

ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผล
ต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี
EFFECTS OF ACCOUNTING COMPETENCY AND ORGANIZATION
ENVIRONMENTAL ON THE QUALITY OF FINACIAL REPORTS FOR
ACCOUNTING FIRMS IN PATHUM THANI PROVINCE

มลินีย์ คำศิริ

MALINEE DUMSIRI

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

EFFECTS OF ACCOUNTING COMPETENCY AND ORGANIZATION
ENVIRONMENTAL ON THE QUALITY OF FINACIAL REPORTS FOR
ACCOUNTING FIRMS IN PATHUM THANI PROVINCE

MALINEE DUMSIRI

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

ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อม
ขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ
สำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี

EFFECTS OF ACCOUNTING COMPETENCY AND
ORGANIZATION ENVIRONMENTAL ON THE QUALITY
OF FINACIAL REPORTS FOR ACCOUNTING FIRMS
IN PATHUM THANI PROVINCE

นักศึกษา

มลินีย์ คำศิริ รหัสประจำตัว 65504107

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จिरพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จिरพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ให้นักการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี
นักศึกษา	มลินีย์ คำศิริ
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

บทความวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี และ 2) ศึกษาสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารสำนักบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จากประชากร จำนวน 151 คน โดยใช้วิธีการของ Taro Yamane กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 110 คน ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ แบบสอบถาม

ผลการศึกษาวินิจฉัยพบว่า การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสภาพแวดล้อมขององค์กรส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: สมรรถนะทางการบัญชี, สภาพแวดล้อมขององค์กร, คุณภาพรายงานทางการเงิน

THESIS TITLE	EFFECTS OF ACCOUNTING COMPETENCY AND ORGANIZATION ENVIRONMENTAL ON THE QUALITY OF FINACIAL REPORTS FOR ACCOUNTING FIRMS IN PATHUM THANI PROVINCE
AUTHOR	MALINEE DUMSIRI
ADVISOR	ASST. PROF. JIRAPONG CHANNGAM DR.
LEVEL OF STUDY	STUDY MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
ACCADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

Research article on effects of accounting competency and organization environmental on the quality of financial reports for accounting firms in Pathum Thani Province. The objectives are to 1) study accounting competencies that affect the quality of financial reports of accounting firms in Pathum Thani Province and 2) Study the organizational environment that affects the quality of financial reports of accounting firms in Pathum Thani Province. The study was conducted from a sample group of accounting firm executives in Pathum Thani Province from the population of 151 people by using the method of Taro Yamane to determine the sample size of 110 people. This study is quantitative research including a questionnaire.

The research results found that multiple regression analysis which the results of the hypothesis testing revealed that the accounting competency had a positive effect on the financial report quality of the accounting firm in Pathum Thani Province which was statistically significant at the level of 0.01 and the organizational environment had a positive effect on the financial report quality of the accounting firm in Pathum Thani Province which was statistically significant at the 0.05 level.

Keywords: Accounting Competency, Organizational Environment, Financial Report Quality

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลือจากผู้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี รวมทั้งคณาจารย์มหาวิทยาลัยศรีปทุมทุกท่านที่ให้การศึกษาระดับปริญญาตรีความรู้ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่านที่ผู้ศึกษาค้นคว้าอิสระได้นำมาศึกษาซึ่งก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นอย่างยิ่ง

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ที่ปรึกษาผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม ซึ่งท่านเสียสละเวลาให้ คำปรึกษาแนะนำในการทำงานทุกขั้นตอน ทำให้ผู้ศึกษาค้นคว้าได้รับความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน รวมทั้งได้รู้ถึงคุณค่าของงานค้นคว้าอิสระที่จะช่วยทำให้การทำงานศึกษาค้นคว้าอิสระนี้มีคุณค่ามากยิ่งขึ้น ซึ่งผู้ศึกษาค้นคว้าอิสระขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความกรุณาอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามฉบับร่างของการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ผู้ศึกษาค้นคว้าอิสระจึงขอขอบพระคุณทุกท่านเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณผู้บริหารบัญชีในพื้นที่จังหวัดปทุมธานีทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์และเสียสละเวลาให้ข้อมูลในการตอบแบบสอบถามที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อผู้ศึกษาในครั้งนี้ ขอขอบพระคุณมารดาและสมาชิกในครอบครัวที่ช่วยเหลือและสนับสนุนเป็น กำลังใจในการศึกษาในครั้งนี้ ขอขอบคุณบุคคลากรบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีปทุมทุกท่านที่ ให้ความช่วยเหลือตลอดระยะเวลาในช่วงของการศึกษา

ขอขอบคุณเพื่อนนิสิต หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตรุ่น 18 ทุกคนที่เป็นกำลังใจและให้ความช่วยเหลือในการทำรายงานศึกษาค้นคว้าอิสระให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากการศึกษาค้นคว้าอิสระเล่มนี้ผู้ศึกษาจะนำไปพัฒนาการทำงาน ให้ดีขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไปในอนาคต

นางสาวมลิณีย์ คำศิริ

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	V
สารบัญภาพ.....	VI
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	3
1.4 สมมติฐานของการวิจัย.....	5
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
1.7 นิยามคำศัพท์.....	6
2 บทนำ.....	11
2.1 คุณภาพรายงานทางการเงิน.....	11
2.2 สมรรถนะทางการบัญชี.....	16
2.3 สภาพแวดล้อมขององค์กร.....	24
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	34
3 ระเบียบวิธีการวิจัย.....	37
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	37
3.2 เครื่องมือใช้ในการวิจัย.....	37
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	39
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	40
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	41

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42
4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42
4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล.....	43
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	44
4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา.....	46
4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน.....	60
4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	62
5 สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	63
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	63
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	69
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	71
บรรณานุกรม.....	72
ภาคผนวก.....	76
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	77
ภาคผนวก ข หนังสือขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบแบบสอบถาม.....	86
ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาแบบสอบถาม.....	91
ภาคผนวก ง ผลการประเมินความเชื่อมั่นแบบสอบถาม.....	99
ประวัติผู้วิจัย.....	110

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors).....	46
2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล.....	47
3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร.....	49
4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ.....	50
5 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ จำแนกรายข้อ.....	51
6 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้และทักษะทางบัญชี จำแนกรายข้อ.....	52
7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมการเงิน จำแนกรายข้อ.....	53
8 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน จำแนกรายข้อ.....	54
9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรจำแนกรายข้อ.....	55
10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายข้อ.....	60
11 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างตัวแปร.....	64
12 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี.....	65
13 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	66

สารบัญภาพประกอบ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	4
2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์.....	14

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่สำคัญอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีส่วนในการพัฒนาธุรกิจของประเทศในด้านต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานเพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องในธุรกิจ เช่น ลูกค้า ผู้ลงทุน รัฐบาลและผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ และเพื่อให้สามารถคาดการณ์แนวโน้มของธุรกิจในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงได้ ซึ่งองค์กรทุกองค์กรต้องมีการจัดทำบัญชีตามกฎหมายที่กำหนด และมีหน้าที่จัดทำรายงานตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ (สิริศักดิ์ รัชชुकานต์, 2564) ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงมีความจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้ซึ่งต้องอาศัยคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่สำคัญของนักบัญชีเป็นองค์ประกอบหลัก (ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์, 2563)

สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะของบุคคลประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านจริยธรรมของนักบัญชีและพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ (จิตรলেখา ทาสี, 2564) ซึ่งสอดคล้องกับ Rungsaritikul (2008) ที่กล่าวว่า สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถทาง วิชาชีพและทักษะในการปฏิบัติงาน รวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพ ธุรกิจจำเป็นต้องมี ผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของสังคม ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับสถานะในปัจจุบันและนำไปปฏิบัติเพื่อให้เกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร สภาวิชาชีพบัญชีของไทยจึงจำเป็นต้องพัฒนาเพื่อยกระดับคุณภาพบุคลากรให้มีศักยภาพสูงขึ้นไปซึ่งจะสามารถแข่งขันได้กับนักบัญชีของต่างประเทศ เพราะหน้าที่ของนักบัญชีเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนให้องค์กรก้าวไปสู่จุดมุ่งหมายทั้งในประเทศ และระดับองค์กร (จิระพร เนตรนุช, 2565) ดังนั้นนักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ทักษะและความสามารถในการบัญชีเป็นอย่างดี เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งคุณลักษณะเหล่านั้น เป็นสมรรถนะที่มีอยู่ในตัวของนักบัญชีเอง ที่ต้องนำมาปรับปรุง

และพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะในการทำงานที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ (ชลิดา ลีนิจิ, กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม, 2563) ทั้งนี้ สมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรจึงเป็นสิ่งสำคัญที่สุดในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ และส่งผลให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและแผนการดำเนินงาน ลักษณะรายงานทางการเงินจะมีคุณภาพได้ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของงบการเงิน สภาวิชาชีพบัญชีในพระราชูปถัมภ์ได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน เพื่อให้กิจการใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินได้ (รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม, 2564)

ปัจจุบันสำนักงานบัญชีได้รับความนิยมนอกจากเจ้าของกิจการ นักธุรกิจและบริษัทต่างๆ จำนวนมาก ให้ความสำคัญกับความเชี่ยวชาญที่สามารถจัดการและวางแผนงานในการจัดทำบัญชีได้อย่างมืออาชีพ และมีประสบการณ์สูง เพื่อสร้างระบบการทำงานบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยลดต้นทุนของธุรกิจ มีความถูกต้องสูง และสามารถจำแนกเกี่ยวกับงานบัญชีจากฝ่ายอื่นๆ ได้อย่างครบถ้วน ดังนั้นสำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี จึงให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะและสมรรถนะต่างๆ ให้กับนักบัญชี เพื่อเตรียมความพร้อมในการเป็นผู้บริหารและนักบัญชีมืออาชีพตามที่เจ้าของกิจการ นักธุรกิจ และบริษัทต่างๆ คาดหวังไว้ รวมทั้งนักบัญชีมีกลยุทธ์ในการให้บริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าเดิมและลูกค้าใหม่เกิดความพึงพอใจ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2559)

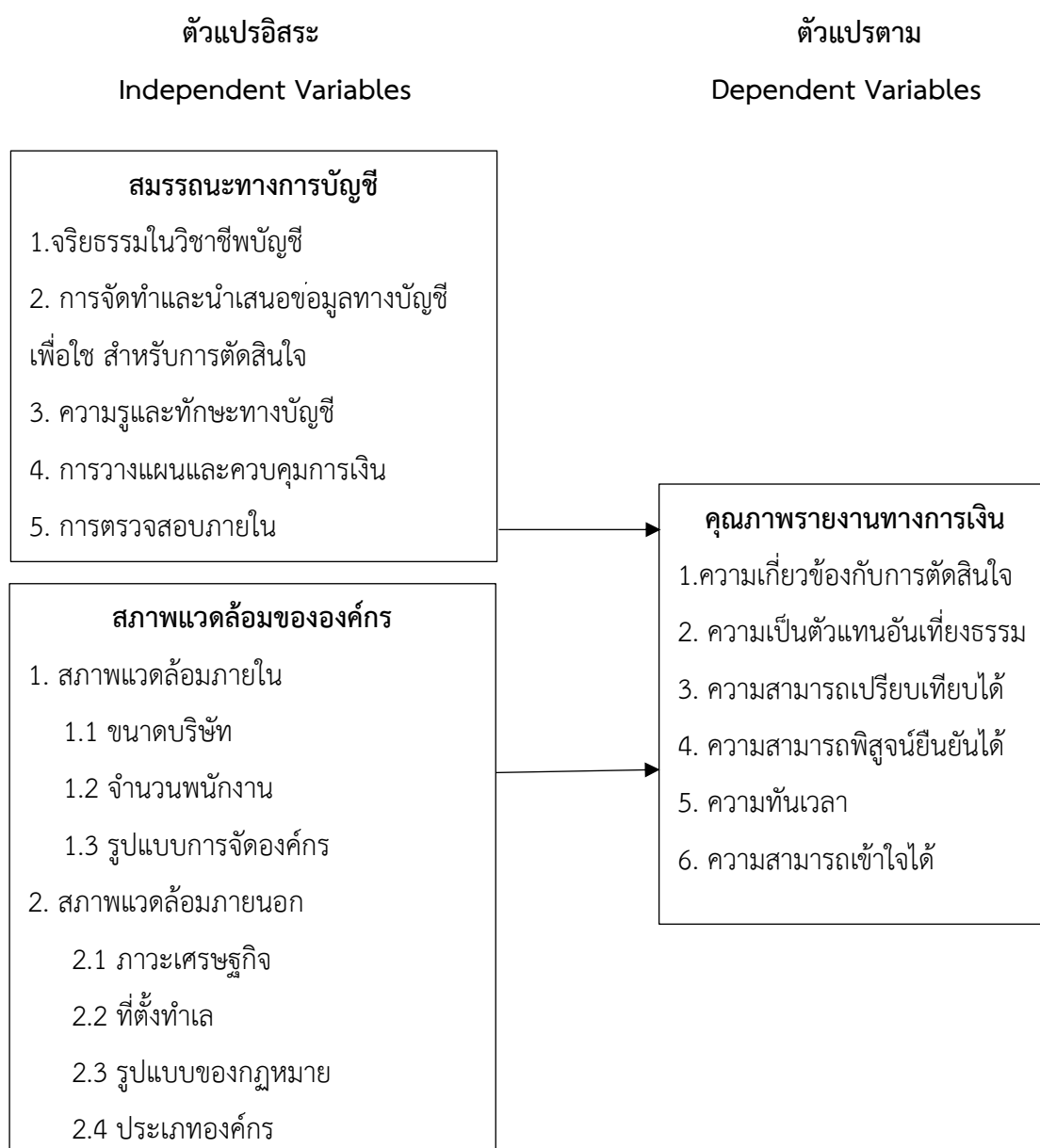
จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้นจะเห็นได้ว่าสำนักงานบัญชีจะต้องให้ความสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรเพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพ ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ที่จะนำไปสู่รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพโดยพัฒนาปรับปรุงสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
2. เพื่อศึกษาสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎี และวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ แนวคิด ทฤษฎี เกี่ยวกับดังนี้ สมรรถนะทางการบัญชี ประยุกต์มาจากงานวิจัย ณิชฐาภรณ์ บาลี (2564) สภาพแวดล้อมขององค์กร นำมาจาก โชคชัย อาษาสนา (2544) คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการ บัญชี สภาวิชาชีพบัญชี (2550) และชไมพร บัวแก้ว (2565) คุณภาพรายงานทางการเงิน นำมาจากณัฐภัทร หงษ์พงษ์ และจिरพงษ์จันทร์งาม (2560) ผู้วิจัยสามารถสรุปตัวแปรแสดงตามกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

1.4 สมมติฐานของการวิจัย

1. จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
2. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
3. ความรู้และทักษะทางบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
4. การวางแผนและควบคุมการเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
5. การตรวจสอบภายใน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
6. สภาพแวดล้อมภายใน ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
7. สภาพแวดล้อมภายนอก ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยเรื่องผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ได้ทำการศึกษาสมรรถนะทางการบัญชี สภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 151 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565: ออนไลน์)

2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีโดยคำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรทาร์ยามาเน่ (Taro Yamane. 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ยอมรับให้ความคลาดเคลื่อนได้ร้อยละ 5 ได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้จำนวน 109 คน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความคลาดเคลื่อน จึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้จำนวน 110

ตัวอย่าง โดยใช้การสุ่มแบบอย่างง่าย (Simple Sampling) ซึ่งถือได้ว่าผ่านเกณฑ์ตามเงื่อนไขที่กำหนด นำไปประเมินผลและการวิเคราะห์ผลต่อไป

3. ขอบเขตตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรต้นและตัวแปรตามที่ใช้ในการวิจัย มีดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กร
2. ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัด

ปทุมธานี

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา

ทำการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลตั้งแต่ เดือน 1 มกราคม 2566 ถึง 30 เมษายน 2566 รวมเป็นระยะเวลาทำการวิจัยทั้งหมด 4 เดือน

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 ทำให้ทราบถึงสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

1.2 ทำให้ทราบถึงสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

2. ประโยชน์จากการนำผลวิจัยไปใช้

2.1 ผลที่ได้จากการศึกษาเพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชี ภายในสำนักงานบัญชีให้เกิดประสิทธิผลคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด และนำไปสู่การพัฒนาองค์กรในด้านทรัพยากรบุคคลในองค์กรเพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจต่อไป

2.2 เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหาร สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการทำงานให้แก่องค์กร และใช้เป็นแนวทางในการวางแผน ปรับปรุง เสริมสร้างวิธีการบริหารงานบุคคลในองค์กรและบริหารงานของสำนักงานบัญชีในประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพ

2.3 เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาการบริหารจัดการภายในสำนักงานบัญชี ให้เกิดประสิทธิผลคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด และนำไปสู่การพัฒนาองค์กรในด้านทรัพยากรบุคคลในองค์กรเพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจต่อไป

1.7 นิยามคำศัพท์

สมรรถนะทางการบัญชี หมายถึง คุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะในการปฏิบัติงานรวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงานบัญชี โดยมีรายละเอียดดังนี้

- 1) จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความสามารถในการครองตนและประพฤติปฏิบัติถูกต้องเหมาะสมบนพื้นฐานของหลักจริยธรรม และคุณธรรมตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพของตน
- 2) การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ หมายถึง ความสามารถของผู้ทำบัญชีในด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชี โดยให้มีการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปให้มีความถูกต้อง
- 3) ความรู้และทักษะทางบัญชี หมายถึง ความรู้เฉพาะในเรื่องที่จำเป็นต้องรู้ซึ่งความรู้ที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการบัญชี เป็นความสามารถในด้านการลงมือปฏิบัติหรือแสดงให้เห็นถึงความชำนาญหรือความเชี่ยวชาญ
- 4) การวางแผนและควบคุมการเงิน หมายถึง ความสามารถของผู้ทำบัญชีในด้านของการวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและสามารถคาดการณ์ปัญหา หรือความผิดปกติ รวมทั้งข้อบกพร่องที่อาจจะเกิดขึ้นในขณะปฏิบัติงานเพื่อหาแนวทางในการป้องกัน
- 5) การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขรวมทั้งเป็นการประเมินค่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของหน่วยงานทุกระดับการตรวจสอบการทำงานของพนักงาน ซึ่งเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นภายในขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร หมายถึง สิ่งที่มีอิทธิพลอย่างมากและส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร โดยสภาพแวดล้อมขององค์กรนั้นแบ่งเป็น

- 1) สภาพแวดล้อมภายใน เป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลภายในองค์การธุรกิจ อิทธิพลสภาพแวดล้อมภายใน
- 2) สภาพแวดล้อมภายนอกเป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลภายนอกองค์การทั้งหมด ซึ่งองค์การไม่สามารถควบคุมได้โดยตรง

คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานบัญชีในประเทศไทยซึ่งอาจจัดตั้งในรูปแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือนิติบุคคลก็ได้ โดยหัวหน้าสำนักงานหรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณี ดำเนินธุรกิจให้บริหารเกี่ยวกับงานทางด้านวิชาชีพบัญชี

ผู้บริหารสำนักงานบัญชี หมายถึง กรรมการผู้จัดการ หุ้นส่วนผู้จัดการ กรรมการหรือ ผู้ที่มีอำนาจสูงสุดในสำนักงานบัญชี ที่มีอำนาจในการตัดสินใจ

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ผู้วิจัยได้การศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและนำเสนอตามลำดับหัวข้อดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชี
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ความหมายรายงานทางการเงิน

