



## รายงานวิจัย

เรื่อง

ความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี  
ส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ  
เขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

Knowledge and Understanding of Financial Reporting Standards  
for Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs) of Accountants in  
the Workplace Bangbuathong District, Nonthaburi Province

โดย

ทวิชชัย อรุณจักษ์

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

**ชื่องานวิจัย:** ความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชี ในสถานประกอบการเขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

**ชื่อผู้วิจัย:** ทวีชัย อรุณฉัท

**ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ:** 2564

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) และเพื่อเปรียบเทียบระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการในอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยจดทะเบียนในรูปนิติบุคคล ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ บริษัทจำกัด วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่มตัวอย่าง 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test)

ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) โดยเฉลี่ยแล้วมีคะแนนความรู้ประมาณ ร้อยละ 50 ถือว่าอยู่ในระดับน้อย แต่มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) อยู่ในระดับมาก และในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า ปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน มีผลต่อความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE)

**คำสำคัญ:** มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นักบัญชี

**Research Title:** Knowledge and understanding of Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (NPAE) of accountants in the Workplace Bangb uathong District, Nonthaburi

**Researcher:** Thawischai Uratchat

**Year:** 2021

### Abstract

The objective of this study was to study the level of knowledge and understanding of financial reporting standards for non-public entities (NPAE) and to compare the level of knowledge and understanding of financial reporting standards for non-public entities (NPAE) of an in-place accountant Bang Bua Thong District Nonthaburi Province. The population used in this study is Accountants working in establishments in Bang Bua Thong District Nonthaburi Province Registered in the form of a juristic person, including a limited partnership a juristic partnership or limited company. Descriptive statistics were used, including frequency, percentage, mean and standard deviation. And inference statistics were analyzes of mean difference between two independent samples. (Independent-Sample t-test)

The results of the study showed that the accountants in the workplace. Bang Bua Thong District Nonthaburi Province Knowledge of Financial Reporting Standards for Non-Public Entities (NPAE), on average, a knowledge score of about 50% is considered low. But there is a high understanding of the Financial Reporting Standards for Non-Public Entities (NPAE). In the study hypothesis testing, it was found that the personal fundamentals were gender, age, education level, position, average monthly income And the duration of the work Affect your understanding of Financial Reporting Standards for Non-Public Entities (NPAE).

**Keywords:** financial reporting standards, Non-Public Entities, accountants

## กิตติกรรมประกาศ

การทำวิจัยนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาจาก รศ.ดร. ธนากร ธนาธารชูโชติ ผู้ซึ่งให้ความรู้ คำแนะนำ คำปรึกษา งานวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้เขียนขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงสุดไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร อาจารย์ ดร.สันธยา ดารารัตน์ ที่เห็นความสำคัญและได้ให้การสนับสนุนส่งเสริมงานวิจัยฉบับนี้ รวมทั้งอาจารย์ในคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ทุกท่านที่ได้ให้คำปรึกษา แก้ไขปัญหา และให้กำลังใจในการจัดทำวิจัยครั้งนี้จนเป็นผลสำเร็จ

ขอขอบพระคุณนักบัญชีในสถานประกอบการอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลรวมทั้งการตอบแบบสอบถาม รวมทั้งข้อมูลที่ใช้ในการทำงานวิจัย งานวิจัยได้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

ทวิชชัย อรรถฉัท

มีนาคม 2564

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	ง
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ .....	ช
<b>บทที่ 1 บทนำ .....</b>	<b>1</b>
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย .....	4
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	5
1.4 สมมติฐานการวิจัย .....	5
1.5 ขอบเขตการวิจัย .....	5
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ .....	6
1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	7
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....</b>	<b>8</b>
2.1 แนวคิดและทฤษฎีความรู้และความเข้าใจ .....	8
2.2 แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี .....	11
2.3 แนวคิดและทฤษฎีกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน.....	13
2.4 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี .....	20
2.5 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547.....	22
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	23
2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	26
<b>บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย .....</b>	<b>27</b>
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย .....	27
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	28
3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	29

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	29
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล .....	30
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	30
<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>32</b>
ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม .....	32
ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs).....	33
ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs).....	36
ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย .....	38
<b>บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....</b>	<b>48</b>
5.1 สรุปผลการวิจัย .....	48
5.2 อภิปรายผล .....	53
5.3 ข้อเสนอแนะ .....	54
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ .....	54
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป .....	54
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>55</b>
<b>ภาคผนวก .....</b>	<b>58</b>
ภาคผนวก ก แบบสอบถามงานวิจัย.....	59
ภาคผนวก ข ผลการวิเคราะห์ความตรงด้านเนื้อหาของแบบสอบถาม .....	64
<b>ประวัติผู้วิจัย .....</b>	<b>68</b>

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป .....	32
4.2 ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs).....	34
4.3 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่ตอบแบบสอบถามความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs).....	35
4.4 ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(NPAEs) .....	36
4.5 ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี .....	37
4.6 ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี.....	37
4.7 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามเพศ .....	39
4.8 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ.....	40
4.9 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษา.....	42
4.10 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่ง.....	44
4.11 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามรายได้ .....	45
4.12 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระยะเวลา .....	47

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	26





## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทุกองค์การต่างก็นำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในองค์การที่ประกอบด้านธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ หรือธุรกิจที่มีการค้าขายในสังคมออนไลน์ ต่างก็นำเทคโนโลยีมาพัฒนาความเจริญเติบโตธุรกิจของตนเอง สิ่งที่สำคัญที่สุดของการประกอบธุรกิจคือ ข้อมูลสารสนเทศ การจัดเก็บข้อมูลที่เป็นข้อมูลที่ระบบและถูกต้อง จะทำให้เจ้าของธุรกิจสามารถวิเคราะห์ ธุรกิจของตนเอง รวมถึงการนำข้อมูลที่มีอยู่มาใช้ในการวางแผน การคาดการณ์ เพื่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจของตนเองในอนาคต ดังนั้นข้อมูลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจ จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญของการประกอบธุรกิจ ข้อมูลดังกล่าวก็คือ ข้อมูลการบัญชีนั่นเอง ซึ่งนักบัญชีจึงเป็นผู้ที่บทบาทต่อองค์การทั้งเบื้องหน้าและเบื้องหลังขององค์การ ความรู้ในการจัดทำบัญชีจึงเป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องมีความชำนาญและความเข้าใจในการจัดทำ ซึ่งกระบวนการจัดทำบัญชีจะมีมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการปฏิบัติเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2548)

ในช่วงที่ผ่านมามาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทยมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้สนใจอาจสังเกตได้จากมาตรฐานมีการวงเล็บต่อท้ายว่า“(ปรับปรุง 2552)” หรือ“(ปรับปรุง 2555)” และฉบับที่จะปรับปรุงต่อเนื่องในอนาคต จึงอาจทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกิดข้อสงสัยและคำถามเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐาน ดังนั้น คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงได้สรุปข้อมูลการจัดทำมาตรฐาน เพื่อชี้แจงให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้รับความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2562)

**1. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards – TFRS)** ปัจจุบันมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยแบ่งเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) หรือที่นักบัญชีส่วนใหญ่เรียกกันว่ามาตรฐานชุดใหญ่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) หรือ มาตรฐานชุดเล็ก TFRS for PAEs เป็นมาตรฐานที่แปลมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards – IFRSs) เพื่อให้มาตรฐานของไทยเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ในการจัดทำมาตรฐานตาม IFRS คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีต้องศึกษาถึงความเหมาะสมและความพร้อมของกิจการใน

ประเทศไทยในการนำมาตรฐานมาถือปฏิบัติในระยะเริ่มแรกการแปลมาตรฐานจะใช้ฉบับ 2005 IFRS Bound Volume หรือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับรวมเล่มที่มีผลบังคับใช้ในปี ค.ศ. 2005 หรือ พ.ศ.2548 เป็นต้นฉบับ แต่ช่วงแรกคณะกรรมการไม่ได้นำ IFRS มาแปลทุกฉบับจะเลือกเฉพาะฉบับที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ต่อมาในปี 2550 คณะกรรมการได้ปรับปรุงมาตรฐานเกือบทั้งหมดของไทยตามฉบับ 2006 IFRS Bound Volume เพื่อให้มาตรฐานของไทยเป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้นและธุรกิจสามารถปรับปรุงการทำงานให้ทันการเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานโดยเมื่อคณะกรรมการนำมาแปลเป็นมาตรฐานส่วนใหญ่จะระบุต่อท้ายด้วย “(ปรับปรุง 2550)” เนื่องจากกระบวนการปรับปรุงมาตรฐานในประเทศไทยทำในช่วงปี 2550 และเริ่มมีผลบังคับใช้ในปี 2551 อย่างไรก็ตามมาตรฐานบางฉบับที่ไม่เคยประกาศใช้ในประเทศไทยมาก่อนก็จะไม่มีการใส่วงเล็บต่อท้าย ดังนั้นวงเล็บปีที่ปรับปรุงจึงมิได้หมายถึงปีที่มาตรฐานมีผลบังคับใช้ในต่างประเทศแต่อย่างใด

ในปี 2552 คณะกรรมการเห็นควรให้มีการจัดเลขระบุฉบับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ทั้งนี้เพื่อให้มีความเป็นสากลและสะดวกในการเปรียบเทียบมาตรฐานของไทยกับ IFRS มากยิ่งขึ้น จึงได้มีการออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฯ จัดเลขมาตรฐานใหม่และในปีเดียวกันมาตรฐานของไทยก็ได้รับการปรับปรุงอีกครั้งตามฉบับ 2009 IFRS Bound Volume โดยมาตรฐานที่จัดทำและประกาศใช้นั้นส่วนใหญ่จะต่อท้ายด้วย “(ปรับปรุง 2552)” และมาตรฐานที่จัดทำนี้ส่วนใหญ่มีผลบังคับใช้ในประเทศไทย ในปี 2554

ล่าสุดในปี 2555 คณะกรรมการได้นำมาตรฐานทั้งหมดของประเทศไทยมาปรับปรุงใหม่เพื่อให้เป็นไปตามฉบับรวมเล่มปี ค.ศ. 2012 (2012 IFRS Bound Volume (Blue book)) และให้มีผลบังคับใช้ในปี 2557 เป็นต้นไป ยกเว้น TFRS4 เรื่อง สัญญาประกันภัยเท่านั้นที่มีผลบังคับใช้ในปี 2559 มาตรฐานชุดนี้จะต่อท้ายด้วย “(ปรับปรุง 2555)”

ในส่วนประเด็นของชื่อมาตรฐานที่มีทั้ง “มาตรฐานการบัญชี” (Thai Accounting Standards-TAS) และ “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” (Thai Financial Reporting Standards -TFRS) นั้นคณะกรรมการขอชี้แจงว่าไม่ได้มีความหมายแตกต่างกัน เพียงแต่ IFRS ประกอบไปด้วยมาตรฐาน 2 ส่วน คือ

1. มาตรฐานฉบับเก่าที่เริ่มแรกพัฒนาโดย The Board of the International Accounting Standard Committee(IASC) ซึ่งมาตรฐานที่จัดทำออกมานั้นจะเรียกว่า International Accounting Standards (IASs) เมื่อประเทศไทยนำมาแปลจะเรียกชื่อว่า “มาตรฐานการบัญชี” (Thai Accounting Standards-TAS) ต่อมาเมื่อมีการปรับปรุงในภายหลังก็ยังคงชื่อเดิมไว้

2. มาตรฐานฉบับที่ออกใหม่โดย International Accounting Standards Board (IASB) ที่เข้ามาดำเนินงาน แทน IASC ในช่วงหลังปี 2001 และได้เปลี่ยนชื่อมาตรฐานให้เป็น International

Financial Reporting Standards (IFRSs) เมื่อประเทศไทยนำมาแปลจึงเรียกชื่อเป็น “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน” (Thai Financial Reporting Standards-TFRS)

