



## รายงานวิจัย

เรื่อง

ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบ  
ต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

Professional Skills and Accountants Performance Standards  
Affecting the Quality of Financial Statement Report

โดย

ไพสรณ์ สูงสมบัติ

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

**ชื่องานวิจัย:** ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

**ชื่อผู้วิจัย:** ไพสรณ์ สูงสมบัติ

**ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ:** 2563

### บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน และเพื่อศึกษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 97 บริษัท ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา สถิติโดยหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติอนุมาน (Inference Statistics) วิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient Analysis)

ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) และทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) ในส่วนคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ (quality1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) ด้านความเชื่อถือได้ (quality3) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) มีความสัมพันธ์กับ ทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

**คำสำคัญ:** ทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

**Research Title:** Professional Skills and Accountants Performance Standards Affecting the Quality of Financial Statement Report

**Researcher:** Paisorn Soongsombat

**Year:** 2020

### Abstract

The objectives research on Professional Skills and Accountant Performance Standards Affecting the Quality of Financial Statements Reports are to study the professional skills of the accountants that affect the quality of financial statement reports and to study the standards of accountant's operations that have an impact on the quality of financial statements reports. The sample groups used in the research are the owners, the leaders, or the executives of 97 accounting firms that are authorized by the Revenue Department. Questionnaires are used to collect data and the data is analyzed by descriptive statistics to find Frequency, Percentage, Mean, and Standard Deviation. Inference Statistics including Pearson Correlation Coefficient Analysis are also used.

The study finds that the quality of the financial statements as a whole is related to professional skills in all 4 areas: intellectual skills (skill1), interpersonal and communication skills (skill2), personnel management skills (skill3) and organization management skills (skill4) and is correlated to the operational standards in two areas, which are the professional compliance with concerned professional standards and academic standards (Standard1) and cautiousness (standard2). The quality of financial statements in each of 4 areas, namely, understanding (quality1), decision making (quality2), reliability (quality3), and comparability (quality4), is related to Professional Skills in all 4 areas and the operational standards in both areas with statistical significance at .05 level.

**Keywords:** professional skills, accountants' practice standards

## กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่องทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาจาก มหาวิทยาลัยราชภัฏฯ ดร.อณาวุฒิ ชูทรัพย์ อธิการบดี ประธานกรรมการการวิจัย คณะกรรมการวิจัยทุกท่านที่ได้พิจารณาทุนอุดหนุนการวิจัยให้ข้าพเจ้ารวมถึงที่ปรึกษาโครงการวิจัย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พ่วงแสงสุข ที่ปรึกษาที่ท่านได้สละเวลาอันมีค่า เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาตรวจปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อเติมเต็มงานวิจัยให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

คุณประโยชน์ที่บังเกิดจากการรายงานการวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอขอบแต่ทุกท่านที่กล่าวมาข้างต้น รวมถึงผู้ให้การศึกษาแก่ผู้วิจัย ตลอดจนครู อาจารย์ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้แก่ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิจัยฉบับนี้จะมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจตามสมควร



ไพสรณ์ สูงสมบัติ

มีนาคม 2563

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	ง
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ.....	ช
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย.....	3
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	3
1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	3
1.5 ขอบเขตการวิจัย.....	3
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	4
1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	5
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพรายงานงบการเงิน.....	6
2.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี.....	8
2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	16
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	17
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	18
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	18
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	18
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	19

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>22</b>
ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง .....	22
ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี .....	24
ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี .....	26
ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน .....	27
ตอนที่ 5 ผลการการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) .....	28
ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression).....	30
<b>บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....</b>	<b>37</b>
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	37
5.2 อภิปรายผล.....	40
5.3 ข้อเสนอแนะ .....	41
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้.....	42
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป .....	42
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>43</b>
<b>ภาคผนวก แบบสอบถาม.....</b>	<b>48</b>
<b>ประวัติผู้วิจัย .....</b>	<b>55</b>

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลและของสำนักงานบัญชี.....	23
4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร .....	25
4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร.....	26
4.4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร .....	27
4.5 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานงบการเงิน .....	29
4.6 วิเคราะห์ปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะทางวิชาชีพ และตัวแปรมาตรฐานการปฏิบัติงาน .....	31
4.7 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	32
4.8 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน .....	33
4.9 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	34
4.10 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	35

4.11 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้กับทักษะ  
ทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน.....36

16

### สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	16





## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันนักบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กร ในฐานะที่เป็นผู้ที่มีความสามารถให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่าง ๆ โดยข้อมูลที่ได้รับจากนักบัญชานั้นจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ (สุรินทร์ ภัคดี, 2557: ออนไลน์) การที่นักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานทำให้การรายงานงบการเงินถูกต้องและมีคุณภาพ ผู้ซึ่งงบการเงินจะเข้าใจได้ เมื่ออ่านข้อมูลที่ปรากฏในรายงานงบการเงินดังกล่าว เพราะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ซึ่งงบการเงิน สามารถประเมินเหตุการณ์ที่ผ่านมาของงบการเงินได้ ข้อมูลจะต้องมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ซึ่งงบการเงินมั่นใจได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง นอกจากนี้ผู้ซึ่งงบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ที่สำคัญข้อมูลดังกล่าวนั้นจะต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปะพร ศรีจันเพชร, 2554: 4-13) ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี เพื่อแสดงถึงสมรรถนะ และขีดความสามารถ ที่ต้องมีในผู้ทำบัญชี ใช้บ่งชี้ถึงศักยภาพที่ผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกัน ไปได้ ด้วยเหตุนี้ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ เพื่อส่งเสริมต่อการเป็นผู้ทำบัญชีที่ประสบความสำเร็จ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน เป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ

การดำเนินธุรกิจให้ประสบความสำเร็จได้นั้น ส่วนสำคัญมาจากการบริหารจัดการภายในองค์กรที่เหมาะสม ซึ่งจำเป็นจะต้องอาศัยข้อมูลทางการเงินที่ดี เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวเป็นสิ่งจำเป็นต่อผู้บริหารในการที่จะนำมาใช้บริหารจัดการภายในองค์กร วางแผนกลยุทธ์และการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ยิ่งในธุรกิจที่มีการแข่งขันภายในอุตสาหกรรมสูงด้วยแล้ว ข้อมูลที่ดีและถูกต้องมีความสำคัญอย่างมาก ซึ่งการที่จะได้มาซึ่งข้อมูลที่ดีนั้น ต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูลที่มีประสิทธิภาพจากผู้จัดทำบัญชี ทำให้ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีทักษะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards: IES) ซึ่งมีอิทธิพลต่อการศึกษาด้านบัญชีและการฝึกอบรมทั่วโลก เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

สามารถพึ่งพาความสามารถของผู้จัดทำบัญชีและเชื่อมั่นในความเป็นมืออาชีพของผู้จัดทำบัญชีได้ ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีอย่างมาก จึงได้มีการกำหนดมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพขึ้นมาเพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีทำหน้าที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพที่มีส่วนผสมของทักษะในด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสม กล่าวได้ว่าผู้จัดทำบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพ เป็นส่วนสำคัญขององค์กรที่จะทำให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เป็นประโยชน์ เพื่อใช้ในการรวบรวม จัดบันทึก สรุปผลให้ทราบถึงข้อมูลที่ต้อง ซึ่งในปัจจุบันประเทศไทยมีความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ผู้จัดทำบัญชีไม่เพียงแต่แค่รวบรวม จัดบันทึกและสรุปผลเท่านั้น ยังมีบทบาทในองค์กรมากขึ้นในเรื่องของการจัดการและการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสะท้อนข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมนั้นได้อย่างแท้จริง

การจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินขององค์กรเป็นหน้าที่ที่สำคัญสำหรับผู้จัดทำบัญชี เพื่อที่จะนำเสนอข้อมูลด้านการเงินและบัญชีอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และสามารถพิสูจน์ได้ ให้แก่ผู้บริหารเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจกำหนดทิศทางการดำเนินธุรกิจต่อไป ทั้งในด้านการวางแผน ควบคุมหรือการพัฒนาธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ การจะได้มาซึ่งข้อมูลที่ใช้สำหรับจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ผู้จัดทำบัญชีจะต้องมีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ด้วย เช่น มีความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ได้อย่างคุ้มค่า ผลงานที่ทำมีความรวดเร็วทันเวลา มีคุณภาพ เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นต้น เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของเหตุการณ์ที่ข้อมูลเหล่านั้นนำเสนอได้ ส่งผลให้การบริหารจัดการขององค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้น

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาทักษะทางบัญชีและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินอย่างไร และยังมีแนวทางการปรับปรุงการปฏิบัติที่ดี และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีซึ่งจะนำไปสู่การเปิดเผยข้อมูลงบการเงินที่ถูกต้อง โดยในงานวิจัยนี้ได้เลือกกลุ่มตัวอย่างคือนักบัญชีในบริษัทที่ได้รับการรับรองจากสำนักงานบัญชีคุณภาพเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑลและภาคกลาง

## 1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 ความคิดเห็นทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีใดมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินเป็นอย่างไร

1.2.2 ความสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานกับคุณภาพรายงานงบการเงินมีลักษณะเป็นอย่างไร

### 1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อศึกษาความคิดเห็นทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

1.3.2 เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

### 1.4 สมมติฐานการวิจัย

1.4.1 ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

1.4.2 มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

### 1.5 ขอบเขตการวิจัย

#### 1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

##### ตัวแปรอิสระ

1) มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 2 ด้าน คือ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านระมัดระวังรอบคอบ

2) ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 4 ด้าน ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กร

ตัวแปรตาม ประกอบด้วย คุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

#### 1.5.2 ขอบเขตด้านประชากร

1) ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 97 บริษัท (กรมสรรพากร, รายชื่อสำนักงานบัญชีตัวแทนที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร, 2561: ออนไลน์)

2) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยใช้จำนวนประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

#### 1.5.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา ระหว่างเดือนมกราคม-มีนาคม พ.ศ. 2562

1.5.4 ขอบเขตด้านพื้นที่ ได้แก่ สถานประกอบการสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

## 1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

**1.6.1 ทักษะทางวิชาชีพ** หมายถึง ความชำนาญ ความเชี่ยวชาญด้านบัญชี รวมถึงความสามารถในด้านต่าง ๆ 4 ด้าน ได้แก่

1.6.1.1 ด้านปัญญา หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจ ความสามารถ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินของผู้ประกอบวิชาชีพ ในการแก้ปัญหา การตัดสินใจ การเสนอแนะแนวทางวิธีการแก้ไขปัญหาและการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

