่งเสริมให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณภาพและผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถใช้ได้อย่างทันเวลา โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี ที่ได้กำหนดทักษะวิชาชีพที่ผู้ทำบัญชีควรมี เพื่อเป็นการพัฒนาทักษะวิชาชีพ ที่ต้องมีการพัฒนาความรู้การประยุกต์ใช้ จะต้องมีการสังเกต เพื่อที่บุคคลนั้นจะได้มีความพร้อมและเหมาะสมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งต้องปฏิบัติงานได้ในสภาพแวดล้อมที่มีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

ในขณะที่ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ซึ่ง

ผลการศึกษาคัดแย้งกับผลการศึกษาของ ภัทรพร อุรวงษ์ (2563) พบว่า ทักษะปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร พบว่า การปรึกษาหารือเพื่อให้ได้ข้อสรุป การทำงานเป็นทีม มีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความสามารถในการนำเสนอ มีผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ทักษะด้านการจัดการองค์กรที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ กำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี มีการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า รวมถึงการมีภาวะผู้นำช่วยแก้ปัญหาและความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่เพื่อส่งเสริมให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพทันเวลาได้มากขึ้น

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับ ดุชนิ สิกพันธ์ (2559) พบว่าทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน หากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานทางการเงินนั้น ควรพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารเป็นลำดับแรก รองลงมาคือ ทักษะในการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะอื่น ๆ ตามลำดับ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด และสอดคล้องกับ ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวมและรายด้าน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะการที่ผู้ทำบัญชี มีการบริหารจัดการวางแผนการทำงาน บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงสามารถหาแนวทางหรือวิธีการในการจัดทำข้อมูลตามประเภทรายการในงบการเงินให้ชัดเจน กระชับ แสดงรายละเอียดครบถ้วนและเพียงพอ จะช่วยส่งเสริมให้คุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ดีมากยิ่งขึ้น เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (1976) ที่เชื่อว่ากระบวนการเรียนรู้ทางสติปัญญา ความคิด อย่างมีประสิทธิภาพ จะต้องมีความสามารถในการจำแนกประสบการณ์ต่าง ๆ บอกความสำคัญของความหลัก พร้อมทั้งตีความและสรุปใจความสำคัญได้ รวมถึงสามารถแยกแยะ และปรับปรุงรูปแบบการทำงานให้ดีขึ้นได้

สำหรับทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ซึ่งผลการศึกษาคัดแย้งกับผลการศึกษาของ ดุษณี สิกพันธ์ (2559) พบว่าทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน หากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานทางการเงินนั้น ควรพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารเป็นลำดับแรก รองลงมาคือ ทักษะในการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะอื่น ๆ ตามลำดับ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านปัญญาที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ ระบบบัญชีสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชี รวมถึงความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้รายงานทางการเงินสามารถเสนอข้อมูลให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านปัญญา ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของไพสรณ์ สูงสมบัติ (2563) พบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวมมีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ โดยทักษะด้านปัญญามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับฐิติรัตน์ มีมาก, ธาธิณี อังคัยศและทักษิณา อังคัยศ (2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดว่าผู้ประกอบการวิชาชีพควรมีทักษะทางวิชาชีพ และเป็นไปตามแม่บทของการบัญชีที่ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีข้อมูลที่มีประโยชน์และเชื่อถือได้ และสอดคล้องกับ จิรวุฒิ แดงสอาด (2561) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์และการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การที่ผู้ทำบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี รวมถึงความรู้ด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กับการทำงาน เช่น ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน จะช่วยให้เป็นประโยชน์ต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลในรายงานทางการเงิน นำไปสู่ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม ที่กล่าวเกี่ยวกับประเด็น การพัฒนาความรู้ จะต้องมีการสังเกต การรับรู้ รู้จักแยกแยะ แล้วศึกษาในสิ่งนั้น ทำการฝึกฝน และทบทวนความรู้ซ้ำ ๆ จนเกิดเป็นประสบการณ์ ทำให้สามารถประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม เหมือนกับทักษะวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีในแต่ละด้านที่ผู้ทำบัญชีสหกรณ์ต้องมีการเรียนรู้เกี่ยวกับระบบบัญชีสหกรณ์ กฎกระทรวง ข้อบังคับเกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงต้องมีการสังเกต รับรู้ และแยกแยะในด้านวิชาการและพฤติกรรมของคนในองค์กร เพื่อให้ผู้ทำบัญชีจะสามารถปรับตัวให้เข้ากับทุกคน และสามารถทำงานเป็นทีมพร้อมให้คำปรึกษา และบริหารจัดการทรัพยากรและบุคลากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม เพื่อเป็นการสะสมประสบการณ์ทำงานและรับมือในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้