สำหรับ TFRS for NPAEs ถือเป็นมาตรฐานที่ประเทศไทยจัดทำขึ้นเองเพื่อให้เหมาะสมกับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและสามารถนำไปปฏิบัติได้ภายใต้สภาพแวดล้อมทางธุรกิจของประเทศไทย ยกเว้นเรื่องหรือประเด็นใดทางบัญชีที่มีได้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ใน TFRS for NPAEs กิจการจะต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามที่กำหนดไว้ในบทที่ 5 ของ TFRS for NPAEs โดยอ้างอิงและพิจารณาจากแหล่งต่างๆ ตามลำดับ ดังนี้คือ พิจารณาข้อกำหนดและแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ใน TFRS for NPAEs สำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกันเป็น ลำดับแรก แต่หากไม่มีการกล่าวไว้ลำดับถัดมาให้พิจารณาจากลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงิน คำนิยามและ การรับรู้ รายการ และการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดของ TFRS for NPAEs แต่หาก ยังไม่มีการกล่าวไว้สุดท้ายให้พิจารณาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS for PAEs) ในเรื่องเฉพาะรายการนั้นๆ ทั้งฉบับตามลำดับ ทั้งนี้ในปัจจุบัน TFRS for NPAEs ยังไม่มีการปรับปรุงใดๆ

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่หากกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ(NPAEs) ประสงค์ที่จะจัดทำรายงานทางการเงิน ตาม TFRS for PAEs หรือ มาตรฐานชุดใหญ่ ก็สามารถทำได้ แต่จะต้องนำมาถือปฏิบัติทุกฉบับ โดยปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ

**2. การตีความมาตรฐาน** ทั้ง “การตีความมาตรฐานการบัญชี” และ “การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน” เป็นมาตรฐานเช่นเดียวกัน โดยการตีความมาตรฐานแปลจากการตีความมาตรฐานการบัญชี (Standing Interpretation Committee-SIC) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) การตีความมาตรฐานนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (โปรดดูนิยามศัพท์ในมาตรฐานการบัญชีฉบับ ที่ 8 (ปรับปรุง2552) เรื่องนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด) การตีความมาตรฐานเป็นเสมือนการขยายความมาตรฐานต่าง ๆ ที่เคยออกมาแต่อาจยังไม่ชัดเจน หรือนวัตกรรมของธุรกรรมใหม่ๆ ทำให้ต้องอาศัยการตีความมาตรฐานมาช่วย โดยการตีความจะมีผลบังคับใช้กับกิจการที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (TFRS for PAEs) เท่านั้นในขณะที่กิจการที่ใช้ “มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” (TFRS for NPAEs) ไม่จำเป็นต้องนำการตีความมาตรฐานมาใช้เนื่องจากมาตรฐานกำหนดขึ้นจากหลักการอ้างอิง TFRS for PAEs เพื่อขยายความมาตรฐานชุดใหญ่ ทั้งนี้สำหรับ NPAEs รายใดที่มีประเด็นทางบัญชีที่มีได้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ใน TFRS for NPAEs กิจการจะต้องใช้ดุลย

พินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีตามที่กำหนดไว้ของ TFRS for NPAEs(สภาวิชาชีพบัญชีออนไลน์)

จากมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีจึงจำเป็นต้องได้รับความรู้และมีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่มีประโยชน์ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ว่าได้เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งองค์ความรู้การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้ข้อมูลงบการเงินมีความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน อันจะส่งผลต่อตัวนักบัญชีซึ่งเป็นบุคคลในการจัดทำข้อมูลให้เป็นบุคคลที่น่าเชื่อถือตามข้อมูลที่จัดทำ ดังนั้นอาชีพนักบัญชีจึงเป็นอาชีพที่มีเกียรติ ศักดิ์ศรีแห่งวิชาชีพตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547 ที่ให้วิชาชีพบัญชีเป็นอาชีพที่ได้รับการรับรองอย่างถูกต้อง ดังนั้นความรู้ในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินจึงเป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องมีความรู้และความเข้าใจอยู่ตลอดเวลา ซึ่งปัญหาที่เกิดขึ้นผู้วิจัยจึงมีความต้องการที่จะทราบถึง “ความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ เขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” เพื่อต้องการทราบถึงระดับความรู้และความเข้าใจของนักบัญชี และนำผลจากการวิจัยมากำหนดหัวข้อหลักสูตรการฝึกอบรมของผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นโครงการบริการวิชาการของคณะเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้เข้ารับการอบรมให้ตรงตามความรู้ของนักบัญชีทั้งด้านความรู้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(NPAE)

## 1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 นักบัญชีในสถานประกอบการอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ในระดับใด

1.2.2 นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลต่างกันมีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) แตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร

### 1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อศึกษาระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

1.3.2 เพื่อเปรียบเทียบระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

### 1.4 สมมติฐานการวิจัย

นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลต่างกัน มีระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) แตกต่างกัน

### 1.5 ขอบเขตการวิจัย

#### 1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย (Scope of Research) ด้านเนื้อหา ครั้งนี้เป็นการศึกษาระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับ

1) ความรู้ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

2) ความเข้าใจด้านกับกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

**ตัวแปรอิสระ** คือ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย (1) เพศ (2) อายุ (3) ระดับการศึกษา (4) ตำแหน่งงาน (5) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และ (6) ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

**ตัวแปรตาม** คือ ความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประกอบด้วย (1) ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ (2) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

1.5.2 **ขอบเขตด้านประชากร** คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการในอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยจดทะเบียนในรูปนิติบุคคล ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

หรือ บริษัทจำกัด จำนวนนักบัญชีในสถานประกอบการ 270 คน จากสถานประกอบการ 2,742 แห่ง (ที่มา: สำนักงานสถิติจังหวัดนนทบุรี ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561)

**1.5.3 ขอบเขตด้านระยะเวลา**ระยะเวลาการเก็บข้อมูล พฤศจิกายน – ธันวาคม 2563

**1.5.4 ขอบเขตด้านพื้นที่** สถานประกอบการในเขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

## 1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.6.1 ความรู้กรอบแนวคิดและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คือ ความรู้เกี่ยวกับแนวคิดพื้นฐานของการจัดทำงบการเงินเพื่อข้อมูลในการตัดสินใจและแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี

1.6.2 ความเข้าใจกรอบแนวคิดและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คือ ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้และการวัดมูลค่าของงบการเงินรวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีผลบังคับใช้

1.6.3 การจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการที่เป็นนิติบุคคล

1.6.4 ข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลที่แสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปตัดสินใจ

1.6.5 สถานประกอบการ หมายถึง สถานที่ขออนุญาตประกอบกิจการในพื้นที่เขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ในรูปนิติบุคคลได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชน ที่ดำเนินกิจการต่อ

1.6.6 นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทาง เศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลและวิเคราะห์รายงานการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

1.6.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) หมายถึง ภาษาทางธุรกิจและแนวทางการดำเนินธุรกิจที่ช่วยสื่อสารและรวบรวมธุรกรรมที่เกิดขึ้นประจำวันออกมาเป็นรูปแบบงบการเงินที่อ่านและเข้าใจง่ายแก่นักลงทุน ตลอดจนผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่น ๆ เช่น สถาบันการเงิน ที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น ซึ่งประกอบด้วยกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

1.6.8 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน คือแนวทางการปฏิบัติในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ข้อมูลมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

## 1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.7.1 ทำให้ทราบระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

1.7.2 นำผลจากการวิจัยมาปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมผู้ทำบัญชีให้สอดคล้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีให้มีความรู้ตามที่คุณประกอบการต้องการ และนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการจัดการเรียนการสอน

1.7.3 เป็นข้อมูลสำหรับสร้างความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)





## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้มีแนวความคิด ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษา และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี เพื่อนำไปสู่การสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีความรู้และความเข้าใจ
- 2.2 แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี
- 2.3 แนวคิดและทฤษฎีกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน
- 2.4 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 2.5 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

#### 2.1 แนวคิดและทฤษฎีความรู้และความเข้าใจ

ความรู้และความเข้าใจหมายถึงการจำ การระลึกได้ที่มีต่อความคิดวัตถุและปรากฏการณ์ต่าง ๆ รวมทั้งการแสดงออกของพฤติกรรมเมื่อเผชิญกับสื่อ ความหมายและสามารถแปล สรุป หรือขยายความสื่อความนั้นได้ โดยมีแนวคิดและทฤษฎีต่างๆ ที่ให้ความหมายไว้ดังนี้

2.1.1 แนวคิดทฤษฎีการเรียนรู้ตามทฤษฎีของบลูม (Bloom's Taxonomy) ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ตามทฤษฎีของบลูม (Bloom's Taxonomy) (ปริยาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2535) ได้จำแนกจุดมุ่งหมายการเรียนรู้ออกเป็น 3 ด้าน คือ

2.1.1.1 ด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain) พฤติกรรมด้านสมองเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับ สติปัญญา ความรู้ความคิด ความเฉลียวฉลาด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่างๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นความสามารถทางสติปัญญา พฤติกรรมทางพุทธิพิสัย 6 ระดับ ได้แก่

1) ความรู้ความจำ (Remembering) ความสามารถในการเก็บรักษามวลประสบการณ์ต่างๆจากการที่ได้รับรู้ไว้และระลึกสิ่งนั้นได้เมื่อต้องการเปรียบเทียบบันทึกเสียง หรือวิทัศน์ที่สามารถเก็บเสียง และภาพของเรื่องราวต่างๆได้สามารถเปิดฟังหรือดูภาพเหล่านั้น ได้เมื่อต้องการ



2) ความเข้าใจ (Understanding) เป็นความสามารถในการจับใจความสำคัญของสื่อและสามารถแสดงออกมาในรูปของการแปลความ ตีความ คาดคะเน ขยายความ หรือการกระทำอื่นๆ

3) การนำความรู้ไปใช้ (Applying) เป็นขั้นที่ผู้เรียนสามารถนำความรู้ ประสบการณ์ไปใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ ได้ ซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ ความเข้าใจจึงจะสามารถนำไปใช้ได้

4) การวิเคราะห์ (Analyzing) ผู้เรียนสามารถคิด หรือแยกแยะเรื่องราวสิ่งต่างๆ ออกเป็นส่วนย่อยเป็นองค์ประกอบที่สำคัญได้ และมองเห็นความสัมพันธ์ของส่วนที่เกี่ยวข้อง กัน ความสามารถในการวิเคราะห์จะแตกต่างกันไปแล้วแต่ความคิดของแต่ละคน

5) การสังเคราะห์ (Synthesis) ความสามารถในการที่ผสมผสานส่วนย่อยๆ เข้าเป็นเรื่องราวเดียวกันอย่างมีระบบเพื่อให้เกิดสิ่งใหม่ที่สมบูรณ์และดีกว่าเดิมอาจเป็นการถ่ายทอดความคิดออกมาให้ผู้อื่นเข้าใจได้ง่าย การกำหนดวางแผนวิธีการดำเนินงานขึ้นใหม่ หรืออาจจะเกิดความคิดในอันที่จะสร้างความสัมพันธ์ของสิ่งที่เป็นนามธรรมขึ้นมาในรูปแบบ หรือแนวคิดใหม่

6) การประเมินค่า (Evaluation) เป็นความสามารถในการตัดสิน ตีราคา หรือ สรุปเกี่ยวกับคุณค่าของสิ่งต่างๆ ออกมาในรูปของคุณธรรมอย่างมีกฎเกณฑ์ที่เหมาะสมซึ่งอาจเป็นไปตามเนื้อหาสาระในเรื่องนั้นๆ หรืออาจเป็นกฎเกณฑ์ที่สังคมยอมรับก็ได้

2.1.1.2 ด้านจิตพิสัย (Affective Domain) พฤติกรรมด้านจิตใจค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันทีดังนั้น การ จัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมและสอดคล้องที่ดึงดูดใจอยู่ตลอดเวลาจะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้ด้านจิตพิสัยจะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อยๆ 5 ระดับ ได้แก่

1) การรับรู้ (Receive) เป็นความรู้สึกที่เกิดขึ้นต่อปรากฏการณ์หรือสิ่งเร้า อย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งเป็นไปในลักษณะของการแปลความหมายของสิ่งเร้า นั้นว่าคืออะไรแล้วจะ แสดงออกมาในรูปของความรู้สึกที่เกิดขึ้น

