



รายงานวิจัย

เรื่อง

ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี
ส่วนได้เสียสาธารณะ(NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี
Understanding of Financial Reporting Standards for Non-Publicly
Accountable Entities (NPAEs) of Accountant in Accounting firm,
Nonthaburi Province.

โดย

ทวิชชัย อัจฉิต

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2564

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ชื่องานวิจัย: ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี
มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัด
นนทบุรี

ชื่อผู้วิจัย: ทวีชัย อรุณฉัตร

ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ: 2566

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ และเพื่อเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล ขนาดตัวอย่าง จำนวน 100 ราย โดยการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) จำนวนสำนักงานบัญชี 50 แห่ง แห่งละ 2 คน รวม 100 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 3 กลุ่มตัวอย่างขึ้นไป โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA และการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่มตัวอย่าง 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test)

ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มีความเข้าใจอยู่ในระดับมาก และผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า นักบัญชีที่อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงานแตกต่างกันมีระดับความรู้อ้างอิงเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐานการวิจัยที่ว่า นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกัน โดยที่ นักบัญชีที่อายุมากกว่า ระดับตำแหน่งงานสูงกว่า รายได้มากกว่า หรือระยะเวลาการปฏิบัติงานมากกว่า จะมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) สูงกว่า

คำสำคัญ: มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำนักงานบัญชี นักบัญชี

Research Title: Understanding of Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs) of Accountant in Accounting firm, Nonthaburi Province

Researcher: Thawischai Uratchat

Year: 2023

Abstract

The purpose of this study was to study the level of understanding of the financial reporting standards for non-public accountable entities (NPAEs) of establishment accountants and to compare the level of understanding of financial reporting standards for Non-Public Accountable Entities (NPAEs) of establishment accountants. Nonthaburi Province Classified by personal factors, sample size, 100 cases by purposive sampling, 50 accounting firms, 2 persons each, total 100 persons, data analysis using descriptive statistics including frequency, percentage, mean, and standard deviation and inferential statistics, namely the analysis of differences in means between 3 or more samples by one-way ANOVA, one-way ANOVA and mean difference analysis between two independent samples. (Independent-Sample t-test)

The results of the study revealed that the accountants in the workplace Nonthaburi Province have an understanding of the financial reporting standards for non-publicly accountable entities (NPAEs) on the conceptual framework for financial reporting and financial reporting standards and the results of the study hypothesis test revealed that the accountants at the age Education level, job position, average monthly income there was a statistically significant difference in knowledge and understanding of financial reporting standards for non-public accountable entities (NPAEs). This is true according to the study hypothesis that accountants with different personal fundamentals. There is a different level of understanding of the financial reporting standards for non-public accountable entities (NPAEs) with older accountants. Higher job title more income or duration of work over have a higher understanding of the financial reporting standards for non-public accountable entities (NPAEs).

Keywords: financial reporting standards, Non-Public Entities, Accounting firm

กิตติกรรมประกาศ

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

ขอกราบขอบพระคุณรองอธิการบดีฝ่ายบริหาร อาจารย์ ดร.สันธยา ดารารัตน์ ที่เห็นความสำคัญและได้ให้การสนับสนุนส่งเสริมงานวิจัยฉบับนี้ รวมทั้งอาจารย์ในคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ทุกท่านที่ได้ให้คำปรึกษา แก้ไขปัญหา และให้กำลังใจในการจัดทำวิจัยครั้งนี้จนเป็นผลสำเร็จ

ขอขอบพระคุณนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี ทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลรวมทั้งการตอบแบบสอบถาม รวมทั้งข้อมูลที่ใช้ในการทำงานวิจัย งานวิจัยได้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิจัยฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติสืบไป

ทวิชชัย อรุณฉัตร

มีนาคม 2566

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ช
สารบัญภาพ	ซ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย	3
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.4 สมมติฐานการวิจัย	3
1.5 ขอบเขตการวิจัย	3
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ	4
1.7 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	5
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	8
2.1 แนวคิดและทฤษฎีความรู้และความเข้าใจ	6
2.2 แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี	9
2.3 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	11
2.4 แนวคิดและทฤษฎีกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน.....	13
2.5 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547.....	20
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	23
2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	28
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	29
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย	29
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	29
3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	31

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	31
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล	31
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	31
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	32
4.1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง	32
4.2 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทาง การเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี.....	33
4.3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	35
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	45
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	45
5.2 อภิปรายผล.....	48
5.3 ข้อเสนอแนะ	48
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้.....	49
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป	49
บรรณานุกรม.....	50
ภาคผนวก แบบสอบถาม.....	53
ประวัติผู้วิจัย	57

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	27



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในช่วงปีที่ผ่านมาประเทศไทยได้เกิดปัญหาการแพร่ระบาดของไวรัสโควิด-19 ที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปลายปี พ.ศ. 2562 จนถึงปัจจุบัน ทำให้ธุรกิจหลายภาคส่วนต้องมีการปิดกิจการชั่วคราวไม่ว่าจะเป็นภาคการผลิต ภาคขนส่ง ภาคการท่องเที่ยว และธุรกิจที่เกี่ยวข้องอีกหลายกิจการ ล้วนแต่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดเกือบทุกกิจการ โดยบางกิจการได้มีการลดกำลังการผลิต การลดจำนวนพนักงานและการลดต้นทุนภายในองค์กรของตนเอง เพื่อให้สามารถประคับประคองกิจการให้ได้อยู่รอดในช่วงเวลานี้ แต่สิ่งที่สำคัญของกิจการคือการได้รับข้อมูลที่ถูกต้องในการบริหารธุรกิจเพื่อนำข้อมูลนั้นไปใช้ในการตัดสินใจที่จะฝ่าฟันวิกฤติที่เกิดขึ้นนี้ไปได้ ดังนั้นสิ่งสำคัญของภาคธุรกิจคือการได้รับข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ จำเป็น และเร่งด่วน เพื่อการตัดสินใจวางแผนกิจการซึ่งข้อมูลที่สำคัญคือ งบการเงินที่แสดงรายงานการเงินของกิจการในด้านต่าง เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด เป็นต้น