Jonas and Blanchet (2000) กล่าวว่า คุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพของรายงานการเงินจะสามารถบรรลุได้ เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของการทำงานของการกำกับดูแลกิจการที่ดีถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจาก ภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลางในการประเมินคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน สามารถใช้เกณฑ์ลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บท การบัญชี ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้อง และความเชื่อถือได้ กล่าวได้ว่าวัตถุประสงค์ของรายงานการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ รวมถึงกระบวนการรายงานการเงินมีผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูล และคุณภาพของรายงานทางการเงินสำหรับกระบวนการรายงานการเงินประกอบด้วย

- 1) เหตุการณ์และรายการทางธุรกิจของกิจการ
- 2) การเลือกนโยบายทางบัญชี
- 3) การประยุกต์ใช้นโยบายทางบัญชี
- 4) การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ
- 5) การเปิดเผยเกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ นโยบาย การประมาณการและการใช้

ดุลยพินิจ

นอกจากนี้คุณภาพของรายงานการเงินจะประเมินจากการจัดการกำไรตามเกณฑ์คงค้าง เนื่องจากเกณฑ์คงค้าง สามารถพยากรณ์กระแสเงินสดในอนาคตและมีความระมัดระวังในการรายงาน

ผลดำเนินงานทางลบ องค์ประกอบของคุณภาพรายงานทางการเงินมีด้วยกันหลายองค์ประกอบ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน 2) ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ 3) ความเข้าใจกันได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ 4) การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบ งบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ 5) ความทันต่อเวลา หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และพระราชบัญญัติการบัญชี (2543) ได้ให้ความหมาย งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไร ขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบหรือ หมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือ คำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน และนิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาเพชร ศรีจันทเพชร (2555) ได้ให้ความหมาย รายงานการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงิน ซึ่งให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการในด้านฐานะการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลา หนึ่ง

จากข้อมูลข้างต้นสรุปได้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง การรายงานข้อมูล ทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในเชิงเศรษฐกิจ โดยนำเสนอในรูปแบบของงบการเงินที่มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบ ซึ่งข้อมูลของรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพในการนำเสนอจะต้องประกอบด้วยเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ตามกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

องค์ประกอบของรายงานทางการเงิน

อุมาวดี เดชธำรงและนารีรัตน์ ภัคดีศรีวิรัช (2561) เสนอว่าคุณภาพรายงานทางการเงินประกอบด้วย ความสามารถเข้าใจได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และจำนง จันทโชโต (2558) พบว่า ปัจจัยจริยธรรมบุคคลตามหลักอุดมคตินิยม ปัจจัยวัฒนธรรมองค์กร ปัจจัยความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท และ ปัจจัย คุณภาพการสอบบัญชีส่งผลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานการเงิน สำหรับปัจจัยนโยบายทางบัญชี และปัจจัยจริยธรรมส่วนบุคคลตามหลัก สัมพันธนิยมไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) พบว่า คุณภาพของงบการเงิน

ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ ความทันต่อเวลา การเปรียบเทียบกันได้ และการพิสูจน์ยืนยันได้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) ได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงินไว้ว่าการจัดทำและการนำเสนอทางการเงินที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจของผู้ใช้ทางการเงินควรประกอบด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แบ่งเป็น ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ได้แก่ ความครบถ้วน ความเป็นกลาง การปราศจากข้อผิดพลาด ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม แบ่งเป็น ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้

จากการศึกษาเอกสารและผลการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินข้างต้น ผู้วิจัย ได้นำมาสังเคราะห์เป็นองค์ประกอบของคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

ความสำคัญของคุณภาพรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) ได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงินไว้ว่าการจัดทำและการนำเสนอทางการเงินที่มีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจของผู้ใช้ทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิง เศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินและให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่น ควรประกอบด้วย

ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นคำพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction/Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้วคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ

หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น

ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของ ข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญ ก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของ รายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่าข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วน งานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวสามารถบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการ ในอนาคตได้ เป็นต้น

2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบ ทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับ ผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้นเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการตัวอย่างเช่น ผู้จัดทำงบการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายวัตถุดิบ ล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.2) ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผล เสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มี ข้อผิดพลาด หรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้อง ถูกต้อง

สมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลย พินิจ และการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ ประโยชน์ ของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

3) การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้ กำหนดกระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุดสำหรับการใช้ลักษณะเชิง คุณภาพ พื้นฐานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ ดังนี้

3.1) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน บางการเงินของ

3.2) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

3.3) พิจารณาว่าข้อมูลนั้นพร้อมหรือไม่ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยง ธรรมได้หรือไม่ หากข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ ถือว่าเป็นการสิ้นสุด กระบวนการ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรมได้กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจมากที่สุด

ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความ ทันเวลา และ ความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จาก ข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่น สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับ ข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับ รายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการ เดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แต่ต่างกิจการกันโดยที่ความสม่ำเสมอสามารถ ช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณี ข้อมูล ทาง

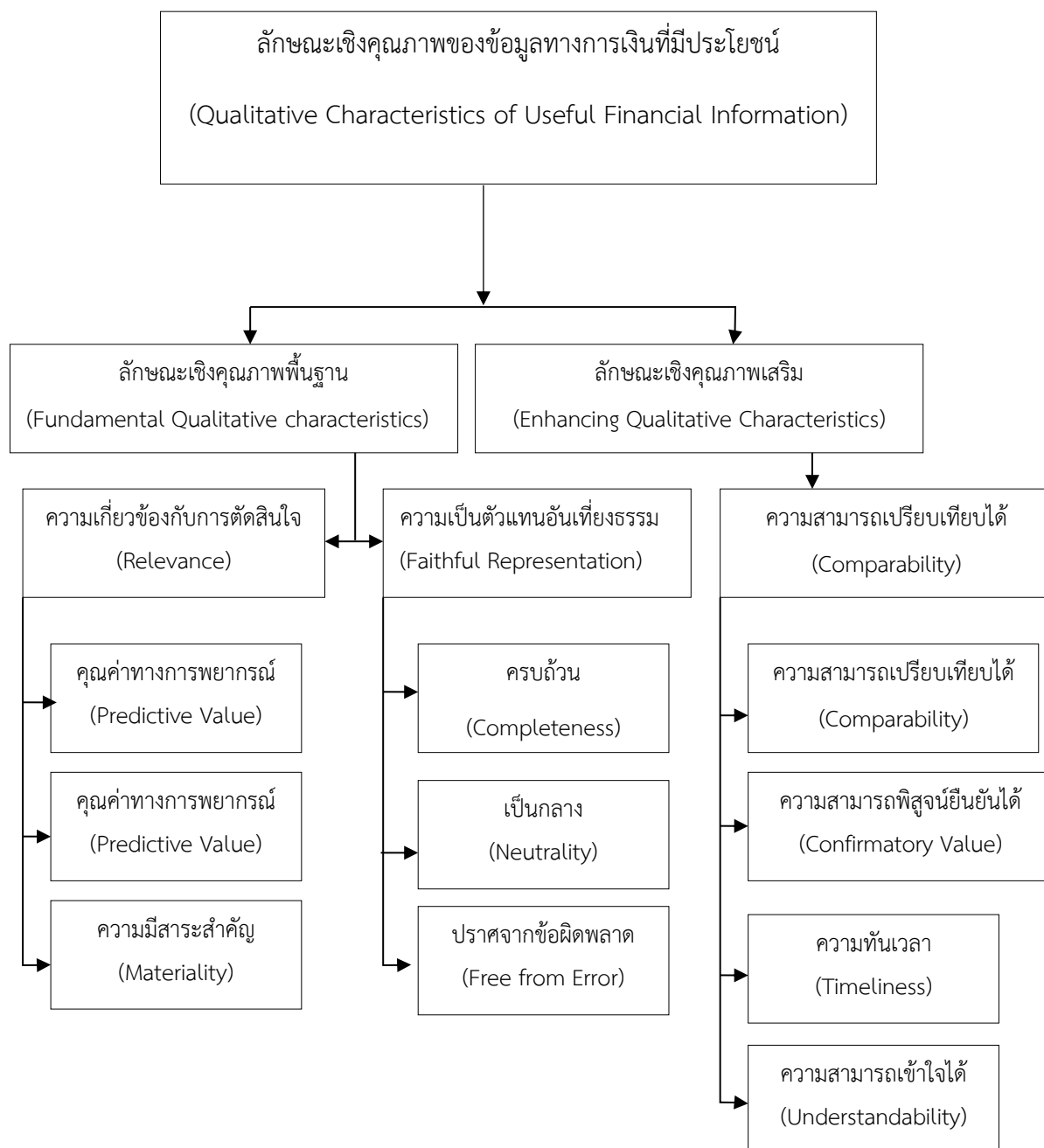
การเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่เกิดการใช้ วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน กัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะ มากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อ ข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้ง มีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า ข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อน จนเกินไปสำหรับผู้ ใช้ข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์ กับผู้ใช้ข้อมูล หากผู้ใช้ข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

2.3.2.3 การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการ ตัดสินใจ จำเป็นต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไรก็ตาม ผู้จัดทำข้อมูลทางการเงินต้องพยายามทำให้ข้อมูลทางการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริมให้มากที่สุด เท่าที่จะกระทำได้จากคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ข้างต้นนั้น สามารถสรุปดังภาพประกอบ 2 ได้ ดังนี้



ภาพประกอบ 2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

องค์ประกอบของงบการเงิน (The Elements of Financial Statements) หมายถึง ประเภทของรายการทางบัญชีที่แยกแยะตามลักษณะเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งสามารถแบ่งองค์ประกอบของงบการเงินได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1) องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินได้ให้คำนิยามของแต่ละองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

สินทรัพย์ (Asset) หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต ไม่ว่าจะมาจากการซื้อ การผลิต หรือการรับบริจาคก็ตาม แต่ต้องไม่รวมถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น การทำสัญญาซื้อสินค้าล่วงหน้า เป็นต้น โดยที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพยากรนั้น นั่นหมายความว่า ทรัพยากรนั้นต้องก่อให้เกิดกระแสเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดแก่กิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เช่น การใช้สินทรัพย์เพื่อผลิตสินค้าหรือให้บริการ การนำสินทรัพย์ที่มีอยู่ไปแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์อื่น การนำสินทรัพย์ไปชำระหนี้ การนำสินทรัพย์มาแบ่งปันให้กับผู้เป็นเจ้าของ เป็นต้น ทั้งนี้ ทรัพยากรนั้นอาจมีตัวตนหรือไม่มีตัวตนก็ได้ เช่น ลูกหนี้ ที่ดิน และอุปกรณ์ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เป็นต้น ซึ่งจากคำนิยามข้างต้น จะเห็นได้ว่าสินทรัพย์ของกิจการไม่จำเป็นต้องเป็นทรัพยากรที่กิจการมีกรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย แต่กิจการสามารถควบคุมประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากทรัพยากรนั้น ในกรณีนี้ทรัพยากรนั้นถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ เช่น สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินทางด้านผู้เช่า เป็นต้น

หนี้สิน (Liabilities) หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต เช่น การซื้อสินค้าหรือบริการเป็นเงินเชื่อ การกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน การขายสินค้าพร้อมกับการรับประกันภายหลังการขาย เป็นต้น โดยที่กิจการคาดว่าจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการชำระภาระผูกพันนั้น ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นอาจเกิดขึ้นได้หลายลักษณะ เช่นการจ่ายเงินสด การโอนสินทรัพย์อื่น การให้บริการ การเปลี่ยนภาระผูกพันเดิมเป็นภาระผูกพันใหม่การแปลงหนี้เป็นทุน เป็นต้น ทั้งนี้ตัวอย่างรายการหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประมาณการหนี้สินจากการรับประกันสินค้า เป็นต้น

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Equity) หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของ กิจการ หลังจากหักหนี้สินทั้งหมดออกแล้ว เช่น ทุนสามัญ กำไรสะสม เป็นต้น ทั้งนี้มูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินมักไม่เท่ากับราคาตลาดของหุ้นทั้งหมดที่อยู่ในมือของผู้ถือหุ้นเนื่องจาก การ

วัดมูลค่าของส่วนของผู้ถือหุ้นขึ้นอยู่กับกำวัดมูลค่าของสินทรัพย์ และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่ไม่ได้แสดงด้วยราคาตลาดของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น

2) องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน ได้แก่ รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้ให้คำนิยามของแต่ละองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

รายได้ (Income) หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบ ระยะเวลา รายงานในรูปแบบของกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น แต่ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในสนของเจ้าของ ทั้งนี้ตัวอย่างรายการรายได้ เช่น รายได้จากขายสินค้า รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ดอกเบี้ย รายได้เงินปันผล รายได้ค่าเช่า เป็นต้น รายได้รวมถึงรายการที่เป็นรายได้ (Revenue) และผลกำไร (Gain)

ค่าใช้จ่าย (Expenses) หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบ ระยะเวลา รายงานในรูปแบบของกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สินอันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง แต่ต้องไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ เช่น การลดทุนการจ่ายเงินปันผล เป็นต้น ทั้งนี้ ตัวอย่างรายการค่าใช้จ่าย เช่น ต้นทุนขาย ค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขาย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ผลขาดทุนจึงเป็นรายการที่เป็นค่าใช้จ่าย เช่นเดียวกัน

จากองค์ประกอบของงบการเงินข้างต้น จะเห็นได้ว่า งบแสดงฐานะการเงินจะแสดงถึงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงิน ส่วนงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะแสดงถึงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงาน ขณะที่งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดจะแสดงถึงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับฐานะการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 35 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กล่าวว่า การนำเสนองบการเงินที่มีส่วนประกอบของงบการเงินที่สมบูรณ์ ประกอบด้วย

1) งบแสดงฐานะทางการเงิน (Statement of Financial Position) หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงข้อมูลฐานะทางการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งของรอบบัญชี โดยจะแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น

2) งบกำไรขาดทุน (Income Statement) หมายถึง รายงานการเงินที่แสดง ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการ โดยจะแสดงรายได้ ค่าใช้จ่าย และกำไรหรือขาดทุนของกิจการ

3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (Statement of Changes in Equity) หมายถึง รายงานการเงินที่แสดงรายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงที่กระทบต่อรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นระหว่างต้นงวดบัญชีและสิ้นงวดบัญชี เช่น กำไร(ขาดทุน)สะสม ที่ออกและเรียกชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น แสดงผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่าง ๆ หน้าที่ออกจำหน่าย กำไรสุทธิประจำงวด จ่ายเงินปันผล ยอดคงเหลือในส่วนของผู้ถือหุ้น

4) งบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) หมายถึง รายงานการเงินที่แสดง ถึง การได้มาและจ่ายไปของเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการในรอบบัญชี โดยงบกระแสเงินสดจะบ่งบอกถึงสภาพคล่องทางการเงินของกิจการ โดยงบกระแสเงินสดจะเกี่ยวข้องกับ 3 กิจการ คือ กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน และกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหา

5) หมายเหตุประกอบงบการเงิน (Note to Financial Statement) หมายถึง รายการที่แสดงรายละเอียดเพิ่มเติมจากงบการเงิน เช่น นโยบายการทำบัญชีและเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน

จากข้อมูลข้างต้นจะแสดงให้เห็นว่าการนำเสนองบการเงินที่สมบูรณ์ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้ง 5 งบ เป็นการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาเพชร ศรีจันเพชร (2554) ได้กล่าวถึงลักษณะ ของงบการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของกิจการที่เกิดขึ้น ผู้บริหารของกิจการสามารถใช้งบการเงินในการติดต่อสื่อสารหรือถ่ายทอดข้อมูลไปให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบถึงกิจกรรมหรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของกิจการ ซึ่งผู้สนใจในเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของกิจการจะนำเอางบการเงินมาใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้น งบการเงินจึงควรให้ข้อมูลทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ ดังนี้

1) ข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ซึ่งได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และค่าใช้จ่าย ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบ การเงินนั้น

2) ข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ

- 3) ข้อมูลทางการบัญชีซึ่งจะช่วยผู้ใช้งบการเงินในการประมาณการกำไรของกิจการ
- 4) ข้อมูลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกังบการเงินที่มีความสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงิน เช่นนโยบายการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

2.2 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชี

ความหมายของสมรรถนะ

ความหมายของสมรรถนะ จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะ ดังต่อไปนี้ ทิพย์สุดา ทิพย์แสนพรหม (2557) สมรรถนะ หมายถึง ความสามารถสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพของแต่ละบุคคล โดยคุณสมบัติที่บุคคลจำเป็นต้องมีประกอบด้วย 1) แรงจูงใจ 2) ลักษณะนิสัยส่วนบุคคล 3) ภาพลักษณ์แห่งตน ได้แก่ บทบาทต่อสังคม ทักษะคิดคำนวณ 4) ความรู้ 5) ทักษะซึ่งเป็นคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่จะทำให้ บุคคลสามารถสร้างผลงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ขณะที่สายฝน อุไร (2557) สมรรถนะการปฏิบัติงานหมายถึง กลุ่มพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกิดเจตคติ ความรู้ หรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคล ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญในการผลักดันให้บุคคล สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ให้สำเร็จลุล่วงได้ตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งรวมถึงเป็นพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง กับผลสำเร็จของงานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ ความสามารถทักษะ และคุณลักษณะส่วนบุคคลอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ ซึ่งสุจิตตรา ประครองสี (2557) สมรรถนะ หมายถึง สิ่งที่แสดงคุณลักษณะอันจะทำให้การปฏิบัติงานนั้นสามารถบรรลุผลสำเร็จ และมีประสิทธิภาพสูงกว่ามาตรฐานทั่วไปรวมถึงความรู้ ทักษะลักษณะด้านต่างๆ ของบุคคล นอกจากนี้ชูชัย สมितिไกร (2552) ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานของบุคคล อันได้แก่ ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และคุณลักษณะ อื่นๆ เช่น บุคลิกภาพ อุปนิสัย ทักษะคิด ซึ่งสามารถวัดได้และมีความเหมาะสมสอดคล้องกับค่านิยม วิสัยทัศน์ และเป้าหมายขององค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานของบุคคลนั้นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

จากความหมายของสมรรถนะข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะเป็นคุณลักษณะและความสามารถเฉพาะตัวของบุคคล ลักษณะด้านต่างๆ ที่จำเป็นที่จะส่งผลทำให้การปฏิบัติงานนั้นบรรลุผลสำเร็จ และมีประสิทธิภาพอีกทั้งยังสามารถปฏิบัติงานให้ตรงตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สมรรถนะทางการบัญชี

เป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงานซึ่งเป็นคุณลักษณะของ ความรู้ความสามารถ และ ทักษะในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ซึ่งคุณลักษณะดังกล่าวนำมาใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดหรือสูงกว่ามาตรฐานที่กำหนด หากผู้ทำบัญชีมี สมรรถนะทางการบัญชีจะส่งผลดีต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก ตามสภาพสังคม และสิ่งแวดล้อม ซึ่งอาจทำให้ลักษณะการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีอาจ เปลี่ยนไปต้องรับผิดชอบในการปฏิบัติงานทางการบัญชีมากขึ้น โดยลักษณะการปฏิบัติงานทางการ บัญชีดังกล่าวจะเป็นสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนา คุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความทันสมัยมากขึ้นและทำงานเชิงรุกซึ่งเป็นคุณลักษณะของ บุคคลที่จำเป็นต้องมีเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทั้ง ทางด้านเทคโนโลยีและด้านการสื่อสาร โดยคุณลักษณะนั้นต้องเป็นคุณลักษณะใหม่ที่เกิดขึ้นในการ ทำงาน อีกทั้งยังส่งผลดีต่อการปฏิบัติงานในองค์กร ผู้ทำบัญชีต้องพยายามปรับปรุงและพัฒนาตนเอง ให้มีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เพื่อที่จะนำไปใช้ปฏิบัติงานในองค์กรให้ประสบผลสำเร็จเพื่อให้ ก้าวทันต่อความเปลี่ยนแปลงของโลกในยุคปัจจุบันที่กำลังพัฒนาอย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง ซึ่งในการ วิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิดของความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน (สุจิตตรา ประครองสี, 2557) และสมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ ของกุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ (2552) โดยสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ประกอบด้วย