1.6.1.2 ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถทำงานเป็นทีม สื่อสารได้อย่างชัดเจน กระชับรัดกุม สามารถประยุกต์ใช้เทคนิคการสื่อสารในการหาทางแก้ไขปัญหา ให้คำปรึกษา เพื่อลดข้อขัดแย้ง หาข้อตกลงร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถเสนอแนวคิดโน้มน้าวใจให้ผู้อื่น เพื่อให้เกิดการคล้อยตามจนสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน

1.6.1.3 ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ทักษะและพฤติกรรมส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพ ที่ต้องแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการพัฒนาเรียนรู้ สามารถบริหารจัดการเวลา และทรัพยากรได้เป็นอย่างดี สามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงที่เข้ามาในอนาคต สามารถคาดการณ์ปัญหาและวางแผนหาแนวทางแก้ไขปัญหาก็อาจเป็นไปได้

1.6.1.4 ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทำงานให้มีประสิทธิภาพกับองค์กร เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ โดยที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นไปตามที่กำหนด สามารถประยุกต์ใช้ทักษะด้านการกระจายงานในการมอบหมายงานให้กับผู้อื่นได้อย่างเหมาะสม มีทักษะภาวะด้านผู้นำ

**1.6.2 มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี** หมายถึง มาตรฐานในการปฏิบัติงานประกอบด้วย 2 ด้าน คือ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านระมัดระวังรอบคอบ

**1.6.3 คุณภาพรายงานงบการเงิน** หมายถึง กระบวนการรายงานทางการเงินที่ตอบสนองความต้องการผู้ใช้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นการให้ข้อมูลที่ถูกต้องที่เป็นประโยชน์ ซึ่งพิจารณาใน 4 ด้าน

1.6.3.1 ด้านความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูล

1.6.3.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้

1.6.3.3 ด้านความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ เป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและกำหนดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ

1.6.3.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน (กฎกระทรวง อนุพันธวิญญูติ ต้นตระกูล บัญญัติ, 2560)

1.6.4 ผู้บริหารสำนักงานบัญชี หมายถึง กรรมการผู้จัดการ หุ่นส่วนผู้จัดการ กรรมการหรือผู้มีอำนาจสูงสุดในสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

## 1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.7.1 ทำให้ทราบความเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีจากสำนักงานบัญชีคุณภาพในเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑลและภาคกลาง ผู้จัดทำบัญชีสามารถนำผลการวิจัยมาพัฒนาตนเองให้มีทักษะทางวิชาชีพบัญชีในทุกด้าน และนำมาประยุกต์ใช้ในการวางแผน หรือการจัดระบบงานให้เหมาะสม รวมถึงใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานได้

1.7.2 สามารถนำไปเป็นแนวทางของผู้บริหารในการพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพและเสริมสร้างคุณภาพรายงานการเงิน เพื่อการบริหารจัดการภายในที่ดี และสร้างความมั่นคงให้กับองค์กร

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางบัญชีและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ผู้วิจัยนำเสนอแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ตามประเด็นดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพรายงานงบการเงิน
- 2.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี
- 2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย

#### 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพรายงานงบการเงิน

งบการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ก็ต่อเมื่อบการเงินนั้นมีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่แม่บทการบัญชีกำหนดไว้

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย

1. ความเข้าใจได้ (Understandability)
2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
3. ความเชื่อถือได้ (Reliability)
  - 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Presentation)
  - 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form)
  - 3.3 ความเป็นกลาง (neutrality)
  - 3.4 ความระมัดระวัง (Prudence)
  - 3.5 ความครบถ้วน (Completeness)
4. การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

4.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมุติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูล

ดังกล่าว จึงไม่ใช่เหตุผลที่จะละเว้นการแสดงผลที่แม้ว่าจะมีความซับซ้อน เพียงเพื่อเหตุผลที่ว่า ข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินจะเข้าใจ

4.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ควรมีคุณสมบัติดังนี้

4.2.1 ช่วยให้ทราบผลลัพธ์ของการตัดสินใจครั้งก่อนซึ่งสามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจในอนาคต

4.2.2 ช่วยในการคาดคะเนหรือยืนยันเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมทั้งจะนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันต่อเวลาอย่างไรก็ตามความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้น ควรต้องพิจารณาถึง ความมีนัยสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลนั้นด้วย ซึ่งข้อมูลจะถือว่ามีนัยสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการ หรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะซึ่งต้องพิจารณาเป็นกรณี และความมีนัยสำคัญเป็นสิ่งที่ต้องพิจารณามากกว่าความเป็นลักษณะเชิงคุณภาพ

4.2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) ข้อมูลที่น่าเสนอต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ไม่ว่าจะจงใจกระทำหรือไม่จงใจ เพื่อผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดงความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องแสดงตามความเป็นจริงที่ควรแสดงเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบข้อมูลทางบัญชีต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมากกว่าแสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย เช่น สัญญาเช่าทางการเงินความเป็นกลาง การนำเสนอข้อมูลในงบการเงินต้องปราศจากความลำเอียง

4.2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการ ได้ ซึ่งทำให้สามารถทราบ แนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ดังนั้นการจัดแสดงหรือจัดประเภทรายการในรูปแบบเดียวกันจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นแต่ลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญ เช่น กรณีที่มีการซื้อหรือขายกิจการเกิดขึ้นกิจการเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่จะทำให้การแสดงผลงบการเงินมีความเหมาะสมขึ้นการเปลี่ยนแปลงการแสดงผลการจัดประเภทรายการในงบการเงินเกิดจาก ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี

## 2.2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี

### 2.2.1 การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2556)

ภายใต้หลักการที่ว่า การจัดทำบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีนั้น เป็นสิ่งสำคัญที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการได้ จากการสำรวจเบื้องต้น พบว่า มีนิติบุคคลจำนวนมากที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พิจารณาแล้วว่าสำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ธุรกิจจัดทำงบการเงินอย่างครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านการตัดสินใจ การลงทุน ซึ่งจะเป็ผลกระทบบในภาพรวมของเศรษฐกิจ ของประเทศให้เจริญเติบโตอย่างยั่งยืน

ดังนั้น เพื่อเป็นการส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐาน และเป็นที่ยอมรับต่อสาธารณชน และมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงจากมาตรฐานสากล กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ผลักดันให้มีโครงการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีขึ้นมา เพื่อให้เกิด สำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ เป็นตัวอย่างสำนักงานบัญชีที่ได้อันควรยึดถือและปฏิบัติตาม นอกจากนี้ ยังเป็นการสร้างทางเลือกให้ธุรกิจได้มีโอกาสใช้บริการสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ โดยกรมพัฒนา ธุรกิจการค้าเปิดโอกาสให้สำนักงานบัญชีที่มีความพร้อมเข้าร่วมโครงการได้นับแต่วันที่มีประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี และข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี มีผลบังคับใช้

#### 1) คุณสมบัติเบื้องต้นของสำนักงานบัญชีที่มีสิทธิจะเข้าร่วมโครงการ

- 1.1) สำนักงานบัญชีซึ่งรับทำบัญชีของธุรกิจ ไม่น้อยกว่า 30 ราย
- 1.2) หัวหน้าสำนักงานต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี และปฏิบัติงานเต็มเวลา มีประสบการณ์ด้านการทำบัญชีมาแล้วไม่น้อยกว่า 5 ปี และต้องแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมไว้แล้ว
- 1.3) มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี และปฏิบัติงานเต็มเวลา อย่างน้อย 1 คน
- 1.4) มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
- 1.5) ประกอบธุรกิจสำนักงานบัญชีมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 1 ปี
- 1.6) หัวหน้าสำนักงานต้องไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- 1.7) ในกรณีที่สำนักงานบัญชีจัดตั้งในรูปคณะบุคคลหรือนิติบุคคล ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือกรรมการ แล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติตาม 2 และ 6 ด้วย



- 2) สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานบัญชีซึ่งผ่านการประเมินคุณภาพจะได้รับ
  - 2.1) สำนักงานบัญชี จะได้รับหนังสือรับรอง ซึ่งมีกำหนดอายุ 3 ปี
  - 2.2) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จะเผยแพร่ชื่อ และที่อยู่ของสำนักงานบัญชีดังกล่าวให้สาธารณชนทราบ โดยผ่านสื่อต่างๆ เช่น Website กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นต้น
  - 2.3) การที่สำนักงานบัญชีได้รับรองคุณภาพเท่ากับเป็นการรับรองเบื้องต้นแล้วว่าสำนักงานบัญชีนี้นี้มีมาตรฐานการทำงานที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่สนใจจะใช้บริการ ซึ่งอาจมีผลให้ได้รับงานเพิ่มขึ้น

### 2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วิจิตรา กินาวงศ์ (2554) ศึกษาถึงความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีบริหาร และประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจที่ได้รับการรับรองมาตรฐาน ISO 9000 ในกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของข้อมูลบัญชีมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ทิพาพร ขวัญมา (2555) ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจ ดังนั้น ผู้บริหารของธุรกิจ ควรให้ความสำคัญต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหาร เพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ข้อมูลทางการบัญชีให้มาก เพื่อเพิ่มประสิทธิผลองค์กรในการดำเนินงานและมีศักยภาพในการแข่งขันได้ในอนาคต

บุณรวย นะเป่า (2556) ศึกษาสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 312 ราย ข้อมูลทั่วไปจากกลุ่มตัวอย่างพบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 36-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี ประสบการณ์ในการทำงาน 11-15 ปี และส่วนมากปฏิบัติงานในธุรกิจ SMEs ประเภทธุรกิจบริการ ผลการศึกษสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรีมีสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมและรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ด้านคุณลักษณะอยู่ในระดับมาก คือ ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คุณลักษณะด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ การทำงานเป็นทีม และคุณลักษณะด้านการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ได้แก่ การมีภาวะผู้นำ