สำนักงานบัญชีเป็นธุรกิจด้านบริการที่จะให้บริการทางด้านบัญชีและภาษี ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับงานบัญชีที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล และให้บริการคำแนะนำการจดทะเบียนบริษัท โดยการทำบัญชีและจัดทำงบการเงิน ต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบบัญชี ซึ่งการทำบัญชีและเก็บเอกสารทางบัญชี จะถูกจัดทำโดยผู้ชำนาญงานทางด้านบัญชีซึ่งจะมีความถูกต้อง และปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สามารถนำตัวเลขที่ได้ไปวางแผนทางธุรกิจ และทรัพยากรที่สำคัญของสำนักงานบัญชีนั่นคือ นักบัญชี ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำและนำเสนองบการเงินให้กับสถานประกอบการที่เข้ารับบริการกับสำนักงานบัญชี นักบัญชีจึงถือว่าเป็นผู้มีบทบาทต่อการจัดทำและนำเสนอข้อมูลให้กับภาคธุรกิจซึ่งจะต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินอย่างแท้จริง อีกทั้งยังจะช่วยในการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับกิจการต่าง ๆ ในการฟื้นฟูกิจการและกลับมาดำเนินธุรกิจได้ตามปกติเมื่อสถานการณ์ผ่านไป การจัดทำบัญชีของนักบัญชีเป็นเพียงส่วนหนึ่งของกระบวนการจัดทำบัญชีเท่านั้นเพราะเป็นเพียงข้อมูลหรือรายงานผลทางการเงินของกิจการ แต่ข้อมูลนั้นจะไม่มีประโยชน์เลยถ้าไม่ได้มีการนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจ ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องมีความเข้าใจในการนำข้อมูลไปใช้ตัดสินใจโดยการวิเคราะห์งบการเงินในรูปแบบต่าง เช่น การวิเคราะห์แนวโน้ม การวิเคราะห์สภาพคล่อง การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร การวิเคราะห์สภาพหนี้ และการวิเคราะห์อัตราส่วนต่าง ๆ เพื่อนำข้อมูลนั้นไปวางแผนในการตัดสินใจกับภาคธุรกิจ ซึ่งการเลือกเครื่องมือในการวิเคราะห์งบการเงินสามารถที่จะทำให้กิจการนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการวางแผนกิจการ

ของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพและในปัจจุบันเทคโนโลยีได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ทุกองค์การต่างก็นำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในองค์การที่ประกอบด้านธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ หรือธุรกิจที่มีการค้าขายในสังคมออนไลน์ ต่างก็นำเทคโนโลยีมาพัฒนาความเจริญเติบโตธุรกิจของตนเอง สิ่งที่สำคัญที่สุดของการประกอบธุรกิจคือ ข้อมูลสารสนเทศ การจัดเก็บข้อมูลที่เป็นข้อมูลที่เป็นระบบและถูกต้อง จะทำให้เจ้าของธุรกิจสามารถวิเคราะห์ ธุรกิจของตนเอง รวมถึงการนำข้อมูลที่มีอยู่มาใช้ในการวางแผน การคาดการณ์ เพื่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจของตนเองในอนาคต ดังนั้นข้อมูลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจ จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญของการประกอบธุรกิจ ข้อมูลดังกล่าวก็คือ ข้อมูลการบัญชีนั่นเอง ซึ่งนักบัญชีจึงเป็นผู้ที่บทบาทต่อองค์การทั้งเบื้องหน้าและเบื้องหลังขององค์การ ความรู้ในการจัดทำบัญชีจึงเป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องมีความชำนาญและความเข้าใจในการจัดทำ ซึ่งกระบวนการจัดทำบัญชีจะมีมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการปฏิบัติเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

สำนักงานบัญชีซึ่งเป็นสถานประกอบการที่ทำหน้าที่ด้านการให้บริการกับธุรกิจทั่วไป ทั้งในด้านการรับทำบัญชีและที่ปรึกษาทางบัญชีภาษีอากร ซึ่งเป็นงานบริการต่อภาคธุรกิจที่จำเป็นต้องใช้บริการของสำนักงานบัญชีในการจัดทำงบการเงิน การยื่นภาษีประจำปี สำนักงานบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญและสามารถให้บริการกับผู้ประกอบเกิดความพึงพอใจในการใช้บริการโดย นักบัญชีผู้ซึ่งทำงานในสำนักงานบัญชีจึงเป็นผู้ที่มีบทบาทและมีความสำคัญยิ่งต่อการจัดทำบัญชีให้กับสถานประกอบการความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีจึงจำเป็นที่จะต้องมีความเข้าใจในเรื่องของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชี และจะต้องมีการพัฒนาความรู้ในมาตรฐานการบัญชีโดยจะต้องมีการอบรมนับชั่วโมงผู้ทำบัญชีอย่างสม่ำเสมอ

จากมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้วิจัยจึงมีความต้องการที่จะทราบถึงความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เพื่อต้องการทราบถึงระดับความเข้าใจของนักบัญชีและนำผลจากการวิจัยมากำหนดหัวข้อหลักสูตรการฝึกอบรมของผู้ทำบัญชีซึ่งเป็นโครงการบริการวิชาการของคณะเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้เข้ารับการอบรมให้ตรงตามความรู้ของนักบัญชีทั้งด้านความรู้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 นักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ในระดับใด