อย่างไรก็ตามทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนของทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะด้านการจัดการบุคคล ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเชื่อถือได้ ซึ่งผลการศึกษาขัดแย้งกับผลการศึกษาของ จิรวิมล แดงสอาด (2561) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์และการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่ผู้ทำบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ปรับตัวกับการทำงานได้ดี รวมถึงทักษะด้านการจัดการบุคคลที่ผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรที่มีจำกัดได้เป็นอย่างดี ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ยังต้องมีทักษะด้านอื่นประกอบด้วยกันที่จะทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้มากยิ่งขึ้น

สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีสหกรณ์อบรมทรัพยากรบุคคลให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทั้งทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์ โดยทำการฝึกฝน ทบทวนความรู้ซ้ำ ๆ ทำให้สามารถประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม รวมถึงมีการสังเกต รับรู้ การปรับตัวให้เข้าวัฒนธรรมองค์กร การบริหารจัดการบุคคลและทรัพยากรในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะทำให้

การทำงานมีคุณภาพมากขึ้น ส่งผลให้บรรลุกลยุทธ์ เป้าหมายในการดำเนินงาน จะส่งผลทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินดีขึ้น และผู้ใช้รายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลสำเร็จของงาน อย่าง รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพไปใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

### 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ ได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างเป็นหัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีหน้าที่ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ซึ่งอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงสำหรับกลุ่มประชากรอื่นได้ เนื่องจากการจัดเก็บข้อมูลในวงแคบ เมื่อเทียบกับผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทั้งหมดและเนื่องจากการศึกษาครั้งนี้ได้เก็บข้อมูลในปี พ.ศ.2566 อาจไม่สามารถไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากแต่ละช่วงเวลาอาจมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม กฎระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ออมทรัพย์ รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญในดำเนินธุรกิจสหกรณ์ออมทรัพย์ที่เปลี่ยนแปลง

### 5.4 ข้อเสนอแนะ

#### 5.4.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

ผลการศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ทำให้ทราบถึงทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งทำให้ผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกควรให้ความสำคัญต่อการเรียนรู้และพัฒนาทักษะวิชาชีพ ทั้งในส่วนด้านปัญญา ที่เกี่ยวข้องกับกฎเกณฑ์ระเบียบข้อบังคับสหกรณ์ มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ในการปฏิสัมพันธ์การสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร การทำงานร่วมกันเป็นทีม ยอมรับและปรับตัวให้เข้ากับองค์กรได้ สำหรับด้านการจัดการบุคคล ในส่วนการพัฒนาการเรียนรู้ด้วยตนเอง บริหารการจัดการงานของตนเองให้เสร็จทันตามกำหนด และด้านการจัดการองค์กร บริหารทรัพยากรที่มีขององค์กรให้คุ้มค่าที่สุด และมอบหมายภาระหน้าที่พร้อมให้คำแนะนำให้กับคนในองค์กรได้ เพื่อช่วยในการส่งเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพและรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

#### 5.4.2 ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1. ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกควรฝึกฝนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์และเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้ง 4 ด้าน เพื่อจะได้นำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ



ประสิทธิผล ทั้งในด้านของทักษะด้านปัญญา ให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้ ในการปฏิบัติงาน ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พัฒนาการสื่อสารระหว่าง บุคคลทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรเพื่อให้เกิดความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ได้เป็นอย่างดี ทักษะด้านการจัดการบุคคล เพื่อให้มีการพัฒนาการรู้จักคิดวิเคราะห์ มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์และความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง และทักษะด้านการจัดการองค์กร ให้มีความรู้ ความเข้าใจในองค์กร และสามารถบริหารจัดการบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้

2. รายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสาร ให้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่ผ่านมาให้กับสมาชิกได้ทราบ สหกรณ์ควรปรับปรุงและเพิ่มเติมข้อมูล ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้นตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงินสามารถเชื่อมั่นและนำข้อมูลในรายงานทางการเงินไปใช้ประโยชน์และ ประกอบการตัดสินใจได้

#### 5.4.3. ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ดังนั้น การศึกษาในครั้งต่อไปควรขยายขอบเขตการศึกษากับกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในสหกรณ์ออมทรัพย์ ทั่วไป เพื่อให้ทราบถึงทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อเป็นแนวทางใน การพัฒนาทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งส่งผลให้ คุณภาพรายงานทางการเงินดีขึ้นอีกด้วย

2. ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีเพียงอย่างเดียว ควร ทำการศึกษาตัวแปรต้นในด้านอื่นเพิ่มเติม เช่น จรรยาบรรณวิชาชีพ การควบคุมภายใน แรงจูงใจใน การปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินที่ดีขึ้น

## บรรณานุกรม

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2542). *คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์*. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2565, จาก [https://www.cad.go.th/ewt\\_dl\\_link.php?nid=35046&filename=accounting\\_system](https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=35046&filename=accounting_system)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565). *กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2557*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก [https://www.dbd.go.th/download/article/article\\_20140915104736.pdf](https://www.dbd.go.th/download/article/article_20140915104736.pdf) (2565, 10 กันยายน)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565). *ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชี*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก [https://www.dbd.go.th/download/account\\_file/account\\_response\\_600117.pdf](https://www.dbd.go.th/download/account_file/account_response_600117.pdf) (2565, 10 กันยายน)
- กรมส่งเสริมสหกรณ์. (2565). *รายงานจำนวนสหกรณ์รายเดือน*. (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก <https://office.cpd.go.th/itc/index.php/infocpd/info-coop/report-coop-monthly> (2565, 10 กันยายน)
- จันทร์นิภา ประหยัด. (2556). *ผลกระทบของระบบการบันทึกบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิรวุฒิ แดงสะอาด. (2562). *ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี*. วารสารการประชุมวิชาการนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 3
- ฐิติรัตน์ มีมาก, ธาณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). *ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา*. *สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี*, 22(1), 119-133.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข. (2560). *สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร*. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การศึกษาค้นคว้าอิสระ  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการ ตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสาร  
บริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ ปีที่ 6.
- คุณณี สิกพันธ์ และ วิฑิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์. (2559). ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การประชุมทางวิชาการ ระดับชาติประจำปี 2559.  
(หน้า 272-281). ปทุมธานี: วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์  
ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- นันทน์ภัส รัศเดชะ. (2563). คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มี ผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ประเทศไทย.  
การศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2550). รายงานการเงิน. กรุงเทพมหานคร: ทีพีเอ็น เพลส.
- นุจรี อร่ามรัตน์พันธ์. (2561). ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21: การ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง). การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต.  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563. เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน . (17 พฤศจิกายน 2563). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 137 ตอนพิเศษที่ 271, 14.
- ปัทมดา ไพบูลย์วิวรรณ์. (2559). ทักษะความรู้ทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนัก บัญชีโรงพยาบาลรัฐบาลในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. การศึกษาค้นคว้าอิสระ  
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปิยธิดา จุลมิตร. (2562). ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพ รายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระ  
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- พระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562. (20 มีนาคม 2562). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 136 ตอนที่ 34 ก, 27-42.

- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2563). *ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน.วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีที่ 7*
- ภัทรพร อูระวงษ์. (2563). *ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). *สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วิทยานิพนธ์ ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- ยุพา ยะใจมั่น. (2551). *ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงราย.การค้นคว้าแบบอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.*
- ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.2563. (9 ตุลาคม 2563). *ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่137 ตอนพิเศษที่ 238, 11-37.*
- รัตนา บุญชัย. (2553). *ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของพนักงานบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดอุทัยธานี.การค้นคว้าแบบอิสระ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.*
- ลลิตา แว่นแก้ว. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น.วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. (2556). *การจัดการสหกรณ์ออมทรัพย์ (พิมพ์ครั้งที่1) กรุงเทพฯ: บริษัท แดเน็กซ์ อินเทอร์เน็ตคอร์ปอเรชั่น จำกัด.*
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่3 (ฉบับปรับปรุง) การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2565, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>*
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). *พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ.2543. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : [http://www.fap.or.th/images/pulldown\\_1362967466/Act2543.pdf](http://www.fap.or.th/images/pulldown_1362967466/Act2543.pdf) (2565, 12 กันยายน)*