รองลงมาเป็นด้านทักษะ ได้แก่ ทักษะด้านวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ คือ ความชำนาญในการใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สำนักงานทักษะด้านปัญญา ได้แก่ ความสามารถกำหนดได้ว่า ควรใช้แหล่งข้อมูลจากที่ใดที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และด้านความรู้ ได้แก่ ความรู้ด้านบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ได้แก่ ความรู้ด้านโครงสร้างขององค์กรและวัฒนธรรมขององค์กร ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในงานด้านบัญชีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ผลการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการทำงานพบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี มีความเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านผลงานได้มาตรฐานด้านความเชื่อถือได้ ด้านงานเสร็จทันเวลาและด้านการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์ และพบว่าความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี โดยรวมมีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างสูงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 รายด้านพบว่า ด้านความรู้และด้านทักษะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ระดับปานกลาง และด้านคุณลักษณะมีความสัมพันธ์อยู่ระดับค่อนข้างสูงกับประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ปิยมาศ เหลือกลิ่น (2556) ศึกษาผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจำนวน 117 คน ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการตัดสินใจ

นิศาชล หวานเปราะ (2557) ศึกษาหลักธรรมาภิบาลกับความรู้ความมารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ มีวัตถุประสงค์ 1) ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2) ความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ 3) ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับความรู้ความมารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประชากรที่ใช้ในงานวิจัย คือ ผู้บริการท้องถิ่น (ฝ่ายประจำ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ กลุ่มตัวอย่างการวิจัยจำนวน 212 คน จำนวนประชากร 450 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน ผลวิจัยพบว่า ผู้บริหารท้องถิ่น (ฝ่ายประจำ) ให้ความสำคัญกับหลักธรรมาภิบาลมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และคุณภาพทางการเงินทุกด้านอยู่ในระดับ “มาก” อีกทั้ง

หลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงิน และหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จิตติรัตน์ มีมากและรติกร บุญสวาท (2558) ศึกษาสภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามผู้ทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 283 คน ผลการศึกษาพบว่าภาพรวมของสภาพแวดล้อมในการทำงานของธุรกิจ SMEs มีสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าธุรกิจมีสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดีทุกด้าน โดยธุรกิจมีสภาพแวดล้อมในด้านคุณค่า ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณในระดับดีเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร ด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลเป็นอันดับสุดท้าย ภาพรวมความรู้ความสามารถอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่านักบัญชีมีความรู้ความสามารถในระดับมากทุกด้านโดยนักบัญชีมีความรู้ความสามารถในด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพและด้านทักษะทางวิชาชีพ ภาพรวมคุณภาพรายงานการเงินอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าการรายงานการเงินมีคุณภาพในระดับดีทุกด้าน โดยด้านความเชื่อถือได้มีคุณภาพดีเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านการเปรียบเทียบได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สภาพแวดล้อมในการทำงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินในทางบวกในระดับปานกลางค่อนข้างสูง และพบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินในทางบวก ในระดับค่อนข้างสูง ซึ่งความรู้ความสามารถของนักบัญชีในด้านทักษะวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 66.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ธิดาพัฒน์ ชุ่นโฮ้ (2558) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ การควบคุมภายในและประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุของสถานศึกษาสังกัดหน่วยงานของรัฐ กรณีศึกษาสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาศรีสะเกษ 1 ของภาคใต้ตอนล่าง เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเจ้าหน้าที่พัสดุของสถานศึกษาสังกัดหน่วยงานของรัฐในภาคใต้ตอนล่าง จำนวน 267 โรงเรียน จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีอายุระหว่าง 50 ปีขึ้นไป ระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่ง 11 ปีขึ้นไป ภาพรวมผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุมีทักษะทางบัญชีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลกับ

ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารมากที่สุด รองลงมาคือทักษะทางองค์กรและการจัดการธุรกิจ และมีทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่ต่ำสุด และผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการบริหารงานพัสดุของสถานศึกษาพบว่าประสิทธิภาพในการดำเนินงานอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายประเด็นพบว่า ด้านความโปร่งใสมีประสิทธิภาพสูงสุด รองลงมาคือด้านความเปิดเผย ด้านการตรวจสอบได้ และด้านการเปิดโอกาสให้แข่งขันกันอย่างเป็นธรรม และพบว่าทักษะวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการบริหารงานพัสดุของสถานศึกษาหน่วยงานของรัฐในเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเขต 1 ของภาคใต้ตอนล่างอยู่ในระดับสูงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คุณณีย์ สิกพันธ์ และ จูฑิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ (2559) ศึกษาทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 400 คน ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30-39 ปี สถานภาพสมรสแล้ว ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีส่วนใหญ่อยู่ในช่วง 3-6 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 30,000 บาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมากที่สุด รองลงมาคือทักษะด้านการสื่อสาร ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในด้านการจัดการ ทักษะด้านความรู้ความสามารถทางภาษีอากร และทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลามากที่สุด รองลงมาคือด้านความเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความเกี่ยวข้องข้องกับการตัดสินใจ และพบว่าทักษะในการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทางด้านการเปรียบเทียบได้ และด้านความทันเวลา ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ทักษะการปฏิบัติงานด้านทักษะในการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทางด้านการเกี่ยวข้องข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ทักษะการปฏิบัติงานด้านทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่นมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทางด้านการเกี่ยวข้องข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความทันเวลา ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 และทักษะการปฏิบัติงานด้านทักษะการจัดการมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทางด้านการเกี่ยวข้องข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 โดยลักษณะความสัมพันธ์ทั้งหมดเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

มารีนี กอรา (2559) ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหาร ความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ จำนวน 375 คน ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31-40 ปี รองลงมาอายุ 41-50 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี รองลงมาต่ำกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 4-6 ปี รองลงมามากกว่า 9 ปี ตำแหน่งงานในปัจจุบันด้านบัญชี เป็นพนักงานฝ่ายบัญชี รองลงมาเป็นหัวหน้าฝ่ายบัญชี ลักษณะธุรกิจประเภทการจดทะเบียนธุรกิจ เป็นห้างหุ้นส่วน รองลงมาเป็นบริษัท หุนจดทะเบียนต่ำกว่า 30,000,000 บาท รองลงมา 30,000,000 - 50,000,000 บาท ระยะเวลาในการดำเนินงาน 5-10 ปี รองลงมามากกว่า 15 ปี และพบว่านักบัญชีมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ และมีความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการประเมินและการวิเคราะห์ความเสี่ยง ด้านการพิจารณาเลือกวิธีการจัดการ ความเสี่ยง และด้านการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความเข้าใจและด้านความทันเวลา และพบว่าคุณลักษณะของนักบัญชีด้านตำแหน่งงานปัจจุบัน ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง ด้านการจัดการจัดการความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559) ศึกษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ นักวิชาการการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 152 คนวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรด้าน การใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อ

คุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาสามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ถูกต้องและรวดเร็ว

ธีรเดช วิริยะกุล (2559) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง ผลการวิจัยพบว่า (1) คุณภาพข้อมูลบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง โดยภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับกาตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก (2) ประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง โดยภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ ด้านการบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการเกิดประสิทธิผลสูงสุด และด้านการยอมรับจากผู้เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก และ (3) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กันในระดับมากและมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่จังหวัดระนอง

ณัฐภัทร หงส์พงษ์ และ จิรพงษ์ จันทรงาม (2560) ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน ผลการศึกษาพบว่าผู้ทำบัญชีมีความเห็นต่อทักษะทางวิชาชีพเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านจากมากไปหาน้อยพบว่า ด้านการจัดการบุคคล รองลงมาคือด้านการจัดการองค์กร ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านปัญญา ในส่วนของคุณภาพรายงานทางการเงินพบว่าความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านจากมากไปหาน้อยพบว่า ด้านความสามารถเข้าใจได้ รองลงมาคือด้านความทันเวลา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และพบว่าทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทักษะวิชาชีพในมิติด้านการจัดการบุคคลมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ปริยากร ปรีโยทัย และ สุภัทรชรร ทวีจันทร์ (2560) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามนักบัญชีสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 340 คน ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ และนักบัญชีมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความสำเร็จของงาน และด้านการได้รับการยอมรับ และพบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

คำรณ โชนะโชติ (2560) ศึกษาระดับการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยมหิดล เปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานมหาวิทยาลัยมหิดลต่อการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยมหิดล จำแนกตามข้อมูลทั่วไป เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 420 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยด้วยสถิติทดสอบ One Sample t-Test ในกรณีตัวแปรต้น 2 กลุ่ม และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA ด้วยสถิติทดสอบ F-Test ในกรณีตัวแปรต้นตั้งแต่ 3 กลุ่มขึ้นไป ผลการวิจัย พบว่า การบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยมหิดล ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าทุกด้าน คือ ด้านหลักความรับผิดชอบ ด้านหลักความคุ้มค่า ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักนิติธรรม และด้านหลักความโปร่งใส อยู่ในระดับมาก และเมื่อเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานมหาวิทยาลัยมหิดลต่อการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยมหิดล จำแนกตามข้อมูลทั่วไป พบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาปฏิบัติงาน ตำแหน่งทางการบริหาร ตำแหน่งทางวิชาการ ตำแหน่งชำนาญการ/งาน ประเภทของผู้ปฏิบัติงาน หน่วยงานที่สังกัด ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อการบริหารงานตามหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัยมหิดลแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์ (2561) ศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์ จำนวน 110 คน ผลการศึกษาพบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านความรู้มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้านทักษะวิชาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