1.2.2 นักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี ที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี

1.3.2 เพื่อเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล

1.4 สมมติฐานการวิจัย

นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกัน

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย (Scope of Research) ด้านเนื้อหา ครั้งนี้เป็นการศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

1) ตัวแปรอิสระ ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. ตำแหน่งงาน
5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน
6. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

2) ตัวแปรตาม ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

1. ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2. ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)

1.5.2 ขอบเขตประชากร คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำนวนสำนักงานบัญชี 266 แห่ง (ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ข้อมูล ณ วันที่ 16 ตุลาคม 2564)

1.5.3 ขอบเขตด้านเวลา ระยะเวลาดำเนินการ : ธันวาคม 2564 – มกราคม 2566

1.5.4 ขอบเขตด้านสถานที่ สำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.6.1 ความเข้าใจ หมายถึง ความเข้าใจในรายละเอียดของข้อมูลต่างๆ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องรวมทั้งการวางแผนในการบริหารจัดการธุรกิจ

1.6.2 ข้อมูลทางการบัญชี หมายถึง ข้อมูลที่แสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปตัดสินใจ

1.6.3 สำนักงานบัญชี หมายถึง สถานประกอบการที่ให้บริการทางด้านบัญชี และ ภาษี ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับงานบัญชี ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล และให้บริการและคำแนะนำการจดทะเบียน บริษัท โดยการทำบัญชีและจัดทำงบการเงิน ต้องได้รับการตรวจสอบจาก ผู้ตรวจสอบบัญชี ซึ่งการทำบัญชีและเก็บเอกสารทางบัญชี จะถูกจัดทำโดยผู้ชำนาญงานทางด้านบัญชี ซึ่งจะมีความถูกต้อง

1.6.4 นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทาง เศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลและวิเคราะห์รายงานการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

1.6.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) หมายถึง กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษาและพัฒนาภายใต้สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจ ตามหลักกฎหมายของแต่ละประเทศอย่างเหมาะสมและมีเหตุผล จนเป็นที่ยอมรับกันทั่วไปแล้วนำมาเป็นหลักในการปฏิบัติงานทางบัญชีให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.7.1 ผลการวิจัยช่วยให้ผู้เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

1.7.2 นำผลจากการวิจัยมาปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมผู้ทำบัญชีให้สอดคล้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีให้มีความรู้ตามที่ผู้ประกอบการต้องการ และนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการจัดการเรียนการสอน

1.7.3 เป็นแนวทางที่ช่วยให้นักบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปประยุกต์ใช้งานและนำไปปฏิบัติ



บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้มีแนวความคิด ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษา และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เพื่อนำไปสู่การสร้างกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

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

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้มีแนวความคิด ทฤษฎีที่ใช้ในการศึกษา และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาระดับความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี

1) แนวคิดและทฤษฎีความรู้และความเข้าใจ

1.1 แนวคิดทฤษฎีการเรียนรู้ตามทฤษฎีของบลูม (Bloom's Taxonomy) ผู้วิจัยได้ศึกษาค้นคว้าแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ตามทฤษฎีของบลูม (Bloom's Taxonomy) (อ้างจาก ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์, 2535: 115-117) ได้จำแนกจุดมุ่งหมายการ เรียนรู้ออกเป็น 3 ด้าน คือ

1.1.1 ด้านพุทธิพิสัย (Cognitive Domain) พฤติกรรมด้านสมองเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับ สติปัญญา ความรู้ความคิด ความเฉลียวฉลาด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นความสามารถทางสติปัญญา พฤติกรรมทางพุทธิพิสัย 6 ระดับ ได้แก่

1.1.1.1 ความรู้ความจำ (Remembering) ความสามารถในการเก็บรักษามวลประสบการณ์ต่าง ๆ จากการที่รับรู้ไว้และระลึกสิ่งนั้นได้เมื่อต้องการเปรียบดั่งเทพบันทึกลืม หรือ

วิธีทัศน์ที่สามารถเก็บเสียง และภาพของเรื่องราวต่าง ๆ ได้สามารถเปิดฟังหรือดูภาพเหล่านั้น ได้เมื่อต้องการ

1.1.1.2 ความเข้าใจ (Understanding) เป็นความสามารถในการจับใจความสำคัญของสื่อ และสามารถแสดงออกมาในรูปของการแปลความ ตีความ คาดคะเน ขยายความ หรือการกระทำอื่น ๆ

1.1.1.3 การนำความรู้ไปใช้ (Applying) เป็นขั้นที่ผู้เรียนสามารถนำความรู้ประสบการณ์ไปใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ ซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจจึงจะสามารถนำไปใช้ได้

1.1.1.4 การวิเคราะห์ (Analyzing) ผู้เรียนสามารถคิด หรือแยกแยะเรื่องราวสิ่งต่าง ๆ ออกเป็นส่วนย่อยเป็นองค์ประกอบที่สำคัญได้ และมองเห็นความสัมพันธ์ของส่วนที่เกี่ยวข้อง กันความสามารถในการวิเคราะห์จะแตกต่างกันไปแล้วแต่ความคิดของแต่ละคน

1.1.1.5 การสังเคราะห์ (Synthesis) ความสามารถในการที่ผสมผสานส่วนย่อย ๆ เข้าเป็นเรื่องราวเดียวกันอย่างมีระบบเพื่อให้เกิดสิ่งใหม่ที่สมบูรณ์และดีกว่าเดิมอาจเป็นการถ่ายทอด ความคิดออกมาให้ผู้อื่นเข้าใจได้ง่าย การกำหนดวางแผนวิธีการดำเนินงานชิ้นใหม่ หรืออาจเกิด ความคิดในอันที่จะสร้างความสัมพันธ์ของสิ่งที่เป็นนามธรรมขึ้นมาในรูปแบบ หรือแนวคิดใหม่