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547. (ออนไลน์) เข้าถึงได้จาก : [http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359008707/act2547.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359008707/act2547.pdf) (2565, 12 กันยายน)
- สุพรรณิ คำवास. (2565). การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพรายงานการเงินของสถานประกอบการในอุตสาหกรรมเซรามิกภาคเหนือ.วารสารการจัดการและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี ปีที่ 9 ฉบับที่ 1 มกราคม – มิถุนายน 2565
- อังครัตน์ เปรียบจรรย์วัฒน์. (2554). เครื่องมือเพื่อการวิเคราะห์การลงทุน การวิเคราะห์งบการเงิน. (พิมพ์ครั้งที่6) กรุงเทพฯ: บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).
- อดิชาติ ขอบบุญ. (2564). ทักษะวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนนทบุรี.สารนิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

## BIBLIOGRAPHY

- 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*.
- 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> .
- Fakhri Triasa Angriawan. (2018). Factors Affecting Information Quality of Local Government Financial Statement, *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30-42
- Ferdy van Beest, Geert Braam, Suzannw Boelens (2009). Quality of Financial Reporting: measuring qualitative characteristics., Nijmegen Center for Economics(NiCE) Institue for Management Research Radboud University Nijmegen.
- N Chukwu, T o Asaolu, O R Uwuigbe, U Uwuigbe, O E Umukoro., L Nassar and O Alabi (2019). The impact of basic forensic accounting skills on financial reporting credibility among listed firms in Nigeria., *International Conference on Energy and Sustainable Environment.*, IOP Publishing. 331. 1-10.
- Nunuy Nur Afiah, Dien Noviany Rahmatika. (2014). Factors Influencing the Quality of Financial Reporting and its Implications on good Government Governance ( Research on Local Government Indonesia) . *International Journal of Business, Economics and Law*. 5(1). 111-121.
- Ochung' Francis Onyulo. (2017). Factors Influencing Quality of Financial Reportingin Public Sector Entities in The Ministry of Environment and Natural Resources. Dissertation of Master degree, KCA University.
- Ronni Nainggolan. (2018). The Factors Which Influence of The Quality of Regional Government Financial Statement Information in The North Sumatera

- Provincial Government with Government Internal control System as Moderating Variable. North Sumatra:University of North Sumatra
- Sirikanya926. (2014). ทฤษฎีการเรียนรู้ของBloom (*Bloom's Taxonomy*). ค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2566, จาก <https://sirikanya926.wordpress.com/2014/01/18/ทฤษฎีการเรียนรู้ของbloom-blooms-taxono/>
- Tambingon, H., Yadiati, W. andKewo, C. (2018). Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(2), 262-268.
- Uyar, A., & Gungormus, A. H. (2011). Professional knowledge and skills required for accounting majors who intend to become auditors: Perceptions of external auditors. *Business and Economics Research Journal*, 2(3), 33.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

## แบบสอบถามเพื่อการศึกษาวิจัย

เรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์  
ออมทรัพย์ทหารบก

### คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการศึกษาวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์-ทหารบกสำหรับประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย ในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม มีรายละเอียดดังนี้

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 3 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพ  
รายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชี  
สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำนวน 28 ข้อ

2. ข้อมูลและคำตอบของท่านที่ตอบแบบสอบถามชุดนี้ จะถูกเก็บเป็นความลับและ  
การนำเสนอผลการศึกษาวินิจฉัยจะนำเสนอในลักษณะภาพรวมเท่านั้น

3. หากท่านผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้  
โปรดติดต่อข้าพเจ้า น.ส.ณัฐญา อุดมเสรี ผ่านทางอีเมล : nudomsaree@gmail.com

ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่านให้ครบ  
ทุกส่วน ทุกข้อและสอดคล้องกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุดเพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่  
จะนำไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามมา ณ โอกาสนี้

นางสาวณัฐญา อุดมเสรี

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด โดยเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