1 ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน เป็นความสามารถของผู้ทำบัญชีในด้านของ การวางแผน โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดและสามารถคาดการณ์ปัญหา หรือความ ผิดปกติ รวมทั้งข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นในขณะปฏิบัติงานเพื่อหาแนวทางในการป้องกันและแก้ไข อีกทั้งยังสามารถปรับเปลี่ยนแผนงานได้ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อทำให้บรรลุเป้าหมาย ของการวางแผนเรื่องการเบิกจ่าย หรือหลักฐานการรับการจ่ายเงินให้มีเอกสารประกอบทุกครั้งและ เก็บไว้ในแฟ้มอย่างมีระเบียบ

2 ด้านการตรวจสอบภายใน เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขรวมทั้งเป็น การประเมินค่าการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของหน่วยงานทุกระดับการตรวจสอบการทำงานของ พนักงาน ซึ่งเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นภายในขององค์กรหรือกระทำโดยพนักงานภายในขององค์กร

3 ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ เป็น ความสามารถของผู้ทำบัญชีในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชี โดยให้มีการจัดทำบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปให้มีความถูกต้องและครบถ้วนตามรูปแบบของ ธุรกิจ รวมทั้งสามารถนำข้อมูลที่ได้จัดทำนั้นมานำเสนอแก่ผู้บริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องที่ต้องใช้

ข้อมูลที่จำเป็นมีความน่าเชื่อถือ เพื่อนำข้อมูลที่ได้นั้นไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

4 ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี เป็นความรู้ เฉพาะในเรื่องที่จำเป็นที่ต้องรู้ซึ่งความรู้ที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการบัญชี เป็นความสามารถในด้านการลงมือปฏิบัติหรือแสดงให้เห็นถึงความชำนาญหรือความเชี่ยวชาญ และด้านการปฏิบัติงานทางการบัญชีซึ่งเป็นสิ่งที่ต้องการให้ทำได้ อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้สามารถปฏิบัติได้อย่าง คล่องแคล่ว รวดเร็วมีความถูกต้อง

5 ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ เป็นความสามารถในการครองตนและประพฤติปฏิบัติ ถูกต้องเหมาะสมบนพื้นฐานของหลักจริยธรรม และคุณธรรมตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพของตน โดยมุ่งประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ของตนทั้งนี้เพื่อธำรงรักษาศักดิ์ศรีวิชาชีพของตน

สรุป ผู้ทำบัญชีในยุคปัจจุบันจะปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ขององค์กรนั้นจำเป็นต้องเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ และพยายามปฏิบัติงานให้ดีที่สุด ซึ่งองค์กรต่างๆ ต้องมีเครื่องมือในการบริหารงานบุคคลเข้ามาช่วยในการพัฒนาบุคลากรในองค์กรให้ประสบความสำเร็จและเครื่องมือ นั้น คือ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และก้าวทันการเปลี่ยนแปลงไปของโลกในยุคปัจจุบัน โดยสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านความรู้ และทักษะด้านบัญชี ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ

2.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร หมายถึง สิ่งที่มีอิทธิพลอย่างมากและส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานขององค์กร โดยสภาพแวดล้อมขององค์กรนั้นแบ่งเป็นสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ (จินตนา บุญบังการ, 2557)

สภาพแวดล้อมภายใน

สภาพแวดล้อมภายใน เป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลภายในองค์การธุรกิจ อิทธิพล สภาพแวดล้อมภายในประกอบด้วยเจ้าของและผู้ถือหุ้น คณะกรรมการบริหาร พนักงาน และวัฒนธรรมองค์การผู้บริหารจะต้องควบคุมอิทธิพลของสภาพแวดล้อมที่อยู่ภายในขอบเขตขององค์การ ไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานขององค์การธุรกิจ

อิทธิพลของสภาพแวดล้อมภายในประกอบด้วยอิทธิพลดังต่อไปนี้

1. เจ้าของ และผู้ถือหุ้น

ในธุรกิจขนาดเล็กเจ้าของจะมีอิทธิพลต่อองค์การธุรกิจ เพราะว่าเจ้าของเป็นผู้ดำเนินงาน และแก้ปัญหาของธุรกิจในทุก ๆ ด้าน เมื่อธุรกิจเจริญเติบโตขึ้นอาจมีความต้องการเงินทุนเพื่อที่จะ

ขยายกิจการ เจ้าของก็จะดำเนินการขายหุ้นให้กับบุคคล หรือองค์การอื่นเพื่อระดมทุน นักลงทุนเหล่านั้น เรียกว่า “ผู้ถือหุ้น” ซึ่งผู้ถือหุ้นจะได้รับผลตอบแทนจากการลงทุนในรูปของเงินปันผล ดังนั้นผู้ถือหุ้นจึงเป็นอิทธิพลที่มีความสำคัญ เพราะเป็นผู้เลือกคณะกรรมการบริหารเพื่อมาบริหารงานขององค์การธุรกิจ

2. คณะกรรมการบริหาร

คณะกรรมการบริหารเป็นตัวแทนซึ่งได้รับการคัดเลือกจากผู้ถือหุ้นของบริษัท คณะกรรมการบริหารจะมีอิทธิพลต่อองค์การธุรกิจเพราะทำหน้าที่ในการบริหารงาน ตัดสินใจ วางแผน และกำหนดทิศทางการดำเนินงานทั้งหมดขององค์การธุรกิจ

คณะกรรมการบริหาร ประกอบด้วย กรรมการ 2 ประเภท คือ

1) กรรมการบริหารภายใน เป็นพนักงานที่ทำงานให้องค์การธุรกิจเต็มเวลา ซึ่งอาจดำรงตำแหน่งผู้บริหารระดับสูงขององค์การธุรกิจ

2) กรรมการบริหารภายนอก ไม่ได้เป็นพนักงานในองค์การธุรกิจ แต่อาจเป็นผู้บริหารอาวุโสขององค์การธุรกิจอื่นที่ได้รับเลือกเข้ามาเป็นคณะกรรมการบริหาร เพื่อช่วยเหลือและให้คำปรึกษาในเรื่องสำคัญต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การบริหารงานขององค์การธุรกิจ

3. พนักงาน เป็นบุคคลที่ได้รับการคัดเลือกจากตลาดแรงงานเพื่อมาทำงานประจำในองค์การ ในหน้าที่หรือตำแหน่งที่แตกต่างกันไปเพื่อให้องค์การบรรลุผลสำเร็จ ในบางกรณีพนักงานอาจเป็นทั้งเจ้าของ และผู้ถือหุ้นด้วย บทบาทของพนักงานมีผลกระทบต่อองค์การคือ การตัดสินใจแก้ปัญหาในการทำงานของพนักงานจะมีผลกระทบต่อลูกค้า กล่าวคือ พนักงานเป็นผู้ให้บริการต่อลูกค้า เพื่อให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ ถ้าลูกค้าซื้อสินค้า หรือบริการนั้น จะทำให้ธุรกิจมีรายได้ ดังนั้นพนักงานกับลูกค้าจึงมีอิทธิพลซึ่งกันและกัน ทั้งที่พนักงานเป็นอิทธิพลของสภาพแวดล้อมภายในองค์การ ส่วนลูกค้าเป็นอิทธิพลของสภาพแวดล้อมด้านการทำงาน

4. วัฒนธรรมองค์การ

วัฒนธรรมองค์การ หมายถึง ค่านิยม และบรรทัดฐาน พนักงานในองค์การถือปฏิบัติร่วมกัน ในบางองค์การเรียกอิทธิพลนี้ว่า “วัฒนธรรมบริษัท” ค่านิยมร่วมกันของวัฒนธรรมองค์การมีความสำคัญเพราะเป็นตัวกำหนดรูปแบบของพฤติกรรม และกลายมาเป็นแนวทางกำหนดบรรทัดฐานเพื่อถือปฏิบัติเฉพาะใน องค์การธุรกิจนั้น วัฒนธรรมองค์การเป็นอิทธิพลที่ผู้บริหารควรศึกษาให้เข้าใจถึงวัฒนธรรมที่มีอยู่ในองค์การธุรกิจนั้น เพื่อประโยชน์ในการบริหารงาน การวางแผนต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดความร่วมมืออย่างดีจากพนักงานในองค์การ และถ้าหากว่าวัฒนธรรมองค์การนั้นเป็นสิ่งที่ดี และมีประโยชน์ต่อองค์การก็ควรที่จะเสริมสร้างความแข็งแกร่งของวัฒนธรรม เพื่อให้ดำรงอยู่คู่กับองค์การตลอดไป

สภาพแวดล้อมภายนอก

สภาพแวดล้อมภายนอก เป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลภายนอกองค์การทั้งหมด ซึ่งองค์การไม่สามารถควบคุมได้โดยตรงจากผู้บริหาร อิทธิพลของสภาพแวดล้อมภายนอกองค์การส่วนมากจะมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์การธุรกิจ ดังนั้นผู้บริหารองค์การ จึงต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์การธุรกิจ และมีวิสัยทัศน์ในการตัดสินใจให้เหมาะสมกับสถานการณ์นั้น ๆ

อิทธิพลของสภาพแวดล้อมภายนอกประกอบด้วยอิทธิพลดังต่อไปนี้ คือ

สภาพแวดล้อมทั่วไป เป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลโดยทั่วไปต่อองค์การธุรกิจอย่างมาก ถึงแม้อิทธิพลสภาพแวดล้อมดังกล่าวจะไม่มีอิทธิพลโดยตรงต่อกิจกรรมประจำวันขององค์การ แต่อาจจะมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานธุรกิจในระยะยาว หรืออาจจะมีผลโดยตรงต่อสภาพแวดล้อมด้านการงาน ซึ่งสภาพแวดล้อมทั่วไป ประกอบด้วย

1. อิทธิพลด้านกฎหมายและการเมือง

ด้านกฎหมาย การออกกฎหมาย กฎระเบียบข้อบังคับ ภาษีอากร การตัดสินใจทางกฎหมาย และสถาบันซึ่งมีอิทธิพลต่อประชาชนและองค์การซึ่งสภาพแวดล้อมเหล่านี้จะมีอิทธิพลในการกำหนดกิจกรรมขององค์การ ในขณะที่เดียวกันก็มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมด้านการงานด้วย ดังนั้นผู้บริหารองค์การจึงต้องทำความเข้าใจและให้ความสนใจในการติดตามนโยบายต่าง ๆ เพื่อจะได้ปรับเปลี่ยนการดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง ตัวอย่างเช่น รัฐบาลมีนโยบายส่งเสริมธุรกิจการส่งออก จึงมีการออกกฎหมายยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับธุรกิจการส่งออก เนื่องจากรัฐบาลเล็งเห็นแล้วว่าเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญที่จําหน่ายเงินตราต่างประเทศเข้ามาในประเทศ จะส่งผลให้ฐานะทางการเงินของประเทศมีความมั่นคง ดังนั้นธุรกิจอาจเพิ่มกำลังการผลิตเพื่อให้เพียงพอต่อการส่งออก

2. อิทธิพลด้านเศรษฐกิจ

อิทธิพลด้านเศรษฐกิจมีส่วนช่วยให้เกิดประโยชน์จากการใช้ทรัพยากร หรือขาดแคลนทรัพยากร อิทธิพลด้านเศรษฐกิจมีความเกี่ยวข้องกับระบบเศรษฐกิจของประเทศ และมีผลกระทบต่อองค์การด้วย ดังนั้นผู้บริหารองค์การธุรกิจจะต้องให้ความสนใจในเรื่องเศรษฐกิจไม่ว่าจะเป็นภาวะเงินเฟ้อ อัตราดอกเบี้ย อัตราการว่างงาน อำนาจซื้อของผู้บริโภค รายได้ต่อหัว และระบบอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา เป็นต้น

3. อิทธิพลด้านเทคโนโลยี

อิทธิพลด้านเทคโนโลยีเป็นการนำความรู้เกี่ยวกับเทคนิควิธีการต่าง ๆ ที่จะเป็นผู้ดำเนินการคิดค้นเปลี่ยนแปลงผลิตภัณฑ์ หรือกระบวนการในการผลิตสินค้าหรือบริการโดยผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์มีความสำคัญต่อองค์การธุรกิจที่จะทำให้เป็นผู้ดำเนินการในด้านต่าง ๆ

เช่น ด้านการติดต่อสื่อสาร การบันเทิง การแพทย์ การขนส่ง ตลอดจนการออกแบบผลิตภัณฑ์ วิศวกรรม การผลิตการประกอบ และการจัดหาวัตถุดิบ เป็นต้น

อิทธิพลด้านเทคโนโลยีก่อให้เกิดการแข่งขันกันสำหรับองค์การ แต่เทคโนโลยีก็มีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว ธุรกิจควรมีความระมัดระวังในเรื่องความล้ำสมัยของอุปกรณ์ หรือระบบงาน เพื่อให้องค์การเกิดการได้เปรียบคู่แข่ง ซึ่งองค์การธุรกิจจะต้องพัฒนาทางด้านเทคโนโลยีให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลาด้วย

4. อิทธิพลด้านสังคมวัฒนธรรม

อิทธิพลด้านสังคมวัฒนธรรม หมายถึง ค่านิยม (Values) ทักษะคติ (Attitude) ความต้องการขั้นพื้นฐาน (Needs) และคุณลักษณะด้านประชากรศาสตร์ (Demographic characteristics) ของสังคมที่องค์การไปดำเนินการอยู่ค่านิยมของวัฒนธรรมเชื่อกันว่าจะเป็นรูปแบบในการกำหนดทัศนคติของแต่ละบุคคลและของกลุ่ม ค่านิยมและทัศนคติจะเป็นสิ่งที่กำหนดรูปแบบพฤติกรรมของประชาชนที่มีอิทธิพลต่อความต้องการขั้นพื้นฐาน (Needs) และการตอบสนองความอยากได้ (Wants) จึงเป็นสิ่งที่องค์การจะต้องทำการค้นหา หรือทำการวิจัยให้ รู้ถึงความต้องการของผู้บริโภค และสิ่งที่จะต้องสนองความอยากได้นั้น

คุณลักษณะของประชากร และอิทธิพลทางสังคมวัฒนธรรมอื่น เช่น จำนวน ประชากร ศาสนา อายุ เพศ จำนวนผู้หญิงที่ทำงานนอกบ้าน อัตราการเจริญเติบโตของประชากร สิ่งเหล่านี้ส่งผลต่อองค์การธุรกิจในการผลิตสินค้าและบริหารให้เหมาะสมกับสังคมวัฒนธรรมนั้น ๆ

5. อิทธิพลระหว่างประเทศ

อิทธิพลระหว่างประเทศ เป็นอิทธิพลที่มีแหล่งกำเนิดนอกประเทศของประเทศที่เป็นบริษัทใหญ่ องค์การที่ดำเนินธุรกิจ在不同ประเทศจะต้องคำนึงถึงอิทธิพลระหว่างประเทศ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อดำเนินงานขององค์การเป็นอย่างมาก นอกจากนี้อิทธิพลระหว่างประเทศ ยังรวมถึงการเคลื่อนไหวของอัตราการแลกเปลี่ยนเงินตรา คู่แข่งขันในประเทศนั้น และคู่แข่งขันระดับโลก

สภาพแวดล้อมด้านการงาน

สภาพแวดล้อมด้านการงาน หรือสภาพแวดล้อมจากการดำเนินงานเป็นสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลโดยตรงต่อองค์การอย่างมากซึ่งมีส่วนที่จะทำให้องค์การธุรกิจประสบความสำเร็จ หรือประสบความสำเร็จได้ ซึ่งประกอบด้วยอิทธิพลของสภาพแวดล้อมดังนี้

1. ลูกค้า (Customers)

ลูกค้าเป็นอิทธิพลหลักที่สำคัญ (Key forces) ในสภาพแวดล้อมด้านการงาน เพราะลูกค้าคือผู้ซื้อสินค้า หรือผู้ใช้บริการ ซึ่งจะเป็นผู้กำหนดให้องค์การธุรกิจประสบความสำเร็จ หรือประสบความสำเร็จต่อเป้าหมายของธุรกิจเป้าหมายของธุรกิจ คือ การสร้าง และรักษาลูกค้า (The purpose of a business in to create and keep a customer) Theodore Levitt นักวิชาการด้านการตลาด กล่าวว่า เป้าหมายดังกล่าวปรากฏว่าเป็นจริงสำหรับองค์การธุรกิจที่หวังผล

กำไร และองค์การธุรกิจที่ไม่หวังผลกำไร เพราะลูกค้าไม่ใช่มีกลุ่มที่เหมือนกันกลุ่มเดียว องค์การธุรกิจจำเป็นต้องศึกษาพฤติกรรมของลูกค้าอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เกิดความเข้าใจต่อความต้องการที่จำเป็น ความอยากได้ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลาของลูกค้า

องค์การธุรกิจจะได้รับข้อมูลป้อนกลับจากลูกค้าได้หลายทาง ทางเลือกหนึ่งที่น่าสนใจก็คือ ความคิดของลูกค้าซึ่งเป็นข้อมูลป้อนกลับนั้น นำมาใช้ในการออกแบบผลิตภัณฑ์หรือปรับปรุงการบริการ

2. คู่แข่งขัน (Competitors)

คู่แข่งขัน คือ องค์การธุรกิจอื่น ๆ ที่จัดหาสินค้า หรือบริการให้กับลูกค้ากลุ่มเดียวกัน หรือ องค์การธุรกิจอื่นที่ต้องการซื้อวัตถุดิบจากแหล่งเดียวกัน ส่วนมากองค์การธุรกิจจะมีคู่แข่งอย่างน้อยที่สุดหนึ่งราย แต่โดยทั่วไปจะมีคู่แข่งมากกว่าหนึ่งราย และจะต้องพิจารณาคู่แข่งที่มีศักยภาพทั้งหมด ผู้บริหารจะต้องติดตามคู่แข่งว่าใช้กลยุทธ์ด้านใด เช่น การส่งเสริมการขาย ราคาของสินค้า การให้บริการลูกค้า แหล่งการจัดหาทรัพยากร และทุก ๆ เรื่อง เพราะว่าคู่แข่งที่จะแย่งลูกค้าและทรัพยากรนั้นมีอยู่รอบโลก ดังนั้นอิทธิพลของคู่แข่งจึงเป็นเรื่องที่สำคัญที่จะต้องติดตามและคาดคะเนคู่แข่ง วิธีการที่จะรวบรวมข้อมูลของคู่แข่งประกอบด้วย การไปร่วมประชุมในวงการธุรกิจอุตสาหกรรมเดียวกัน ศึกษาข้อมูลการประชาสัมพันธ์ทางการค้า ตรวจสอบรายงานประจำปี พิจารณาการโฆษณา วิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของคู่แข่ง สิ่งเหล่านี้จะทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนการพัฒนากองทัพให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. ผู้ขายปัจจัยการผลิต (Suppliers)

ผู้ขายปัจจัยการผลิต คือ บุคคลและองค์การที่ทำหน้าที่ในการจัดหาวัตถุดิบที่ใช้เป็นปัจจัยในการผลิตสินค้า หรือบริการ ผู้ขายปัจจัยการผลิตมีอิทธิพลต่อการดำเนินงานของธุรกิจ เพราะองค์การธุรกิจต้องใช้แหล่งทรัพยากรเพื่อใช้ในการผลิตสินค้า หรือบริการให้กับลูกค้าอย่างต่อเนื่อง หากองค์การธุรกิจมีความสัมพันธ์ที่ดีในการทำงานกับผู้ขายปัจจัยการผลิต จะส่งผลให้องค์การธุรกิจประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย

ผู้ขายปัจจัยการผลิตนอกจากจะมีหน้าที่ในการจัดหาวัตถุดิบให้องค์การแล้ว อาจทำหน้าที่ในการจัดหาปัจจัยด้านอื่น ๆ ประกอบด้วย