2) การตอบสนอง (Respond) เป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปของความ เต็มใจ ยินยอม และพอใจต่อสิ่งเร้านั้นซึ่งเป็นการตอบสนองที่เกิดจากการเลือกสรรแล้ว

3) การเกิดค่านิยม (Value) การเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่านั้นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่งจนกลายเป็นความเชื่อแล้ว จึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น

4) การจัดระบบ (Organize) การสร้างแนวคิด จัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้น โดยอาศัยความสัมพันธ์ถ้าเข้ากันได้ก็จะยึดถือต่อไปแต่ถ้าขัดกันอาจไม่ยอมรับอาจจะยอมรับค่านิยมใหม่โดยยกเลิกค่านิยมเก่า

5) บุคลิกภาพ (Characterize) การนำค่านิยมที่ยึดถือมาแสดงพฤติกรรมที่เป็นนิสัยประจำตัวให้ประพฤติปฏิบัติแต่สิ่งที่จะต้องตั้งตามพฤติกรรมด้านนี้จะเกี่ยวกับความรู้สึก และ จิตใจ ซึ่งจะเริ่มจากการได้รับรู้จากสิ่งแวดล้อมแล้วจึงเกิดปฏิกิริยาโต้ตอบขยายกลายเป็นความรู้สึก 8 ด้านต่างๆ จนกลายเป็นค่านิยม และยังพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติ ซึ่งจะเป็ความคุมทิศทางพฤติกรรมของคนคนจะรู้ตัวรู้ใจช่วยอย่างไรนั้น ก็เป็นผลของพฤติกรรมด้านนี้

2.1.1.3 ด้านทักษะพิสัย (Psychomotor Domain) พฤติกรรมด้านกล้ามเนื้อประสาท พฤติกรรมที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญซึ่งแสดงออกมา ได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ระดับของทักษะพฤติกรรมด้านทักษะพิสัย ประกอบด้วยพฤติกรรมย่อย ๆ 5 ชั้น ดังนี้

1) การรับรู้ (Imitation) เป็นการให้ผู้เรียนได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้อง หรือเป็นการเลือกหาตัวแบบที่สนใจ

2) กระทำตามแบบ หรือเครื่องชี้แนะ (Manipulation) เป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียน พยายามฝึกตามแบบที่ตนสนใจ และพยายามทำซ้ำเพื่อที่จะให้เกิดทักษะตามแบบที่ตนสนใจให้ได้ หรือสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อแนะนำ

3) การหาความถูกต้อง (Precision) พฤติกรรมสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องอาศัยเครื่องชี้แนะเมื่อได้กระทำซ้ำแล้วก็พยายามหาความถูกต้องในการปฏิบัติ

4) การกระทำอย่างต่อเนื่อง (Articulation) หลังจากตัดสินใจเลือกรูปแบบที่เป็นของตัวเองจะกระทำตามรูปแบบนั้นอย่างต่อเนื่องจนปฏิบัติงานที่ยุ่ยากซับซ้อนได้อย่างรวดเร็วถูกต้อง คล่องแคล่วการที่ผู้เรียนเกิดทักษะได้ต้องอาศัยการฝึกฝน และกระทำอย่างสม่ำเสมอ

5) การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ (Naturalization) พฤติกรรมที่ได้จากการ ฝึกอย่างต่อเนื่องจนสามารถปฏิบัติ ได้คล่องแคล่วองไวโดยอัตโนมัติ เป็นไปอย่างธรรมชาติซึ่งถือเป็นความสามารถของการปฏิบัติในระดับสูง การเรียนรู้หมายถึง กระบวนการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม จากเดิมไปสู่พฤติกรรม ใหม่ที่ค่อนข้างถาวรและพฤติกรรมใหม่นี้เป็นผลมาจากประสบการณ์หรือการฝึกฝน มิใช่เป็นผล จากการตอบสนองตามธรรมชาติหรือสัญชาตญาณ หรือวุฒิภาวะ หรือพิชยาต่างๆ หรืออุบัติเหตุ หรือความบังเอิญ พฤติกรรมที่เปลี่ยนไปจะต้องเปลี่ยนไปอย่างค่อนข้างถาวร จึงจะถือว่าเป็นการ เรียนรู้ขึ้น หากเป็นการ เปลี่ยนแปลงชั่วคราวก็ยังไม่ถือว่าเป็นการเรียนรู้

### 2.1.2 เมื่อบุคคลเกิดการเรียนรู้จะเกิดการเปลี่ยนแปลงดังนี้

2.1.2.1 การเปลี่ยนแปลงทางด้านความรู้ ความเข้าใจ และความคิด (Cognitive Domain) หมายถึง การเรียนรู้เกี่ยวกับเนื้อหาสาระใหม่ ก็จะทำให้ผู้เรียนเกิดความรู้ความเข้าใจ สิ่งแวดล้อมต่างๆ ได้มากขึ้น เป็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสมอง

2.1.2.2 การเปลี่ยนแปลงทางด้านอารมณ์ ความรู้สึก ทักษะคติ ค่านิยม (Affective Domain) หมายถึง เมื่อบุคคลได้เรียนรู้สิ่งใหม่ก็ทำให้ผู้เรียนเกิดความรู้สึกทางด้านจิตใจ ความเชื่อ ความสนใจ

2.1.2.3 ความเปลี่ยนแปลงทางด้านความชำนาญ (Psychomotor Domain) หมายถึง การที่บุคคลได้เกิดการเรียนรู้ทั้งในด้านความคิด ความเข้าใจ และเกิดความรู้สึกนึกคิด ค่านิยม ความสนใจด้วยแล้ว ได้นำเอาสิ่งที่ได้เรียนรู้ไปปฏิบัติ จึงทำให้เกิดความชำนาญมากขึ้น เช่น การใช้มือ เป็นต้น

## 2.2 แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีประโยชน์ของการจัดทำบัญชี และผู้ประกอบการกับกฎหมายบัญชี

2.2.1 วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการได้ทรัพยากรมา และการใช้ทรัพยากรไปทางเศรษฐกิจ ซึ่งดำเนินการโดยหน่วยงานของกิจการที่จัดทำบัญชีนั้นที่ต้องนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน กระแสเงินสดของกิจการ โดยทั่วไปแล้วงบการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

2.2.1.1 เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุน และการให้สินเชื่อโดยที่งบการเงินควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลในการลงทุน และการให้สินเชื่อ ผู้ใช้ข้อมูลในกลุ่มนี้ได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ที่ปรึกษาการลงทุน

2.2.1.2 เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวกับการประเมินกระแสเงินสดของกิจการว่ามีความสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดที่พึงจะได้รับในอนาคตมีมากน้อยเพียงใด เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล รวมถึงจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในปัจจุบันและอนาคต

2.2.1.3 เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการนำเสนอในงบการเงินช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงความมั่นคงสภาพคล่องความสามารถ

ชำระหนี้ของกิจการ โครงสร้างทางการเงินและความสามารถของกิจการในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม

2.2.1.4 เพื่อให้ข้อมูลที่แสดงเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งผู้บริหารผู้ลงทุน และเจ้าหนี้จะใช้ข้อมูลทางการเงินในการประเมินสภาพการณ์ในอนาคต โดยข้อมูลที่สำคัญได้แก่ ข้อมูลที่แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและคุณภาพของกำไร เป็นต้น

2.2.1.5 เพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการบริหาร หรือความรับผิดชอบของผู้บริหาร โดยใช้ข้อมูลทางการเงิน ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการจัดการ การดูแล การใช้สินทรัพย์ของกิจการ ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ โดยมีผลต่อการตัดสินใจในการเลื่อนตำแหน่งโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้บริหาร

2.2.1.6 เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมาย เนื่องจากธุรกิจที่จัดทำงบการเงินนั้นมีความเกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าหนี้ นักลงทุน พนักงาน ตลอดจนหน่วยงานรัฐบาล ต่างมีส่วนได้เสียจากธุรกิจในแต่ละส่วนต่าง ๆ จึงมีพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

## 2.2.2 ประโยชน์ของการจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550 : ออนไลน์)

2.2.2.1 เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจการทำบัญชีจะทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ โดยในการจัดทำบัญชีนั้น จะบันทึกบัญชีรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่าย ที่เป็นของกิจการนั้น ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้นั้น จะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ โดยตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินจะสามารถนำมาวิเคราะห์เป็นอัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ เช่น การวัดสภาพคล่องของธุรกิจ การวัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ การวัดความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจ และความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

2.2.2.2 เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ ข้อมูลทางบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต อาจอยู่ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ต่าง ๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารงานสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ช่วยในการพยากรณ์เหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตได้อย่างมีทิศทางและความเชื่อมั่นสูง สามารถนำมาวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของการลงทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้นหากมีข้อมูลที่ชัดเจนถูกต้อง จะทำให้สามารถพัฒนากิจการให้เจริญก้าวหน้าอย่างยั่งยืน

2.2.2.3 เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไร และควบคุมค่าใช้จ่ายของบริษัท เนื่องจากในการทำบัญชีอย่างถูกต้อง จะทำให้กิจการทราบจำนวนต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และ

สามารถคำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการของกิจการได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะช่วยในการตัดสินใจ กำหนดราคาสินค้า หรือบริการของธุรกิจ ช่วยในการควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้เป็นไปตามประมาณการที่ได้กำหนดไว้ และสามารถนำไปวิเคราะห์ ปรับปรุงรายจ่ายที่ไม่จำเป็นออก รวมถึงช่วยในการวางแผนการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมกับทรัพยากรที่กิจการมีอยู่นอกจากนี้การบันทึกบัญชีจะทำให้สามารถตรวจสอบหาหลักฐานในการเบิกจ่ายแต่ละครั้ง จึงช่วยลดปัญหาในการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนได้

2.2.2.4 เพื่อเป็นเครื่องมือในการหาแหล่งเงินทุนในการจัดทำบัญชีจะทำให้เราได้ รายงานทางการเงินที่ใช้เป็นสื่อกลางในการติดต่อทางธุรกิจต่าง ๆ อันเป็นพื้นฐานในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับเจ้าหนี้และสถาบันการเงิน เช่น เมื่อเราต้องการเงินทุนเพิ่มก็สามารถนำรายงานทางการเงินนั้นไปเป็นข้อมูลประกอบในการขอสินเชื่อกับธนาคาร หรือเจ้าหนี้เงินกู้โดยธนาคาร หรือเจ้าหนี้เงินกู้ จะใช้รายงานทางการเงินของกิจการ เพื่อพิจารณาอนุมัติสินเชื่อ จากความน่าเชื่อถือและความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ขอกู้ยืม รวมถึงกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่ผู้ให้กู้จะได้รับ อันก่อให้เกิดประโยชน์ในการที่จะทำให้กิจการจะได้รับวงเงินกู้ที่ต้องการและจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่เหมาะสม

2.2.2.5 เพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการ การมีระบบบัญชีที่ดี จะทำให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีที่ช่วยให้กิจการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น เนื่องจากข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น จะต้องมีความถูกต้องที่สามารถยืนยันถึงที่มาที่ไปซึ่งจะทำให้โอกาสที่จะเกิดการทุจริตสามารถทำได้ยากยิ่งขึ้นนอกจากนี้ ข้อมูลทางบัญชีก็ยังสามารถนำมาวิเคราะห์หาสิ่งผิดปกติที่เกิดขึ้น หากจุดบกพร่อง จุดอ่อนและจุดรั่วไหลได้ ซึ่งจะเป็นสัญญาณเตือนภัยให้กิจการ ได้วางแผน เตรียมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น

2.2.2.6 เพื่อประโยชน์ในการวางแผน เพื่อเสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัดการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง จะทำให้ทราบกำไรขาดทุนที่แน่ชัด สามารถวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม ประหยัด และเสียภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย

## 2.3 แนวคิดและทฤษฎีกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดย คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน กล่าวถึงแนวคิดหลักเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินแก่ผู้ใช้งบ

การเงินแต่ไม่ถือเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เนื่องจากไม่ได้กำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับการวัดมูลค่าหรือการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการจัดทำงบการเงินโดยเฉพาะ ด้วยเหตุนี้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน จึงไม่สามารถใช้หักล้างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศไว้เฉพาะเรื่องได้ทั้งนี้ เนื้อหาของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย 4 บทดังต่อไปนี้