1.1.1.6 การประเมินค่า (Evaluation) เป็นความสามารถในการตัดสิน ตีราคา หรือ สรุปเกี่ยวกับคุณค่าของสิ่งต่างๆ ออกมาในรูปของคุณธรรมอย่างมีกฎเกณฑ์ที่เหมาะสมซึ่งอาจเป็นไปตามเนื้อหาสาระในเรื่องนั้น ๆ หรืออาจเป็นกฎเกณฑ์ที่สังคมยอมรับก็ได้

1.1.2 ด้านจิตพิสัย (Affective Domain) พฤติกรรมด้านจิตใจค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันทีตั้งนั้น การ จัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมและสอดแทรกสิ่งที่ดึงดูดใจอยู่ตลอดเวลาจะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้ด้านจิตพิสัยจะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อย ๆ 5 ระดับ ได้แก่

1.1.2.1 การรับรู้ (Receive) เป็นความรู้สึกที่เกิดขึ้นต่อปรากฏการณ์หรือสิ่งเร้าอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งเป็นไปในลักษณะของการแปลความหมายของสิ่งเร้าที่ว่าคืออะไรแล้วจะ แสดงออกมาในรูปของความรู้สึกที่เกิดขึ้น

1.1.2.2 การตอบสนอง (Respond) เป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปของความเต็มใจ ยินยอม และพอใจต่อสิ่งเร้าที่นั้นซึ่งเป็นการตอบสนองที่เกิดจากการเลือกสรรแล้ว

1.1.2.3 การเกิดค่านิยม (Value) การเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่านั้น ๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่งจนกลายเป็นความเชื่อแล้ว จึง เกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น

1.1.2.4 การจัดระบบ (Organize) การสร้างแนวคิด จัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้น โดยอาศัยความสัมพันธ์ถ้าเข้ากันได้ก็จะยึดถือต่อไป แต่ถ้าขัดกันอาจไม่ยอมรับอาจจะยอมรับค่านิยม ใหม่โดยยกเลิกค่านิยมเก่า

1.1.2.5 บุคลิกภาพ (Characterize) การนำค่านิยมที่ยึดถือมาแสดงพฤติกรรมที่เป็นนิสัยประจำตัวให้ประพฤติปฏิบัติแต่สิ่งที่ถูกต้องดีงามพฤติกรรมด้านนี้จะเกี่ยวกับความรู้สึกและจิตใจซึ่งจะเริ่มจากการได้รับรู้จากสิ่งแวดล้อมแล้วจึงเกิดปฏิกิริยาโต้ตอบขยายกลายเป็นความรู้สึก 8 ด้านต่าง ๆ จนกลายเป็นค่านิยม และยังพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติ ซึ่งจะเป็นควบคุมทิศทางพฤติกรรมของคนคนจะรู้ดีรู้ชั่วอย่างไรนั้น ก็เป็นผลของพฤติกรรมด้านนี้

1.1.3 ด้านทักษะพิสัย (Psychomotor Domain) พฤติกรรมด้านกล้ามเนื้อประสาท พฤติกรรมที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญซึ่งแสดงออกมา ได้ โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ระดับของทักษะพฤติกรรมด้านทักษะพิสัย ประกอบด้วยพฤติกรรมย่อย ๆ 5 ชั้น ดังนี้

1.1.3.1 การรับรู้ (Imitation) เป็นการให้ผู้เรียนได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้อง หรือเป็นการเลือกหาตัวแบบที่สนใจ

1.1.3.2 กระทำตามแบบ หรือเครื่องชี้แนะ (Manipulation) เป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียน พยายามฝึกตามแบบที่ตนสนใจ และพยายามทำซ้ำเพื่อที่จะให้เกิดทักษะตามแบบที่ตนสนใจ ให้ได้ หรือสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อแนะนำ

1.1.3.3 การหาความถูกต้อง (Precision) พฤติกรรมสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องอาศัยเครื่องชี้แนะเมื่อได้กระทำซ้ำแล้วก็พยายามหาความถูกต้องในการปฏิบัติ

1.1.3.4 การกระทำอย่างต่อเนื่อง (Articulation) หลังจากตัดสินใจเลือกรูปแบบที่ เป็นของตัวเองจะกระทำตามรูปแบบนั้นอย่างต่อเนื่องจนปฏิบัติงานที่ยุงยากซับซ้อนได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง คล่องแคล่วการที่ผู้เรียนเกิดทักษะได้ต้องอาศัยการฝึกฝน และกระทำอย่างสม่ำเสมอ

1.1.3.5 การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ (Naturalization) พฤติกรรมที่ได้จากการ ฝึกอย่างต่อเนื่องจนสามารถปฏิบัติ ได้คล่องแคล่วองไวโดยอัตโนมัติ เป็นไปอย่างธรรมชาติ ซึ่งถือ เป็นความสามารถของการปฏิบัติในระดับสูง การเรียนรู้หมายถึง กระบวนการเปลี่ยนแปลง พฤติกรรมจากเดิมไปสู่พฤติกรรม ใหม่ที่ค่อนข้างถาวรและพฤติกรรมใหม่นี้เป็นผลมาจาก ประสบการณ์หรือการฝึกฝน มิใช่เป็นผล จากการตอบสนองตามธรรมชาติหรือสัญชาตญาณ หรือวุฒิภาวะ หรือพิชยาต่าง ๆ หรืออุบัติเหตุ หรือความบังเอิญ พฤติกรรมที่เปลี่ยนไปจะต้องเปลี่ยนไปอย่าง