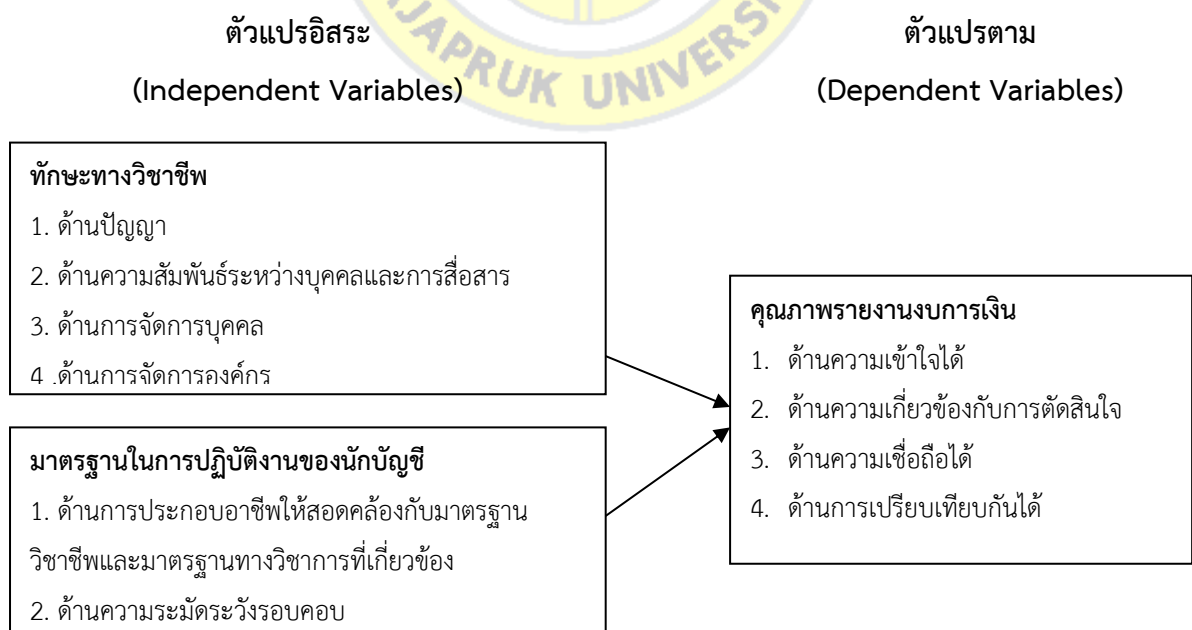
Anderson and Wright (1988) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ พบว่า การเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีฝึกหัดด้วยข้อสมมติฐานเบื้องต้นของปัจจัยต่างๆ โดยความเป็นกลางปราศจากความลำเอียง มีผลทำให้การเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงของงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด (นักศึกษา) จำนวน 58 คน มีความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี โดยพบความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีฝึกหัดจำนวน 42 คน ซึ่งผลการวิจัยนี้ได้สนับสนุนข้อมูลที่ตั้งไว้

Jamsai (2012) ศึกษาผลกระทบของความเชี่ยวชาญทางการบัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม

Homtong (2013) ศึกษาผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า ความชำนาญในวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความประหยัด ด้านความรวดเร็วทันตามกำหนดเวลา และด้านความมีคุณภาพ

## 2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน สามารถสร้างกรอบแนวคิดงานวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องทักษะทางบัญชีและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา ซึ่งการวิจัยนี้ผู้วิจัยได้กำหนด วิธีการดำเนินการวิจัยมีขั้นตอนดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ
- 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

- 1) ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จำนวน 97 บริษัท (กรมสรรพากร, 2561)
- 2) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าของ ผู้นำองค์กร หรือผู้บริหารของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร โดยใช้จำนวนประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

#### 3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

##### ตัวแปรอิสระ

- 1) มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 2 ด้าน คือ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านระมัดระวังรอบคอบ
- 2) ทักษะทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 4 ด้าน ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และ ด้านการจัดการองค์กร

**ตัวแปรตาม** ประกอบด้วย คุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

### 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม มีทั้งหมด 5 ตอน ประกอบด้วย ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี โดยหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน

### 3.4 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างและตรวจสอบเครื่องมือตามขั้นตอนดังนี้

1) การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) เพื่อหาความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) ความเที่ยงตรงทางเนื้อหา ความครอบคลุมของข้อความถามความเหมาะสมของปริมาณข้อความถาม ความชัดเจนของภาษาและรูปแบบความสอดคล้องระหว่างข้อความถามและวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัดรวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงข้อความถาม

2) การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจตรงกัน และตอบแบบสอบถามได้ตามความจริงได้ทุกข้อ วิธีการทดสอบความเชื่อถือได้ โดยนำไปทดลองใช้ (Try-Out) และนำแบบสอบถามมาทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha Cronbach Method) ได้ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งค่าความเชื่อมั่นมีค่ามาตรฐานมากกว่า 0.7 เป็นเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ (บุญใจ ศรีสถิตย่นรากูร, 2550: 232)

### 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างทางอีเมลพร้อมกับหนังสือขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามโดยสแกนแบบสอบถาม และหนังสือขอความอนุเคราะห์ เป็นไฟล์ PDF จัดส่งถึงสำนักงานบัญชีตามอีเมลที่ได้จากสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีคุณภาพในกรุงเทพมหานคร ซึ่งกำหนดให้ส่งอีเมลตอบแบบสอบถามกลับมาภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถามโดยให้สแกนเป็นไฟล์ PDF หรือไฟล์รูปภาพเพื่อส่งกลับมาเมื่อครบกำหนด 15 วันหากไม่ได้รับแบบสอบถาม ไม่ครบตามกำหนด จะดำเนินการโทรศัพท์ไปยังกลุ่มตัวอย่างที่ยังไม่ได้ตอบกลับเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับและนำแบบสอบถามที่ได้รับมาบันทึกข้อมูลเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

2) แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร บทความ การค้นคว้าอิสระ งานวิจัย ฐานข้อมูลและสื่อออนไลน์บนเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อมูลพื้นฐานที่ใช้เป็นแนวทางในการศึกษาต่อไป

### 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1) การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง สำนักงานบัญชี รวมทั้งภาพรวมความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างทั้งเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานงบการเงิน ดังนี้

การวิเคราะห์ข้อมูลในแบบสอบถาม ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี โดยหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน วิเคราะห์หาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ของคำตอบ และทำการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) คะแนนความคิดเห็นโดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545: 99-100)

เห็นด้วยมากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
เห็นด้วยมาก	กำหนดให้	4	คะแนน
เห็นด้วยปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
เห็นด้วยน้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
เห็นด้วยน้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

เมื่อหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถามจะต้องทำการแปลความหมายค่าเฉลี่ยความคิดเห็นออกมาเป็นระดับ โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545: 99-100)

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00	หมายถึง	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50	หมายถึง	มาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50	หมายถึง	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50	หมายถึง	น้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50	หมายถึง	น้อยที่สุด

## 2) การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติอนุมาน (Inference Statistics)

ส่วนของการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนนี้เพื่อทดสอบสมมติฐานการศึกษาคือ ทักษะทางวิชาชีพ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมี 2 ส่วนคือ

1. การวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัว กับตัวแปรตามว่าเป็นไปในทิศทางใดและมีความสัมพันธ์มากน้อยเพียงใด รวมทั้งดูความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระแต่ละตัวด้วย

2. การทดสอบอิทธิพลทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีคุณภาพเขตกรุงเทพมหานครปริมณฑลและภาคกลาง พิจารณาจากค่า สัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุ โดยใช้การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และค่าสหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple Correlation) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระมากกว่าหนึ่งตัว



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ได้เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล และนำเสนอผลวิเคราะห์โดยแบ่งออกเป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน

ตอนที่ 5 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression)

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ และแปลผลข้อมูล ดังนี้

#### สัญลักษณ์

#### ความหมาย

n	จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา
B	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่จะนำมาสร้างสมการพยากรณ์เป็นการเขียนในรูปคะแนนดิบหรือค่าจริง
Std.Error	ค่าที่แสดงระดับความคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการใช้ตัวแปรอิสระทั้งหมดพยากรณ์ตัวแปรตาม
Beta	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่จะนำมาสร้างสมการพยากรณ์เป็นการเขียนสมการในรูปคะแนนมาตรฐาน
t	ค่าสถิติที่ใช้ทดสอบว่าตัวแปรอิสระสามารถพยากรณ์ตัวแปรตามได้บ้าง
P-Value	ค่าความน่าจะเป็นที่ได้จากการทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์	ความหมาย
R	ค่าที่แสดงถึงระดับความสัมพันธ์ระหว่างกลุ่มของตัวแปรอิสระทั้งหมดในสมการกับตัวแปรตามเรียกว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R <sup>2</sup>	ค่าที่แสดงอิทธิพลของตัวแปรอิสระทั้งหมดในสมการที่มีต่อตัวแปรตาม
df	ชั้นของความเป็นอิสระ
skill1	ทักษะด้านปัญญา
skill2	ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
skill3	ทักษะด้านการจัดการบุคคล
skill4	ทักษะด้านการจัดการองค์กร
standard1	มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
standard2	มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ
quality	คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม
quality1	คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้
quality2	คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
quality3	คุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้
quality4	คุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

### ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามจากสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้หญิง ร้อยละ 77.08 อายุไม่เกิน 35 ปี ร้อยละ 39.58 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 56.25 ตำแหน่งในสำนักงานเป็นนักบัญชี ร้อยละ 66.66 ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี 16 ปี ขึ้นไป ร้อยละ 52.08 สถานที่ตั้งของสำนักงานบัญชีอยู่ในกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 66.66 จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี 11 - 20 คน ร้อยละ 47.91 และจำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี 6 - 10 คน ร้อยละ 52.08 รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.1

**ตารางที่ 4.1** จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลและของสำนักงานบัญชี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	11	22.92
หญิง	37	77.08
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>
<b>อายุ</b>		
ไม่เกิน 35 ปี	19	39.58
36 - 45 ปี	9	18.75
46 - 55 ปี	17	35.42
56 ปีขึ้นไป	3	6.25
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.0</b>
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ปริญญาตรี	27	56.25
ปริญญาโท	16	33.33
ปริญญาเอก	5	10.42
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.0</b>
<b>ตำแหน่งงานในสำนักงานบัญชี</b>		
ผู้ตรวจสอบบัญชี	2	4.17
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	14	29.17
นักบัญชี	32	66.66
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>
<b>ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี</b>		
ไม่เกิน 5 ปี	9	18.75
6 - 10 ปี	10	20.83
11 - 15 ปี	4	8.34
16 ปี ขึ้นไป	25	52.08
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>

**ตารางที่ 4.1** จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลและของสำนักงานบัญชี (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
<b>สถานที่ตั้งของสำนักงานบัญชี</b>		
กรุงเทพมหานคร	32	66.66
ปริมณฑล	14	29.17
จังหวัดอื่นในภาคกลาง	2	4.17
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>
<b>จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี</b>		
5 - 10 คน	14	29.17
11 - 20 คน	23	47.91
21 - 22 คน	2	4.17
มากกว่า 30 คน ขึ้นไป	9	18.75
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>
<b>จำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี</b>		
น้อยกว่า 5 คน	8	16.67
6 - 10 คน	25	52.08
11 - 15 คน	9	18.75
16 คนขึ้นไป	6	12.50
<b>รวม</b>	<b>48</b>	<b>100.00</b>

**ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี**

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.38$ ,  $SD = 0.44$ ) และเมื่อพิจารณาทักษะวิชาชีพในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยทักษะด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.44$ ,  $SD = 0.47$ ) รองลงมาคือ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ( $\bar{X} = 4.42$ ,  $SD = 0.42$ ) รายละเอียดแสดง ดังตารางที่ 4.2