- 1) วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป
- 2) กิจการที่เสนอรายงาน
- 3) ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์
- 4) กรอบแนวคิด ข้อความส่วนที่เหลือจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

### 2.3.1 สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มีเนื้อหาที่สำคัญที่เปลี่ยนแปลงไปจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยสรุปดังนี้

2.3.1.1 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนดวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (The Objective of General Purpose Financial Reporting) ใหม่โดยไม่จำกัดเพียงแค่วัตถุประสงค์ของงบการเงิน (The Objective of Financial Statements) ตามที่เคยกำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) นอกจากนี้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนดผู้ใช้หลัก (Primary Users) ของรายงานทางการเงิน ได้แก่ ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและในอนาคต ขณะที่แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) กำหนดผู้ใช้หลายกลุ่ม ได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน

2.3.1.2 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้เปลี่ยนแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพจากเดิมที่กำหนดเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (Qualitative Characteristics of Financial Statements) มาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) โดยระบุว่าข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดต่อผู้ ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์อันเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสามารถ คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ คู่มืออธิบาย Framework หน้า 2 ถูกเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) 4 ประการ ได้แก่



ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ซึ่งแตกต่างจากลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ที่ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) โดยมีลักษณะเชิงคุณภาพรองภายใต้ความเชื่อถือได้ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความระมัดระวัง (Prudence) และความครบถ้วน (Completeness)

2.3.1.3 กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน กำหนดข้อสมมติของงบการเงิน (Underlying Assumption) ซึ่งระบุไว้เพียงการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) ขณะที่แม่บทการบัญชี(ปรับปรุง 2552) กำหนดข้อสมมติของงบการเงินไว้ 2 ประการ ได้แก่ เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) และการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (The Objective of General Purpose Financial Reporting) คือ การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการตลอดจนรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก (Primary Users) โดยผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงินหมายถึง ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหน้าที่อื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคตสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินในการประเมินจำนวนเงินจังหวะเวลา ตลอดจนความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการ ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ทรัพยากรแก่กิจการ ไม่ว่าจะเป็นการซื้อขายหรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมทั้งการให้กู้หรือการชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่นๆ ก็ตาม เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เป็นต้น ทั้งนี้ข้อมูลผลการดำเนินงานตามเกณฑ์คงค้างถูกนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของกิจการ โดยมีข้อสมมติของการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) เพื่อให้ผู้ใช้หลักสามารถทราบผลตอบแทนจากการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ตลอดจนสามารถประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการใช้ทรัพยากรของฝ่ายบริหาร รวมทั้งสามารถใช้ในการพยากรณ์ผลตอบแทนในอนาคตจากการใช้ทรัพยากรของกิจการขณะที่ข้อมูลผลการดำเนินงานที่ถูกสะท้อนด้วยกระแสเงินสดในอดีตถูกนำเสนอในงบกระแสเงินสดของกิจการ เพื่อให้ผู้ใช้หลักสามารถทราบข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดระหว่างรอบ

ระยะเวลารายงาน คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) สำหรับกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ตลอดจนสามารถใช้ประเมินสภาพคล่องของกิจการได้

วัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

- 1) เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการพัฒนา และทบทวนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 2) เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกัน
- 3) เป็นแนวทางสำหรับผู้จัดทำงบการเงิน ในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับ
- 4) เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
- 5) ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน
- 6) เพื่อให้ผู้สนใจได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางในการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

### 2.3.2 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของ ผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้ อื่นในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วย

2.3.2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมโดยมีรายละเอียดดังนี้

- 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็น ค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่า ทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์



กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไร ขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปี ปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปี ก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับ ความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูล คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) หรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่ง ความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละ กิจกรรม โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่า ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้อง กับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวสามารถบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้ เป็นต้น

2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะ เป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและ ความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลางและปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

-ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผย ข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ ใช้เพื่อเข้าใจ ปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดการทางการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

-ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงิน โดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ คดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

-การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาด หรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลย

พินิจและการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ เป็นต้น

### การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดกระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด สำหรับการใช้นิยามเชิงคุณภาพพื้นฐานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ดังนี้

ก) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

ข) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

ค) พิจารณาว่าข้อมูลนั้นมีพร้อมหรือไม่ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หรือไม่ หาก ข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ถือว่าเป็นการสิ้นสุดกระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่ง คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) ข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด รองลงมา

#### 2.3.2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics)

นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริมซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความทันเวลาและความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือความสม่ำเสมอหมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกันไม่ว่าจะเป็นต่างรอบระยะเวลาเดียวกันภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลาเดียวกันแต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณีข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการ

บัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปและผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณ มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีคู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) ความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่าข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูลหากผู้ใช้ข้อมูลไม่เข้าใจ ความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจจำเป็นต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความ

เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไรก็ตามผู้จัดทำข้อมูลทางการเงินต้องพยายามทำให้ข้อมูลทางการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริมให้มากที่สุดเท่าที่จะกระทำได้

## 2.4 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ที่ต้องปฏิบัติตามอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษาวิชาการบัญชีและพัฒนาคุณภาพของนักบัญชีในประเทศที่เป็นสมาชิกให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากลมีทั้งสิ้นจำนวน 8 ฉบับ โดยกล่าวถึงคุณสมบัติที่นักบัญชีมืออาชีพมีดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี,ออนไลน์)

1) ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาระดับวิชาชีพ (IES 1 Entry Requirements to a Program of Professional Accounting Education) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นตอนทางการบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งมีการกำหนดวิธีการคัดเลือกผู้เข้าศึกษาอย่างเป็นระบบ และมีการจัดเนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้นักสำเร็จการศึกษาเป็นผู้มีความรู้ และมีความสามารถเป็นนักบัญชีมืออาชีพ รวมถึงผสมผสานระหว่างความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ

2) เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาระดับวิชาชีพ (IES 2 Content of Professional Accounting Education Program) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ (Content of Professional Accountant) โดยต้องประกอบด้วยความรู้ทั้งหมด 3 ด้าน ได้แก่

-การบัญชี การเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting Finance and Related Knowledge)

-องค์กรธุรกิจ (Organization and Business) และ

-เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology)

3) ทักษะทางวิชาชีพ (IES 3 Professional Skills) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skill) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skill)

4) ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4 Professional Values, Ethics and Attitudes) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ (Professional Value, Ethic and Attitudes) เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

-จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2554 เป็นการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

- (ก) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- (ข) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (ค) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- (ง) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้โดย

- (จ) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปโดย

5) ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง (IES 5 Practical Experience Requirements for Aspiring Professional Accountants) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสม ประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Practical Experience Requirements) เป็นระยะเวลาานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

6) การประเมินความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ (IES 6 Assessment of Professional Capabilities and Competence) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities and Competence) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้ความสามารถทางเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่าทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถ

7) การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (IES 7 Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development Professional Competence) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น (Continuing Professional Development (CPD) : Program of Lifelong Learning) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการ

ฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ดำรงความสามารถและปรับปรุงพัฒนาความรู้เพิ่มเติม ของตนให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

8) ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (IES 8 Competence Requirement for Audit Professionals) กำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Audit Professional) ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีนอกจากจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ดังที่กล่าวไว้ใน IES ฉบับที่ 1-7 แล้วยังต้องมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง อีกทั้งต้องมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี และที่สำคัญคือจะต้องผ่านการวัดผลขีดความสามารถในการเป็นผู้สอบบัญชีอย่างเป็นระบบอีกด้วย

## 2.5 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นกฎหมายใหม่ที่ประกาศใช้ทดแทนพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 มีทั้งหมด 78 มาตรา จัดแบ่งเป็น 9 หมวดและบทเฉพาะกาล สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

**2.5.1 คำนิยามของ "วิชาชีพบัญชี"** หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยี การบัญชี ทั้งนี้ ในภายหน้าหากเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจออกกฎกระทรวงกำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นเพิ่มเติมขึ้นในคำนิยามวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

### 2.5.2 สภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชีและมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (2) ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
- (3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- (4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (5) รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาตผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี



(6) รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก

(7) รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี

(8) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(9) ควบคุมความประพฤติและการทำงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

(10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

(11) ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

(12) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(13) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี

(14) ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

## 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ชุตินุช อินทรประสิทธิ์ (2557) ได้ทำการศึกษา “เปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมระหว่างประเทศไทย มาเลเซีย และสิงคโปร์” พบว่า ประเด็นการนำมาตรฐานการบัญชี มาถือปฏิบัติ โครงสร้างและเนื้อหาของมาตรฐานในภาพรวมและทิศทางของการพัฒนามาตรฐานในอนาคต จากการศึกษาพบว่า ทุกประเทศมีการพัฒนามาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมขึ้น โดยเฉพาะเพื่อให้ถือปฏิบัติ แต่ในขณะเดียวกันก็มีทางเลือกให้กับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่สามารถใช้มาตรฐานสำหรับกิจการขนาดใหญ่ได้

มัทนชัย สุทธิพันธ์ (2557) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” วัตถุประสงค์ของการศึกษาคือการกำหนดระดับของความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์นักศึกษาสำหรับหน่วยงานการรายงานทางการเงินที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน และความแตกต่างระหว่างการทดสอบตัวอย่างตามเพศการศึกษาเป็นพื้นฐาน คณะแผนกศึกษาระดับปริญญาตรี การวิเคราะห์การวิเคราะห์การทำงานเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับองค์กรที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน จำนวนประชากรที่เป็นนักเรียนที่กำลังศึกษาการบัญชีในระดับปริญญาตรี การวิเคราะห์การวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วยพรรณนาและการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างกลุ่มที่มีประชากรเฉลี่ยเปรียบเทียบทั้ง

สองกลุ่มจะร่วมกันเฉพาะและการวิเคราะห์ความแปรปรวนที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาพบว่านักเรียนคิดเป็นความรู้เกี่ยวกับการรายงานมาตรฐาน ไม่มีความขัดแย้งทางการเงินที่น่าสนใจในกิจการสาธารณะในระดับสูง และปัจจัยที่มีความรู้ความเข้าใจที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยระดับการศึกษาเกรดเฉลี่ยและการเรียนรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับองค์กรที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน ปัญหาและอุปสรรคที่มีความสำคัญต่อความเข้าใจของนักเรียน

พรรณราย อุทอง (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตปทุมธานี” วัตถุประสงค์เพื่อทำความเข้าใจกฎหมายของการบัญชีภาษีรายได้ในจังหวัดปทุมธานี การศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีปทุมธานี 200 จุดในพื้นที่ห้า: องค์ความรู้คอมพิวเตอร์รายได้สุทธิตามเกณฑ์คงค้างและเกณฑ์อื่น ๆ เกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีตามมาตรา 65 ทวิของกฎการใช้จ่ายไม่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามมาตรา 65 ได้รับการยกเว้นภาษีรายได้และการจัดเก็บและการชำระภาษี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าการบัญชีในจังหวัดปทุมธานีมีความรู้ความเข้าใจของกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับสูง และมีความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บและการจ่ายภาษีเป็นหนึ่งที่มีความเข้าใจที่ดีขึ้นของเพศชายมากกว่าเพศหญิง โดยพิจารณาปัจจัยพบว่าบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปีมีระดับความรู้ความเข้าใจเป็นระดับแรกการศึกษาพบว่าพนักงานที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ ระดับความรู้ความเข้าใจเป็นประสบการณ์ครั้งแรกของบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปีของระดับความรู้ความเข้าใจเป็นอันดับที่ 1 และการพิจารณาโดยเจ้าหน้าที่พนักงานบัญชีใน บริษัทความรู้ความเข้าใจในอันดับแรกมาก