ค่อนข้างถาวร จึงจะถือว่าเกิดการ เรียนรู้ขึ้น หากเป็นการ เปลี่ยนแปลงชั่วคราวก็ยังไม่ถือว่าเป็นการ เรียนรู้

เมื่อบุคคลเกิดการเรียนรู้จะเกิดการเปลี่ยนแปลงดังนี้ เบนจามิน บลูมและคณะ (Bloom et al. 1956)

1. การเปลี่ยนแปลงทางด้านความรู้ ความเข้าใจ และความคิด (Cognitive Domain) หมายถึง การเรียนรู้เกี่ยวกับเนื้อหาสาระใหม่ ก็จะทำให้ผู้เรียนเกิดความรู้ความเข้าใจสิ่งแวดล้อมต่าง ๆ ได้มากขึ้น เป็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสมอง

2. การเปลี่ยนแปลงทางด้านอารมณ์ ความรู้สึก ทัศนคติ ค่านิยม (Affective Domain) หมายถึง เมื่อบุคคลได้เรียนรู้สิ่งใหม่ ก็ทำให้ผู้เรียนเกิดความรู้สึกทางด้านจิตใจ ความเชื่อ ความสนใจ

3. ความเปลี่ยนแปลงทางด้านความชำนาญ (Psychomotor Domain) หมายถึง การที่บุคคลได้เกิดการเรียนรู้ทั้งในด้านความคิด ความเข้าใจ และเกิดความรู้สึกนึกคิด ค่านิยม ความสนใจ ด้วยแล้ว ได้นำเอาสิ่งที่ได้เรียนรู้ไปปฏิบัติ จึงทำให้เกิดความชำนาญมากขึ้น เช่น การใช้มือ เป็นต้น

2.2 แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีประโยชน์ของการจัดทำบัญชี และผู้ประกอบการกับกฎหมายบัญชี

1) วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการได้ทรัพยากรมา และการใช้ทรัพยากรไปทางเศรษฐกิจ ซึ่งดำเนินการโดยหน่วยงานของกิจการที่จัดทำบัญชีนั้นที่ ต้องนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน กระแสเงินสดของกิจการ โดยทั่วไปแล้วงบการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุน และการให้สินเชื่อ โดยที่งบการเงินควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลในการลงทุน และการให้สินเชื่อ ผู้ใช้ข้อมูลในกลุ่มนี้ได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ที่ปรึกษาการลงทุน

(2) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการประเมินกระแสเงินสดของกิจการว่ามีความสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดที่พึงจะได้รับในอนาคตมีมากน้อยเพียงใด เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล รวมถึงจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในปัจจุบันและอนาคต

(3) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการนำเสนอในงบการเงินช่วยให้ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้งบการเงิน ทราบถึงความมั่นคง สภาพคล่องความสามารถ

ชำระหนี้ของกิจการ โครงสร้างทางการเงินและความสามารถของกิจการในการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อม

(4) เพื่อให้ข้อมูลที่แสดงเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งผู้บริหารผู้ลงทุน และเจ้าหน้าที่จะใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินสภาพการณ์ในอนาคต โดยข้อมูลที่สำคัญได้แก่ ข้อมูลที่แสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและคุณภาพของกำไร เป็นต้น

(5) เพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลการบริหาร หรือความรับผิดชอบของผู้บริหาร โดยใช้ข้อมูลทางการบัญชี ความรับผิดชอบดังกล่าวรวมถึงการจัดการ การดูแล การใช้สินทรัพย์ของกิจการ ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ โดยมีผลต่อการตัดสินใจในการเลื่อนตำแหน่งโยกย้ายหรือเปลี่ยนผู้บริหาร

(6) เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมาย เนื่องจากธุรกิจที่จัดทำงบการเงินนั้นมีความเกี่ยวข้องกับบุคคลหลายฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าหนี้ นักลงทุน พนักงาน ตลอดจนหน่วยงานรัฐบาล ต่างมีส่วนได้เสียจากธุรกิจในแต่ละมุมต่างๆ จึงมีพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

2) ประโยชน์ของการจัดทำบัญชี

การจัดทำบัญชีมีประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550:ออนไลน์)

(1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจการทำบัญชีจะทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ โดยในการจัดทำบัญชีนั้น จะบันทึกบัญชีรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่าย ที่เป็นของกิจการนั้น ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้นั้น จะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ โดยตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินจะสามารถนำมาวิเคราะห์เป็นอัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจเช่น การวัดสภาพคล่องของธุรกิจ การวัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ การวัดความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจ และความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

(2) เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ ข้อมูลทางบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต อาจจะมีอยู่ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ต่าง ๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารงานสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ช่วยในการพยากรณ์เหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตได้อย่างมีทิศทางและความเชื่อมั่นสูง สามารถนำมาวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของการลงทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้นหากมีข้อมูลที่ชัดเจนถูกต้อง จะทำให้สามารถพัฒนากิจการให้เจริญก้าวหน้าอย่างยั่งยืน

(3) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไร และควบคุมค่าใช้จ่ายของบริษัทเนื่องจากในการทำบัญชีอย่างถูกต้อง จะทำให้กิจการทราบจำนวนต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และสามารถคำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการของกิจการได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะช่วยในการตัดสินใจกำหนดราคา

สินค้า หรือบริการของธุรกิจ ช่วยในการควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้เป็นไปตามประมาณการที่ได้กำหนดไว้ และสามารถนำไปวิเคราะห์ ปรับปรุงรายจ่ายที่ไม่จำเป็นออก รวมถึงช่วยในการวางแผนการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมกับทรัพยากรที่กิจการมีอยู่นอกจากนี้การบันทึกบัญชีจะทำให้สามารถตรวจสอบหาหลักฐานในการเบิกจ่ายแต่ละครั้ง จึงช่วยลดปัญหาในการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนได้