3.1 การจัดหาแหล่งเงินทุน (Source of capital) ธุรกิจสามารถจัดหาได้จากธนาคาร ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน เป็นต้น

3.2 การจัดหาข้อมูลขององค์การ (Organization's information) สามารถจัดหาได้จาก นักวิจัย นิตยสารทางการค้า และหนังสือพิมพ์ เป็นต้น

3.3 การจัดหาทรัพยากรด้านบุคคล (Suppliers of human resources) สามารถจัดหาได้จากบริษัทจัดหางาน ตลาดแรงงาน สถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษา เป็นต้น

4. ตลาดแรงงาน (Labor supply)

องค์การธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานของรัฐบาล หรือเอกชนต้องจัดหาแรงงานโดยว่าจ้างผู้ที่มีความ มีความรู้ความสามารถในการดำเนินงาน เมื่อองค์การธุรกิจบรรจุพนักงานเข้ามาทำงานแล้วจะ จ้างดูแลพนักงานให้อยู่กับองค์การนานที่สุด ตลอดจนจัดให้มีการฝึกอบรมแก่พนักงาน เพื่อจะให้เป็นผู้ที่มีความพร้อมในการให้บริการแก่ลูกค้า ดังนั้นตลาดแรงงานจึงเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญใน สภาพแวดล้อมด้านการงาน ถ้าแรงงานในตลาดแรงงานมีเป็นจำนวนมาก ผู้ว่าจ้างจะมีโอกาสควร คัดเลือกผู้ที่มีความสามารถมากที่สุด ดังนั้นแรงงานในยุคปัจจุบันจึงต้องเป็นผู้ที่แสวงหาความรู้อยู่ ตลอดเวลา เช่น ความรู้ทางด้านภาษาอังกฤษ คอมพิวเตอร์ เป็นต้น

5. ผู้ออกกฎระเบียบ (Regulators)

ผู้ออกกฎระเบียบประกอบด้วย ตัวแทนของรัฐบาล เจ้าหน้าที่ และกลุ่มผู้สนใจ เรื่องใดเรื่อง หนึ่งโดยเฉพาะ (Special interest groups) ซึ่งมีอิทธิพล หรือบังคับให้ปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ดังนั้นจึงมีผลต่อกิจกรรมขององค์การ ถึงแม้ว่าอิทธิพลทางกฎหมาย และการเมืองเป็นส่วนหนึ่งของ สภาพแวดล้อมทั่วไป แต่ผู้ออกกฎระเบียบที่เป็นส่วนหนึ่งของสภาพแวดล้อมด้านการงาน เพราะมี อิทธิพลโดยตรงต่อองค์การธุรกิจที่จะปฏิบัติตามกฎระเบียบของกฎหมายหรือข้อบังคับต่าง ๆ

6. หุ้นส่วน (Partners)

หุ้นส่วน คือ องค์การธุรกิจซึ่งมีมากกว่า 2 องค์การขึ้นไป รวมตัวกันอย่างเป็นทางการ หรือไม่ เป็นทางการในการทำงานร่วมกัน หุ้นส่วนนั้นอาจจะเป็นหุ้นส่วนชั่วคราว (Temporary partners) เหตุที่องค์การธุรกิจต่อการหุ้นส่วนก็เพื่อต้องการกระจายความเสี่ยง มีการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ความ ร่วมมือในการดำเนินงานและแลกเปลี่ยนความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้านของผู้เป็นหุ้นส่วน เช่น เทคโนโลยี เป็นต้น ซึ่งอิทธิพลเหล่านี้ จะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์การธุรกิจประสบความสำเร็จ ตามเป้าหมาย

สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ

การดำเนินธุรกิจต้องอาศัยปัจจัยหลายอย่างรวมกัน จึงจะเกิดกิจกรรมในการประกอบธุรกิจ จะขาดปัจจัยใดปัจจัยหนึ่งไม่ได้ โดยทั่วไปปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินธุรกิจมี 4 ประการ (4M) ได้แก่ (โชคชัย อาษาสนา, 2544)

1. คน (Man) ถือว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดเพราะธุรกิจต่างๆ เกิดขึ้นได้ต้องอาศัยความคิด ของคน มีคนเป็นผู้ดำเนินการหรือเป็นผู้จัดการ จึงจะทำให้เกิดกิจกรรมทางธุรกิจหลายรูปแบบ ซึ่งใน วงจรธุรกิจมีคนหลายระดับหลายรูปแบบทั้งระดับผู้บริหารผู้ใช้แรงงานร่วมกัน ดำเนินการจึงจะทำให้ ประสบความสำเร็จในการประกอบธุรกิจ

2. เงิน (Money) เงินทุนเป็นปัจจัยในการดำเนินธุรกิจที่ต้องนำมาใช้ในการลงทุน เพื่อให้เกิด การประกอบธุรกิจ โดยธุรกิจแต่ละประเภทใช้ปริมาณเงินทุนที่แตกต่างกัน ธุรกิจขนาดใหญ่ย่อมใช้

เงินทุนสูงกว่าธุรกิจขนาดเล็ก ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจจึงต้องมีการวางแผนในการใช้เงินทุน และการจัดหาเงินทุนอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจไม่ประสบปัญหาทางด้านเงินทุน และก่อให้เกิดผลตอบแทนสูงสุดคุ้มกับเงินที่นำมาลงทุน

3. วัสดุหรือวัตถุดิบ (Material) ในการผลิตสินค้าต้องอาศัยวัตถุดิบในการผลิตค่อนข้างมาก ผู้บริหารจึงต้องรู้จักการบริหารวัตถุดิบให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดต้นทุนด้านวัตถุดิบต่ำสุด อันจะส่งผลให้ธุรกิจมีผลกำไรสูงสุดตามมา

4. วิธีปฏิบัติงาน (Method) เป็นวิธีการในการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินธุรกิจซึ่งต้องมีการวางแผนและควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เกิดความคล่องตัว สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทั้งภายใน และภายนอกกิจการเป้าหมายในการจัดทำธุรกิจของผู้ประกอบการธุรกิจ คือ ความต้องการให้ได้มาซึ่งผลกำไรมากที่สุด (Maximized Profits)

ดังนั้นจะต้องมุ่งเน้นความสำคัญไปที่กลุ่มเป้าหมายว่าเป็นใคร การผลิตสินค้าที่จะทำให้ผู้บริโภคพอใจนั้นจะต้องคำนึงถึงว่าจะผลิตอย่างไร และต้องหาปัจจัยต่าง ๆ มาประกอบจึงจะทำการผลิตสินค้าหรือบริการได้ นักวิชาการได้กำหนดขึ้นมาในอดีตมีองค์ประกอบ 4 M's แต่ปัจจุบันยังไม่เพียงพอสำหรับการประกอบการจึงมีเพิ่มขึ้นเป็น 6 M's หรืออาจจะมากกว่านี้ก็ได้ ได้แก่ (ศิริวรรณ เสรีรัตน์และคณะ, 2552)

1. Money หมายถึง เงินลงทุน ซึ่งแหล่งเงินทุนนั้นจะได้มาจาก 2 แหล่ง คือ จากเจ้าของและจากการกู้ยืม
2. Manpower หมายถึง แรงงานคน ที่จะนำไปใช้ในการผลิตสินค้าและบริการ
3. Materials หมายถึง วัสดุ อุปกรณ์ วัตถุดิบ เครื่องมือ เครื่องจักรต่างๆ
4. Management หมายถึง การจัดการ การวางนโยบายหรือการวางแผนงานในด้านการใช้ปัจจัยการผลิตให้เหมาะสม
5. Marketing หมายถึง การดำเนินการด้านการตลาดในการจัดจำหน่ายสินค้าและบริการที่ผลิตขึ้นมา ให้กับกลุ่มผู้บริโภคที่เป็นเป้าหมาย
6. Method หมายถึง การกำหนดหลักเกณฑ์ หรือระเบียบ วิธีการต่างๆ ในการดำเนินงานให้ เป็นไปตามขั้นตอนที่ดีที่สุดเพื่อควมมีประสิทธิภาพและธุรกิจจะได้ประสบผลสำเร็จ

สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย

กฎหมายเป็นข้อกำหนดพฤติกรรมของมนุษย์ จึงเป็นสิ่งที่เกี่ยวข้องกับชีวิตมนุษย์ตั้งแต่เกิดจนตาย กฎหมายเป็นสิ่งที่เกิดขึ้นมาจากความคิดหรือความเชื่อของมนุษย์เป็นพื้นฐานข้อกำหนดใด จะเป็นกฎหมายจึงได้มีแนวความคิดของนักปราชญ์กฎหมายในหลายๆ ยุคให้ความหมายของกฎหมายไว้ ความคิดเห็นของนักปราชญ์กฎหมายนี้มีหลากหลายสำนักและมีแนวความคิดต่าง ๆ กันตาม

วิวัฒนาการของสังคม สำนักความคิดที่สำคัญและยังคงนำมายึดถือเป็นหลักในเรื่องความหมายของกฎหมายจนถึงปัจจุบันมีอยู่สองสำนัก ได้แก่ สำนักความคิดกฎหมายธรรมชาติ และสำนักความคิดกฎหมายฝ่ายบ้านเมือง (คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีสภาวิชาชีพบัญชี, 2550)

การที่จะรู้ว่าข้อกำหนดใดเป็นกฎหมายนั้น เมื่อนักบัญชีพิจารณาจากความหมายที่สำนักความคิดกฎหมายต่างๆ ได้ให้ไว้ ย่อมทำให้เห็นว่ากฎหมายนั้นแบ่งออกเป็นสองลักษณะ คือ กฎหมายตามเนื้อความ และกฎหมายตามแบบพิธี กฎหมายทั้งสองลักษณะแยกพิจารณาได้ดัง (ชมชื่น มัณยารมย์, 2554)

1. กฎหมายตามเนื้อความ

กฎหมายตามเนื้อความหมายถึงกฎหมายที่พิจารณาจากเนื้อหาของข้อกำหนดมีองค์ประกอบครบถ้วนของการเป็นกฎหมายดังนั้นกฎหมายที่จะเป็นกฎหมายตามเนื้อความต้องมีองค์ประกอบดังนี้ คือ

- 1.1. กฎหมายต้องเป็นคำสั่งหรือข้อบังคับ
- 1.2. กฎหมายต้องเป็นคำสั่งหรือข้อบังคับที่มาจากรัฐอธิปไตย
- 1.3. กฎหมายต้องเป็นคำสั่งหรือข้อบังคับที่ใช้ได้ ใช้ได้ทั่วไป
- 1.4. กฎหมายบัญญัติขึ้นเพื่อให้บุคคลปฏิบัติตาม
- 1.5. กฎหมายต้องมีสภาพบังคับ

2. กฎหมายตามแบบพิธี

กฎหมายตามแบบพิธีหมายถึงกฎหมายที่ออกมาโดยวิธีบัญญัติตามกระบวนการออกกฎหมาย เช่น ออกกฎหมายโดยผ่านรัฐสภา หรือกฎหมายที่รัฐบาลหรือองค์กรฝ่ายปกครองมีอำนาจออกเอง กฎหมายเหล่านี้ ได้แก่ รัฐธรรมนูญ ประมวลกฎหมาย พระราชบัญญัติ พระราชกำหนด พระราชกฤษฎีกา กฎกระทรวง เทศบัญญัติ ข้อบังคับ ข้อบัญญัติ เป็นต้น

กฎหมายตามแบบพิธี เป็นกฎหมายที่มีเนื้อหาตามลักษณะของกฎหมายตามเนื้อความหรือไม่ก็ได้ จะมีกำหนดสภาพบังคับไว้หรือไม่ก็ได้ แต่ก็ยังเป็นกฎหมายด้วยการผ่านกระบวนการออกกฎหมาย เช่น “พระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี” เป็นกฎหมายที่ออกโดยผ่านรัฐสภา จัดเป็นกฎหมายตามแบบพิธี ซึ่งไม่มีลักษณะเป็นกฎหมายตามเนื้อความแต่ประการใด เพราะไม่ใช่กฎข้อบังคับที่กำหนดความประพฤติของบุคคล และไม่มีสภาพบังคับหรือกำหนดบทลงโทษไว้แต่ ก็ถือว่าเป็นกฎหมาย ขณะที่ “พระราชบัญญัติประกันสังคม” ก็เป็นกฎหมายที่ออกโดยผ่านรัฐสภา ซึ่งจัดเป็นกฎหมายตามแบบพิธี แต่มีสภาพบังคับแก่ผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามดังลักษณะของกฎหมายตามเนื้อความอยู่ด้วย เป็นต้น

กฎหมายว่าด้วยการบัญชีฉบับปัจจุบัน คือ ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 ได้ใช้บังคับมาตั้งแต่ปี 2515 จนถึงปัจจุบันเป็นเวลากว่า 27 ปี จึงมีหลักการเกี่ยวกับการทำบัญชีหลายประการที่ยังไม่สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางการบัญชี และไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจการค้าที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งเพื่อให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตามความเป็นจริงได้มาตรฐานการบัญชี และสอดคล้องกับหลักปฏิบัติสากล ซึ่งจะทำให้กิจการและบุคคลภายนอกได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ได้ดำเนินการเสนอแก้ไขปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชี มาเป็นลำดับนับแต่ปี พ.ศ. 2534 เป็นต้นมา จนถึงปัจจุบันกฎหมายดังกล่าว ได้ผ่านความเห็นชอบของรัฐสภาแล้ว เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2543 และนำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ซึ่งจะจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2543 เป็นต้นไป

2.4 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

ชไมพร บัวแก้ว (2565) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหาร ในเขตภาคใต้ทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่คือผู้บริหาร ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคใต้จำนวนประชากร 187,864 บริษัทโดยใช้วิธีการกำหนดกลุ่มตัวอย่างของTaro Yamaneกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คนในการศึกษาครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยได้แก่แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ ร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Correlation)และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัยพบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัว มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหาร ประกอบไปด้วยด้านธุรกิจด้านความรู้ความสามารถในการทำงานด้านการสนับสนุนระบบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมายมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ศึกษาเรื่องคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะ ของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้าน

จำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชี ภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร และ (2) เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ จรรยาบรรณ วิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบ วิชาชีพที่ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานคร ทำการศึกษาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 คนโดยใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 246 ฉบับ แนวทางการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาในการอธิบายผล การศึกษาในเบื้องต้น เกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เก็บรวบรวมได้โดยใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิจัยคือ สถิติพื้นฐาน ในการหาค่าร้อยละการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน การวิเคราะห์ หาคความแปรปรวนในการทดสอบสมมติฐาน t-test F-test และการวิเคราะห์ การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า (1) คุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษี อากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่ เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกัน ไม่มีอิทธิพลต่อ คุณภาพ รายงาน (2) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งได้แก่จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการ สอบ บัญชี และการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงิน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญคุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ สอบบัญชีภาษีอากรเพิ่มขึ้นในด้านระดับการศึกษาและถ้าเพิ่มด้านประสบการณ์ในการทำงานด้าน การสอบบัญชี ด้านจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรอง มิติประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชีและศึกษาเรียนรู้คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีและการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบ วิชาชีพจะช่วยให้มีความน่าเชื่อถือมากขึ้นและมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ เพื่อให้การรายงานทางการเงิน สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ พัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่องส่งผลให้องค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคตต่อไป

ณัฐภัทร หงษ์พงษ์ และจิรพงษ์จันทร์งาม (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทาง วิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีการศึกษา ครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงาน ทางการเงิน ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิง ปริมาณ โดย สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยพหุ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือใน การเก็บรวบรวม ข้อมูลจากผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีจำนวน 212 คน ผลการศึกษาพบว่า 1) ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญาามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน 2) ทักษะ ทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพล ทางบวกต่อคุณภาพของ

รายงานทางการเงิน 3) ทักษะทางวิชาชีพ ในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน และ 4) ทักษะทาง วิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ณัฐธิดา ลักคนลาวัฒน์และศิลาปะพร ศรีจั่นเพชร (2555) ศึกษาเรื่องความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน พบว่าผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจมาตรฐานฯ ก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานฯ อย่างถ่องแท้และ จะมีต้นทุนในการฝึกอบรมให้กับพนักงานเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานฯ เพื่อช่วยให้สมาชิกที่จะร่วมทำงาน ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีระดับความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เห็น ด้วยในระดับปานกลางว่างบการเงินที่จัดทำขึ้น

เอื้องฟ้า คุณแสง และสุริย์โบษกรณัฐ (2558) ทำการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการศึกษาพบว่าคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ความเข้าใจได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของ งบการเงินรวมถึงการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม 3 ด้าน คือ ด้านผู้จัดทำบัญชี ด้านมาตรฐานการบัญชี และ ด้านผู้ประกอบการล้วนส่งผลต่อ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมากที่สุด

ปรีธนิษฐ์ ประจักษ์จิตร (2565) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยสรุปได้ว่า คุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุดด้านความ ทันเวลา ความเข้าใจได้ความเชื่อถือได้ตลอดจนความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจ การเปรียบเทียบกัน ได้แสดงให้เห็น เป็นการเปิดเผยข้อมูลและ ความโปร่งใส และช่วยเพิ่มการมีอิทธิพลในทิศทางตรงเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร จะส่งผลด้านการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทาง การ บัญชีที่ก่อให้เกิดประสิทธิผล ต่อปัจจัยการมีส่วนร่วมของผู้ใช้งาน มีความพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อรับรู้ถึงความสะดวกต่อการใช้งาน รับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับ และ ทศนคติที่ดีซึ่งผลลัพธ์ที่ออกจาก ระบบสารสนเทศทางการบัญชีใช้เป็นหลักฐานทางการเงินได้

มาลินรัตน์ มั่งคั่ง (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพในการบริหารงานบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ

สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ปัจจัยการบริหารความเสี่ยง ปัจจัยผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี และปัจจัยเทคโนโลยีทางการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกทางตรงกับประสิทธิภาพในการบริหารงานบัญชีและพบว่าปัจจัยการบริหารความเสี่ยง ปัจจัยการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี ปัจจัยเทคโนโลยีทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกทางตรงกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงบวกทางอ้อมผ่านประสิทธิภาพในการบริหารงานบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการบริหารงานบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

ยุพา สระรุโณ (2564) ได้ศึกษาการพัฒนาารูปแบบความสัมพันธ์ของปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินและความสำเร็จด้านการเงินของธุรกิจโรงแรมขนาดเล็กและขนาดกลางในประเทศไทย ผลการวิจัย ทักษะทางวิชาชีพบัญชีจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีและการบริหารจัดการฝ่าย บัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และคุณภาพรายงานทางการเงิน และการ บริหารจัดการฝ่ายบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงกับความสำเร็จด้านการเงิน สำหรับทักษะทางวิชาชีพ บัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ทางอ้อมกับความสำเร็จด้านการเงิน โดยส่งผ่านคุณภาพรายงานทางการเงิน และได้รับการยืนยันโมเดลจากการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับคุณภาพรายงาน ทางการเงินต้องมีทักษะการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าการมีปฏิภณไหวพริบ และทักษะการบริหาร จัดการงานสามารถจูงใจถ่ายทอดงานได้สำหรับจรรยาบรรณทางวิชาชีพเป็นตัววัดคุณภาพการปฏิบัติงานให้อยู่ในเกณฑ์ที่ดีโดยเฉพาะการรักษาความลับความซื่อสัตย์ ความเสียสละ ในการปฏิบัติงาน ไม่ให้เกิดความเสื่อมเสียต่อองค์กร

กาญจนา บุญเล็ก (2564) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินซึ่งพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ในด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ในขณะที่ในด้านความทันเวลา ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร

งานวิจัยต่างประเทศ

Neag, Masca and Pascan (2009) ศึกษา มุมมองที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ความคิดเห็น, การอภิปรายและการพัฒนาในอนาคต พบว่า ในยุคที่โลกาภิวัตน์ความจริงที่ไม่สามารถโต้แย้งได้ที่มีความสำคัญต่อ อิทธิพลในสถานการณ์ ทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม โดยรวม ข้อมูลทางการบัญชีต้องสามารถช่วยใน

เรื่องของการตัดสินใจ ในการพัฒนามาตรฐานที่มีความเฉพาะเจาะจง สำหรับ ธุรกิจ SMEs มาตรฐานการบัญชีระดับโลก ต้องแสดงให้เห็นถึงการรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ที่มีคุณภาพและสามารถเปรียบเทียบกับ งบการเงินระหว่าง SMEs ทั่วโลก และเป็นการช่วย ผู้ประกอบการในการเข้าถึงแหล่งเงินทุน IFRS for SMEs ต้องมีการพิจารณาในเรื่องของความ ซับซ้อนที่มากเกินไปสำหรับหน่วยงานขนาดเล็ก แต่หลายคน ไม่ต้องการที่จะให้บังคับกับ หน่วยงานที่มีรูปแบบธุรกิจที่เรียบง่าย ขอบเขตที่จะให้ IFRS for SMEs สามารถนำมาใช้เพื่อการเสีย ภาษียังคงเป็นปัญหาที่ต้องมีการศึกษาต่อไป

Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati and Cecilia Lelly Kewo (2018) ได้ทำการศึกษา ถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย โดยได้ทำการศึกษากับหน่วยงานท้องถิ่นของรัฐบาลประเทศอินโดนีเซียจำนวน 66 หน่วยงาน พบว่า บทบาทของการตรวจสอบภายใน มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการ บัญชี และคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

Ochung' Francis Onyulo (2017) ได้ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศเคนยา โดยศึกษาถึงปัจจัยการประเมินการควบคุมภายใน ปัจจัยการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีนานาชาติ และปัจจัยความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบ ในองค์กร โดยการใช้แบบสอบถามในการวิจัยกับเจ้าหน้าที่ด้านบริหารใน 5 องค์กร ของกระทรวง ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศเคนยา ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านการประเมินการควบคุมภายใน ความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบ และปัจจัยการปรับใช้มาตรฐานการบัญชี นานาชาติ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามลำดับ และสามารถสรุปได้ว่าแบบจำลองปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินดังกล่าว มีความเหมาะสม เพื่อใช้ในการทำนายคุณภาพรายงานทางการเงิน อีกทั้งภาครัฐควรเสริมสร้างความ เข้มแข็งให้การควบคุมภายในเพื่อยกระดับคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

Nunuy Nur Afiah and Dien Noviany Rahmatika (2014) ได้ทำการศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาลกรณีศึกษา ในรัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซียโดยทำการศึกษากับหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวากลาง ของประเทศอินโดนีเซียจำนวน 70 หน่วยงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัยจากการวิจัย พบว่าสมรรถนะของเครื่องมือ หรือลักษณะพื้นฐานของบุคคลซึ่งเป็นสาเหตุที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ อันได้แก่ความรู้ประสบการณ์คุณภาพความเป็นผู้นำ และทักษะ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ภายใน อันได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและ การสื่อสาร และการติดตามประเมินผล มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อ

คุณภาพของการรายงานทางการเงิน ในด้านของเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความเปรียบเทียบได้ และความเข้าใจได้ นอกจากนั้นคุณภาพของรายงานทางการเงินยังมีผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาลในด้านความโปร่งใส ความมีส่วนร่วม และด้านความรับผิดชอบด้วย

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Data) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี มีวิธีดำเนินงานตามลำดับขั้นตอนในรายละเอียดดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 151 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565: ออนไลน์)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีโดยคำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรทาร์ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ยอมรับให้มีความคลาดเคลื่อนได้ร้อยละ 5 ได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จำนวน 109 คน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความคลาดเคลื่อน จึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จำนวน 110 ตัวอย่าง โดยใช้การสุ่มแบบอย่างง่าย (Simple Sampling) ซึ่งถือได้ว่าผ่านเกณฑ์ตามเงื่อนไขที่กำหนด นำไปประเมินผลและการวิเคราะห์ผลต่อไป

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เป็นแบบสอบถามแบ่งเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบเลือกตอบ

ตอนที่ 2 การประเมินด้านสมรรถนะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี จำนวน 15 ข้อ แบ่งเป็น 5 ด้าน ดังนี้ จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี จำนวน 3 ข้อ การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี

เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ จำนวน 3 ข้อ ความรู้และทักษะทางบัญชี จำนวน 3 ข้อ การวางแผนและควบคุมการเงิน จำนวน 3 ข้อ และการตรวจสอบภายใน จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 3 สภาพแวดล้อมขององค์กร จำนวน 21 ข้อ แบ่งเป็น สภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่ ขนาดบริษัท จำนวน 3 ข้อ จำนวนพนักงาน จำนวน 3 ข้อ รูปแบบการจัดองค์กร จำนวน 3 ข้อ สภาพแวดล้อมภายนอก จำนวน 3 ข้อ ภาวะเศรษฐกิจ จำนวน 3 ข้อ ที่ตั้งทำเล จำนวน 3 ข้อ รูปแบบของกฎหมาย จำนวน 3 ข้อ และประเภทองค์กร จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 4 คุณภาพรายงานทางการเงิน จำนวน 18 ข้อ แบ่งเป็น ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ จำนวน 3 ข้อ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม จำนวน 3 ข้อ ความสามารถเปรียบเทียบได้ จำนวน 3 ข้อ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ จำนวน 3 ข้อ ความทันเวลา จำนวน 3 ข้อ และ ความสามารถเข้าใจได้ จำนวน 3 ข้อ

ลักษณะข้อคำถามตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 4 แบบมาตราส่วนประมาณค่ามาตรฐานแบบ ลิเคิร์ตสเกล (Likert Scale) โดยได้แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และ น้อยที่สุด (บุญชม ศรีสะอาด, 2560)

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

ขั้นตอนการสร้างและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยดำเนินการสร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดเกี่ยวกับผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานในการวิจัย

3. แบบสอบถามที่พัฒนาขึ้นได้ผ่านการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่าง

ข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) มากกว่า 0.5 ทุกข้อ โดยในการวิจัยครั้งนี้ได้ค่า IOC 0.67-1.00 ถือได้ว่าแบบสอบถามดังกล่าวมีความเหมาะสม

4. ปรับปรุงแก้ไขสอบถาม แล้วนำไปตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ดังนี้

- การนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try – Out) กับประชากรที่มีใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

- การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

- ค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งด้านสมรรถนะทางการบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.268-0.655 สภาพแวดล้อมขององค์กร มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.224-0.608 และคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.357-0.730 สอดคล้องกับสมบัติ ท้ายเรือคำ (2555) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก แสดงว่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อการทำวิจัยได้

- ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ครอนบาค (Cronbach) ด้านสมรรถนะทางการบัญชี มีค่าเท่ากับ 0.831 สภาพแวดล้อมขององค์กร มีค่าเท่ากับ 0.821 และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าเท่ากับ 0.895 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair et al (2010) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นมีค่า 0.70 ขึ้นไปเป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้

5. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไข แล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างโดยส่งแบบสอบถามไป ตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังต่อไปนี้

1. แหล่งปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการแจกและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง จนครบตามจำนวน

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษา ค้นคว้า และรวบรวม ข้อมูลจากหนังสือ บทความและผลงานศึกษาที่เกี่ยวข้องกับงานศึกษาของผู้วิจัย เพื่อนำมาใช้เป็น แนวทางในการศึกษาในครั้งนี้

3. นำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาตรวจสอบความ ถูกต้องเสนอแนะเพิ่มเติม ปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้อ่านแล้วเกิดความเข้าใจง่าย ชัดเจน ตรงตาม วัตถุประสงค์ของการวิจัย

4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการพัฒนาและปรับปรุงแล้วให้ผู้เชี่ยวชาญ ตรวจสอบความตรงด้าน เนื้อหา ของแบบสอบถามรวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเหมาะสมของเนื้อหา จากนั้นนำมาคำนวณหา ค่าดัชนีความสอดคล้อง

5. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบของผู้เชี่ยวชาญมาทดลองใช้ วิธีหาค่า สัมประสิทธิ์อัลฟาโดยวิธีการคำนวณของครอนบาค (Cronbach) (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2556) ค่าอัลฟาที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม โดยจะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ค่าที่ ใกล้เคียงกับ 1 มาก แสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูงได้

6. นำแบบสอบถามที่ได้ทำการแก้ไขโดยสมบูรณ์แล้วมาใช้กับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.4 วิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม มาวิเคราะห์และนำเสนอในลักษณะการ บรรยายข้อมูล และกระบวนการในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปโดยแบ่ง การวิเคราะห์ข้อมูล ได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติ เชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่ง ประกอบด้วยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลด้านสมรรถนะทางการบัญชี สภาพแวดล้อม ขององค์กร และคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง ควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการวิจัยโดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม

จากนั้นวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2560: 99-100)

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

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ได้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 ร้อยละ (percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ได้แก่

2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminate Power) โดยใช้เทคนิค Item - Total Correlation

2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach). IOC

3. สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่

3.1 ทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF)

3.2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

3.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษานำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 110 คน จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ ข้อมูลโดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 6 หัวข้อ ดังนี้

- 4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา
- 4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน
- 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

N	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง (Mean)
SD	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)
t	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
P	แทน	สถิติที่ใช้ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของประชากร (Paired t-test)
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation)
Sig	แทน	นัยสำคัญทางสถิติ (Significant) R 2 แทน ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจเชิงซ้อน

* แทน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4.2 ผลการตรวจสอบข้อมูล

1. การตรวจสอบสมมติฐานของการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

การทดสอบสมมติฐาน ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ผู้ศึกษาใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาได้ตรวจสอบข้อมูลว่า มีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอย เชิงพหุคูณหรือไม่ โดยผู้ศึกษาได้ตรวจสอบการกระจายแบบปกติของข้อมูล (Normal distribution) การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity)

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และการตรวจสอบความเป็นอิสระของความคลาดเคลื่อน (Autocorrelation) โดยตรวจสอบในแต่ละประเด็น ดังนี้ การตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) สามารถตรวจสอบ โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ค่าความทนทาน (Tolerance) และค่า VIF (Variance inflation factors)

ตัวแปร	Tolerance	VIF
สมรรถนะทางการบัญชี	0.769	1.301
สภาพแวดล้อมภายใน	0.816	1.226
สภาพแวดล้อมภายนอก	0.830	1.205

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรทั้ง 3 ตัวแปร ได้แก่ สมรรถนะทางการบัญชี สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ค่าความทนทาน Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.769 และสูงสุด 0.830 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องการ ที่ 0.1 และค่า VIF มีค่าสูงสุด เท่ากับ 1.301 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006) ดังนั้นสรุปได้ว่าตัวแปร ทั้ง 3 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	42	38.2
หญิง	68	61.8
รวม	110	100.0
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	19	17.3
30 - 35 ปี	24	21.8
36- 40 ปี	30	27.3
มากกว่า 40 ปี	37	33.6
รวม	110	100.0
3. สถานภาพ		
โสด	26	23.6
สมรส	78	70.9
อื่นๆ ได้แก่ หม้าย หย่าร้าง	6	5.5
รวม	110	100.0

ตารางที่ 2 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

ข้อมูลส่วนบุคคล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	9	8.1
ปริญญาตรี	73	66.4
สูงกว่าปริญญาตรี	28	25.5
รวม	110	100.0
5. ประสบการณ์ในการทำบัญชี		
น้อยกว่า 5 ปี	8	7.3
5 - 10 ปี	12	10.9
11 -15 ปี	54	49.1
มากกว่า 15 ปี	36	32.7
รวม	110	100.0

การวิเคราะห์ลักษณะข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ คือ ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentiles) จากตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังนี้

เพศ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มากที่สุด จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 61.8 และเพศชาย จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 38.2

อายุ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุมากกว่า 40 ปี มากที่สุด จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 33.6 รองลงมาอายุ 36-40 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 27.3 อายุ 30-35 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 21.8 และอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 17.3

สถานภาพ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สมรส มากที่สุด จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 70.9 รองลงมาโสด จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 23.6 และอื่นๆ ได้แก่ หม้าย หย่าร้าง จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.5

ระดับการศึกษา กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่การศึกษาระดับปริญญาตรี มากที่สุด จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 66.4 รองลงมาการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 25.5 และการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8.1

ประสบการณ์ในการทำบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการ
การทำบัญชี 11-15 ปี มากที่สุด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 49.1 รองลงมาประสบการณ์ในการ
ทำบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 32.7 ประสบการณ์ในการทำบัญชี 5-10 ปี
จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.9 และประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 8 คน คิด
เป็นร้อยละ 7.3

4.4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี
สภาพแวดล้อมขององค์กร และคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการวิเคราะห์
ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร

ตัวแปร	\bar{X}	SD	ความหมาย
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	4.68	0.676	มากที่สุด
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ	4.67	0.652	มากที่สุด
ความรู้และทักษะทางบัญชี	4.83	0.464	มากที่สุด
การวางแผนและควบคุมการเงิน	4.76	0.574	มากที่สุด
การตรวจสอบภายใน	4.66	0.802	มากที่สุด
สภาพแวดล้อมภายใน	4.66	0.217	มากที่สุด
สภาพแวดล้อมภายนอก	4.53	0.211	มากที่สุด
คุณภาพรายงานทางการเงิน	4.61	0.185	มากที่สุด

จากตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของตัวแปร พบว่า สมรรถนะทางการ
บัญชีของผู้ทำบัญชี ความรู้และทักษะทางบัญชี ($\bar{X} = 4.83$, S.D. = 0.464) การวางแผนและควบคุม
การเงิน ($\bar{X} = 4.76$, S.D. = 0.574) จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.68$, S.D. = 0.676) การจัดทำ
และนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.67$, S.D. = 0.652) และการตรวจสอบ
ภายใน ($\bar{X} = 4.66$, S.D. = 0.802) อยู่ในระดับมากที่สุด

สภาพแวดล้อมขององค์กร พบว่า สภาพแวดล้อมภายใน ($\bar{X} = 4.66$, S.D. = 0.212) และสภาพแวดล้อมภายนอก ($\bar{X} = 4.53$, S.D. = 0.211) อยู่ในระดับมากที่สุด และคุณภาพรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.61$, S.D. = 0.185) อยู่ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อ

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านยึดมั่นในหลักการ การปฏิบัติงานหน้าที่ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรม รวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง	4.73	0.604	มากที่สุด
2. ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลและการทำรายงานด้วยความเป็นธรรมรวมทั้งใช้ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.56	0.807	มากที่สุด
3. ท่านได้ตระหนักถึงการอบรมและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป	4.74	0.616	มากที่สุด
ภาพรวม	4.68	0.676	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี พบว่าภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.676) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าจริยธรรมในวิชาชีพบัญชีมากที่สุด คือ ตระหนักถึงการอบรมและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.616) รองลงมา คือ ยึดมั่นในหลักการ การปฏิบัติงานหน้าที่ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรม รวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 (S.D. = 0.604) และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลและการทำรายงานด้วยความเป็นธรรมรวมทั้งใช้ความรู้ ความสามารถ

อย่างเต็มที่ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 (S.D. = 0.807) ตามลำดับ

ตาราง 5 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ จำแนกรายข้อ

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีการจัดบันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการเงินและวิเคราะห์ รายการทางการเงินได้ อย่างถูกต้อง	4.79	0.526	มากที่สุด
2. ท่านเห็นด้วยเป็นอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ	4.68	0.589	มากที่สุด
3. ท่านได้มีการสอบทานงานเมื่อทำเสร็จทุกครั้ง ก่อนนำเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้งาน และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลา	4.55	0.841	มากที่สุด
ภาพรวม	4.67	0.652	มากที่สุด

จากตารางที่ 5 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.652) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจมากที่สุด คือ มีการจัดบันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการเงินและวิเคราะห์ รายการทางการเงินได้ อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.79 (S.D. = 0.526) รองลงมาคือ เห็นด้วยเป็นอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.589) และมีการสอบทานงานเมื่อทำเสร็จทุกครั้ง ก่อนนำเสนอข้อมูลต่อ

ผู้ใช้งาน และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 (S.D. = 0.841) ตามลำดับ

ตาราง 6 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้และทักษะทางบัญชีจำแนกรายข้อ

ความรู้และทักษะทางบัญชี	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้และความเข้าใจในระบบงานบัญชี รวมทั้งข้อมูลของระบบงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกักระบบงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี	4.75	0.545	มากที่สุด
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจในเนื้อหาส่วนที่เป็นสาระสำคัญของพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี	4.91	0.319	มากที่สุด
3. ท่านมีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันเวลา	4.82	0.528	มากที่สุด
ภาพรวม	4.83	0.464	มากที่สุด

จากตารางที่ 6 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้และทักษะทางบัญชีพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.83 (S.D. = 0.464) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าความรู้และทักษะทางบัญชี มากที่สุด คือ มีความรู้และความเข้าใจในเนื้อหาส่วนที่เป็นสาระสำคัญของพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.91 (S.D. = 0.319) รองลงมาคือ มีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.82 (S.D. = 0.528) และมีความรู้และความเข้าใจในระบบงานบัญชี รวมทั้งข้อมูลของระบบงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกักระบบงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.545) ตามลำดับ

ตาราง 7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมการเงิน จำแนกรายข้อ

การวางแผนและควบคุมการเงิน	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถรวมถึง ศักยภาพด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน	4.72	0.608	มากที่สุด
2. ท่านมีการวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติ ทั้งในด้านบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	4.65	0.795	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.91	0.319	มากที่สุด
ภาพรวม	4.76	0.574	มากที่สุด

จากตารางที่ 7 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการวางแผนและควบคุมการเงินพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 (S.D. = 0.574) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การวางแผนและควบคุมการเงิน มากที่สุด คือ ให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.91 (S.D. = 0.319) รองลงมาคือ ให้ความสำคัญด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถรวมถึง ศักยภาพด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 (S.D. = 0.608) และมีการวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติ ทั้งในด้านบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (S.D. = 0.795) ตามลำดับ

ตาราง 8 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
จำแนกรายข้อ

การตรวจสอบภายใน	\bar{X}	SD	ระดับความ ดีดเห็น
1. ท่านเข้าใจการกำหนดอำนาจหน้าที่โครงสร้างของ องค์กร ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในได้เป็น อย่างดี	4.69	0.763	มากที่สุด
2. ท่านมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางด้านการตรวจสอบ รายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือ มีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	4.46	1.064	มาก
3. ท่านตระหนักถึงองค์กรและมีการตรวจสอบการใช้ สินทรัพย์ และการดูแลรักษาสินทรัพย์ขององค์กรได้ อย่างเหมาะสม	4.82	0.578	มากที่สุด
ภาพรวม	4.66	0.802	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (S.D. = 0.802) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า การตรวจสอบภายใน มากที่สุด คือ ตระหนักถึงองค์กรและมีการตรวจสอบการใช้สินทรัพย์ และการดูแลรักษาสินทรัพย์ขององค์กรได้ อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.82 (S.D. = 0.578) รองลงมาคือ เข้าใจการกำหนดอำนาจหน้าที่โครงสร้างขององค์กร ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในได้เป็น อย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.763) และมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางด้านการตรวจสอบ รายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือมีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 (S.D. = 1.064) ตามลำดับ