ราตรี กระจงกลาง (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “องค์ความรู้ของการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงในด้านการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา” มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาการควบคุมความรู้ความเข้าใจ ของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา (2) ในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีการเงินและการบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ประกอบไปด้วย 155 คน พนักงานในองค์กรเป็นผู้อำนวยความสะดวกการดำเนินงานคลังของกอง การเงินและการบริหารงานในจังหวัดบริหารส่วนตำบล เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ทางสถิติกับซอฟต์แวร์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สถิติข้อมูล (ความถี่) ร้อยละ (ร้อยละ) และค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) และสถิติ F-ทดสอบ / วิเคราะห์ความแปรปรวนอย่างน้อยแตกต่างกัน (LSD) ผลการ มีงานวิจัยที่แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบของกระทรวงมหาดไทย ด้วยเงินที่เบิกจ่ายของกองทุน การเก็บรักษาเงินและเงินของรัฐบาลท้องถิ่นพระราชบัญญัติ 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม อยู่ในระดับสูงควบคุมการ



ปฏิบัติงานภายในมีเงินสดและเงินฝากธนาคารตัวอย่างเป็นครั้งแรกและครั้งที่สอง ควบคุมการปฏิบัติงานของรายได้และทรัพย์สิน ผลการทดสอบแสดงให้เห็นว่าสมมติฐานที่ว่า กลุ่มตัวอย่างมีความรู้ความเข้าใจของการควบคุมภายในสำหรับการเงินและบัญชีแตกต่างกันกับการปฏิบัติงานของสินทรัพย์ที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

นภา จันทรา (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่” วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บแบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวนทั้งหมด 342 ราย และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ TFRS for NPAEs ในระดับปานกลาง โดยผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชี และปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับปานกลาง และเรื่องการรับรู้รายการการวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ผู้รับทำบัญชีอิสระมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก และเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง และพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจสูงกว่าผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี

มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชรอมประเสริฐ (2558) ได้วิจัยเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการต้องการ” กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร” งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยพบว่า การเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ( IES 2) แตกต่างกันระดับปริญญาตรีมีความต้องการความรู้ มากกว่า ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โปรแกรม การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แตกต่างกัน ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการทักษะมากกว่า ระดับปริญญาตรี

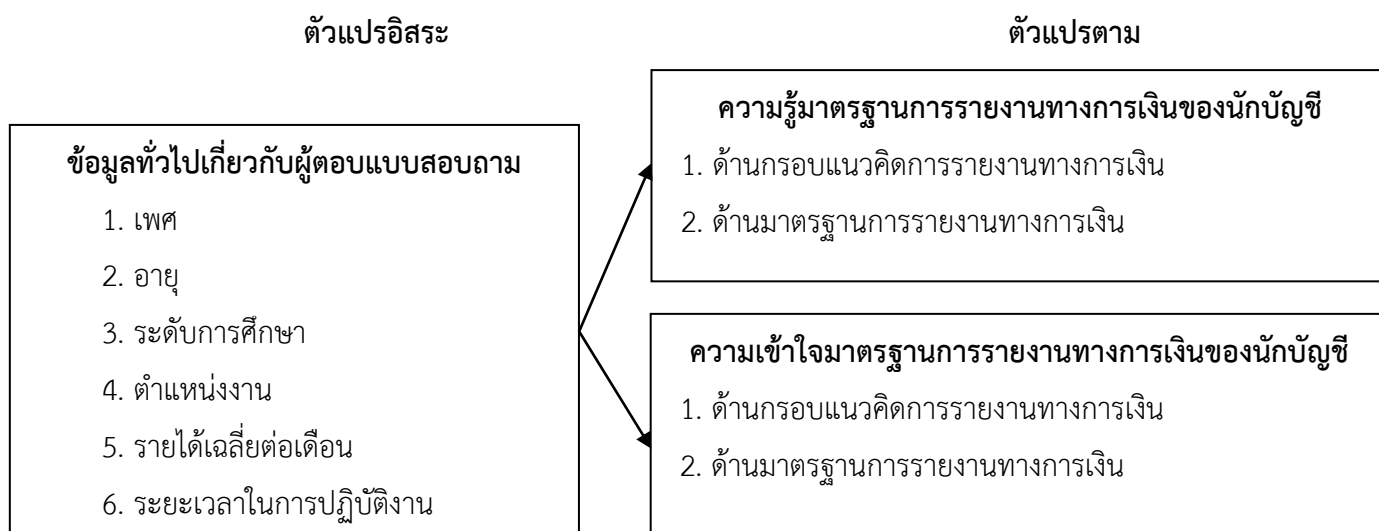
สายฝน วัลย์ (2558) ได้ทำการศึกษา “คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา” ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งผลที่ได้จะเป็นข้อมูลที่ สำคัญของคุณภาพทางการบัญชีและเพื่อส่งเสริมให้จัดทำรายงานต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพ ตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจให้แก่ผู้บริหารวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมอันนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดแก่ องค์กรต่อไปในอนาคต

Lehte Alver, Jaan Alver and Liis Talpas (2014) ได้ทำการศึกษา “การดำเนินงานของ IFRSs และ IFRS for SMEs: กรณีศึกษาที่เอสโตเนีย” ผลการศึกษาพบว่า ในการศึกษาที่มีการแบ่งกลุ่ม IFRSs ออกเป็น 2 ชั้นตอน คือ (1) การดำเนินการของ IFRSs (2) การดำเนินการของ IFRS for SMEs ซึ่งการดำเนินการของ IFRSs ในรูปแบบของ EGAP เป็นไปอย่างราบรื่นและประสบความสำเร็จใน เอสโตเนีย เพราะเป็นการเปลี่ยนแปลงจากส่วนกลางเกี่ยวกับเศรษฐกิจ กฎหมาย และสถาบันอย่างมี ันัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกฎระเบียบบัญชี และก่อให้เกิดการ พัฒนาสภาพแวดล้อมทางการบัญชีใหม่

งานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยต้องการทราบถึงความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชี ในสถานประกอบการ เขตอำเภอบาง บัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยผ่านความคิดเห็นของนักบัญชีต่อความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการ รายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งจะทำให้ทราบถึงความรู้และความเข้าใจ ของนักบัญชีในแต่ละด้านเพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลและพัฒนาด้านต่าง ๆ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของ สถานประกอบการในอนาคต

## 2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง “ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” ครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงพรรณนาในรูปแบบของการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อศึกษาความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ความรู้และความเข้าใจด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการรายงานการเงิน ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

3.1.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างการวิจัย ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานประกอบการในอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยจดทะเบียนในรูปนิติบุคคล ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือ บริษัทจำกัด จำนวนประชากรสถานประกอบการ 2,742 แห่ง (ที่มา: สำนักงานสถิติจังหวัดนนทบุรี ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561) และสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) จำนวนนักบัญชี แห่งละ 1 คน รวม 270 คน

3.1.2 เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Purposive Research) โดยศึกษาระดับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

## 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

### 3.2.1 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณ คือ แบบสอบถาม จำนวน 1 ฉบับ เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง สำหรับนักบัญชีของสถานประกอบการในเขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

### 3.2.2 ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

**ขั้นตอนที่ 1** ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAAE) ของนักบัญชี

**ขั้นตอนที่ 2** ศึกษาวิธีการสร้างเครื่องมือที่เป็นแบบสอบถาม แบบมาตรวัดประเมินค่า (Rating Scale)

**ขั้นตอนที่ 3** สร้างคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาในแต่ละส่วน เพื่อให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดในการวิจัย

**ขั้นตอนที่ 4** สร้างเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามปลายปิดและแบบสอบถามปลายเปิดโดยแบบสอบถามมีทั้งหมด 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลด้านความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี โดยแบ่งออกเป็น 2 ด้าน คือ

1. ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินเป็นคำถามแบบตัวเลือกให้ตอบ ใช่ หรือ ไม่ใช่ จำนวน 10 ข้อ มีค่าระหว่าง 0-10 คะแนนกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ตอบถูก ได้ 1 คะแนน

ตอบผิด ได้ 0 คะแนน

การแปลผลแบ่งเป็น 4 ระดับ

0-29% ระดับความรู้น้อยที่สุด

30-59% ระดับน้อย

60-79% ระดับปานกลาง

80-100% ระดับมาก

2. ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยแบบสอบถามส่วนที่ 2 เป็นแบบประเมินค่า 5 ระดับ ซึ่งกำหนดคะแนนไว้ดังนี้

ระดับความรู้และความเข้าใจ	ความสำคัญน้อยที่สุด	ให้คะแนนเป็น 1
ระดับความรู้และความเข้าใจ	ความสำคัญน้อย	ให้คะแนนเป็น 2
ระดับความรู้และความเข้าใจ	ความสำคัญปานกลาง	ให้คะแนนเป็น 3
ระดับความรู้และความเข้าใจ	ความสำคัญมาก	ให้คะแนนเป็น 4
ระดับความรู้และความเข้าใจ	ความสำคัญน้อยที่สุด	ให้คะแนนเป็น 5

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

**ขั้นตอนที่ 5** นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิจัยพิจารณาความถูกต้องของแบบสอบถามเพื่อให้เหมาะสำหรับการนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

### 3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

3.3.1 ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยใช้ค่าดัชนีความสอดคล้องของเนื้อหา กับข้อมูลที่จะจัดเก็บ (Index of item Objective Congruence: IOC) จากนั้นให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน หลังจากนั้นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเห็นเกี่ยวกับคำถามว่ามีความสอดคล้องของเนื้อหา ดังกล่าวหรือไม่ ซึ่งค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มีค่าเท่ากับ 0.843

3.3.2 การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามโดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach) โดยการนำแบบสอบถามทดสอบกับนักบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน และนำผลการตอบแบบสอบถามมาวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นได้ค่า 0.625 ถือว่าผ่านเกณฑ์ที่กำหนด สามารถนำแบบสอบถามฉบับนี้ใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการจัดทำงานวิจัยฉบับนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนดังนี้

3.4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เก็บข้อมูลจากการสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากนักบัญชี ในสถานประกอบการ ที่ปฏิบัติงานในอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ทั้งหมด 270 ชุด โดยขอความร่วมมือสถานประกอบการในเขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรีในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยจัดส่งแบบสอบถามด้วยตนเอง เมื่อได้แบบสอบถามคืนมา ทำการตรวจสอบและแยกเฉพาะฉบับที่สมบูรณ์เพื่อดำเนินการจัดทำรหัสในแบบสอบถามตามที่กำหนดในตารางแจกแจงความถี่ ทำการกรอกข้อมูลตามรหัส (Coding form) ลงในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปและนำเสนอค่าสถิติ

3.4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) จากหนังสือ วารสาร เอกสารทางวิชาการ สิ่งพิมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ งานวิจัยและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

3.5.1 เก็บรวบรวมแบบสอบถามจากผู้ช่วยนักวิจัย เพื่อคัดเลือกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ทิ้ง และทำความสะอาดข้อมูล

3.5.2 บันทึกข้อมูลในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

3.5.3 วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อพิจารณาความถูกต้องเบื้องต้นของข้อมูล

3.5.4 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

### 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการโดยนำข้อมูลที่ได้เก็บรวบรวมมาตรวจสอบความถูกต้อง ลงรหัส บันทึกข้อมูล ทำการวิเคราะห์และประมวลผลโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา กับข้อมูลในแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ในการวิจัยครั้งนี้มีดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

ส่วนที่ 2 ความรู้และความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี

- ระดับความรู้และความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

- ระดับความรู้และความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าเฉลี่ย (Mean) และการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA)

- ระดับความรู้และความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าเฉลี่ย (Mean) และการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA)

ประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามลักษณะทั่วไปของกิจการที่ผู้ตอบแบบสอบถามปฏิบัติงานอยู่ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean) การศึกษาเรื่องความรู้และความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAA) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ในครั้งนี้ ใช้คำถามลักษณะกำหนดคำตอบให้เลือก 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยในแต่ละระดับมีเกณฑ์ การให้คะแนนดังนี้

ระดับคะแนน	ระดับความรู้เกี่ยวกับบัญชีและภาษีอากร
5	มากที่สุด
4	มาก
3	ปานกลาง
2	น้อย
1	น้อยที่สุด