(4) เพื่อเป็นเครื่องมือในการหาแหล่งเงินทุนในการจัดทำบัญชีจะทำให้เราได้รายงานทางการเงินที่ใช้เป็นสื่อกลางในการติดต่อทางธุรกิจต่าง ๆ อันเป็นหลักฐานในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับเจ้าหนี้และสถาบันการเงิน เช่น เมื่อเราต้องการเงินทุนเพิ่มก็สามารถนำรายงานทางการเงินนั้นไปเป็นข้อมูลประกอบในการขอสินเชื่อกับธนาคาร หรือเจ้าหนี้เงินกู้โดยธนาคาร หรือเจ้าหนี้เงินกู้ จะใช้รายงานทางการเงินของกิจการ เพื่อพิจารณาอนุมัติสินเชื่อ จากความน่าเชื่อถือและความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ขอกู้ยืม รวมถึงกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่ผู้ให้กู้จะได้รับ อันก่อให้เกิดประโยชน์ในการที่จะทำให้กิจการจะได้รับวงเงินกู้ที่ต้องการและจ่ายดอกเบี้ยในอัตราที่เหมาะสม

(5) เพื่อให้กิจการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และเป็นสัญญาณเตือนภัยของกิจการ การมีระบบบัญชีที่ดี จะทำให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีที่ช่วยให้กิจการป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นเนื่องจากข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น จะต้องมียุทธศาสตร์ที่สามารถยืนยันถึงที่มาที่ไปซึ่งจะทำให้โอกาสที่จะเกิดการทุจริตสามารถทำได้ยากยิ่งขึ้นนอกจากนี้ข้อมูลทางบัญชีก็ยังสามารถนำมาวิเคราะห์หาสิ่งผิดปกติที่เกิดขึ้น หากจุดบกพร่อง จุดอ่อนและจุดรั่วไหลได้ ซึ่งจะเป็นสัญญาณเตือนภัยให้กิจการ ได้วางแผน เตรียมการป้องกัน และแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่อาจเกิดขึ้น

(6) เพื่อประโยชน์ในการวางแผน เพื่อเสียภาษีได้อย่างถูกต้องและประหยัดการจัดทำบัญชีที่ถูกต้อง จะทำให้ทราบกำไรขาดทุนที่แน่ชัด สามารถวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม ประหยัดและเสียภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย

2.3 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ที่ต้องปฏิบัติตามอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษาวิชาการบัญชีและพัฒนาคุณภาพของนักบัญชีในประเทศที่เป็นสมาชิก ให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากลมีทั้งสิ้นจำนวน 8 ฉบับโดยกล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ (International Federation of Accountants, 2009) มีดังนี้ (ที่มา : สภาวิชาชีพบัญชี,ออนไลน์)

1.1 ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการ

เรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งมีการกำหนดวิธีการคัดเลือกผู้เข้าศึกษาอย่างเป็นระบบ และมีการจัดเนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษาเป็นผู้มีความรู้ และมีความสามารถเป็นนักบัญชีมืออาชีพ รวมถึงผสมผสานระหว่างความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ

1.2 ทักษะทางวิชาชีพ (IES 3 Professional Skills) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ 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)

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

1) 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

1.4 ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง (IES 5 Practical Experience Requirements for Aspiring Professional Accountants) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสม ประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Practical Experience Requirements) เป็นระยะเวลาและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีทักษะทางวิชาชีพ

รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนฐานของความเป็นจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

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

1.6 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) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ดำรงความสามารถและปรับปรุงพัฒนาความรู้เพิ่มเติม ของตนให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ กำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

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

2.4 แนวคิดและทฤษฎีกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน กล่าวถึงแนวคิดหลักเกี่ยวกับการจัดทำและการนำเสนอการเงินแก่ผู้ใช้งบการเงิน แต่ไม่ถือ เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เนื่องจากไม่ได้กำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับ

การวัดมูลค่าหรือ การเปิดเผยข้อมูลสำหรับการจัดทำงบการเงินโดยเฉพาะ ด้วยเหตุนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงาน ทางการเงิน จึงไม่สามารถใช้หักล้างกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศไว้เฉพาะเรื่องได้ทั้งนี้ เนื้อหาของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกอบไปด้วย 4 บท ดังต่อไปนี้

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

สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน มีเนื้อหาที่สำคัญที่เปลี่ยนแปลงไปจากแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยสรุป ดังนี้

- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน กำหนดวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (The Objective of General Purpose Financial Reporting) ใหม่ โดยไม่จำกัดเพียงแค่ วัตถุประสงค์ของงบการเงิน (The Objective of Financial Statements) ตามที่เคยกำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) นอกจากนี้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินกำหนดผู้ใช้หลัก (Primary Users) ของรายงานทางการเงินได้แก่ ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและในอนาคต ขณะที่แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) กำหนดผู้ใช้หลายกลุ่มได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชน
- กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้เปลี่ยนแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพจากเดิมที่กำหนดเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (Qualitative Characteristics of Financial Statements) มาเป็นลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) โดยระบุว่า ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดต่อผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบัน และอนาคต ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์อันเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสามารถ คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) คู่มืออธิบาย Framework หน้า 2 ถูกเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) ซึ่งแตกต่างจากลักษณะเชิง

คุณภาพของงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ที่ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) โดยมีลักษณะเชิงคุณภาพรองภายใต้ความเชื่อถือได้ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) เน้นหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) ความเป็นกลาง (Neutrality) ความระมัดระวัง (Prudence) และความครบถ้วน (Completeness)