1.เพศ

ชาย

หญิง

2.อายุ

ต่ำกว่า 25 ปี

25 – 35 ปี

36 – 45 ปี

มากกว่า 45 ปี

3.สถานภาพการสมรส

โสด

สมรส

หม้าย/หย่าร้าง

4.ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

สูงกว่าปริญญาโท

5.ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

น้อยกว่า 5 ปี

5 – 10 ปี

11 – 15 ปี

มากกว่า 15 ปี

6.ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ต่ำกว่า 15,000 บาท

15,001 – 25,000 บาท

25,001 – 35,000 บาท

มากกว่า 35,000 บาท

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง □ ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด ในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

โดยมีเกณฑ์การกำหนดระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ทักษะผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>1. ทักษะด้านปัญญา</b>						
1.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีสหกรณ์ - ออมทรัพย์และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง					
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์ และกฎกระทรวงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี					
1.3	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ฯ					
1.4	ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน					
1.5	ท่านมีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้และแก้ไขได้					
<b>2. ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>						
2.1	ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม					

ข้อ	ทักษะผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>2. ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>						
2.2	ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น					
2.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม					
2.4	ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตามวัฒนธรรมที่ต่างกันได้ อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.5	ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงานและการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ					
<b>3. ทักษะด้านการจัดการบุคคล</b>						
3.1	ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง					
3.2	ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา					
3.3	ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี					
3.4	ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการตัดสินใจ					
3.5	ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ					
<b>4. ทักษะด้านการจัดการองค์กร</b>						
4.1	ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี					
4.2	ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร					
4.3	ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ การจูงใจ และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม					
4.4	ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานได้					

ข้อ	ทักษะผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>4. ทักษะด้านการจัดการองค์กร</b>						
4.5	ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและการตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ปัญหาได้ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

โดยมีเกณฑ์การกำหนดระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>						
1.1	รายงานทางการเงินแสดงให้เห็นทราบถึงการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้					
1.2	รายงานทางการเงินสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้					
1.3	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ และคุณค่าของข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย					
1.4	ท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผนปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้					
<b>2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>						
2.1	รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลข					

ข้อ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>						
2.2	ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น					
2.3	ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือสามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความระมัดระวัง					
2.4	ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
<b>3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>						
3.1	รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้					
3.2	ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน					
3.3	ข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน					
3.4	มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของสหกรณ์					
3.5	เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง					
<b>4. ด้านความทันเวลา</b>						
4.1	การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนดตารางงานและแบ่งเวลาอย่างชัดเจน					
4.2	ท่านสามารถนำส่งรายงานทางการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตามกำหนดเวลา					
4.3	ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันตามความต้องการ					
4.4	ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่จำกัด					



ข้อ	คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>4. ด้านความทันเวลา</b>						
4.5	ท่านมีการพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น					
<b>5. ด้านความเข้าใจได้</b>						
5.1	รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ					
5.2	รายงานทางการเงินมีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน					
5.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ					
5.4	รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการแสดงผลที่มีความซับซ้อนหรือยากเกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ					
5.5	ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
<b>6. ด้านความเชื่อถือได้</b>						
6.1	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง					
6.2	ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ					
6.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้					
6.4	ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ					
6.5	ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึงปราศจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน					

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

## แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คำชี้แจง :

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนของการวิจัยเรื่องผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Objective Congruence: IOC) ของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะจากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 29 ข้อ

3. ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ ด้วยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ซึ่งเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้

(1) ให้ +1 คะแนน เมื่อ แน่ใจ ว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่ สอดคล้อง กับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

(2) ให้ 0 คะแนน เมื่อ ไม่แน่ใจ ว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่ สอดคล้อง ตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

(3) ให้ -1 คะแนน เมื่อ แน่ใจ ว่าข้อนั้นมีเนื้อหา ไม่สอดคล้อง กับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ ในการให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อคำถามนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

นางสาวณัฐญา อุดมเสรี

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเหมาะสมหรือไม่อย่างไร โดยการทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1	เพศ ( ) ชาย ( ) หญิง				
2	อายุ ( ) ต่ำกว่า 25 ปี ( ) 25 – 35 ปี ( ) 36 – 45 ปี ( ) 46 ปีขึ้นไป				
3	สถานภาพการสมรส ( ) โสด ( ) สมรส ( ) หม้าย/หย่าร้าง				
4	ระดับการศึกษา ( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี ( ) ปริญญาตรี ( ) ปริญญาโท ( ) สูงกว่าปริญญาโท				
5	ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี ( ) น้อยกว่า 5 ปี ( ) 6 – 10 ปี ( ) 11 – 15 ปี ( ) มากกว่า 15 ปี				
5	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ( ) ไม่เกิน 15,000 บาท ( ) 15,001 – 25,000 บาท ( ) 25,001 – 35,000 บาท ( ) มากกว่า 35,000 บาทขึ้นไป				

**ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ :** โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

**คำชี้แจง :** โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>1. ทักษะด้านปัญญา</b>					
1.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง				
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติ สหกรณ์และกฎกระทรวงข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี				
1.3	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ฯ				
1.4	ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน				
1.5	ท่านมีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้และแก้ไขได้				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>2. ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>					
2.1	ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่น หรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม				
2.2	ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดขึ้น				
2.3	ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้การสื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคลในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม				
2.4	ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตามวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ				
2.5	ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงาน และการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ				
<b>3. ทักษะด้านการจัดการบุคคล</b>					
3.1	ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>3. ทักษะด้านการจัดการบุคคล</b>					
3.2	ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้เสร็จภายในกำหนดเวลา				
3.3	ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี				
3.4	ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติในการตัดสินใจ				
3.5	ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ				
<b>4. ทักษะด้านการจัดการองค์กร</b>					
4.1	ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี				
4.2	ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร				
4.3	ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพ มีการจูงใจ และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม				
4.4	ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานได้				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
4.5	ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและการตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ปัญหาได้ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นกับองค์กร				



### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
1.1	รายงานทางการเงินแสดงให้เห็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้				
1.2	รายงานทางการเงินสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้				
1.3	ท่านสามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินรับทราบเนื่องจากมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจของผู้บริหาร				
1.4	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าของข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1.5	ท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผนปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้				
<b>2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>					
2.1	รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลข				
2.2	ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็นกลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่น				
2.3	ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือสามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความระมัดระวัง				
2.4	ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม				
<b>3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>					
3.1	รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้				
3.2	ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
3.3	ข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับสหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน				
3.4	มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของสหกรณ์				
3.5	เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง				
<b>4. ด้านความทันเวลา</b>					
4.1	การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนดตารางงานและแบ่งเวลาอย่างชัดเจน				
4.2	ท่านสามารถนำส่งรายงานทางการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตามกำหนดเวลา				
4.3	ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงินนำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันตามความต้องการ				
4.4	ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด				
4.5	ท่านมีการพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น				

ข้อ	ข้อความถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>5. ด้านความเข้าใจได้</b>					
5.1	รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ				
5.2	รายงานทางการเงินมีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน				
5.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ				
5.4	รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการแสดงผลที่มีความซับซ้อนหรือยากเกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ				
5.5	ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ				
<b>6. ด้านความเชื่อถือได้</b>					
6.1	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง				
6.2	ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ				
6.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้				

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
6.4	ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่น หลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				
6.5	ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึงปราศจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน				

ลงชื่อ .....

( ..... )

ผู้ทรงคุณวุฒิ/ผู้เชี่ยวชาญ

วันที่ ...../...../.....

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC

### สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์

ออมทรัพย์ทหารบก

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด โดยเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
		1	2	3			
1	เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 25 – 35 ปี <input type="checkbox"/> 36 – 45 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 45 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.	สถานภาพการสมรส <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> หม้าย/หย่าร้าง	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
4.	ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.	ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 5 – 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 15,000 บาท <input type="checkbox"/> 15,000 – 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,001 – 35,000 บาท <input type="checkbox"/> มากกว่า 35,000 บาท	+1	+1	0	3	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ สหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด ในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
<b>1</b>	<b>ทักษะด้านปัญญา</b>						
1.1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบบัญชี สหกรณ์ออมทรัพย์และมาตรฐานทางบัญชีที่มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติสหกรณ์และกฎกระทรวง ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ฯ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านมีความรู้ด้านการบัญชีและสามารถถ่ายทอดเพื่อเพิ่มระดับความรู้ให้กับบุคลากรในหน่วยงานของท่าน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.5	ท่านมีความสามารถวิเคราะห์รายงานทางการเงินหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้และแก้ไขได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>2</b>	<b>ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>						
2.1	ท่านมีความสามารถทำงานเป็นทีม เช่น การให้ความร่วมมือช่วยเหลือ สนับสนุน ให้กำลังใจแก่เพื่อนร่วมงาน การปรับตัวเข้ากับผู้อื่นหรือแสดงบทบาทผู้นำ ผู้ตามได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้



ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.2	ท่านมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นใน กระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหา ความขัดแย้งที่เกิดขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้การ สื่อสารที่สอดคล้องกับความแตกต่างของบุคคล ในทีมงานเพื่อสร้างผลลัพธ์ที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านมีการปรับตัวในการทำงานตาม วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
2.5	ท่านมีความสามารถในการนำเสนอ การ สื่อสารทางวาจา การรายงานและการแสดง ความคิดเห็นอย่างอิสระผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>3</b>	<b>ทักษะด้านการจัดการบุคคล</b>						
3.1	ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมี ความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3.2	ท่านมีความสามารถในการบริหารจัดการ ทรัพยากรที่มีจำกัด และบริหารจัดการงานให้ เสร็จภายในกำหนดเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านสามารถปรับตัวเพื่อให้เข้าสภาพแวดล้อม หรือสังคมต่างๆ ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3.4	ท่านมีความสามารถในการปรับใช้ค่านิยมทาง วิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการ ตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.5	ท่านมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	+1	0	+1	3	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
<b>4.</b>	<b>ทักษะด้านการจัดการองค์กร</b>						
4.1	ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์และกำหนดเป้าหมายเพื่อให้องค์กรมีผลการดำเนินงานที่ดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านมีการบริหารจัดการด้านโครงการ บุคลากร และทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพกับองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีการมอบหมายภาระหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมมีประสิทธิภาพ มีการจูงใจ และพัฒนาบุคลากรอย่างเหมาะสม	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถหาแนวทางหรือวิธีการต่างๆ เพื่อจัดการกับปัญหาที่อาจเกิดขึ้นระหว่างการทำงานได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.5	ท่านมีภาวะผู้นำ มีการพิจารณาและการตัดสินใจในเรื่องที่สำคัญและแก้ไขปัญหาได้ รวมถึงสามารถใช้ดุลพินิจตัดสินใจเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
<b>1</b>	<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>						
1.1	รายงานทางการเงินแสดงให้ทราบถึงการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินที่ผ่านมาซึ่งสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
1.2	รายงานทางการเงินสามารถช่วยในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการของผู้ใช้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านสามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้ง่ายรายรายงานทางการเงินรับทราบผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการตัดสินใจของผู้บริหาร	+1	-1	+1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
1.4	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าของข้อมูลที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบัน ซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อไป และสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อนๆ ได้ด้วย	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1.5	ท่านมีการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ในการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการ วางแผนปรับปรุง แก้ไขในอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>2</b>	<b>ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม</b>						
2.1	รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนข้อมูลทางการเงินเชิงเศรษฐกิจในรูปของ ข้อความและตัวเลข	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ข้อมูลทางการเงินนำเสนอด้วยความเป็น กลางที่ไม่เอนเอียงหรือไม่ถูกตกแต่งใน ลักษณะอื่น	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
2.3	ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องหรือ สามารถประมาณการราคาหรือมูลค่าที่ จะเกิดขึ้นโดยใช้ดุลพินิจด้วยความ ระมัดระวัง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ข้อมูลทางการเงินมีความเป็นตัวแทนอัน เที่ยงธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>3</b>	<b>ด้านการเปรียบเทียบกันได้</b>						
3.1	รายงานทางการเงินมีข้อมูลที่สามารถ เปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันกับ สหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกันได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ข้อมูลทางการเงินสามารถเปรียบเทียบ ได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ข้อมูลในรายงานการเงินของสหกรณ์มี วิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้อง ใกล้เคียงกับ สหกรณ์อื่นในประเภทเดียวกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.4	มีการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทาง การเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ของสหกรณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.5	เปิดเผยการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการ เปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี เพื่อให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงิน มีความเข้าใจถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>4.</b>	<b>ด้านความทันเวลา</b>						
4.1	การปฏิบัติงานของท่านมีการกำหนด ตารางงานและแบ่งเวลาอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถนำส่งรายงานทางการเงิน ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทันตาม กำหนดเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านสามารถจัดทำรายงานทางการเงิน นำเสนอให้กับผู้บริหารได้ทันตามความ ต้องการ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถดำเนินการจัดทำ หรือ ปรับปรุงข้อมูลทางการเงินภายใน ระยะเวลาที่จำกัด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.5	ท่านมีการพัฒนาวิทยาการใหม่ ๆ เพื่อ นำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้สะดวก รวดเร็วขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>5.</b>	<b>ด้านความเข้าใจได้</b>						
5.1	รายงานทางการเงินมีการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอ ข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
5.2	รายงานทางการเงินมีการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการครบถ้วน และเพียงพอ ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน เกิดความเข้าใจอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์มีการจัดประเภทของรายการในงบการเงินที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	รายงานทางการเงินต้องไม่ละเว้นการ แสดงข้อมูลที่มีความซับซ้อนหรือยาก เกินไปที่ส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ใน การตัดสินใจ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
5.5	ข้อมูลรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่ เกี่ยวกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>6.</b>	<b>ด้านความเชื่อถือได้</b>						
6.1	ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความเป็นกลาง ไม่แสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.2	ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
6.3	รายงานทางการเงินของสหกรณ์จัดทำขึ้นจากรายการที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารยืนยันได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	ข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถตรวจสอบได้อย่างน่าเชื่อถือ เช่นหลักฐานในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
6.5	ข้อมูลในรายงานทางการเงินปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ รวมถึง ปราศจากข้อบกพร่องมีนัยสำคัญใน ระบบการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