การคำนวณช่วงค่าเฉลี่ยเพื่อวิเคราะห์แปลผลแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	แปลผล
ระดับคะแนน	ความรู้และความเข้าใจ
4.50 – 5.00	มากที่สุด
3.50 – 4.49	มาก
2.50 – 3.49	ปานกลาง
1.50 – 2.49	น้อย
1.00 – 1.49	น้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ สรุปความประเด็นที่สำคัญ



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่องความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งการนำเสนอออกเป็น 4 ส่วนตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

#### ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 270 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 83.33 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 81.90 ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี ร้อยละ 75.93 ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 94.44 รายได้ ต่ำกว่า 15,000 บาท ร้อยละ 70.00 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี ร้อยละ 79.63 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ชาย		
ชาย	45	16.67
หญิง	225	83.33
<b>รวม</b>	<b>270</b>	<b>100.00</b>
อายุ		
ไม่เกิน 20 ปี	10	3.70
21-30 ปี	221	81.90
31-40 ปี	29	10.70
41-50 ปี	10	3.70



ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	65	24.07
ปริญญาตรี	205	75.93
<b>รวม</b>	<b>270</b>	<b>100.00</b>
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน		
ระดับปฏิบัติการ	255	94.44
ระดับหัวหน้า	15	5.56
<b>รวม</b>	<b>270</b>	<b>100.00</b>
รายได้		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	189	70.00
15,000-25,000 บาท	71	26.30
25,001-35,000 บาท	5	1.85
35,001 บาท ขึ้นไป	5	1.85
<b>รวม</b>	<b>270</b>	<b>100.00</b>
ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน		
ต่ำกว่า 5 ปี	215	79.63
5 -10 ปี	44	16.30
11-15 ปี	2	0.74
มากกว่า 15 ปี	9	3.33
<b>รวม</b>	<b>270</b>	<b>100.00</b>

ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 55.26 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 12.81 โดยความรู้รอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 57.93 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 11.19 ความรู้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 52.59 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 20.15 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.2

**ตารางที่ 4.2** ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	Mean	SD.	ระดับความรู้
<b>กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี</b>			
คะแนน (เต็ม 5 คะแนน)	2.90	0.76	น้อย
ร้อยละ	57.93	15.19	
<b>มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี</b>			
คะแนน (เต็ม 5 คะแนน)	2.63	1.01	น้อย
ร้อยละ	52.59	20.15	
<b>ภาพรวมความรู้</b>			
คะแนน (เต็ม 10 คะแนน)	5.53	1.28	น้อย
ร้อยละ	55.26	12.81	

เมื่อพิจารณาความรู้ประเด็นย่อยในแต่ละด้าน พบว่า ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประเด็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบถูกสูงสุดคือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงินคือ การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ตอบถูกร้อยละ 91.0 รองลงมา คือ หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติม ตอบถูกร้อยละ 83.0 และน้อยที่สุดคือ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินคือความเชื่อถือได้ ตอบถูกร้อยละ 13.0 ส่วนด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประเด็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบถูกสูงสุดคือ ที่ดินอาคาร และอุปกรณ์ วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนเดิม ตอบถูกร้อยละ 98.0 การเปลี่ยนแปลงการตีราคาสินค้าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ตอบถูกร้อยละ 55.0 และน้อยที่สุดคือ วัตถุประสงค์ของการถือครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ตอบถูกร้อยละ 33.0 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.3

**ตารางที่ 4.3** จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่ตอบแบบสอบถามความรู้เกี่ยวกับ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	n	ร้อยละ	
		ตอบถูก	ตอบผิด
<b>กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี</b>			
1. การจัดทำงบการเงินใช้หลักเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่ใช้เกณฑ์เงินสด	270	81.0	19.0
2. กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินคือ กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษา	270	21.0	79.0
3. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงินคือ การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	270	91.0	9.0
4. หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติม	270	83.0	17.0
5. ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินคือความเชื่อถือได้	270	13.0	87.0
6. การเปลี่ยนแปลงการตีราคาสินค้าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	270	55.0	45.0
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนเดิม	270	98.0	2.0
8. วัตถุประสงค์ของการถือครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ	270	33.0	67.0
9. การด้อยค่าสินทรัพย์เกิดจากมูลค่าตามบัญชีต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ	270	34.0	66.0
10. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกิจการจะไม่รับรู้ในงบการเงิน	270	45.0	55.0

### ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยความเข้าใจเท่ากับ 3.68 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 โดยความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.4

นอกจากนี้เมื่อพิจารณาภาพรวมทั้งความรู้ความเข้าใจการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) พบว่า อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.4

**ตารางที่ 4.4** ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ความเข้าใจ	$\bar{X}$	SD	แปลผล
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.68	0.57	มาก
กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	3.69	0.65	มาก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	3.67	0.59	มาก
<b>ภาพรวมความเข้าใจ</b>	<b>3.66</b>	<b>0.81</b>	<b>มาก</b>

เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ในประเด็นย่อย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจในระดับมากทุกประเด็น โดยมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83 รองลงมาคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70 และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน พื้นฐาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.79 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.5

**ตารางที่ 4.5** ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี

ความเข้าใจกรอบแนวคิด การรายงานทางการเงินของนักบัญชี	$\bar{X}$	SD	แปลผล
1. ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน	3.76	0.70	มาก
2. ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริม	3.70	0.74	มาก
3. ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน	3.55	0.79	มาก
4. ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน	3.83	0.83	มาก
5. ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้องค์ประกอบงบการเงิน	3.72	0.77	มาก
6. ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน	3.61	0.74	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.69</b>	<b>0.65</b>	<b>มาก</b>

พิจารณาความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ในประเด็นย่อย พบว่าส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจในระดับมาก โดยมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเรื่องลูกหนี้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82 รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเรื่อง สัญญาเช่า ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.6

**ตารางที่ 4.6** ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี

ความเข้าใจมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของนักบัญชี	$\bar{X}$	SD	แปลผล
ความเข้าใจเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.89	0.74	มาก
ความเข้าใจเรื่อง สินค้าคงเหลือ	3.58	0.69	มาก
ความเข้าใจเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.68	0.72	มาก
ความเข้าใจเรื่อง สัญญาเช่า	3.46	0.87	ปานกลาง
ความเข้าใจเรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	3.54	0.77	มาก
ความเข้าใจเรื่อง รายได้	3.87	0.78	มาก

**ตารางที่ 4.6** ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (ต่อ)

ความเข้าใจมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของนักบัญชี	$\bar{X}$	SD	แปลผล
ความเข้าใจเรื่อง ลูกหนี้	4.00	0.82	มาก
ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้	3.67	0.77	มาก
ความเข้าใจเรื่อง การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	3.69	0.81	มาก
ความเข้าใจเรื่อง สัญญาก่อสร้าง	3.47	0.77	ปาน กลาง
ความเข้าใจเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	3.55	0.81	มาก
ความเข้าใจเรื่อง เงินลงทุน	3.51	0.61	มาก
ความเข้าใจเรื่อง การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน	3.72	0.80	มาก
<b>ภาพรวม</b>	<b>3.67</b>	<b>0.59</b>	<b>มาก</b>

#### ตอนที่ 4 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ทำการวิเคราะห์เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) โดยพิจารณาตามปัจจัยด้านข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน โดยใช้สถิติ การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) ได้ผลการวิเคราะห์จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลดังนี้

##### 4.3.1 เปรียบเทียบระหว่างเพศชายและหญิง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า เพศชายและเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.848>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน เพศชายและเพศหญิงมีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.582>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.582>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.7

เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า เพศชายมีความรู้ต่ำกว่าเพศหญิง (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.002<.01$ ) ส่วน

ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพศชายมีความรู้มากกว่าเพศหญิง (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.019<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.7

พิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.323>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพศชายมีความเข้าใจมากกว่าเพศหญิง (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.025<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.7

**ตารางที่ 4.7** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามเพศ

ความรู้ความเข้าใจ	เพศ	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ชาย	2.58	0.62	-3.133	0.002**
	หญิง	2.96	0.77		
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ชาย	3.04	1.31	2.427	0.019*
	หญิง	2.55	0.92		
<b>รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)</b>	ชาย	<b>5.62</b>	<b>1.17</b>	<b>0.552</b>	<b>0.582</b>
	หญิง	<b>5.51</b>	<b>1.30</b>		
ความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ชาย	3.79	0.74	0.997	0.323
	หญิง	3.68	0.63		
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ชาย	3.84	0.61	2.265	0.024*
	หญิง	3.63	0.57		
<b>รวมความเข้าใจ</b>	ชาย	<b>3.82</b>	<b>0.66</b>	<b>1.579</b>	<b>0.120</b>
	หญิง	<b>3.65</b>	<b>0.55</b>		
<b>ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ</b>		<b>3.64</b>	<b>0.68</b>	<b>-</b>	<b>0.848</b>
	ชาย			<b>0.192</b>	
	หญิง	<b>3.67</b>	<b>0.84</b>		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01



#### 4.3.2 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่อายุต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.030<.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.694>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความรู้ต่ำกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.019<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.8

เมื่อพิจารณาความรู้รอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.985>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.723>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.8

พิจารณาความเข้าใจรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.003<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.058>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.8

**ตารางที่ 4.8** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ

ความรู้ความเข้าใจ	อายุ	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้รอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ไม่เกิน 30 ปี	2.90	0.81	-	0.985
	มากกว่า 30 ปี	2.90	0.31	0.018	
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ไม่เกิน 30 ปี	2.62	0.97	-	0.723
	มากกว่า 30 ปี	2.69	1.22	0.357	

**ตารางที่ 4.8** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามอายุ (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจ	อายุ	$\bar{X}$	SD	t	P
รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)	ไม่เกิน 30 ปี	5.52	1.32	-0.396	0.694
	มากกว่า 30 ปี	5.59	1.04		
ความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ไม่เกิน 30 ปี	3.65	0.63	-2.986	0.003 **
	มากกว่า 30 ปี	3.98	0.70		
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ไม่เกิน 30 ปี	3.63	0.55	-1.945	0.058
	มากกว่า 30 ปี	3.87	0.72		
รวมความเข้าใจ	ไม่เกิน 30 ปี	3.64	0.54	-2.424	0.019 *
	มากกว่า 30 ปี	3.92	0.70		
ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ	ไม่เกิน 30 ปี	3.62	0.80	-2.184	0.030 *
	มากกว่า 30 ปี	3.92	0.81		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

#### 4.3.3 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีและระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.14>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้มากกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.008<.01$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี กับระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า ไม่แตกต่างกันทาง

สถิติ ( $P=0.484>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้มากกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.015<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

พิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.002<.01$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

**ตารางที่ 4.9** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษา

ความรู้ความเข้าใจ	การศึกษา	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่าปริญญาตรี	2.95	0.69	0.701	0.484
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	2.88	0.78		
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่าปริญญาตรี	2.94	1.22	2.473	0.015*
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	2.53	0.91		
<b>รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)</b>	ต่ำกว่าปริญญาตรี	5.89	1.24	2.677	0.008**
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	5.41	1.27		
ความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.48	0.44	-3.929	0.000**
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	3.76	0.69		
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.49	0.48	-3.217	0.002**
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	3.72	0.61		
<b>รวมความเข้าใจ</b>	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.48	0.45	-3.774	0.000**
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	3.74	0.59		

**ตารางที่ 4.9** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระดับการศึกษา (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจ	การศึกษา	$\bar{X}$	SD	t	P
ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.55	0.61	-1.482	0.140
	ปริญญาตรีหรือสูงกว่า	3.70	0.86		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

#### 4.3.4 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ตำแหน่งต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการมีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและกลุ่มระดับหัวหน้า มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.395>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.10

เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความรู้ต่ำกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและกลุ่มระดับหัวหน้า มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.624>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.10

พิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.10

**ตารางที่ 4.10** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามตำแหน่ง

ความรู้ความเข้าใจ	ตำแหน่ง	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้รอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ระดับปฏิบัติการ	2.89	0.78	-	0.026*
	ระดับหัวหน้า	3.00	0.00	2.245	
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ระดับปฏิบัติการ	2.62	0.98	-	0.624
	ระดับหัวหน้า	2.80	1.37	0.501	
<b>รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)</b>	ระดับปฏิบัติการ	5.51	1.28	-	0.395
	ระดับหัวหน้า	5.80	1.37	0.852	
ความเข้าใจรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ระดับปฏิบัติการ	3.64	0.61	-	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.60	0.69	5.866	
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ระดับปฏิบัติการ	3.61	0.54	-	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.56	0.69	6.519	
<b>รวมความเข้าใจ</b>	ระดับปฏิบัติการ	3.63	0.52	-	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.58	0.69	5.286	
<b>ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ</b>	ระดับปฏิบัติการ	3.62	0.78	-	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.47	0.92	4.069	