**ตารางที่ 4.2** ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

ทักษะวิชาชีพ	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. ทักษะด้านปัญญา	4.33	0.47	มาก
1.1 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ และมีทักษะในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	4.35	0.48	มาก
1.2 ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรได้	4.48	0.51	มาก
1.3 ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยหรือไม่เคยเจอมาก่อน	4.15	0.58	มาก
2. ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.42	0.42	มาก
2.1 เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ได้มีการอธิบายชี้แจงและหาข้อสรุปร่วมกัน	4.29	0.74	มาก
2.2 ท่านให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่ ยอมรับในมติของที่ประชุม	4.65	0.48	มากที่สุด
2.3 ท่านสามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี	4.48	0.51	มาก
2.4 ท่านมีศักยภาพในการนำเสนออภิปรายรายงานผ่านการพูดและเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการอย่างมีประสิทธิภาพ	4.27	0.61	มาก
3. ทักษะด้านการจัดการบุคคล	4.44	0.47	มาก
3.1 ท่านสามารถจัดการทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อใช้ในการทำงานได้อย่างเหมาะสม	4.31	0.62	มาก
3.2 ท่านมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในทุกสถานการณ์และสภาพแวดล้อม	4.42	0.61	มาก
3.3 ท่านสามารถตัดสินใจบนพื้นฐานค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ	4.58	0.50	มากที่สุด
4. ทักษะด้านการจัดการองค์กร	4.33	0.55	มาก
4.1 ท่านสามารถวางแผนเชิงกลยุทธ์ด้านโครงการบุคคล และทรัพยากรรวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ	4.29	0.58	มาก
4.2 ท่านพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งาน และบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.31	0.69	มาก
4.3 ท่านสามารถจัดระบบและมอบหมายงานตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.40	0.49	มาก
<b>ภาพรวมทักษะวิชาชีพบัญชี</b>	<b>4.38</b>	<b>0.44</b>	<b>มาก</b>

### ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.69$ ,  $SD = 0.42$ ) และเมื่อพิจารณามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.69$ ,  $SD = 0.47$ ) และมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ( $\bar{X} = 4.68$ ,  $SD = 0.46$ ) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.3

**ตารางที่ 4.3** ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

มาตรฐานการปฏิบัติงาน	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ	4.68	0.46	มากที่สุด
1.1 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่น ต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง	4.77	0.43	มากที่สุด
1.2 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีศักยภาพ	4.73	0.45	มากที่สุด
1.3 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ เช่นในเรื่อง นำเข้าส่งออกเป็นอย่างดีต่อผู้รับบริการ	4.50	1.05	มาก
1.4 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชี จำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชีต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี	4.73	0.45	มากที่สุด
2. มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	4.69	0.47	มากที่สุด
2.1 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญในคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ	4.69	0.47	มากที่สุด
2.2 ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดเพื่อความถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ	4.69	0.47	มากที่สุด
<b>ภาพรวมมาตรฐานการปฏิบัติงาน</b>	<b>4.69</b>	<b>0.42</b>	<b>มากที่สุด</b>

#### ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.69$ ,  $SD = 0.37$ ) และเมื่อพิจารณาคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.748$ ,  $SD = 0.39$ ) รองลงมาคือ ด้านความเชื่อถือได้ ( $\bar{X} = 4.72$ ,  $SD = 0.37$ ) และน้อยที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\bar{X} = 4.58$ ,  $SD = 0.46$ ) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.4.

**ตารางที่ 4.4** ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร

คุณภาพรายงานงบการเงิน	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. ด้านความเข้าใจได้	4.78	0.39	มากที่สุด
1.1 หน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินที่มีรูปแบบที่กำหนดตามมาตรฐานการบัญชี	4.81	0.39	มากที่สุด
1.2 หน่วยงานจัดทำงบการเงินที่เหมาะสมและสามารถนำไปวิเคราะห์ เพื่อประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้	4.73	0.45	มากที่สุด
1.3 หน่วยงานนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ	4.77	0.43	มากที่สุด
1.4 หน่วยงานให้ความสำคัญกับรายละเอียดประกอบงบการเงินในงบการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ง่าย	4.77	0.43	มากที่สุด
1.5 หน่วยงานแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินแต่ละรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน	4.81	0.39	มากที่สุด
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.66	0.44	มากที่สุด
2.1 หน่วยงานมีการเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจในครั้งก่อน เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต	4.67	0.48	มากที่สุด
2.2 หน่วยงานให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างชัดเจน	4.81	0.39	มากที่สุด
2.3 หน่วยงานมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้	4.52	0.62	มากที่สุด
2.4 หน่วยงานมีการเตรียมข้อมูลที่จะช่วยในการคาดคะเนหรือยืนยันข้อผิดพลาดของผลการประเมินในปีที่ผ่านมา	4.60	0.61	มากที่สุด
2.5 หน่วยงานควรให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อผลการประเมินจุดแข็งและจุดอ่อนของหน่วยงาน	4.65	0.48	มากที่สุด

**ตารางที่ 4.4** ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร (ต่อ)

คุณภาพรายงานงบการเงิน	$\bar{X}$	SD	แปลผล
2.6 หน่วยงานมีความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินทันต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์	4.71	0.46	มากที่สุด
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.72	0.37	มากที่สุด
3.1 หน่วยงานมีการบันทึกเกณฑ์คงค้างที่สามารถตรวจสอบได้	4.71	0.46	มากที่สุด
3.2 หน่วยงานจัดทำงบการเงินเป็นตามเนื้อหาและความเป็นจริงด้านเศรษฐกิจ	4.67	0.48	มากที่สุด
3.3 หน่วยงานให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้จากบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยความโปร่งใส	4.69	0.47	มากที่สุด
3.4 หน่วยงานจัดทำงบการเงิน โดยปราศจากวัตถุประสงค์หรือผลลัพธ์อย่างใดอย่างหนึ่ง	4.81	0.39	มากที่สุด
3.5 หน่วยงานจัดทำงบการเงินโดยใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังคำนึงถึงการใช้ประโยชน์ร่วมกัน	4.75	0.44	มากที่สุด
3.6 หน่วยงานจัดทำและนำเสนองบการเงินได้ทันเวลา และเที่ยงตรงเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ	4.71	0.46	มากที่สุด
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.58	0.46	มากที่สุด
4.1 หน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกสิ้นปี	4.63	0.49	มากที่สุด
4.2 หน่วยงานยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในสิ้นงบประมาณที่ผ่านมา	4.48	0.50	มากที่สุด
4.3 หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน	4.63	0.49	มากที่สุด
4.4 หน่วยงานนำเสนอข้อมูลในงบการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกสิ้นปีงบประมาณ	4.58	0.50	มากที่สุด
<b>ภาพรวมคุณภาพรายงานงบการเงิน</b>	<b>4.69</b>	<b>0.37</b>	<b>มากที่สุด</b>

#### ตอนที่ 5 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างของทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร ทำการวิเคราะห์โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) ได้ผลวิเคราะห์ดังนี้

คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2)

ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) และทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) ในส่วนคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ (quality1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) ด้านความเชื่อถือได้ (quality3) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ก็มีความสัมพันธ์กับ ทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ทั้งหมดเช่นกัน

เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่จะใช้ในการวิเคราะห์ถดถอยพหุด้วยตนเอง และพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $P < 0.05$ ) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.416 – 0.881 ซึ่งในการวิเคราะห์ถดถอยต้องระวังการเกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง สูงเกินไป Multicollinearity รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.5

**ตารางที่ 4.5** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานงบการเงิน

ตัวแปร	ค่าสถิติ	skill1	skill2	skill3	skill4	standard1	standard2
skill2	correlation	0.722**					
	sig	0.000					
skill3	correlation	0.880**	0.805**				
	sig	0.000	0.000				
skill4	correlation	0.823**	0.776**	0.881**			
	sig	0.000	0.000	0.000			
standard1	correlation	0.467**	0.553**	0.571**	0.416**		
	sig	0.001	0.000	0.000	0.003		
standard2	correlation	0.475**	0.546**	0.631**	0.416**	0.615**	
	sig	0.001	0.000	0.000	0.003	0.000	
quality1	correlation	0.403**	0.597**	0.536**	0.354*	0.763**	0.849**
	sig	0.004	0.000	0.000	0.014	0.000	0.000
quality2	correlation	0.614**	0.641**	0.555**	0.468**	0.702**	0.579**
	sig	0.000	0.000	0.000	0.001	0.000	0.000
quality3	correlation	0.448**	0.544**	0.489**	0.382**	0.683**	0.629**
	sig	0.001	0.000	0.000	0.007	0.000	0.000

**ตารางที่ 4.5** ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน และคุณภาพ รายงานงบการเงิน (ต่อ)

ตัวแปร	ค่าสถิติ	skill1	skill2	skill3	skill4	standard1	standard2
quality4	correlation	0.510**	0.441**	0.539**	0.246	0.426**	0.706**
	sig	0.000	0.002	0.000	0.091	0.003	0.000
quality	correlation	0.555**	0.616**	0.592**	0.401**	0.707**	0.767**
	sig	0.000	0.000	0.000	0.005	0.000	0.000

\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ .05

\*\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ .01

## ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression)

### 1. การวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรอิสระ

การวิเคราะห์ถดถอยพหุเพื่อทดสอบความสัมพันธ์คุณภาพรายงานงบการเงินกับทักษะทางวิชาชีพ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีที่เป็นตัวแทนได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร จะทำการวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics เพื่อทดสอบปัญหา Multicollinearity ของตัวแปรอิสระทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) และทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) พบว่า เปิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ หรือ Multicollinearity โดยมีตัวแปรที่ค่า Tolerance ต่ำกว่า 0.2 อยู่ 2 ตัวแปร ได้แก่ ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) และทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) จะทำการวิเคราะห์หาค่า Collinearity Statistics โดยตัดตัวแปรที่ค่า Tolerance น้อยที่สุดทีละตัว จนกว่าจะได้ค่า Tolerance ไม่น้อยกว่า 0.2 จากการวิเคราะห์ได้ตัดตัวแปรออก 1 ตัว คือ ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) เหลือตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ถดถอยพหุ คือ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.6