การคำนวณหาค่า IOC มีสูตรดังนี้

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

เมื่อ IOC แทนดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence)

$\Sigma$  แทน ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

R แทน คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC  $\geq$  .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า IOC  $<$  .50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.916 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

ภาคผนวก ง

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรง  
ของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย



18 มิถุนายน 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน พ.ท.ดร.วิรุทธ ศรีจันทรา

ด้วยนักศึกษา นางสาวณัฐญา อุดมเสรี รหัสนักศึกษา 65501431 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก" โดยมี ดร.เบญจพร โมกษเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก พ.ท.ดร.วิรุทธ ศรีจันทรา อาจารย์ โรงเรียนทหารการเงิน กรมการเงินทหารบก เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิตติภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

**SPU**  
SRIPATUM  
UNIVERSITY

ที่ ศบช.0105/011

**BANGKOK**  
24102  
PHAHOLPOTHON RD.,  
BETHUAK, BANGKOK  
10998  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2361 1721  
WWW.SPU.AC.TH

**CHONBURI CAMPUS**  
79 SANGSA-TRAD RD.,  
KLONGTAMBU, MUEANG,  
CHONBURI 36000  
TEL. 0 3674 3890-9  
FAX. 0 3678 5780  
WWW.SPU.AC.TH

**KHON KAEH**  
182/13 MHO 4,  
SIRIKHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MURANG,  
KHONKAEH 49000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
WWW.KHONKAEH.SPU.AC.TH

18 มิถุนายน 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณเพชรรัตน์ ทองหล่อ

ด้วยนักศึกษา นางสาวณัฐญา อุดมเสรี รหัสนักศึกษา 65501431 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก” โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณเพชรรัตน์ ทองหล่อ ผู้ช่วยผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์ วังพญาไท จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุนิติวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โขขกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
SRIPATUM UNIVERSITY

18 มิถุนายน 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน อาจารย์สุจินดา อิ่มเงิน

ด้วยนักศึกษา นางสาวณัฐญา อุดมเสรี รหัสนักศึกษา 65501431 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก" โดยมี ดร.เบญจพร โมกขเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก อาจารย์สุจินดา อิ่มเงิน อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โขภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

## ประวัติผู้ศึกษา



ชื่อ - สกุล	นางสาวณัฐญา อุดมเสรี
วัน เดือน ปีเกิด	20 สิงหาคม 2535
สถานที่เกิด	จังหวัดสระบุรี
การศึกษา	ปี พ.ศ. 2554 - ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.3) โรงเรียนพนิชยการสุโขทัย ปี พ.ศ. 2558 - บัณฑิตชั้นตรี (บช.บ) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ที่อยู่	เสมียนการเงิน โรงเรียนเสนาณรงค์ กรมแพทย์ทหารบก 75/3305 ถนนพระรามที่ 6 แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400
ประสบการณ์ทำงาน	ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค สอบบัญชี จำกัด