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

#### 4.3.5 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่รายได้ต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.015<.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.029<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.11

เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท กับกลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.624>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.11

พิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท กับกลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.056>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P= 0.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.11

**ตารางที่ 4.11** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามรายได้

ความรู้ความเข้าใจ	รายได้	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่า 15,000 บาท	2.94	0.83	1.551	0.122
	15,000 บาทขึ้นไป	2.80	0.56		
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่า 15,000 บาท	2.80	0.98	4.534	0.000**
	15,000 บาทขึ้นไป	2.22	0.96		
รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)	ต่ำกว่า 15,000 บาท	5.74	1.35	5.010	0.000**
	15,000 บาทขึ้นไป	5.02	0.94		

**ตารางที่ 4.11** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามรายได้ (ต่อ)

ความรู้ความเข้าใจ	รายได้	$\bar{X}$	SD	t	P
ความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.64	0.60	-	1.929 0.056
	15,000 บาทขึ้นไป	3.82	0.75		
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.62	0.60	-	1.978 0.050*
	15,000 บาทขึ้นไป	3.77	0.54		
รวมความเข้าใจ	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.63	0.54	-	2.192 0.029**
	15,000 บาทขึ้นไป	3.80	0.62		
ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.59	0.83	-	2.458 0.015*
	15,000 บาทขึ้นไป	3.84	0.75		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

#### 4.3.1 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.051>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.383>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.07>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.12

เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.215>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถาม



ที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.111>.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.12

พิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.283>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจมากกว่ากลุ่มมีระยะเวลาการปฏิบัติงาน 5 ปี ขึ้นไป (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P= 0.018<.05$ ) รายละเอียดดังตารางที่ 4.12

**ตารางที่ 4.12** ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ความรู้ความเข้าใจ	ระยะเวลา	$\bar{X}$	SD	t	P
ความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่า 5 ปี	2.87	0.81	-	0.215
	5 ปี ขึ้นไป	2.98	0.49	1.244	
ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี (คะแนนเต็ม 5)	ต่ำกว่า 5 ปี	2.68	0.96	1.599	0.111
	5 ปี ขึ้นไป	2.44	1.17		
รวมความรู้ (คะแนนเต็ม 10)	ต่ำกว่า 5 ปี	5.55	1.36	0.876	0.383
	5 ปี ขึ้นไป	5.42	0.92		
ความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่า 5 ปี	3.71	0.68	1.079	0.283
	5 ปี ขึ้นไป	3.62	0.52		
ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ต่ำกว่า 5 ปี	3.71	0.59	2.411	0.018*
	5 ปี ขึ้นไป	3.50	0.55		
รวมความเข้าใจ	ต่ำกว่า 5 ปี	3.71	0.58	1.835	0.070
	5 ปี ขึ้นไป	3.56	0.52		
ภาพรวมความรู้และความเข้าใจ	ต่ำกว่า 5 ปี	3.71	0.82	1.963	0.051
	5 ปี ขึ้นไป	3.47	0.74		

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี วัดอุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี และเพื่อเปรียบเทียบระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี สามารถสรุป อภิปรายผล และเสนอแนะการวิจัย ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

##### 5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 270 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 83.33 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 81.90 ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี ร้อยละ 75.93 ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 94.44 รายได้ ต่ำกว่า 15,000 บาท ร้อยละ 70.00 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี ร้อยละ 79.63

##### 5.1.2 สรุปผลความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวมอยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 55.26 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 12.81 โดยความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 57.93 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 11.19 ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับน้อย ร้อยละคะแนนที่ได้ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 52.59 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 20.15

ความรู้ประเต็นย่อยในแต่ละด้าน พบว่า ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประเต็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบถูกสูงสุดคือ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงิน

คือ การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ตอบถูกร้อยละ 91.0 รองลงมา คือ หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติม ตอบถูกร้อยละ 83.0 และน้อยสุดคือ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินคือความเชื่อถือได้ ตอบถูกร้อยละ 13.0 ส่วนด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ประเด็นที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบถูกสูงสุดคือ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วัตถุประสงค์เริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนเดิม ตอบถูกร้อยละ 98.0 การเปลี่ยนแปลงการตีราคาสินค้าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ตอบถูกร้อยละ 55.0 และน้อยที่สุดคือ วัตถุประสงค์ของการถือครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ตอบถูกร้อยละ 33.0

### 5.1.3 สรุปผลความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยความเข้าใจเท่ากับ 3.68 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 โดยความเข้าใจรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.69 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59

เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ในประเด็นย่อย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจในระดับมากทุกประเด็น โดยมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83 รองลงมาคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70 และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเกี่ยวกับข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน พื้นฐาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.79

พิจารณาความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ในประเด็นย่อย พบว่า ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเข้าใจในระดับมาก โดยมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเรื่อง ลูกหนี้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.82 รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่องที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.89 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเรื่อง สัญญาเช่า ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.87

ทั้งนี้ภาพรวมทั้งความรู้อั้ความเข้าใจการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) พบว่า อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.66 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.81

#### 5.1.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

จากวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยได้ผลการวิเคราะห์จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลดังนี้

##### 1) เปรียบเทียบระหว่างเพศชายและหญิง

จากการศึกษาสรุปว่า เพศชายและเพศหญิง มีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.848>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน เพศชายและเพศหญิงมีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.582>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.582>.05$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า เพศชายมีความรู้น้อยกว่าเพศหญิง (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.01$  ( $P=0.002<.01$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพศชายมีความรู้มากกว่าเพศหญิง (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.05$  ( $P=0.019<.05$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า เพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.323>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี เพศชายมีความเข้าใจมากกว่าเพศหญิง (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.05$  ( $P=0.025<.05$ )

##### 2) เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่อายุต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.05$  ( $P=0.030<.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.694>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน ผู้ตอบแบบสอบถามที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความรู้น้อยกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.05$  ( $P=0.019<.05$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.985>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความรู้ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.723>.05$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 30 ปี (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ  $.01$  ( $P=0.003<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มอายุไม่เกิน 30 ปี และอายุมากกว่า 30 ปี มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.058>.05$ )

### 3) เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีและระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.14>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้มากกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.008<.01$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี กับระดับปริญญาตรีหรือสูงกว่า ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.484>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความรู้มากกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.015<.05$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่จบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่จบการศึกษาปริญญาตรีหรือสูงกว่า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.002<.01$ )

### 4) เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ตำแหน่งต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการมีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและกลุ่มระดับหัวหน้า มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.395>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความรู้ต่ำกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า  $t$  เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มมีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและกลุ่มระดับหัวหน้า มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.624>.05$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มี

ตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการและมีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ )

### 5) เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่รายได้ต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้ความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.015<.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาท ขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P=0.029<.05$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท กับกลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.624>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความรู้มากกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ( $P=0.000<.01$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท กับกลุ่มรายได้ 15,000 บาทขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.056>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี กลุ่มที่มีรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มรายได้ 15,000 บาท ขึ้นไป (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P= 0.05$ )

### 6) เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.051>.05$ ) ส่วนในภาพรวมความรู้การรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.383>.05$ ) และในภาพรวมความเข้าใจการรายงานทางการเงิน กลุ่มที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.07>.05$ ) เมื่อพิจารณาความรู้กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ



( $P=0.215>.05$ ) ส่วนความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความรู้ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.111>.05$ ) เมื่อพิจารณาความเข้าใจรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี พบว่า พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 ปี ขึ้นไป มีความเข้าใจไม่แตกต่างกันทางสถิติ ( $P=0.283>.05$ ) ส่วนความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีที่มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจมากกว่ากลุ่มมีระยะเวลาการปฏิบัติงาน 5 ปี ขึ้นไป (ค่า  $t$  เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ( $P= 0.018<.05$ )

## 5.2 อภิปรายผล

จากผลการศึกษามีประเด็นที่น่าสนใจที่สามารถนำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) โดยเฉลี่ยแล้วมีคะแนนความรู้ประมาณ ร้อยละ 50 ถือว่าอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภา จันทรา (2557) ซึ่งได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บแบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวนทั้งหมด 342 ราย และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ และค่าเฉลี่ย ผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจ TFRS for NPAEs ในระดับปานกลาง โดยผู้ทำบัญชีที่มีฐานะเป็นพนักงานบัญชี และปฏิบัติงานกับสำนักงานให้บริการทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับปานกลาง และเรื่องการรับรู้รายการการวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับน้อย ในขณะที่ผู้รับทำบัญชีอิสระมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องวัตถุประสงค์ กรอบแนวคิด และขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก และเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง และพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจสูงกว่าผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี

2. จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) อยู่ในระดับมากในด้านความรู้ทางภาษีเงินได้ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรรณราย อุ่ทอง (2557) พบว่าการบัญชีในจังหวัดปทุมธานีมีความรู้ความเข้าใจของกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับสูง และมีความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บและการจ่ายภาษีเป็นหนึ่งในที่มีความเข้าใจที่ดีขึ้นของเพศชายมากกว่าเพศหญิง โดยพิจารณาปัจจัยพบว่าบัญชีที่มีอายุ 31-40 ปีมีระดับความรู้ความเข้าใจ



เป็นระดับแรกการศึกษาพบว่าพนักงานที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ ระดับความรู้ความเข้าใจเป็น ประสบการณ์ครั้งแรกของบัญชีที่บัญชีที่มีประสบการณ์ด้านบัญชีไม่น้อยกว่า 5 ปีของระดับความรู้ ความเข้าใจเป็นอันดับที่ 1 และการพิจารณาโดยเจ้าหน้าที่พนักงานบัญชีใน บริษัท ความรู้ความเข้าใจ ในอันดับแรกมาก

### 5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

#### 5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ในการจัดทำบัญชีของนักบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีคุณภาพ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง การจัดทำบัญชีต้องอยู่ภายใต้มาตรฐานการ บัญชีซึ่งเป็นแนวทางปฏิบัติของการจัดทำบัญชีในแต่ละเรื่อง ซึ่งมาตรฐานการบัญชีจะมีการ ปรับเปลี่ยนเสมอในแต่ละปี ดังนั้นการอบรมและการหาความรู้ของนักบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นมากใน วิชาชีพบัญชี ดังจะเห็นได้ว่าผลการวิจัยความรู้ทางด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนัก บัญชียังมีความรู้ที่น้อยเนื่องจากเป็นเรื่องของหลักการมากกว่าแนวทางปฏิบัติซึ่งผลการวิจัยพบว่านัก บัญชีมีแนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชีมากกว่าความรู้ทางด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน การนำผลการวิจัยไปใช้สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบความรู้ของนักบัญชีที่ทำงานในสถาน ประกอบการต่าง ๆ ทั้งขนาดเล็กและขนาดใหญ่เพื่อนำไปพัฒนาความรู้ของนักบัญชีในการส่งเสริมให้ มีความรู้ในส่วนที่น้อยหรือปานกลาง

#### 5.3.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งต่อไปผู้วิจัยเห็นว่าควรทำการศึกษาในเขตพื้นที่อื่นๆ เพื่อนำผลการศึกษา ไปเปรียบเทียบว่ามีความสอดคล้องหรือแตกต่างกันกับผลการศึกษานี้ และควรศึกษาหัวข้องานวิจัย ความรู้ของนักบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAE) เพื่อวิเคราะห์ผลแตกต่างของงานวิจัยทั้งสองเรื่อง