**ตารางที่ 4.6** วิเคราะห์ปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะทางวิชาชีพ และตัวแปรมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ตัวแปรอิสระ	ก่อนตัดตัวแปร		หลังตัดตัวแปร	
	Tolerance	VIF	Tolerance	VIF
ทักษะด้านปัญญา (skill1)	0.21	4.74	0.29	3.42
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2)	0.31	3.27	0.31	3.20
ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3)	0.09	10.80	-	-
ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4)	0.17	5.91	0.25	4.02
มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ (standard1)	0.54	1.86	0.55	1.82
มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (standard2)	0.44	2.28	0.55	1.81

## 2. การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) คุณภาพรายงานงบการเงิน

### 1) การวิเคราะห์ถดถอยคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.862$  และ ค่า  $r^2 = 0.743$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) ได้ 74.3% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P\text{-value} < .05$ ) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P\text{-value} < .01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) ส่วนทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

( $\beta$ ) มีค่าเป็นลบ หมายความว่าส่งผลต่อทางลบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม(quality) รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.7

**ตารางที่ 4.7** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม กับทักษะทางวิชาชีพ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน

Model Profitability	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std.Error	Beta		
Constant	0.88	0.36		2.440	0.019*
skill1	0.26	0.12	0.33	2.298	0.027*
skill2	0.25	0.12	0.28	2.016	0.050
skill4	-0.27	0.11	-0.40	-2.526	0.015*
standard1	0.23	0.09	0.29	2.741	0.009**
standard2	0.35	0.08	0.44	4.202	0.000**
r = 0.862      r <sup>2</sup> = 0.743      S.E. = 1.99					
Df = 47      P <sub>(ANOVA)</sub> = 0.000**      Durbin-Watson = 2.31					

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

## 2) การวิเคราะห์ถดถอยคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้

การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.92$  และ ค่า  $r^2 = 0.847$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1) ได้ 84.7% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P\text{-value} < .01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวัง



รอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1) รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.8

**ตารางที่ 4.8** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

Model Profitability	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
Constant	0.79	0.29		2.725	0.009**
skill1	-0.09	0.09	-0.11	-0.992	0.327
skill2	0.27	0.10	0.29	2.706	0.010**
skill4	-0.13	0.09	-0.18	-1.493	0.143
standard1	0.31	0.07	0.36	4.448	0.000**
standard2	0.50	0.07	0.60	7.332	0.000**
r = 0.92		r <sup>2</sup> = 0.847	S.E. = 0.161		
Df = 47		P <sub>(ANOVA)</sub> = 0.000**	Durbin-Watson = 2.247		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

### 3) การวิเคราะห์ถดถอยคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.806$  และค่า  $r^2 = 0.65$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) ได้ 65% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P\text{-value} < .05$ ) มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P\text{-value} < .01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) และมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 2 ส่งผลทางบวก

ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.9

**ตารางที่ 4.9** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

Model Profitability	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
Constant	0.44	0.49		0.896	0.375
skill1	0.40	0.16	0.43	2.551	0.014*
skill2	0.33	0.17	0.32	1.952	0.058
skill4	-0.27	0.15	-0.34	-1.870	0.068
standard1	0.39	0.12	0.41	3.342	0.002**
standard2	0.08	0.11	0.09	0.733	0.468
R = 0.806	R <sup>2</sup> = 0.65	S.E. = 0.273			
Df = 47	P <sub>(ANOVA)</sub> = 0.000**		Durbin-Watson = 2.125		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

1) การวิเคราะห์ถดถอยพหุคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.746$  และ ค่า  $r^2 = 0.557$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3) ได้ 55.7% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P\text{-value} < .01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3) รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.10

**ตารางที่ 4.10** การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ กับทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

Model Profitability	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
Constant	1.41	0.47		2.971	0.005*
skill1	0.07	0.15	0.09	0.465	0.644
skill2	0.19	0.16	0.21	1.147	0.258
skill4	-0.10	0.14	-0.14	-0.691	0.494
standard1	0.34	0.11	0.41	2.991	0.005**
standard2	0.22	0.11	0.28	2.001	0.052
R = 0.746	R <sup>2</sup> = 0.557	S.E. = 0.263			
Df = 47	P <sub>(ANOVA)</sub> = 0.000**		Durbin-Watson = 2.3		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

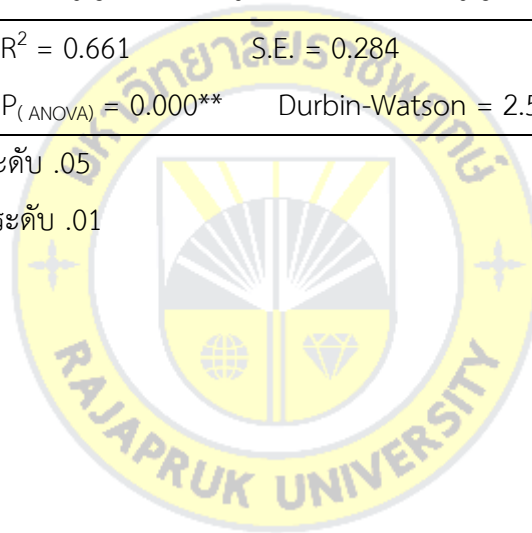
2) การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.813$  และ ค่า  $r^2 = 0.661$  หมายความว่า สมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ได้ 66.1% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P\text{-value} < .01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 2 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ส่วนทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) มีค่าเป็นลบ หมายความว่าส่งผลต่อทางลบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) รายละเอียดแสดงในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกับ  
ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานการปฏิบัติงาน

Model Profitability	Unstandardized		Standardized	t	P-Value
	Coefficients		Coefficients		
	B	Std. Error	Beta		
Constant	0.83	0.51		1.618	0.113
skill1	0.67	0.16	0.68	4.109	0.000**
skill2	0.21	0.18	0.19	1.196	0.239
skill4	-0.58	0.15	-0.68	-3.788	0.000**
standard1	-0.10	0.12	-0.10	-0.794	0.432
standard2	0.61	0.12	0.62	5.122	0.000**
R = 0.813	R <sup>2</sup> = 0.661	S.E. = 0.284			
Df = 47	P <sub>(ANOVA)</sub> = 0.000**		Durbin-Watson = 2.59		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01



## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน และเพื่อศึกษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยเครื่องมือทางวิจัย คือ แบบสอบถามแล้วนำมาดำเนินการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล จากการวิจัยมีข้อค้นพบที่สามารถสรุปได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

##### 5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นผู้หญิง ร้อยละ 77.08 อายุไม่เกิน 35 ปี ร้อยละ 39.58 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 56.25 ตำแหน่งในสำนักงานเป็นนักบัญชี ร้อยละ 66.66 ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี 16 ปี ขึ้นไป ร้อยละ 52.08 สถานที่ตั้งของสำนักงานบัญชีอยู่ในกรุงเทพมหานคร ร้อยละ 66.66 จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี 11 - 20 คน ร้อยละ 47.91 และจำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี 6 - 10 คน ร้อยละ 52.08

##### 5.1.2 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชี

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างมีทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.38$ , S.D. = 0.44) และเมื่อพิจารณาทักษะวิชาชีพในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยทักษะด้านการจัดการบุคคล อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.44$ , S.D. = 0.47) รองลงมาคือ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ( $\bar{X} = 4.42$ , S.D. = 0.42)

##### 5.1.3 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.69$ , S.D. = 0.42) และเมื่อพิจารณามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.69$ , S.D. = 0.47) และมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ( $\bar{X} = 4.68$ , S.D. = 0.46)

#### 5.1.4 สรุปข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างมีคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.69$ , S.D. = 0.37) และเมื่อพิจารณาคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้านก็พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.748$ , S.D. = 0.39) รองลงมาคือ ด้านความเชื่อถือได้ ( $\bar{X} = 4.72$ , S.D. = 0.37) และน้อยที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ( $\bar{X} = 4.58$ , S.D. = 0.46)

#### 5.1.5 สรุปผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์

##### 1) สรุปการวิเคราะห์สถิติสหสัมพันธ์

จากการศึกษาสรุปว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) ทักษะด้านการจัดการบุคคล (skill3) และทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) ในส่วนคุณภาพรายงานงบการเงินในแต่ละด้าน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ (quality1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) ด้านความเชื่อถือได้ (quality3) และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ก็มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน ทั้งหมดเช่นกัน

ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่จะใช้ในการวิเคราะห์ถดถอยพหุด้วยตนเอง และพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ ทั้ง 4 ด้าน และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทั้ง 2 ด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $P < 0.05$ ) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.416 – 0.881 ซึ่งในการวิเคราะห์ถดถอยต้องระวังการเกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเองสูงเกินไป Multicollinearity

##### 2) สรุปผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.862$  และ ค่า  $r^2 = 0.743$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) ได้ 74.3% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $P\text{-value} < 0.05$ ) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการ

ประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P\text{-value} < 0.01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม (quality) ส่วนทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) มีค่าเป็นลบ หมายความว่าส่งผลต่อทางลบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม(quality)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.92$  และ ค่า  $r^2 = 0.847$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1) ได้ 84.7% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P\text{-value} < 0.01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (skill2) มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 3 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเข้าใจได้ (quality1)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.806$  และ ค่า  $r^2 = 0.65$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2) ได้ 65% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $P\text{-value} < 0.05$ ) มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P\text{-value} < 0.01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) และมาตรฐานวิชาชีพ

และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าตัวแปรอิสระทั้ง 2 ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (quality2)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.746$  และ ค่า  $r^2 = 0.557$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3) ได้ 55.7% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P\text{-value} < 0.01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (standard1) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (quality3)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) พบว่า สมการถดถอยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P_{(ANOVA)} = 0.000 < 0.01$ ) ได้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ  $r = 0.813$  และ ค่า  $r^2 = 0.661$  หมายความว่าสมการถดถอยสามารถอธิบายคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ได้ 66.1% โดยตัวแปรที่ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญได้แก่ ทักษะด้านปัญญา (skill1) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ( $P\text{-value} < 0.01$ ) เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) พบว่า ทักษะด้านปัญญา (skill1) และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความระมัดระวังรอบคอบ (standard2) มีค่าเป็นบวก หมายความว่าส่งผลต่อทางลบบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4) ส่วนทักษะด้านการจัดการองค์กร (skill4) ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย ( $\beta$ ) มีค่าเป็นลบ หมายความว่าส่งผลต่อทางลบบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (quality4)

## 5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์สมมติฐานการศึกษา พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวม และรายด้าน ซึ่งผลการทดสอบเป็นจริงตามสมมติฐานการศึกษาที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน โดยทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารส่งผลสูงสุด