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
จำแนกรายข้อ

สภาพแวดล้อมขององค์กร	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท			
1) ขนาดบริษัทมีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.27	1.133	มาก
2) ขนาดของบริษัททำให้รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน	4.76	0.523	มากที่สุด
3) บริษัททุกขนาดจำเป็นต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.77	0.630	มากที่สุด
รวม	4.60	0.762	มากที่สุด
จำนวนพนักงาน			
1) บริษัทของท่านมีพนักงานเพียงพอในการทำรายงานทางการเงิน	4.63	0.689	มากที่สุด
2) บริษัทของท่านมีพนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี	4.75	0.492	มากที่สุด
3) จำนวนพนักงานมีผลต่อการทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ	4.70	0.583	มากที่สุด
รวม	4.69	0.588	มากที่สุด
รูปแบบการจัดองค์กร			
1) มีการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน	4.65	0.642	มากที่สุด
2) การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานตามโครงสร้าง องค์กร มีผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็ว และทันเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.67	0.651	มากที่สุด
3) การจัดโครงสร้างในหน่วยงานมีความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการทำงานให้เหมาะสมตามสถานการณ์	4.70	0.629	มากที่สุด
รวม	4.67	0.641	มากที่สุด

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
จำแนกรายข้อ (ต่อ)

สภาพแวดล้อมขององค์กร	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
2. สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ			
1) ปัจจัยทางเศรษฐกิจมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.70	0.863	มากที่สุด
2) ปัจจัยทางเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.68	0.634	มากที่สุด
3) ผลกระทบทางเศรษฐกิจที่ชะลอตัวส่งผลให้บริษัทมีความล่าช้าในการจัดทำรายงานทางการเงิน	4.58	0.669	มากที่สุด
รวม	4.65	0.722	มากที่สุด
ที่ตั้งทำเล			
1) บริษัทของท่านตั้งอยู่ทำเลที่สะดวกต่อการเดินทาง	4.49	0.843	มาก
2) บริษัทของท่านอยู่ในตัวเมืองที่ล้อมรอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	4.28	0.930	มาก
3) ความสะดวกในการเดินทางมายังบริษัทช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้	4.47	0.926	มาก
รวม	4.41	0.900	มาก
รูปแบบของกฎหมาย			
1) กฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน	4.53	0.854	มากที่สุด
2) ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการรายงานคุณภาพทางการเงินมีความชัดเจน	4.38	0.801	มาก
3) มีความเข้มงวดในการลงโทษและความรับผิดชอบของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน	5.00	0.000	มากที่สุด
รวม	4.64	0.552	มากที่สุด

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร
จำแนกรายข้อ (ต่อ)

สภาพแวดล้อมขององค์กร	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
ประเภทองค์กร			
1) การจัดทำรายงานทางการเงินควรแบ่งแยกตามประเภทขององค์กร	4.41	0.758	มาก
2) รายงานทางการเงินเป็นมาตรฐานเฉพาะในแต่ละประเภทธุรกิจ	4.47	0.726	มาก
3) ในแต่ละประเภทธุรกิจจะมีรายละเอียด เงื่อนไข หรือข้อยกเว้นในการทำรายงานทางการเงินแตกต่างกันไป	4.37	0.675	มาก
รวม	4.42	0.720	มาก
ภาพรวม	4.59	0.160	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กรพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 (S.D. = 0.160) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า สภาพแวดล้อมภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (S.D. = 0.217) และสภาพแวดล้อมภายนอก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 (S.D. = 0.211) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

สภาพแวดล้อมภายใน

ขนาดบริษัท พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 (S.D. = 0.762) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านขนาดบริษัทมากที่สุด คือ บริษัททุกขนาดจำเป็นต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.630) รองลงมาคือ ขนาดของบริษัททำให้รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 (S.D. = 0.523) และขนาดบริษัทมีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 (S.D. = 1.133) ตามลำดับ

จำนวนพนักงาน พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 (S.D. = 0.588) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านจำนวนพนักงาน มากที่สุด คือ บริษัทมีพนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D.

= 0.492) รองลงมาคือ จำนวนพนักงานมีผลต่อการทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.583) และบริษัทมีพนักงานเพียงพอในการทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.689) ตามลำดับ

รูปแบบการจัดองค์กร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.641) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านรูปแบบการจัดองค์กร มากที่สุด คือ การจัดโครงสร้างในหน่วยงานมีความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการทำงานให้เหมาะสมตามสถานการณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.629) รองลงมาคือ การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือ หน่วยงานตามโครงสร้าง องค์กร มีผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็วและทันเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (S.D. = 0.651) และการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (S.D. = 0.642) ตามลำดับ

สภาพแวดล้อมภายนอก

ภาวะเศรษฐกิจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (S.D. = 0.722) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านภาวะเศรษฐกิจ มากที่สุด คือ ปัจจัยทางเศรษฐกิจมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 (S.D. = 0.863) รองลงมาคือ ปัจจัยทางเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.634) และผลกระทบทางเศรษฐกิจที่ชะลอตัวส่งผลให้บริษัทมีความล่าช้าในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 (S.D. = 0.669) ตามลำดับ

ที่ตั้งทำเล พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 (S.D. = 0.900) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านภาวะเศรษฐกิจ มากที่สุด คือ บริษัทตั้งอยู่ทำเลที่สะดวกต่อการเดินทาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 (S.D. = 0.843) รองลงมาคือ ความสะดวกในการเดินทางมายังบริษัทช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 (S.D. = 0.926) และบริษัทอยู่ในตัวเมืองที่ล้อมรอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 (S.D. = 0.930) ตามลำดับ

รูปแบบของกฎหมาย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 (S.D. = 0.552) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านรูปแบบของกฎหมาย มากที่สุด คือ มีความเข้มงวดในการลงโทษและความรับผิดชอบ ของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 (S.D. = 0.000) รองลงมาคือ กฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 (S.D. = 0.854) และ

ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ รายงานคุณภาพทางการเงินมีความชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 (S.D. = 0.801) ตามลำดับ

ประเภทองค์กร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 (S.D. = 0.720) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านประเภทองค์กร มากที่สุด คือ รายงานทางการเงินเป็นมาตรฐานเฉพาะในแต่ละประเภทธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 (S.D. = 0.726) รองลงมา คือ การจัดทำรายงานทางการเงินควรแบ่งแยกตามประเภทขององค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 (S.D. = 0.758) และในแต่ละประเภทธุรกิจจะมีรายละเอียด เงื่อนไขหรือข้อยกเว้นในการทำรายงานทางการเงินแตกต่างกันไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 (S.D. = 0.675) ตามลำดับ

ตาราง 10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายข้อ

คุณภาพรายงานทางการเงิน	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
1.1 รายงานทางการเงินสามารถตอบสนองความต้องการใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง	4.17	1.203	มาก
1.2 รายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กร และสามารถตรวจสอบได้	4.90	0.330	มากที่สุด
1.3 รายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันเวลาเสมอ	4.85	0.403	มากที่สุด
รวม	4.64	0.437	มากที่สุด
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม			
2.1 รายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด	4.45	0.724	มาก
2.2 รายงานทางการเงินของกิจการเป็นตัวแทนปรากฏเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.74	0.686	มากที่สุด

ตาราง 10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายข้อ (ต่อ)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
2.3 ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.62	0.729	มากที่สุด
รวม	4.60	0.444	มากที่สุด
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้			
3.1 จัดทำข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพสามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความต่างของรายงานต่างๆ	4.86	0.438	มากที่สุด
3.2 เสนอข้อมูลเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ	4.46	0.905	มาก
3.3 รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน	4.73	0.604	มากที่สุด
รวม	4.68	0.369	มากที่สุด
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้			
4.1 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อเท็จจริงได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม	4.63	0.689	มากที่สุด
4.2 ข้อมูลรายงานทางการเงินของกิจการที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินของกิจการ	4.39	0.791	มาก
4.3 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้อย่างตรงกัน	4.24	1.100	มาก
รวม	4.42	0.443	มาก
5. ความทันเวลา			
5.1 การรายงานทางการเงินของกิจการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันเวลา	4.62	0.742	มากที่สุด

ตาราง 10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จำแนกรายข้อ (ต่อ)

คุณภาพรายงานทางการเงิน	\bar{X}	SD	ระดับความคิดเห็น
5.2 การรายงานข้อมูลทางการเงินที่ทันต่อเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน	4.43	0.829	มากที่สุด
5.3 ข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ	4.53	0.713	มากที่สุด
รวม	4.52	0.446	มากที่สุด
6. ความสามารถเข้าใจได้			
6.1 นำเสนอรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักการที่รับรองทั่วไปเรื่องการนำเสนอรายงาน	4.76	0.582	มากที่สุด
6.2 นำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม	4.75	0.656	มากที่สุด
6.3 มีการอธิบายเพิ่มเติมสำหรับ รายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ	4.81	0.479	มากที่สุด
รวม	4.77	0.330	มากที่สุด
ภาพรวม	4.61	0.185	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (S.D. = 0.185) เมื่อพิจารณา เป็นรายด้านสรุปได้ดังนี้

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 (S.D. = 0.437) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กร และสามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.90 (S.D. = 0.330) รองลงมา คือ รายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันเวลาเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.85 (S.D. = 0.403) และรายงานทางการเงินสามารถตอบสนองความต้องการใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 (S.D. = 1.203)

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 (S.D. = 0.444) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการเป็นตัวแทนปรากฏเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (S.D. = 0.686) รองลงมา คือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 (S.D. = 0.729) และรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 (S.D. = 0.724)

ความสามารถเปรียบเทียบได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (S.D. = 0.369) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า จัดทำข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพสามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความต่างของรายงานต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86 (S.D. = 0.438) รองลงมาคือ รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 (S.D. = 0.604) และเสนอข้อมูลเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสมแม่นยำ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 (S.D. = 0.905)

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 (S.D. = 0.443) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อเท็จจริงได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 (S.D. = 0.689) รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินของกิจการที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินของกิจการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 (S.D. = 0.791) และรายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 (S.D. = 1.100)

ความทันเวลา พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (S.D. = 0.446) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การรายงานทางการเงินของกิจการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 (S.D. = 0.742) รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 (S.D. = 0.713) และการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ทันต่อเวลาเมื่อมีผลกระทบต่อจิตใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 (S.D. = 0.829)

ความสามารถเข้าใจได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 (S.D. = 0.330) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีการอธิบายเพิ่มเติมสำหรับ รายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.81 (S.D. = 0.479) รองลงมาคือ นำเสนอรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักการที่รับรอง

ทั่วไปเรื่องการนำเสนอรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 (S.D. = 0.582) และนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (S.D. = 0.656)

4.5 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน

1. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างตัวแปร ผู้วิจัยทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (Correlation) ได้แก่ จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ความรู้และทักษะทางบัญชี การวางแผนและควบคุมการเงิน การตรวจสอบภายใน สภาพแวดล้อมภายใน สภาพแวดล้อมภายนอก และคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้วยการวิเคราะห์ หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์โดยใช้ Correlation Coefficient Analysis แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 11

ตารางที่ 11 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันระหว่างตัวแปร

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน			
	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄
X ₁	1			
X ₂	0.397**	1		
X ₃	0.378**	0.301**	1	
X ₄	0.646**	0.530**	0.436**	1

หมายเหตุ: มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01**

โดยที่กำหนดให้ X₁ = สมรรถนะทางการบัญชี; X₂ = สภาพแวดล้อมภายใน; X₃ = สภาพแวดล้อมภายนอก; X₄ = คุณภาพรายงานทางการเงิน

จากตารางที่ 11 การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นการตรวจความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้ง 4 ตัว ผลการทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ทุกคู่ของตัวแปร สมรรถนะทางการบัญชี การตรวจสอบภายใน สภาพแวดล้อมภายในสภาพแวดล้อมภายนอก คุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.301 ถึง 0.646

2. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานการวิจัยเพื่อวิเคราะห์ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี แสดงรายละเอียดดังตารางที่ 12 ดังนี้

ตารางที่ 12 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

ตัวแปร	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	SE	β		
ค่าคงที่	-0.160	0.389		-0.412	0.682
สมรรถนะทางการบัญชี	0.457	0.075	0.464	6.113	0.000
สภาพแวดล้อมภายใน	0.314	0.079	0.294	3.993	0.000
สภาพแวดล้อมภายนอก	0.220	0.094	0.172	2.349	0.021

R = 0.728, R Square = 0.530, Adj R Square = 0.517, SE = 0.615, F= 39.902

จากตารางที่ 12 การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่าค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.769-0.830 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 1.205-1.301 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร (Hair J.F., 2006)

ผลการวิเคราะห์พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี โดยเฉลี่ยร้อยละ 51.70 (Adjusted R Square)

การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมรรถนะทางการบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี ($\beta = 0.464$, Sig = 0.000) จะส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพ

รายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

สภาพแวดล้อมขององค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พบว่า สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร ($\beta = 0.294$, Sig = 0.000) และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ($\beta = 0.172$, Sig = 0.021) จะส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2

ตารางที่ 13 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.82	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ	0.62	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.66	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.25	0.021*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การตรวจสอบภายใน	0.72	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.33	0.003*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.71	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.32	0.003*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.79	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ที่ตั้งทำเล	0.22	0.041*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.66	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.37	0.001**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 13 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.82$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.62$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.66$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.25$, $Sig.=0.021$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.72$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.33$, $Sig.=0.003$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.71$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.32$, $Sig.=0.003$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.79$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.22$, $Sig.=0.041$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.66$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($r=0.37$, $Sig.=0.001$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 14 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.72	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ	0.58	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.64	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.58	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การตรวจสอบภายใน	0.52	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.58	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.77	0.00**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.55	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.60	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ที่ตั้งทำเล	0.61	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.63	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.53	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 14 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.72$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.58$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.64$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.58$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.52$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.58$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.77$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.55$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.60$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.61$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.63$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($r=0.53$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 15 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเปรียบเทียบได้

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความเปรียบเทียบได้		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.68	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ	0.59	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.52	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.42	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความเปรียบเทียบได้		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
การตรวจสอบภายใน	0.43	0.000*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.32	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.38	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.29	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.42	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ที่ตั้งทำเล	0.22	0.001*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.30	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.42	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 15 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความเปรียบเทียบได้พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.68$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.59$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.52$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.42$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.43$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.32$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.38$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.29$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.42$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.22$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.30$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเปรียบเทียบได้ ($r=0.42$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.32	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ	0.46	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.48	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.50	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การตรวจสอบภายใน	0.25	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.58	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.39	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.42	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.34	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
ที่ตั้งทำเล	0.34	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.32	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.44	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 16 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.32$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.46$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.48$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.50$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.25$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.58$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.39$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.42$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.34$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.34$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.32$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($r=0.44$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 17 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความทันเวลา

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความทันเวลา		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.43	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ	0.33	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.55	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.38	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การตรวจสอบภายใน	0.24	0.000*	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.33	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.35	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.50	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.57	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ที่ตั้งทำเล	0.55	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.59	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.74	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 17 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความทันเวลา พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความทันเวลา ($r=0.43$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.33$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.55$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.38$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.24$, $Sig.=0.000$) ซึ่ง สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.33$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับ สมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.35$, $Sig.=0.000$) ซึ่ง สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.50$, $Sig.=0.000$) ซึ่ง สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.57$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.55$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับ สมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.59$, $Sig.=0.000$) ซึ่ง สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับ ความทันเวลา ($r=0.74$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้อง กับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 18 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความสามารถเข้าใจได้

สมรรถนะทางการบัญชีและ สภาพแวดล้อมขององค์กร	ด้านความสามารถเข้าใจได้		
	r	Sig.	ความสัมพันธ์
สมรรถนะทางการบัญชี			
จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี	0.59	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ	0.61	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ความรู้และทักษะทางบัญชี	0.51	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การวางแผนและควบคุมการเงิน	0.44	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
การตรวจสอบภายใน	0.82	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายใน			
ขนาดบริษัท	0.56	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
จำนวนพนักงาน	0.53	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบการจัดองค์กร	0.57	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
สภาพแวดล้อมภายนอก			
ภาวะเศรษฐกิจ	0.52	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ที่ตั้งทำเล	0.62	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
รูปแบบของกฎหมาย	0.66	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก
ประเภทองค์กร	0.60	0.000**	ความสัมพันธ์เชิงบวก

จากตารางที่ 18 แสดงการวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ด้านความสามารถเข้าใจได้พบว่า

จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.59$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ สำหรับการตัดสินใจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.61$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ความรู้และทักษะทางบัญชี บัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.51$, $Sig.=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การวางแผนและควบคุมการเงิน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.44$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

การตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.82$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ขนาดบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.56$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

จำนวนพนักงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.53$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบการจัดองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.57$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ภาวะเศรษฐกิจ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.52$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ที่ตั้งทำเล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.62$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

รูปแบบของกฎหมาย มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.66$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ประเภทองค์กร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสามารถเข้าใจได้ ($r=0.60$, $\text{Sig.}=0.000$) ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ผู้ศึกษาได้ทำการสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และมีข้อเสนอแนะ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ คือ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 110 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามที่สร้างขึ้นจากการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยการหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ในส่วนการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยสรุปผลได้ดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา

5.1.3 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน

5.1.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพศ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากที่สุด จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 61.8 และเพศชาย จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 38.2

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล อายุ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุมากกว่า 40 ปี มากที่สุด จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 33.6 รองลงมาอายุ 36-40 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 27.3 อายุ 30-35 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 21.8 และอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 17.3

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล สถานภาพ กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ สมรส มากที่สุด จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 70.9 รองลงมาโสด จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 23.6 และอื่นๆ ได้แก่ หม้าย หย่าร้าง จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.5

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ระดับการศึกษา กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ การศึกษาระดับปริญญาตรี มากที่สุด จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 66.4 รองลงมาการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 25.5 และการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8.1

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล ประสบการณ์ในการทำบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำบัญชี 11-15 ปี มากที่สุด จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 49.1 รองลงมาประสบการณ์ในการทำบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 32.7 ประสบการณ์ในการทำบัญชี 5-10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.9 และประสบการณ์ในการทำบัญชีน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 7.3

5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี

ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าจริยธรรมในวิชาชีพบัญชีมากที่สุด คือ ตระหนักถึงการอบรมและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 รองลงมา คือ ยึดมั่นในหลักการ การปฏิบัติงานหน้าที่ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรม รวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลและการทำรายงานด้วยความเป็นธรรมรวมทั้งใช้ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 ตามลำดับ

การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจมากที่สุด คือ มีการจัดบันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการเงินและวิเคราะห์ รายการทางบัญชี รวมทั้งงบการเงินได้อย่างถูกต้อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.79 รองลงมาคือ เห็นด้วยเป็นอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบ

ของธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และมีการสอบถามงานเมื่อทำเสร็จทุกครั้ง ก่อนนำเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้งาน และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ตามลำดับ

ความรู้และทักษะทางบัญชีพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.83 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าความรู้และทักษะทางบัญชี มากที่สุด คือ มีความรู้และความเข้าใจในเนื้อหาส่วนที่เป็นสาระสำคัญของพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.91 รองลงมาคือ มีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.82 และมีความรู้และความเข้าใจในระบบงานบัญชี รวมทั้งข้อมูลของระบบงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับระบบงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 ตามลำดับ

การวางแผนและควบคุมการเงินพบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าการวางแผนและควบคุมการเงิน มากที่สุด คือ ให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.91 รองลงมาคือ ให้ความสำคัญด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถรวมถึง ศักยภาพด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.72 และมีการวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติ ทั้งในด้านบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 ตามลำดับ

การตรวจสอบภายใน พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าการตรวจสอบภายใน มากที่สุด คือ ตระหนักถึงองค์กรและมีการตรวจสอบการใช้สินทรัพย์ และการดูแลรักษาสินทรัพย์ขององค์กรได้ อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.82 รองลงมาคือ เข้าใจการกำหนดอำนาจหน้าที่โครงสร้างขององค์กร ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 และมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางด้านการตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือมีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ตามลำดับ