## บรรณานุกรม

- กรรณิการ์ ลำลือ. (2553). **คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่**. การค้นคว้าด้วยตนเองปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กนกทิพย์ พัฒนาพัณฑ์. (2543). **สถิติอ้างอิงเพื่อการวิจัยทางการศึกษา**. พิมพ์ครั้งที่ 2. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี.
- \_\_\_\_\_. (2550). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ**. [เอกสารประกอบการสัมมนา]. กรุงเทพฯ: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- ไฉไล พงษ์อุดมกุล. 2551. **การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัด ร้อยเอ็ด**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต การบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชุตินุช อินทรประสิทธิ์. (2557). **การศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมระหว่างประเทศไทย มาเลเซีย และสิงคโปร์**. วารสารสุทธิปริทัศน์, ปีที่ 28 ฉบับที่ 87 กรกฎาคม-กันยายน 2557.
- ต่อลาภ สุขพันธ์. (2546). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2550). **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS**. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ: วี.อินเตอร์ พรีนซ์.
- ธัญญากาญจน์ โพธิ์พัฒน์. (2555). **ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน**, ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2548). **“ลักษณะสำคัญของวิชาชีพบัญชี”**. วารสารวิชาชีพบัญชี 1, 2 (ตุลาคม) : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2550. “รายงานประจำปี 2549-2550”. ค้นเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560, จาก <http://www.fap.or.th/about/index.php?id=9>
- นภา จันทรา. (2557). **ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิต มหาบัณฑิต. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- พรรณราย อุ่ทอง. (2557). **ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี**, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- पालวี เซาร์พานิช และ อนุชา พุฒิกุลสาคร. (2554). **คุณลักษณะผู้ทาบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ**ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตกาฬสินธุ์ จังหวัดกาฬสินธุ์.
- ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. (2535). **จิตวิทยาการบริหารงานบุคคล**. กรุงเทพฯ : ศูนย์ส่งเสริมกรุงเทพ.
- มัทนชัย สุทธิพันธุ์. (2557). **การตรวจสอบระดับความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**, คณะวิทยาการจัดการ ภาควิชาบริหารธุรกิจ.
- มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558). **คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ** กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร. ค้นเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560, จาก <https://tci-thaijo.org/index.php/trujournal/article/download/56272/46917>
- รัตนา วงศ์รัศมีเดือน. (2555). **บทบาทนักบัญชีกับธุรกิจเอสเอ็มอี**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- ราตรี กระจงกลาง. (2557). **ความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีที่สัมพันธ์กับการปฏิบัติงานของนักบริหารงานคลังในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา**. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- สายฝน วิลัย. (2558). **คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา**. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- สรศักดิ์ ธนนไชย. (2551). **การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน**. การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิตบัณฑิตวิทยาลัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุวรรณ เหลาเจริญเดช. (2546). **ผลกระทบต่อประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2550). **ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**. กรุงเทพฯ: พี.เอ.ลีฟวิ่ง.

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). TFRS for SMEs ประเด็นสำคัญที่มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับมาตรฐานใหม่. ค้นเมื่อวันที่ 10 ธันวาคม 2562, จาก [http://www.fap.or.th/TFRS for SMEs.html](http://www.fap.or.th/TFRS%20for%20SMEs.html)
- ศรันย์ ชูเกียรติ และ ประจิด หาวัตร. (2548). การวิเคราะห์การปฏิบัติงานและการสำรวจทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีบริหารในบริษัทขนาดใหญ่. วารสารวิชาชีพบัญชี 1,2 (ตุลาคม): จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์. (2547). คุณสมบัติ ความรู้ และความชำนาญของผู้ทำบัญชีที่ธุรกิจในเขตจังหวัดขอนแก่นพึงประสงค์. กรุงเทพฯ.
- Alver, L., Alver, J. and Talpas, L. (2014). *Implementation of IFRSs and IFRSs for SME the case of Estonia. Advance in Accounting and Management Information System*, Vol. 13 No.2 pp236-258





ภาคผนวก



**แบบสอบถามงานวิจัยเรื่อง**  
**ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ**  
**ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAE) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ**  
**เขตอำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี**

**คำชี้แจงเกี่ยวกับแบบสอบถาม**

แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้ในการหาข้อมูลสำหรับการวิจัยเท่านั้น ข้อมูลจากการแสดงความคิดเห็นของท่านจะไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานของท่าน จึงขอให้ท่านกรุณาตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นและความเป็นจริงมากที่สุด โดยตอบให้ครบทุกข้อ และขอขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่งที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้ แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

**คำชี้แจง :** กรุณาเติมข้อความหรือใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง หน้าข้อความที่ท่านเห็นว่าเหมาะสมและตรงกับความเป็นจริงของตัวท่านมากที่สุด

1. เพศ  1) ชาย  2) หญิง
2. อายุ  1) ต่ำกว่า 20 ปี  2) 21-30 ปี  3) 31-40 ปี  
 4) 41-50ปี  5) 51ปี ขึ้นไป
3. ระดับการศึกษา  1) ต่ำกว่าปริญญาตรี  2) ปริญญาตรี  
 3) ปริญญาโท  4) อื่นๆ (โปรดระบุ) .....
4. ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน  1) ระดับปฏิบัติการ  2) ระดับหัวหน้างาน
5. รายได้  1) ต่ำกว่า 15,000 บาท  2) 15,000-25,000 บาท  
 3) 25,001-35,000 บาท  4) 35,001 บาท ขึ้นไป
6. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน  1) ต่ำกว่า 5 ปี  2) 5-10 ปี  
 3) 11-15 ปี  4) มากกว่า 15 ปี



**ส่วนที่ 2** ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

**ด้านที่ 1** ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

ความรู้เกี่ยวกับกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินของนักบัญชี	ใช่	ไม่ใช่
1. การจัดทำงบการเงินใช้หลักเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จที่ใช้เกณฑ์เงินสด		
2. กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินคือ กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษาและพัฒนาภายใต้สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจ		
3. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงินคือ การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		
4. หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมโดยจะเปิดเผยข้อมูลทั่วไปของกิจการและนโยบายการบัญชีที่สำคัญรวมถึงข้อมูลอื่น ๆ		
5. ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินคือความเชื่อถือได้		
<b>ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชี</b>		
6. การเปลี่ยนแปลงการตีราคาสินค้าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี		
7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วัสดุมูลค่าเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนเดิม		
8. วัตถุประสงค์ของการถือครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ		
9. การด้อยค่าสินทรัพย์เกิดจากมูลค่าตามบัญชีต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ		
10. หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกิจการจะไม่รับรู้ในงบการเงินของกิจการและไม่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน		

**ด้านที่ 2** ข้อมูลเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน  
และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**คำชี้แจง** : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างทางด้านขวามือที่ตรงกับระดับความเข้าใจของท่านโดยให้ค่าคะแนนดังนี้

5 หมายความว่า มีความเข้าใจมากที่สุด

4 หมายความว่า มีความเข้าใจมาก

3 หมายความว่า มีความเข้าใจปานกลาง

2 หมายความว่า มีความเข้าใจน้อย

1 หมายความว่า มีความเข้าใจน้อยที่สุด

ลำดับ	ปัจจัย	ระดับความเข้าใจ				
		5	4	3	2	1
	<b>ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน</b>					
1	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ระดับใด					
2	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ เปรียบเทียบได้- ยืนยันได้- ความทันเวลาและเข้าใจได้ ระดับใด					
3	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การดำเนินงานต่อเนื่อง ระดับใด					
4	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ระดับใด					
5	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการองค์ประกอบงบการเงิน ระดับใด					
6	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน ระดับใด					

ลำดับ	ปัจจัย	ระดับความเข้าใจ				
		5	4	3	2	1
	<b>ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</b>					
7	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ระดับใด					
8	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สินค้าคงเหลือ ระดับใด					
9	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ระดับใด					
10	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สัญญาเช่า ระดับใด					
11	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ระดับใด					
12	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง รายได้ ระดับใด					
13	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ลูกหนี้ ระดับใด					
14	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้ ระดับใด					
15	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ ระดับใด					
16	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สัญญาก่อสร้าง ระดับใด					
17	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ระดับใด					
18	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง เงินลงทุน ระดับใด					
19	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระดับใด					
20	ภาพรวมความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย (NPAEs)					

**ส่วนที่ 3** ข้อเสนอแนะอื่น

.....

.....

.....

.....

.....

.....



ภาคผนวก ข

ผลการวิเคราะห์ความตรงด้านเนื้อหาของแบบสอบถาม

### ผลการวิเคราะห์ความตรงด้านเนื้อหาของแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ค่าที่ได้ในแต่ละข้อคำถามในแบบสอบถามฉบับนี้ค่าอยู่ระหว่าง 0.5- 1.00 คือ 0.843 แสดงว่าคำถามทั้งหมดสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการซึ่งหมายความว่าแบบสอบถามฉบับนี้มีความตรงเชิงเนื้อหา

โดยผู้ทรงคุณวุฒิมาเป็นผู้ตรวจสอบแบบสอบถามฉบับนี้ มีรายชื่อดังต่อไปนี้

1. ผศ.ทิมพ์พร สุวรรณประทีป                      อาจารย์ประจำคณะบัญชี
2. ผศ.ไพสรณ์ สูงสมบัติ                              อาจารย์ประจำคณะบัญชี
3. ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา                      อาจารย์ประจำคณะบัญชี

รายละเอียดค่าดัชนีความสอดคล้องรายข้อของแบบสอบถามทั้งฉบับเป็นดังตารางข้างล่างนี้

ข้อที่	คำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC
		1	2	3	
1	การจัดทำงบการเงินใช้หลักเกณฑ์คงค้าง ยกเว้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่ใช้เกณฑ์เงินสด	1	1	1	1
2	กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินคือ กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษาและพัฒนาภายใต้สถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจ	1	1	1	1
3	ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของงบการเงินคือ การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	1	1	1	1
4	หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมโดยจะเปิดเผยข้อมูลทั่วไปของกิจการและนโยบายการบัญชีที่สำคัญรวมถึงข้อมูลอื่น ๆ	1	1	1	1
5	ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงินคือความเชื่อถือได้	1	0	1	0.67
6	การเปลี่ยนแปลงการตีราคาสินค้าคงเหลือถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	1	1	0	0.67
7	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยวิธีราคาทุนเดิม	1	1	1	1
8	วัตถุประสงค์ของการถือครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ	1	1	1	1
9	การด้อยค่าสินทรัพย์เกิดจากมูลค่าตามบัญชีต่ำกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ	1	1	1	1

ข้อที่	คำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC
		1	2	3	
10	หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกิจการจะไม่รับรู้ในงบการเงินของกิจการและไม่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	1	1	1	1
11	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ระดับใด	1	1	1	1
12	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ เปรียบเทียบได้- ยืนยันได้- ความทันเวลาและเข้าใจได้ ระดับใด	0	1	1	0.67
13	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การดำเนินงานต่อเนื่อง ระดับใด	1	1	1	1
14	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ระดับใด	1	1	1	1
15	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการองค์ประกอบงบการเงิน ระดับใด	1	1	1	1
16	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน ระดับใด	1	1	1	1
17	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ระดับใด	1	1	1	1
18	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สินค้าคงเหลือ ระดับใด	1	0	1	0.67
19	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ระดับใด	1	1	1	1
20	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สัญญาเช่า ระดับใด	1	1	1	1
21	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ระดับใด	1	1	1	1
22	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง รายได้ ระดับใด	1	1	1	1
23	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ลูกหนี้ ระดับใด	0	1	1	0.67
24	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้ ระดับใด	1	1	0	0.67

ข้อที่	คำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC
		1	2	3	
25	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ ระดับใด	1	1	1	1
26	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สัญญาก่อสร้าง ระดับใด	1	1	1	1
27	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ระดับใด	1	1	1	1
28	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง เงินลงทุน ระดับใด	1	1	1	1
29	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระดับใด	1	0	1	0.67
30	ภาพรวมความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย (NPAEs)	1	1	1	1
	<b>รวม</b>				<b>0.84</b>





## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ	ทวิชชัย อรุณจันท
ประวัติการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ตำแหน่ง	อาจารย์ประจำคณะบัญชี
สถานที่ทำงาน	มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
ประวัติการทำงาน	2544-2553 อาจารย์ประจำสาขาบัญชี วิทยาลัยเทคโนโลยีสยาม 2554 – ปัจจุบัน อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