ทั้งนี้อาจเป็นเพราะความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นเพื่อปรึกษาหารือแก้ไขปัญหา และการมีปฏิสัมพันธ์กับ ผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความเห็นต่างกัน จะช่วยให้ผู้จัดทำบัญชีได้รับความร่วมมือจากผู้ร่วมงานอื่นในองค์กร ในการรับและส่งผ่านสารสนเทศได้อย่างถูกต้องตรงตามจริง ส่งผลให้ข้อมูลรายงานทางการเงินสามารถใช้เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและนำเข้าสู่กระบวนการพยากรณ์ผลลัพธ์ ในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของดุชนี สิกพันธ์ และฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ (2559) ที่ศึกษาทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้จัดทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานในด้านทักษะในการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังที่ ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสวาท (2558) ได้ศึกษาสภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านทักษะวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{X} = 4.69$ , S.D. = 0.42) และเมื่อพิจารณามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในแต่ละด้านก็พบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยมาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ อยู่ในระดับสูงสุด ( $\bar{X} = 4.69$ , S.D. = 0.47) และมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ( $\bar{X} = 4.68$ , S.D. = 0.46) และการวิเคราะห์สมมติฐานการศึกษาพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวมและรายด้าน ซึ่งผลการทดสอบเป็นจริงตามสมมติฐานการศึกษาที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินสอดคล้องกับงานวิจัยของบุญ รวย นะเป่า (2556) ศึกษาสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรีด้านความรู้และด้านทักษะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์โดยรวมอยู่ระดับปานกลาง และด้านคุณลักษณะมีความสัมพันธ์อยู่ระดับค่อนข้างสูงกับประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยที่ค้นพบนำมาเป็นข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งนี้และข้อเสนอแนะในงานวิจัยครั้งต่อไปดังนี้

### 5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้จัดทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาตนเอง ในด้านทักษะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อที่จะได้นำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ทั้งในด้านของทักษะด้านปัญญา ให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ให้สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ดี ตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ทักษะด้านการจัดการบุคคล เพื่อให้มีการพัฒนาทัศนคติและพฤติกรรมให้เหมาะสม และทักษะด้านการจัดการองค์กร ให้มีความรู้ด้านธุรกิจและมีบทบาทในองค์กรมากขึ้น

2. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี โดยอาจจัดให้มีการอบรม สัมมนาให้ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีให้แก่ผู้จัดทำบัญชีในทุกด้าน เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีตระหนักถึงความสำคัญและทำให้ผู้จัดทำบัญชีทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อเสริมสร้างคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กร ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถบริหารจัดการภายในองค์กรได้ดีขึ้น เพื่อส่งเสริมความมั่นคงให้กับองค์กร

3. ผู้จัดทำบัญชี และผู้บริหาร ควรเน้นเรื่องของการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เนื่องจากพบว่ามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินสูงกว่าทักษะวิชาชีพ ซึ่งเป็นหมายความว่าถึงแม้ว่าจะมีความรู้ทักษะมากแต่หากมาตรฐานการปฏิบัติงานไม่ดีก็อาจจะทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินไม่มีคุณภาพ

### 5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. งานวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยจำแนกตามขนาดหรือประเภทของธุรกิจ เพื่อผลการศึกษจะทำให้ทราบว่าองค์กรที่มีความแตกต่างกันทางสภาพแวดล้อมจะมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานการเงินต่างกันลักษณะใด

2. งานวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาตัวแปรที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพิ่มเติม เช่น ความรับผิดชอบหรือการให้คำปรึกษาแนะนำอย่างสมบูรณ์และถูกต้อง เพื่อผลงานวิจัยจะเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชีให้มีประสิทธิผล และสามารถนำผลที่ได้ไปใช้ในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการประกอบธุรกิจได้

## บรรณานุกรม

- กนกวรรณ คำมาบุตร. (2554). การศึกษาการจัดทำบัญชีและความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการ  
วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองลำปางเกี่ยวกับข้อมูลการบัญชี. การ  
ค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2556) รายชื่อและที่ตั้งของสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพ  
สำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี. ค้นเมื่อวันที่ 16  
สิงหาคม 2556, จาก <http://www.dbd.go.th/mainsite/index.php?id=22381>
- กรมสรรพากร. (2559). รายชื่อสำนักงานบัญชีตัวแทนที่ได้รับอนุญาตจากกรมสรรพากร. ค้นเมื่อ  
วันที่ 26 พฤษภาคม 2559, จาก [http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user\\_](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf)  
[upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf](http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/account/pdf/TaxAgent-List-020359.pdf)
- กันต์ กิ่งไก่อ. (2551). ผลกระทบของมาตรฐานในการปฏิบัติงานขององค์กรที่มีต่อคุณภาพการ  
บริการและศักยภาพในการแข่งขันของสำนักงานบัญชีในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.  
วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กิตติพงศ์ วิเวกานนท์. (2548). การจัดการกระบวนการ : หนทางสร้างคุณภาพ การเพิ่มผลผลิต  
และศักยภาพเพื่อการแข่งขัน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ.
- กุลพลี เวชสาร. (2550). การวิจัยการตลาด. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- โคมทอง ถานอาดนา. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพและประสิทธิภาพการ  
ทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชี  
มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2554). ผลกระทบของประสิทธิภาพการจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่มีต่อ  
คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการ ในสำนักงานบัญชี. วิทยานิพนธ์ คณะเทคโนโลยี  
สังคม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ชลธิชา อุพลเกียรติ. (2549). ผลกระทบของทักษะความเป็นผู้ประกอบการที่มีต่อความสำเร็จของ  
สำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก และรติกร บุญสวาท. (2558). สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถ  
ของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม  
(SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่ง  
ประเทศไทย (สสอท.), 21(1), 127-140.

- ณัฐพร พันธุ์งาน. (2549). **ผลกระทบของกลยุทธ์การตลาดแบบปากต่อปากที่มีต่อความสำเร็จของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- คุณณีย์ สิกพันธ์ และฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2559). **ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร**. การประชุมทางวิชาการระดับชาติประจำปี 2559. (หน้า 272-281). ปทุมธานี : วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- ทิพาพร ขวัญมา, (2555). **ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ธิดาพัฒน์ ชุ่นโฮ้. (2558). **ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพ การควบคุมภายในและประสิทธิภาพการบริหารงานพัสดุของสถานศึกษาสังกัดหน่วยงานของรัฐ กรณีศึกษา : สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาเขต 1 ของภาคใต้ตอนล่าง**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2551). **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 9**. กรุงเทพฯ: บิซิเนสส์แอนด์ดี.
- ธิดารัตน์ โชคสุชาติ. (2555). **“ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน : ความสำคัญและการเตรียมความพร้อมของไทย”**. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ. ปีที่ 14 ฉบับที่ 27 กรกฎาคม - ธันวาคม 2555.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). **ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2551). **ทฤษฎีการบัญชี**. กรุงเทพฯ: เนชั่น.
- บุญใจ ศรีสถิตย่นรากุล. (2550). **ระเบียบวิธีวิจัย : แนวทางปฏิบัติสู่ความสำเร็จ**. กรุงเทพฯ: ยูแอนด์ไอ อินเตอร์ มีเดีย จำกัด.
- นลพรรณ บุญฤทธิ์. (2558). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดราชบุรี**. งานนิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2561). **ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทกลุ่มร้อยแก่นสารสินธุ์**. วารสารวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย, 13(2), 103-124.

- บุญรวย นະเป่า. (2556). *สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ วิทยาลัยราชพฤกษ์, 2(2), 1-9.*
- ปรียากร ปรีโยทัย และสุภัทรชรร ทวีจันทร์. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย. Journal of Ratchathani Innovative Social Sciences, 1(2), 8-20.*
- ปิยมาศ เหลือล้น, (2556). *ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสุรินทร์. วิทยานิพนธ์บริหารบัญชีมหาบัณฑิต. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- ปัทมากร ลุวิหาเวช. (2551). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อศักยภาพการแข่งขันของธนาคารออมสิน. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2552). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพบริหารของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. วิจัย ทุนอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.*
- ไพรวรรณ โยธาสุภาพ. (2548). *ผลกระทบของมาตรฐานในการปฏิบัติงานขององค์กรที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย. วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2551). *ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ: ทีเอเอ็น เพรส.*
- เยาวลักษณ์ จิตต์วีโรดม. (2548). *นวัตกรรม: กุญแจหลักของการพัฒนาธุรกิจ. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. 25(2): 11-13; พฤษภาคม – สิงหาคม, 2548.*
- รักษ์ วรกิจโกคาทร. (2553). *การจัดการนวัตกรรมสำหรับผู้บริหาร Innovation Management for Executives (IMEs). กรุงเทพฯ: สำนักงานนวัตกรรมแห่งชาติ.*
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2552). *พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2525. ฉบับปรับปรุงใหม่. กรุงเทพฯ: อักษรเจริญทัศน์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.*
- วิจิตรา กิनावงศ์, (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีบริหารและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจที่ได้รับมาตรฐาน ISO 9000 ในกรุงเทพมหานคร. (คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).*
- ศรีเพ็ญ ทรัพย์มนชัย. (2555). *การวิจัยทางธุรกิจ. กรุงเทพฯ: ฟิสิกส์เซ็นเตอร์.*
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2550). *การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพฯ: อินโฟเมนิ่ง.*

- ศิรินทีพย์ ศรีสุราษ. (2550) . **ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารทรัพยากรมนุษย์ที่มีต่อผลการดำเนินงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วิทยานิพนธ์ ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุภาพร เฟ่งพิศ. (2553). **ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร.** วิทยานิพนธ์ ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเซนต์จอห์น.
- สุรภา ไถ่บ้านกวย. (2555). **การพัฒนาารูปแบบสำนักงานบัญชีในประเทศไทยเพื่อรองรับกับ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน.** ดุษฎีนิพนธ์ ปรัชญาดุสิตบัณฑิต (การพัฒนาศาสตร์พยาบาล) มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อรรวรรณ วิชาลัย. (2552). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการบริหารคุณภาพที่มีต่อความสำเร็จใน การดำเนินงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วิทยานิพนธ์ ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อักษรารณณ์ แวนแก้ว. (2549). **ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพ รายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วิทยานิพนธ์ บัญชี มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- David Mcpeak, Karen V.Pincus and Gary L.Sundem. ( 2 0 1 2 ). **The International Accounting Education Standards Board: Influencing Global Accounting Education.** Retrieved on 21<sup>th</sup> February 2019, from <https://www.aaajournals.org/doi/abs/10.2308/iace-50121>
- Houcine. A. ( 2 0 1 7 ). **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.
- Taro Yamane. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis.** Third edition. New York: Horper and Row Publication.