สภาพแวดล้อมขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.56 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า สภาพแวดล้อมภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 และสภาพแวดล้อมภายนอก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

ขนาดบริษัท พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านขนาดบริษัทมากที่สุด คือ บริษัททุกขนาด จำเป็นต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 รองลงมาคือ ขนาดของบริษัททำให้รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 และขนาดบริษัทมีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 ตามลำดับ

จำนวนพนักงาน พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.69 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านจำนวนพนักงาน มากที่สุด คือ บริษัทมีพนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 รองลงมาคือ จำนวนพนักงานมีผลต่อการทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 และบริษัทมีพนักงานเพียงพอในการทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 ตามลำดับ

รูปแบบการจัดองค์กร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายในด้านรูปแบบการจัดองค์กร มากที่สุด คือ การจัดโครงสร้างในหน่วยงานมีความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการทำงานให้เหมาะสมตามสถานการณ์ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 รองลงมาคือ การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือ หน่วยงานตามโครงสร้าง องค์กร มีผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็วและทันเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 และการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 ตามลำดับ

ภาวะเศรษฐกิจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านภาวะเศรษฐกิจ มากที่สุด คือ ปัจจัยทางเศรษฐกิจมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.70 รองลงมาคือ ปัจจัยทางเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และผลกระทบต่อทางเศรษฐกิจที่ชะลอตัวส่งผลให้บริษัทมีความล่าช้าในการจัดทำรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 ตามลำดับ

ที่ตั้งทำเล พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านภาวะเศรษฐกิจ มากที่สุด คือ บริษัทตั้งอยู่ทำเลที่สะดวกต่อการเดินทาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 รองลงมาคือ ความสะดวกในการเดินทางมายังบริษัทช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และบริษัทอยู่ในตัวเมืองที่ล้อมรอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 ตามลำดับ

รูปแบบของกฎหมาย พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านรูปแบบของกฎหมาย มากที่สุด คือ มีความ

เข้มงวดในการลงโทษและความรับผิดชอบ ของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 5.00 รองลงมาคือ กฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการ ตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ รายงานคุณภาพทางการเงินมีความชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 ตามลำดับ

ประเภทองค์กร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกด้านประเภทองค์กร มากที่สุด คือ รายงานทางการเงินเป็นมาตรฐานเฉพาะในแต่ละประเภทธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 รองลงมาคือ การจัดทำรายงานทางการเงินควรแบ่งแยกตามประเภทขององค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และในแต่ละประเภทธุรกิจจะมีรายละเอียด เงื่อนไขหรือข้อยกเว้นในการทำรายงานทางการเงินแตกต่างกันไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 ตามลำดับ

คุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสรุปได้ดังนี้

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กร และสามารถตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.90 รองลงมา คือ รายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันเวลาเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.85 และรายงานทางการเงินสามารถตอบสนองความต้องการใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการเป็นตัวแทนปรากฏเชิงเศรษฐกิจในรูปแบบของข้อความและตัวเลขที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 รองลงมาคือ ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45

ความสามารถเปรียบเทียบได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า จัดทำข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพสามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความต่างของรายงานต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86 รองลงมาคือ รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นเพื่อประโยชน์ด้าน

การแข่งขัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 และเสนอข้อมูลเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อเท็จจริงได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินของกิจการที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินของกิจการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และรายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้อย่างตรงกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24

ความทันเวลา พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า การรายงานทางการเงินของกิจการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 รองลงมาคือ ข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ทันต่อเวลา มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43

ความสามารถเข้าใจได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีการอธิบายเพิ่มเติมสำหรับ รายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.81 รองลงมาคือนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักการที่รับรองทั่วไปเรื่องการนำเสนอรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.76 และนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75

5.1.3 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน

สมรรถนะทางการบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี ($\beta = 0.464$, Sig = 0.000) จะส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1

สภาพแวดล้อมขององค์กรส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พบว่า สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร ($\beta = 0.294$, Sig = 0.000) และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ($\beta = 0.172$, Sig = 0.021) จะส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

สมรรถนะทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เพราะว่าการปฏิบัติงานหน้าที่ของสำนักงานบัญชีที่มีความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรมรวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง ตลอดจนมีการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีและเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ และมุ่งเน้นการมีสมรรถนะด้านการตรวจสอบ รายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือมีความถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ดังนั้นสมรรถนะทางการบัญชีจึงเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงานซึ่งเป็นคุณลักษณะของความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีที่จะต้องนำไปใช้ในการจัดการเพื่อทำรายงานทางการเงินให้เกิดประสิทธิภาพ โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้เมื่อข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รวมทั้งยังเป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่าน มาในอดีตของผู้ใช้งบการเงินได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการ สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้ สอดคล้องกับณัฐภัทร หงษ์พงษ์ และจิรพงษ์จันทร์งาม (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน และยังสอดคล้องกับ ผลการศึกษาของณัฐธิดา ลักคนลาววัฒน์และศิลาปะพร ศรีจันเพชร (2555) ศึกษาเรื่องความเห็นของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการทำ ความเข้าใจมาตรฐานฯ ก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อเข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานฯ อย่างถ่องแท้และ จะมีต้นทุนในการฝึกอบรมให้กับพนักงานเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานฯ เพื่อช่วยให้สมาชิกที่จะร่วมทำงาน ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีระดับความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เห็น ด้วยในระดับปานกลางว่างบการเงินที่จัดทำขึ้น และยังสอดคล้องกับเฟรดเดอริก เฮอร์ซเบิร์ก (Herzberg et al., 1959) กล่าวว่าพื้นฐานความรู้ของนักบัญชีเป็นสิ่งสำคัญต่อการเพิ่มคุณภาพรายงานทางการเงิน

สภาพแวดล้อมขององค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี โดยที่สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ต่างก็ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เพราะว่า สภาพแวดล้อมขององค์กรซึ่งในที่นี้ประกอบด้วยขนาดบริษัท จำนวนพนักงาน รูปแบบการจัดองค์กร ภาวะเศรษฐกิจ ที่ตั้งทำเล รูปแบบของกฎหมาย และประเภทองค์กร มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด โดยที่สภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่รวบรวมข้อสมมุติความเชื่อและค่านิยมที่สมาชิกขององค์กรมีส่วนร่วมกันและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อมีปฏิสัมพันธ์กับโครงสร้างอย่างเป็นทางการในการกำหนดรูปแบบพฤติกรรม ส่งผลให้การทำงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่นเดียวกับรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกนำเสนอในรูปแบบของตัวเลข ซึ่งจะต้องมีความถูกต้อง เทียบธรรม เชื่อถือได้ โดยผ่านกระบวนการทางบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีรับรอง โดยทั่วไป อีกทั้งข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ อย่างไรก็ตามรายงานทางการเงินจะมีประโยชน์หากถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินในระดับที่ ต่างกันก็สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกันจะสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันขององค์กรอื่น ตลอดจนการเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกันและรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้นรายงานทางการเงินต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงจะเป็นข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับเอ็งง์ฟ้า คุณแสง และสุรีย์โบษกรณ์ (2558) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบรับอนุญาตในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านผู้จัดทำบัญชี ด้านมาตรฐานการบัญชี และ ด้านผู้ประกอบการล้วนส่งผลต่อ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมากที่สุด และสอดคล้องกับชไมพร บัวแก้ว (2565) ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารประกอบไปด้วยด้านธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถในการทำงาน ด้านการสนับสนุนระบบการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้

5.3 ข้อจำกัด

การวิจัยครั้งนี้ พบว่า มีข้อจำกัดดังนี้

1. สำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ทำการศึกษาอาจไม่ครอบคลุมทั่วทุกอำเภอเนื่องจากเน้นศึกษาเฉพาะในอำเภอที่มีสำนักงานบัญชีที่รายชื่อและจดทะเบียนเท่านั้น
2. กลุ่มตัวอย่างที่ให้ข้อมูลเป็นผู้บริหารของสำนักงานบัญชีซึ่งพบว่ามีทั้งผู้บริหาร และผู้ช่วย ซึ่งคละกลุ่มกันไปตามสถานที่สำนักงานบัญชีที่ไปเก็บข้อมูลในช่วงเวลาที่ศึกษา ทำให้ไม่สามารถเก็บข้อมูลผู้บริหารได้เหมือนกันในแต่ละสำนักงานบัญชี

5.4 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการศึกษา

1. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ได้ทราบถึงสมรรถนะทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี เพื่อวางแผนการพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชีให้กับนักบัญชีได้อย่างเหมาะสม
2. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ได้ทราบถึงสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี เพื่อหารูปแบบในการจัดการสภาพแวดล้อมให้มีสอดคล้องกับยุคและสถานการณ์ต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อรองรับการทำงานการทำงานของนักบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพของรายงานทางการเงินทั้งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้
2. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พัฒนาปัจจัยสภาพแวดล้อมขององค์กรโดยมีการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน ตลอดจนศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับกฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่นักบริหารรายงานทางการเงินไปใช้งาน
3. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ควรให้ควรตระหนักและเข้าใจถึงจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ ความรู้และทักษะทางบัญชีการวางแผนและควบคุมการเงิน และการตรวจสอบภายใน เนื่องจากเป็นสมรรถนะทางการบัญชี

เป็นบทบาทเฉพาะตัวในวิชาชีพของตนเองในการปฏิบัติงานที่ความสำคัญต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ทำการศึกษาในเรื่องเดิมแต่ขยายขอบเขตกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ที่ทำบัญชีในแต่ละตำแหน่งและในแต่ละพื้นที่จังหวัด เพื่อจะได้ทราบว่าการศึกษานี้เหมือนหรือต่างจากการศึกษานี้หรือไม่
2. ทำการศึกษา โดยการสัมภาษณ์เชิงลึกกับกลุ่มตัวอย่างในประเด็น สมรรถนะทางการบัญชีขององค์กร และคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์มาสนับสนุนผลการศึกษานี้

บรรณานุกรม

- กฤชากรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระกูล (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วน
ภูมิภาค. *วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น*. 1(3), 51-64.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2565). *สถิติการจดทะเบียนนิติบุคคลคงอยู่ในประเทศไทย*. [ระบบออนไลน์]. <http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2560). *สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรอง คุณภาพ
สำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี*. จาก
http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5303
- จินตนา บุญงการ. (2557). *สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จิระประภา อัครบวร. (2549). *สร้างคนสร้างผลงาน*. กรุงเทพฯ : ก. พลพิมพ์ (1996).
- จิตรเลขา ทาสี. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้บัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารรัชตภาคย์*. 15 (42) : 343-353.
- จิระพร เนตรนุช. (2565). ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีที่มีต่อการพัฒนานักบัญชียุค
ดิจิทัล. *บทความวิชาการ วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*. 8
(1) : 1-18.
- จันทงค์ จันทโชโต. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่ง
ประเทศไทย. *วารสาร วิชาชีพบัญชี*, 11(32):17-33.
- ชไมพร บัวแก้ว. (2565). *ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาด
ย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้*. การค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชลิดา ลิ่นจี,กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม. (2563). ความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชี
สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *Journal of Arts management*. 4 (1) : 34-45.
- ชมชื่น มัณยารมย์. (2554). *เอกสารประกอบการสอนวิชาความรู้เบื้องต้นกฎหมาย*. กรุงเทพฯ:
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ชูชัย สมितिไกร. (2552). *การสรรหา การคัดเลือก และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร*.
พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

- โชคชัย อาษาสนา. (2544). ปัญหาและแนวทางการพัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียนของโรงเรียน
ทุ่งเหยียงพิทยาคม จังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 18. งาน
นิพนธ์การศึกษา มหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัย
บูรพา.
- ทิพย์สุดา ทิพย์แสนพรหม. (2557). การศึกษาสมรรถนะของผู้ดูแลระบบอีเลิร์นนิ่งใน
สถาบันอุดมศึกษาภาครัฐ. ปรินญาการศึกษามหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เทือน ทองแก้ว. (2550). สมรรถนะ (Competency): หลักการและแนวปฏิบัติ. กรุงเทพมหานคร:
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- ณภัทร วิไลสกุลยง. (2553). ความแข็งแกร่งทางการเงินของธุรกิจ SMEs. วารสาร For Quality
Magazine สมาคมส่งเสริมไทยญี่ปุ่น. 17(151):77-79.
- ณัฐภัทร หงส์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ
ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การค้นคว้าอิสระ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามาน สิทธิผลวนิชกุล. (2556). การพัฒนาศักยภาพวิชาบัญชีไทยเมื่อเปิด เสรี
ทางเศรษฐกิจ. <[http://www.bu.ac.th/knowledgecenter/executive_journal/
july_sep_12/pdf/aw03](http://www.bu.ac.th/knowledgecenter/executive_journal/july_sep_12/pdf/aw03)>
- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขต กรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ.
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐธิดา ตันလာวัฒน์และศิลาปะพร ศรีจันเพชร. (2555). ความเห็นของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับผลกระทบ
จากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต่อการ
ปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน. WMS Journal of
Management, 1(2), 51-59.
- ณัฐรุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการ
ตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ
ศรีนครินทร์วิโรฒ. 6(2). 20-25.
- ณัฐธราภรณ์ บาลี. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้
จัดการบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี. วารสารการบริหารนิติบุคคลและ
นวัตกรรมท้องถิ่น, 7(1), 1-13.

- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2554). *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร: ทีพี เอ็น เพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2560). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- ปริญชัย แก้วพนแก้ว. (2561). *ผลกระทบของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพ/นนทบุรี*. วารสารมหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี. 6(2). 170-188.
- ปานทอง สุรเสียง. (2551). *การพัฒนาสมรรถนะในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่พัฒนาชุมชน จังหวัดหนองบัวลำภู*. วิทยานิพนธ์ ศศ.ม.เลย มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). *แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล*. วารสารมหาจุฬานาครธรรมศาสตร์, ธันวาคม 2563, หน้า 10 - 11.
- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2553. (2543, 4 พฤษภาคม). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 117 ตอนที่ 41 ก. หน้า 1-11.
- มารีนี กอรา. (2559). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้*. วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. 4(2), 38-51.
- รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม.(2564). *การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์*. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์. 5 (1) : 29-44.
- ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. (2551). *การบริหารการตลาดยุคใหม่*. กรุงเทพมหานคร: อีระพี ลัม และไซเท็กซ์.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *กรอบแนวคิดรายงานทางการเงิน*. [ออนไลน์]. ได้จาก: <http://www.tfac.or.th/Home/Main>
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี*. ค้นเมื่อจาก <http://fap.or.th>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1-8*. [ออนไลน์]. ได้จาก: <http://www.tfac.or.th/Home/Main>

- สายฝน อุไร. (2557). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2555). สถิติขั้นสูงสำหรับการวิจัยทางการศึกษา. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สิริศักดิ์ รัชชุตานติ. (2564). ความจงรักภักดีในวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดพิษณุโลก. *วารสาร มจร มนุษยศาสตร์ปริทรรศน์*. 7 (1) : 272- 280.
- สุนทรารักษ์ สุทธิจันทร์ และเมธา สุธีโรจน์. (2555). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันของอุตสาหกรรมส่งออกอัญมณี และเครื่องประดับในประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*, 2(2), 39-41.
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อาภรณ์ ภูวิทย์พันธุ์. (2552). *Competency Development Roadmap*. กรุงเทพฯ : เอช อาร์เซ็นเตอร์.
- อุมาวดี เดชอามร และนารีรัตน์ ภักดีศรีวิงษ์. (2561). ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารมหาวิทยาลัยนครพนม*. 8(1). 38-50.
- เอื้องฟ้า คุณแสง และสุรีย์โษษกรณัญ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบรับอนุญาตในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล. การค้นคว้าอิสระ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Buntat, Y. and others. (2013). Competency - Based Education : A Case of Akademi Binaan Malaysia, *Procedia -Social and Behavioral Sciences*. 21(20), 238-241.
- Chang, Z.X., G.H. Yang and W. Yuan. (2014). Competency - based management effects on satisfaction of nurses and patients, *International Journal of Nursing Sciences*. 23(12); 21-36.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.

- Hoglund, H., & Sundvik, D. (2016). Financial reporting quality and outsourcing of accounting tasks: evidence from small private firms. *Advances in Accounting*, 35(1), 125-134.
- Houcine, A. (2017). The effect of financial reporting quality on corporate investment efficiency: evidence from the Tunisian Stock Market. *Research in International Business and Finance*, 42, 321-337.
- Jonas, G., & Blanchet, J. (2000). Assessing quality of financial reporting. *Accounting Horizons*, 14(3), 353- 363.
- McClelland, David C. (1973). Testing for Competence Rather than Intelligence. *American Psychologists*. 28 (1): 1-14.
- Neag, R., Masca, E., & Pascan, I. (2009). *Actual aspects regardind the IFRS for SME opinions, debates and future developments*. *Annales Universitatis Apulensis: Series Oeconomica*, 11(1), 32
- Tae Choi & Jinhan Pae, (2011). Business Ethics and Financial Reporting Quality: Evidence from Korea, *Journal of Business Ethics*, Springer, 103(3), 403-427.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: New York: Harper & Row.
- Shea, A. Kathleen. (2006). *An Examination of the Perceived Teaching Competencies of Novice Alternatively Licensed and Traditionally Licensed High School Science Teachers*. Lowell : University of Massachusetts.
- Wand, Y. and Wang, R. Y. (1996), Anchoring data quality dimensions in ontological foundations. *Commun. ACM* 39 (11), 86–95.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

คำชี้แจง : งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำการค้นคว้าอิสระ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยจะนำข้อมูลไปใช้เพื่อการศึกษาวิจัยเท่านั้น ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านจะถูกปกปิดเป็นความลับและนำเสนอในภาพรวม มิได้มีการระบุถึงบุคคลใดบุคคลหนึ่งที่ให้ข้อมูล เพื่อเป็นประโยชน์ในการทำวิจัยกรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อ และขอขอบคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามชุดนี้

ส่วนที่ 1) ข้อมูลทั่วไป

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าคำตอบที่ตรงกับข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

- ชาย หญิง

2.อายุ

- น้อยกว่า 30 ปี 30 - 35 ปี
 36- 40 ปี มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

- โสด สมรส อื่นๆ

4.ระดับการศึกษา

- ต่ำปริญญาตรี ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำบัญชี

- น้อยกว่า 5 ปี 5 - 10 ปี
 11 -15 ปี มากกว่า 15 ปี

ส่วนที่ 2) แบบประเมินด้านสมรรถนะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าคำตอบที่ตรงตามความเป็นจริงของท่านเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชี

สมรรถนะทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี					
1.1 ท่านยึดมั่นในหลักการ การปฏิบัติงานหน้าที่ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรม รวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง					
1.2 ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลและการทำรายงาน ด้วยความเป็นธรรมรวมทั้งใช้ความรู้ ความสามารถ อย่างเต็มที่ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
1.3 ท่านได้ตระหนักถึงการอบรมและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป					
2. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ					
2.1 ท่านมีการจัดบันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการบัญชีและวิเคราะห์ รายการทางบัญชี รวมทั้งงบการเงิน ได้อย่างถูกต้อง					
2.2 ท่านเห็นด้วยเป็นอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ					
2.3 ท่านได้มีการสอบทานงานเมื่อทำเสร็จทุกครั้ง ก่อนนำเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้งาน และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูล					

สมรรถนะทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลา					
3. ความรู้และทักษะทางบัญชี					
3.1 ท่านมีความรู้และความเข้าใจในระบบงานบัญชี รวมทั้งข้อมูลของระบบงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับระบบงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี					
3.2 ท่านมีความรู้และความเข้าใจในเนื้อหาส่วนที่เป็นสาระสำคัญของพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี					
3.3 ท่านมีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันเวลา					
4. การวางแผนและควบคุมการเงิน					
4.1 ท่านให้ความสำคัญด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถรวมถึง ศักยภาพด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน					
4.2 ท่านมีการวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติ ทั้งในด้านบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
4.3 ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ					
5. การตรวจสอบภายใน					
5.1 ท่านเข้าใจการกำหนดอำนาจหน้าที่โครงสร้างขององค์กร ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในได้เป็นอย่างดี					

สมรรถนะทางการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.2 ท่านมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางด้านการตรวจสอบรายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือ มีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี					
5.3 ท่านตระหนักถึงองค์กรและมีการตรวจสอบการใช้สินทรัพย์ และการดูแลรักษาสินทรัพย์ขององค์กรได้อย่างเหมาะสม					

ส่วนที่ 3 สภาพแวดล้อมขององค์กร

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
สภาพแวดล้อมภายใน					
1.1 ขนาดบริษัท					
1.1.1 ขนาดบริษัทมีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน					
1.1.2 ขนาดของบริษัททำให้รูปแบบการจัดทำรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน					
1.1.3 บริษัททุกขนาดจำเป็นต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงิน					
1.2 จำนวนพนักงาน					
1.2.1 บริษัทของท่านมีพนักงานเพียงพอในการทำรายงานทางการเงิน					
1.2.2 บริษัทของท่านมีพนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี					

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.2.3 จำนวนพนักงานมีผลต่อการทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ					
1.3 รูปแบบการจัดองค์กร					
1.3.1 มีการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน					
1.3.2 การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานตามโครงสร้าง องค์กร มีผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็ว และทันเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน					
1.3.3 การจัดโครงสร้างในหน่วยงานมีความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการทำงานให้เหมาะสมตามสถานการณ์					
สภาพแวดล้อมภายนอก					
2.1 ภาวะเศรษฐกิจ					
2.1.1 ปัจจัยทางเศรษฐกิจมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2.1.2 ปัจจัยทางเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2.1.3 ผลกระทบทางเศรษฐกิจที่ชะลอตัวส่งผลให้บริษัทมีความล่าช้าในการจัดทำรายงานทางการเงิน					
2.2 ที่ตั้งทำเล					
2.2.1 บริษัทของท่านตั้งอยู่ทำเลที่สะดวกต่อการเดินทาง					
2.2.2 บริษัทของท่านอยู่ในตัวเมืองที่ล้อมรอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน					
2.2.3 ความสะดวกในการเดินทางมายังบริษัทช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้					
2.3 รูปแบบของกฎหมาย					
2.3.1 กฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน					

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2.3.2 ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการรายงานคุณภาพทางการเงินมีความชัดเจน					
2.3.3 มีความเข้มงวดในการลงโทษและความรับผิดชอบของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน					
2.4 ประเภทองค์กร					
2.4.1 การจัดทำรายงานทางการเงินควรแบ่งแยกตามประเภทขององค์กร					
2.4.2 รายงานทางการเงินเป็นมาตรฐานเฉพาะในแต่ละประเภทธุรกิจ					
2.4.3 ในแต่ละประเภทธุรกิจจะมีรายละเอียด เงื่อนไข หรือข้อยกเว้นในการทำรายงานทางการเงินแตกต่างกันไป					

ส่วนที่ 4 คุณภาพรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ หน้าคำตอบที่ตรงตามความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1 รายงานทางการเงินสามารถตอบสนองความต้องการใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง					
1.2 รายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กร และสามารถตรวจสอบได้					
1.3 รายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันเวลาเสมอ					

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2.1 รายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด					
2.2 รายงานทางการเงินของกิจการเป็นตัวแทนปรากฏเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
2.3 ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้					
3.1 จัดทำข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพสามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความต่างของรายงานต่างๆ					
3.2 เสนอข้อมูลเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ					
3.3 รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน					
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
4.1 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อเท็จจริงได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม					
4.2 ข้อมูลรายงานทางการเงินของกิจการที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินของกิจการ					
4.3 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้อย่างตรงกัน					
5. ความทันเวลา					
5.1 การรายงานทางการเงินของกิจการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันเวลา					

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.2 การรายงานข้อมูลทางการเงินที่ทันต่อเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน					
5.3 ข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ					
6. ความสามารถเข้าใจได้					
6.1 นำเสนอรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักการที่รับรองทั่วไปเรื่องการนำเสนอรายงาน					
6.2 นำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม					
6.3 มีการอธิบายเพิ่มเติมสำหรับ รายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ					

ภาคผนวก ข

หนังสือขอให้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบแบบสอบถาม



คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
แบบฟอร์มขอจดหมายขอข้อมูล/จดหมายรับรอง
วันที่ 18 เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2566

ชื่อ.....นางสาวมลณี.....สกุล.....คำศิริ.....รหัสนักศึกษา.....65504107.....

หลักสูตร.....บัญชีมหาบัณฑิต.....สาขา.....บัญชี.....

เรียน (ชื่อและตำแหน่งของบุคคลที่จะขอข้อมูล หน่วยงาน สถานที่)

1. ดร.พรทิวา แสงเขียว ตำแหน่ง อาจารย์ประจำวิชาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี
2. คุณอุทัยพร กุลศิริวินิชย์ กรรมการผู้จัดการ บริษัท ศิริกุลการบัญชี จำกัด
3. คุณจันทร์จิรา ชันพันธ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการในตำแหน่งเลขานุการวิทยาลัยโลกคดีศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

มีความประสงค์

- ขอข้อมูลจาก(ชื่อหน่วยงาน).....
- ข้อมูลที่ต้องการเป็นข้อมูลในเรื่อง/ลักษณะ
- ขออนุญาตสัมภาษณ์หาข้อมูลในเรื่องใด
- ขอแจกแบบสอบถาม
- อื่น ๆ

ขอหนังสือให้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบแบบสอบถาม

เพื่อนำไปใช้ประกอบการศึกษาวิชา.....การค้นคว้าอิสระ.....ประจำภาค.....2...../.....2565.....

เพื่อนำไปใช้ประกอบ วิทยานิพนธ์ การค้นคว้าอิสระ

เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

ชื่ออาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทร์งาม



ที่ คบช.0105/011

BANGKOK
2410/2
PHANOLYOTHIN RD.
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA TRAD RD.
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20800
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SICHAN RD.,
KAMMUKANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

19 กรกฎาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.พรทิวา แสงเขียว

ด้วยนักศึกษา นางสาวลิณีย์ คำศิริ รหัสนักศึกษา 65504107 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำ คั่นคว่ำอิสระ เรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.พรทิวา แสงเขียว อาจารย์ประจำวิชาคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุตถาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

19 กรกฎาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณฐิตาพร กุลศิริวินิชย์

ด้วยนักศึกษา นางสาวลิณีย์ คำศิริ รหัสนักศึกษา 65504107 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำ คั่นคว้าวีธีระ เรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณฐิตาพร กุลศิริวินิชย์ กรรมการผู้จัดการ บริษัท ศิริกุลการบัญชี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKOK

 2410/2
 PHAHLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS

 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MIANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

KHON KAEN

 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 KHAMRANG DISTRICT,
 AMPHUR MIANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

19 กรกฎาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณจันทร์จิรา ชันพันธ์

ด้วยนักศึกษา นางสาวลิณีย์ คำศิริ รหัสนักศึกษา 65504107 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำ คั่นคว่าอิสระเรื่อง "ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก คุณจันทร์จิรา ชันพันธ์ นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการในตำแหน่งเลขานุการวิทยาลัยโลกคดีศึกษา มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุทธาภรณ์ สิ้นจรอุทกต์)

ภาคผนวก ค คณะบดีคณะบัญชี

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ค

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา

สมรรถนะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี

สมรรถนะทางการบัญชี	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
1. จริยธรรมในวิชาชีพบัญชี					
1.1 ท่านยึดมั่นในหลักการ การปฏิบัติงานหน้าที่ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรม รวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง	+1	+1	+1	3	1.00
1.2 ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลและการทำรายงานด้วยความเป็นธรรมรวมทั้งใช้ความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่ ปราศจากอคติในการปฏิบัติงาน และใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจภายใต้ความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	+1	+1	+1	3	1.00
1.3 ท่านได้ตระหนักถึงการอบรมและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ด้านการบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดการยอมรับจากผู้ว่าจ้างและบุคคลทั่วไป	0	+1	+1	2	0.67
2. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจ					
2.1 ท่านมีการจัดบันทึกบัญชี จัดทำรายงานทางการเงินทางบัญชีและวิเคราะห์ รายการทางบัญชี รวมทั้งงบการเงินได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	+1	3	1.00
2.2 ท่านเห็นด้วยเป็นอย่างยิ่งในการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชี และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00
2.3 ท่านได้มีการสอบทานงานเมื่อทำเสร็จทุกครั้ง ก่อนนำเสนอข้อมูลต่อผู้ใช้งาน และมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูล	+1	+1	+1	3	1.00

สมรรถนะทางการบัญชี	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
ทางการบัญชีที่เชื่อถือได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลา					
3. ความรู้และทักษะทางบัญชี					
3.1 ท่านมีความรู้และความเข้าใจในระบบงานบัญชี รวมทั้งข้อมูลของระบบงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับระบบงานด้านบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00
3.2 ท่านมีความรู้และความเข้าใจในเนื้อหาส่วนที่เป็นสาระสำคัญของพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00
3.3 ท่านมีทักษะด้านการวิเคราะห์รายการค้า การวิเคราะห์ตัวเลข และการบันทึกบัญชี รวมทั้งการจัดทำงบการเงิน โดยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00
4. การวางแผนและควบคุมการเงิน					
4.1 ท่านให้ความสำคัญด้านการพัฒนาความรู้ ความสามารถรวมถึง ศักยภาพด้านการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
4.2 ท่านมีการวางแผนงานก่อนลงมือปฏิบัติ ทั้งในด้านบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด	+1	+1	+1	3	1.00
4.3 ท่านให้ความสำคัญในการปรับเปลี่ยนแผนงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามที่ได้มีการวางแผนไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00
5. การตรวจสอบภายใน					
5.1 ท่านเข้าใจการกำหนดอำนาจหน้าที่โครงสร้างขององค์กร ให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00

สมรรถนะทางการบัญชี	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
5.2 ท่านมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางการตรวจสอบ รายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือ มีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00
5.3 ท่านตระหนักถึงองค์กรและมีการตรวจสอบการใช้ สินทรัพย์ และการดูแลรักษาสินทรัพย์ขององค์กรได้ อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00

สภาพแวดล้อมขององค์กร

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
สภาพแวดล้อมภายใน					
1.1 ขนาดบริษัท					
1.1.1 ขนาดบริษัทมีผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	0	+1	+1	2	0.67
1.1.2 ขนาดของบริษัททำให้รูปแบบการจัดทำรายงาน ทางการเงินที่แตกต่างกัน	0	+1	+1	2	0.67
1.1.3 บริษัททุกขนาดจำเป็นต้องมีการจัดทำรายงาน ทางการเงิน	0	+1	+1	2	0.67
1.2 จำนวนพนักงาน					
1.2.1 บริษัทของท่านมีพนักงานเพียงพอในการทำ รายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
1.2.2 บริษัทของท่านมีพนักงานที่มีความรู้ความเข้าใจ ในการทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ผลการประเมิน			รวม	IOC
	ผู้เชี่ยวชาญ				
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
1.2.3 จำนวนพนักงานมีผลต่อการทำรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ	0	+1	+1	2	0.67
1.3 รูปแบบการจัดองค์กร					
1.3.1 มีการแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00
1.3.2 การติดต่อสื่อสารกับบุคคลหรือหน่วยงานตามโครงสร้าง องค์กร มีผลต่อความถูกต้อง ความรวดเร็ว และทันเวลาในการจัดทำรายงานทางการเงิน	0	+1	+1	2	0.67
1.3.3 การจัดโครงสร้างในหน่วยงานมีความยืดหยุ่นเพื่อรองรับการทำงานให้เหมาะสมตามสถานการณ์	+1	+1	+1	3	1.00
สภาพแวดล้อมภายนอก					
2.1 ภาวะเศรษฐกิจ					
2.1.1 ปัจจัยทางเศรษฐกิจมีความสำคัญต่อการประกอบธุรกิจเพื่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	0	+1	+1	2	0.67
2.1.2 ปัจจัยทางเศรษฐกิจส่งผลกระทบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน	0	+1	+1	2	0.67
2.1.3 ผลกระทบทางเศรษฐกิจที่ชะลอตัวส่งผลให้บริษัทมีความล่าช้าในการจัดทำรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
2.2 ที่ตั้งทำเล					
2.2.1 บริษัทของท่านตั้งอยู่ทำเลที่สะดวกต่อการเดินทาง	+1	+1	+1	3	1.00
2.2.2 บริษัทของท่านอยู่ในตัวเมืองที่ล้อมรอบด้วยสิ่งอำนวยความสะดวกในการทำงาน	+1	+1	+1	3	1.00
2.2.3 ความสะดวกในการเดินทางมายังบริษัทช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้	+1	+1	+1	3	1.00
2.3 รูปแบบของกฎหมาย					

สภาพแวดล้อมขององค์กร	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
2.3.1 กฎหมายด้านการเงินและมาตรฐานระบบการ ตรวจสอบคุณภาพทางการเงินมีความสอดคล้องกัน	+1	+1	+1	3	1.00
2.3.2 ระเบียบข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ รายงานคุณภาพทางการเงินมีความชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00
2.3.3 มีความเข้มงวดในการลงโทษและความรับผิดชอบ ของผู้มีส่วนได้เสียเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
2.4 ประเภทองค์กร					
2.4.1 การจัดทำรายงานทางการเงินควรแบ่งแยกตาม ประเภทขององค์กร	0	+1	+1	2	0.67
2.4.2 รายงานทางการเงินเป็นมาตรฐานเฉพาะในแต่ละ ประเภทธุรกิจ	0	+1	+1	2	0.67
2.4.3 ในแต่ละประเภทธุรกิจจะมีรายละเอียด เงื่อนไข หรือข้อยกเว้นในการทำรายงานทางการเงินแตกต่างกัน ไป	0	+1	+1	2	0.67

คุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	1	1		
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1 รายงานทางการเงินสามารถตอบสนองความต้องการใช้ของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง	+1	+1	+1	3	1.00
1.2 รายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาขององค์กร และสามารถตรวจสอบได้	+1	+1	+1	3	1.00
1.3 รายงานทางการเงินที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและทันเวลาเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2.1 รายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1.00
2.2 รายงานทางการเงินของกิจการเป็นตัวแทนปรากฏเชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความและตัวเลขที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00
2.3 ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	+1	+1	+1	3	1.00
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้					
3.1 จัดทำข้อมูลในรายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพสามารถระบุและเข้าใจความเหมือนหรือความต่างของรายงานต่างๆ	+1	+1	+1	3	1.00
3.2 เสนอข้อมูลเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ	+1	+1	+1	3	1.00

คุณภาพรายงานทางการเงิน	ผลการประเมิน ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	IOC
	คนที่ 1	คนที่ 1	คนที่ 1		
3.3 รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเปรียบเทียบกับองค์กรอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน	+1	+1	+1	3	1.00
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
4.1 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อเท็จจริงได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม	+1	+1	+1	3	1.00
4.2 ข้อมูลรายงานทางการเงินของกิจการที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นในรายงานทางการเงินของกิจการ	+1	+1	+1	3	1.00
4.3 รายงานทางการเงินของกิจการสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้อย่างตรงกัน	+1	+1	+1	3	1.00
5. ความทันเวลา					
5.1 การรายงานทางการเงินของกิจการมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00
5.2 การรายงานข้อมูลทางการเงินที่ทันต่อเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00
5.3 ข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่างๆ	+1	+1	+1	3	1.00
6. ความสามารถเข้าใจได้					
6.1 นำเสนอรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักการที่รับรองทั่วไปเรื่องการนำเสนอรายงาน	+1	+1	+1	3	1.00
6.2 นำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม	+1	+1	+1	3	1.00
6.3 มีการอธิบายเพิ่มเติมสำหรับ รายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ	0	+1	+1	2	0.67

ภาคผนวก ง

ค่าความเชื่อมั่นแบบสอบถาม

สมรรถนะทางการบัญชี

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.831	15

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
A1	63.0667	15.030	.586	.813
A2	63.5000	15.569	.483	.820
A3	63.4000	15.145	.453	.821
A4	63.0000	15.379	.434	.822
A5	62.9667	15.757	.423	.823
A6	63.2000	15.200	.452	.821
A7	63.3333	15.057	.515	.817
A8	63.2333	14.392	.655	.807
A9	63.0333	15.826	.378	.826
A10	63.3000	16.079	.311	.830
A11	63.2000	15.476	.453	.821
A12	63.0000	15.448	.494	.819
A13	63.1333	15.706	.392	.825
A14	62.9333	15.651	.474	.820
A15	63.0333	16.240	.268	.832

สภาพแวดล้อมองค์กร

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.821	21

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
B1	88.2333	30.668	.224	.821
B2	88.7333	28.616	.485	.808
B3	88.6667	28.506	.354	.817
B4	88.4000	30.317	.255	.820
B5	88.4000	29.076	.412	.812
B6	88.2333	29.840	.377	.814
B7	88.3000	29.872	.318	.817
B8	88.3333	29.747	.341	.816
B9	88.4667	29.016	.500	.808
B10	88.2000	30.372	.281	.818
B11	88.2000	30.028	.345	.816
B12	88.5667	30.185	.243	.821
B13	88.1667	29.730	.406	.813
B14	88.2667	29.582	.424	.812
B15	88.2333	29.771	.389	.814
B16	88.1333	29.706	.419	.812
B17	88.2667	29.789	.385	.814
B18	88.3000	29.872	.371	.814
B19	88.1000	29.955	.381	.814
B20	88.5333	27.292	.531	.805
B21	88.6000	26.593	.608	.800

คุณภาพรายงานทางการเงิน

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.895	18

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
C1	76.8667	34.395	.600	.887
C2	76.8667	35.085	.559	.889
C3	76.4667	37.637	.447	.892
C4	76.4333	37.840	.430	.892
C5	76.8000	34.579	.730	.883
C6	76.9000	34.990	.580	.888
C7	76.3667	37.826	.500	.891
C8	76.4667	38.120	.357	.894
C9	76.6333	36.861	.521	.890
C10	76.8000	35.269	.630	.886
C11	76.6333	37.206	.462	.891
C12	76.6000	36.731	.550	.889
C13	76.5333	37.361	.463	.891
C14	76.5333	36.878	.549	.889
C15	76.6667	36.368	.524	.890
C16	76.9667	34.654	.554	.889
C17	76.9667	34.171	.658	.885
C18	76.9000	35.128	.563	.889

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	นางสาวมลินีย์ คำศิริ
วัน เดือน ปี เกิด	วันที่ 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2528
สถานที่เกิด	จังหวัดพังงา
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	95/54 หมู่บ้านศุภาลัยวิลล์ ลำลูกกาคลอง 5 ตำบลบึงคำพร้อย อำเภอลำลูกกาจังหวัดปทุมธานี
สถานที่ทำงาน	บริษัท เพอร์เฟ็คโกลด์ เซล แอนด์ แอคเคาน์ติ้ง จำกัด
ตำแหน่งงาน	กรรมการผู้จัดการ
วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี	บริหารธุรกิจ (การเงินการธนาคาร)
สถานที่สำเร็จการศึกษา	มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม
ปีที่สำเร็จการศึกษา	พ.ศ. 2552
วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)
สถานที่สำเร็จการศึกษา	มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ
ปีที่สำเร็จการศึกษา	พ.ศ. 2564