### แบบสอบถาม

เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบ  
ต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

#### 1. เพศ

- ( ) ชาย ( ) หญิง

#### 2. อายุ

- ( ) ไม่เกิน 35 ปี ( ) 36 - 45 ปี  
( ) 46 - 55 ปี ( ) 56 ปีขึ้นไป

#### 3. ระดับการศึกษา

- ( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี ( ) ปริญญาตรี  
( ) ปริญญาโท ( ) ปริญญาเอก

#### 4. ตำแหน่งงานในสำนักงานบัญชี

- ( ) ผู้ตรวจสอบบัญชี ( ) ผู้จัดการฝ่ายบัญชี  
( ) นักบัญชี

#### 5. ประสบการณ์การทำงานในสำนักงานบัญชี

- ( ) น้อยกว่า 5 ปี ( ) 6 - 10 ปี  
( ) 11 - 15 ปี ( ) 16 ปีขึ้นไป

#### 6. ที่ตั้งสำนักงานบัญชี

- ( ) กรุงเทพมหานคร ( ) ปริมณฑล  
( ) จังหวัดอื่นในภาคกลาง



## 7. จำนวนบุคลากรในสำนักงานบัญชี

 5 - 10 คน 11 - 20 คน 21 - 22 คน มากกว่า 30 คน ขึ้นไป

## 8. จำนวนบุคลากรที่ทำบัญชี

 น้อยกว่า 5 คน 6 ถึง 10 คน ถึง 15 คน 16 คนขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย(✓)ลงในช่องที่เห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง เห็นด้วยมาก

3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ทักษะวิชาชีพ		ระดับความเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>ทักษะด้านปัญญา</b>						
1	ท่านสามารถระบุ จัดระบบ และเข้าใจจากผู้คน สิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลต่าง ๆ					
2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ และมีทักษะในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					
3	ท่านสามารถนำหลักการบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กรได้					
4	ท่านมีความรู้ มีความสามารถ และมีความเข้าใจในหลักการบัญชีทั่วไป					
5	ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีเหตุผล					
6	ท่านสามารถที่จะระบุปัญหาและแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยหรือไม่เคยเจอมาก่อน					

ทักษะวิชาชีพ		ระดับความเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>						
7	เมื่อมีข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ได้มีการอธิบาย ชี้แจงและหาข้อสรุปร่วมกัน					
8	ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
9	ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน					
10	ท่านให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่ ยอมรับในมติของที่ประชุม					
11	ท่านสามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี					
12	ท่านมีศักยภาพในการนำเสนออภิปรายรายงาน ผ่านการพูดและเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการอย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ทักษะด้านการจัดการบุคคล</b>						
13	ท่านมีความสามารถที่จะจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
14	ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ					
15	ท่านสามารถจัดการทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อใช้ในการทำงานได้อย่างเหมาะสม					
16	ท่านมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในทุกสถานการณ์และสภาพแวดล้อม					
17	ท่านสามารถตัดสินใจบนพื้นฐานค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ					
18	ท่านปฏิบัติงานโดยยึดหลักความระมัดระวัง					
<b>ทักษะด้านการจัดการองค์กร</b>						
19	ท่านสามารถวางแผนเชิงกลยุทธ์ด้านโครงการ บุคคล และทรัพยากร รวมถึงการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ					

ทักษะวิชาชีพ		ระดับความเห็น				
		5	4	3	2	1
20	ท่านพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งาน และบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
21	ท่านสามารถเสนอแนวคิดรวมถึงคำแนะนำต่าง ๆ ให้กับผู้ร่วมงาน					
22	ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับองค์กรเป็นอย่างดี					
23	ท่านสามารถจัดระบบและมอบหมายงานตามนโยบายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
24	ท่านมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล เข้าใจและเรียนรู้สังคมได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

มาตรฐานการปฏิบัติงาน		ระดับความเห็น				
		5	4	3	2	1
<b>มาตรฐานการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ</b>						
1	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานในการปฏิบัติงานเช่น ต้องมีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานเช่น การจัดทำบัญชี และการภาษีอากรที่จะนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ					
2	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่าสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นต่อผู้รับบริการว่ามีความรู้ความสามารถในการจัดทำบัญชีที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีศักยภาพ					
3	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารด้านอื่นๆ เช่นในเรื่องนำเข้าส่งออกเป็นอย่างดีต่อผู้รับบริการ					

มาตรฐานการปฏิบัติงาน		ระดับความเห็น				
		5	4	3	2	1
4	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีการวางแผนในการจัดทำบัญชี และความสามารถในการทำบัญชี ต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี					
<b>มาตรฐานการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ</b>						
1	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญในคุณภาพของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับเป็นแนวทางการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อผู้รับบริการ					
2	ท่านมีการให้ระดับความสำคัญของการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีต้องมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีกำหนดเพื่อความถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อผู้รับบริการ					

**ตอนที่ 4** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย(✓)ลงในช่องที่เห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

5 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด 4 หมายถึง เห็นด้วยมาก 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

คุณภาพงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ด้านความเข้าใจได้</b>					
1. หน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินที่มีรูปแบบที่กำหนดตามมาตรฐานการบัญชี					
2. หน่วยงานจัดทำงบการเงินที่เหมาะสมและสามารถนำไปวิเคราะห์ เพื่อประเมินเหตุการณ์ในอนาคตได้					
3. หน่วยงานนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ					

คุณภาพงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4. หน่วยงานให้ความสำคัญกับรายละเอียดประกอบงบการเงินในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจได้ง่าย					
5. หน่วยงานแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินแต่ละรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน					
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>					
6. หน่วยงานมีการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับการตัดสินใจในครั้งก่อน เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต					
7. หน่วยงานให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างชัดเจน					
8. หน่วยงานมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้					
9. หน่วยงานมีการเตรียมข้อมูลที่จะช่วยในการคาดคะเนหรือยืนยันข้อผิดพลาดของผลการประเมินในปีที่ผ่านมา					
10. หน่วยงานควรให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อการประเมินจุดแข็งและจุดอ่อนของหน่วยงาน					
11. หน่วยงานมีความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินทันต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์					
<b>ด้านความเชื่อถือได้</b>					
12. หน่วยงานมีการบันทึกเกณฑ์คงค้างที่สามารถตรวจสอบได้					
13. หน่วยงานจัดทำงบการเงินเป็นตามเนื้อหาและความเป็นจริงด้านเศรษฐกิจ					
14. หน่วยงานให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้จากบุคคลที่เกี่ยวข้องด้วยความโปร่งใส					
15. หน่วยงานจัดทำงบการเงิน โดยปราศจากวัตถุประสงค์หรือผลลัพธ์อย่างใดอย่างหนึ่ง					
16. หน่วยงานจัดทำงบการเงินโดยใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังคำนึงถึงการใช้อย่างมีส่วนร่วม					
17. หน่วยงานจัดทำและนำเสนองบการเงินได้ทันเวลา และเที่ยงตรงเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ					

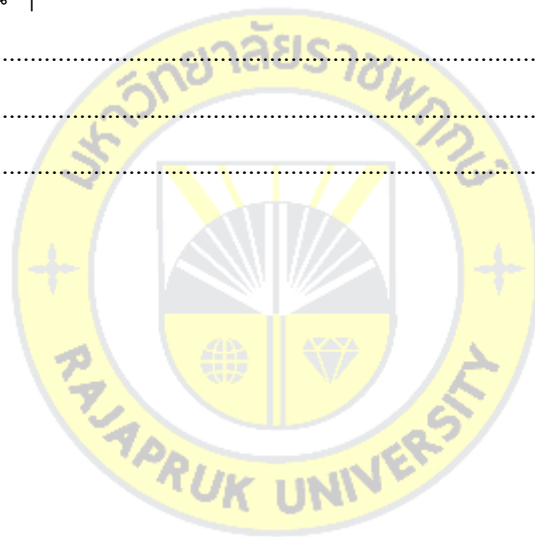
คุณภาพงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
18. หน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดทำงบการเงินที่อยู่ในช่วงระยะเวลาเดียวกันทุกสิ้นปี					
19. หน่วยงานยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในสิ้นงบประมาณที่ผ่านมา					
20. หน่วยงานต้องนำเสนอรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของหน่วยงาน					
21. หน่วยงานนำเสนอข้อมูลในงบการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกสิ้นปีงบประมาณ					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....



## ประวัติผู้วิจัย

ผศ.ไพสรณ์ สูงสมบัติ เลขประจำตัวประชาชน 3100202779661

### ประวัติการศึกษา

- คุณวุฒิ**
- บช.ม. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ , 2545
  - บธ.ม. (การบัญชี) มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต , 2539
  - รป.บ. (การบริหารงานบุคคล) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช , 2543
  - บธ.บ. การเงินและการธนาคาร) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช , 2538
  - บธ.บ. (การบัญชี) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช , 2534
  - กศ.บ. (ธุรกิจศึกษาบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร,

2521

### ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน

ตำแหน่งทางวิชาการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

### ผลงานทางวิชาการวิจัย

1. โครงการจัดทำมาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี และรายละเอียดของหลักสูตร ปี 2553
2. การศึกษาการจัดทำบัญชีและระบบควบคุมภายในของมูลนิธิใน กรุงเทพมหานคร ปี 2555
3. เจตคติต่อการนำแนวคิดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงไปใช้ในการดำเนินชีวิต ของนักศึกษาระดับปริญญาตรีทางบริหารธุรกิจในเขตจังหวัดนนทบุรี ปี 2556
4. คุณลักษณะบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ตามความต้องการของผู้ใช้บัณฑิต 2558
5. การประเมินหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ 2559
6. ความสัมพันธ์ระหว่างอัตราความสามารถในการทำกำไรและในตลาดราคาของหลักทรัพย์ของกลุ่มขนส่งและโลจิสติกส์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2560

### ประสบการณ์ทำงาน

- 2549-2553 รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
- 2553-2557 รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย คณะบัญชี วิทยาลัยราชพฤกษ์

2557-2560 รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย คณะบัญชี มหาวิทยาลัย  
ราชพฤกษ์

2560-2561 คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

### ภาระงานสอนในหลักสูตรนี้

1. การบัญชีต้นทุน
2. การบัญชีบริหาร
3. บัญชีขั้นต้น 1-2