- 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 การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ และสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน นอกจากนี้ รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการ เหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็น ข้อที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก (Primary Users) โดยผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงิน หมายถึง ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้ อื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคตสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินในการประเมินจำนวนเงิน จังหวะเวลา ตลอดจนความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการ ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ ทรัพยากรแก่กิจการ ไม่ว่าจะเป็นการซื้อขาย หรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมทั้งการให้กู้ หรือการชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่นๆก็ตาม เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลการดำเนินงานตามเกณฑ์คงค้างถูกนำเสนอในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นของกิจการ โดยมีข้อสมมติของการดำเนินงานต่อเนื่อง (Going Concern) เพื่อให้ผู้ใช้หลักสามารถทราบผลตอบแทนจากการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ตลอดจนสามารถประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการใช้ทรัพยากรของฝ่ายบริหาร รวมทั้งสามารถใช้ในการพยากรณ์ ผลตอบแทนในอนาคตจากการใช้ทรัพยากรของกิจการขณะที่ข้อมูลผลการดำเนินงานที่ถูกสะท้อนด้วยกระแสเงินสดในอดีตถูกนำเสนอในงบกระแสเงินสดของกิจการ เพื่อให้ผู้ใช้หลักสามารถทราบข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดระหว่างรอบระยะเวลารายงาน คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสภาวิชาชีพบัญชี 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

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

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

1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็น ค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูล นั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้วคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ปัจจุบันมา

เปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูล คู่มีอธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) หรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบอกได้ว่า ข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวสามารถบ่งบอก ถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้ เป็นต้น

1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจาก ข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผย ข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้ในการเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ตัวอย่างเช่น ผู้จัดการทางการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

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

1.2.3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาด หรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุก ลักษณะ เนื่องจากการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ เป็นต้น

การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดกระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด สำหรับการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ดังนี้

ก) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

ข) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

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

2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับ รอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงิน ที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างใด รอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แต่ต่างกิจการกัน โดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบ ระยะเวลา รายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการ

บัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2.2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่นำเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรง หรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณ มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีคู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (เผยแพร่ 17 กันยายน 2558) ความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่า ข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงิน โดยกิจการไม่สามารถอ้างว่า ข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนเกินไปสำหรับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูลหากผู้ใช้ข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจจำเป็นต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างไรก็ตาม ผู้จัดทำข้อมูลทางการเงินต้องพยายามทำให้ข้อมูลทางการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพเสริมให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้

2.5 แนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือชื่อย่อว่า TFRS ย่อมาจากคำว่า Thai Financial Reporting Standard เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ซึ่งเป็นภาษาทางธุรกิจและเป็นแนวทางที่ใช้ในการดำเนินธุรกิจ ภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ TFRS จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (Thai Accounting Standards-Setting Committee) ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี จำนวนรวมทั้งสิ้น 15 ท่าน ประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงานทางบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญทางการเงินและการลงทุน หน่วยงานกำกับดูแลทั้งภาครัฐและตลาดทุน รวมถึงมุมมองจากอาจารย์มหาวิทยาลัย (สภาวิชาชีพบัญชี, 2562)

การจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หลายคนเข้าใจว่า TFRS เป็นการแปลจาก IFRS(International Reporting Standards) หรือมาตรฐานสากลรายงานทางการเงิน แต่ที่จริงแล้วสภาวิชาชีพบัญชีมีการปรับปรุง TFRS ทุกปี โดยมีกระบวนการจัดทำมาตรฐานที่โปร่งใส ผ่านการสัมมนาพิจารณา ก่อร่างประเด็นที่อาจเกิดขึ้นจากการนำมาตรฐานไปใช้ในการปฏิบัติงานจริง กระบวนการในการจัดทำ TFRS หรือ Due Process มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับการนำมาตรฐานไปใช้สามารถเข้าใจ และเตรียมข้อมูลสำหรับการปรับปรุงมาตรฐานใหม่ล่วงหน้าก่อนที่มาตรฐานจะมีผลบังคับใช้ กระบวนการในการจัดทำ TFRS มีด้วยกัน 6 ขั้นตอน ประกอบด้วย

1. การศึกษา วิจัยและติดตาม IFRS

คณะกรรมการศึกษาและติดตามIFRS จะดำเนินการศึกษาและติดตามIFRS ที่อยู่ในระหว่างการจัดทำของIASB (คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ) พิจารณาเนื้อหาของร่างIFRS นั้นตลอดจนวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นกับธุรกิจที่มีการนำ TFRS ไปใช้ ทั้งผลกระทบที่มีต่อระบบงาน การจัดทำรายงานทางการเงิน อัตราส่วนทางการเงิน รวมทั้งเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ โดยวิเคราะห์กับหลักการบัญชีและเผยแพร่สรุปเนื้อหาและผลกระทบของร่าง IFRS ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญดังกล่าว ภายใน 1 เดือนนับจากวันที่ส่ง comment letter

2. การวางแผนงานในการจัดทำ TFRS

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะวางแผนในการจัดทำTFRS โดยพิจารณาจากแผนการจัดทำ IFRS ของ IASB ถ้ามีมาตรฐานที่มีการเปลี่ยนแปลงซับซ้อนอย่างมีนัยสำคัญ คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงล่วงหน้าอย่างน้อย 2 ปี ก่อนวันที่ปฏิบัติของมาตรฐานฉบับดังกล่าว เพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้เตรียมความพร้อมรับกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฯ โดยการเผยแพร่ผ่านบทความในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

เป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดการตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้นจากการจัดทำรายงานทางการเงินและเป็นการเตรียมพร้อมของนักบัญชีและผู้เกี่ยวข้อง

3. การจัดทำมาตรฐานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะยกร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นภาษาไทยจาก IFRS ที่เป็นภาษาอังกฤษ และนำผลกระทบในการนำมาใช้ในประเทศไทยจากการศึกษาของคณะอนุกรรมการติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาพิจารณาต่อไป โดยใช้ระยะเวลาในการยกร่างสำหรับฉบับที่จัดทำใหม่ ใช้เวลาอย่างน้อย 2 เดือน นับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ ถ้าเป็นฉบับที่ปรับปรุงจากฉบับเดิมใช้เวลาอย่างน้อย 1 เดือน นับจากวันที่ได้รับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ

4. การจัดสัมมนาพิจารณาเพื่อสร้างความเข้าใจ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะทำการเผยแพร่ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับภาษาไทยผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีฯ และดำเนินการจัดสัมมนาพิจารณาเพื่อสร้างความเข้าใจ รับฟังความคิดเห็นและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ โดยระยะเวลาที่ใช้ในการจัดการสัมมนาพิจารณาพิจารณาจะต้องมีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับความยากง่ายหรือความซับซ้อนของมาตรฐานการรายงานทางการเงินในแต่ละเรื่อง โดยกรณีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำและการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น (ไม่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการใดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน) จะมีระยะเวลาการทำสัมมนาพิจารณาผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีฯ อย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาแต่ไม่ยุ่งยากซับซ้อน ในทางปฏิบัติจะมีระยะเวลาการทำสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย 60 วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น หรือหากเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนในทางปฏิบัติ จะมีระยะเวลาการทำสัมมนาพิจารณาอย่างน้อย 120 วัน นับจากวันที่มีการยกร่างแรกของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสร็จสิ้น โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจะดำเนินการสื่อสารผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากซับซ้อนอย่างมีนัยสำคัญในทางปฏิบัติ ให้แก่ผู้เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดการตระหนักถึงผลกระทบและเตรียมความพร้อมล่วงหน้าอย่างน้อย 2 ปี ก่อนวันที่ปฏิบัติของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

5. การนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การนำเสนอร่างมาตรฐานฯ ต่อคณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยระยะเวลาในการนำเสนอใช้เวลา 1 เดือนในแต่ละคณะ พร้อมทั้งมีการรายงาน

ความคืบหน้าเป็นระยะ ๆ ถึงการนำเสนอร่างมาตรฐานฯ ว่าได้การดำเนินการไปถึงคณะกรรมการชุดใดแล้วผ่านทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชีฯ

6. กระบวนการหลังจากที่มาตรฐานฯได้รับการเผยแพร่

หลังจากที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกาศลงราชกิจจานุเบกษา คณะอนุกรรมการเทคนิคมาตรฐานการบัญชีจะจัดทำคู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเพื่อสรุปการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป

2.6 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี

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

1. คำนิยามของ “วิชาชีพบัญชี”

“วิชาชีพบัญชี” หมายถึง วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ทั้งนี้ ในภายหน้าหากเห็นว่ามีบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านใดที่มีความสำคัญ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์อาจออกกฎกระทรวงกำหนดบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านนั้นเพิ่มเติมขึ้นในคำนิยามวิชาชีพบัญชีก็ได้ เช่น การตรวจสอบภายใน เป็นต้น

2. สภาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี และมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- (1) ส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี
- (2) ส่งเสริมความสามัคคีและผดุงเกียรติของสมาชิก จัดสวัสดิการและการสงเคราะห์ระหว่างสมาชิก
- (3) กำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี
- (4) กำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (5) รับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพบัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาต ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- (6) รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก
- (7) รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี

(8) รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(9) ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอันเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี

(10) ช่วยเหลือ แนะนำ เผยแพร่ และให้บริการวิชาการแก่ประชาชนเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี

(11) ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี

(12) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(13) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของวิชาชีพบัญชี

(14) ดำเนินการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และอำนาจหน้าที่ของสภาวิชาชีพ บัญชี ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

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

มัทนชัย สุทธิพันธ์ (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” วัตถุประสงค์ของการศึกษาคือการกำหนดระดับของความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์นักศึกษาสำหรับหน่วยงานการรายงานทางการเงินที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน และความแตกต่างระหว่างการทดสอบตัวอย่างตามเพศการศึกษาเป็นพื้นฐาน คณะแผนกศึกษาระดับปริญญาตรีปฏิบัติงานเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับองค์กรที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน จำนวนประชากรที่เป็นนักเรียนที่กำลังศึกษาการบัญชีในระดับปริญญาตรี การวิเคราะห์การวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วยพรรณนาและการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างกลุ่มที่มีประชากรเฉลี่ยเปรียบเทียบทั้งสองกลุ่มจะร่วมกันเฉพาะและการวิเคราะห์ความแปรปรวนที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาพบว่านักเรียนคิดเป็นความรู้เกี่ยวกับการรายงานมาตรฐาน ไม่มีความขัดแย้งทางการเงินที่น่าสนใจในกิจการสาธารณะในระดับสูง และปัจจัยที่มีความรู้ความเข้าใจที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยและการเรียนรู้เกี่ยวกับ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับองค์กรที่ไม่ได้เป็นผลประโยชน์ของประชาชน ปัญหาและอุปสรรคที่มีความสำคัญต่อความเข้าใจของนักเรียน

ราตรี กระจงกลาง (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “องค์ความรู้ของการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูงในด้านการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา” มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาการควบคุมความรู้ความเข้าใจ ของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา (2) ในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีการเงินและการบัญชีในองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ประกอบไปด้วย 155 คน พนักงานในองค์กรเป็นผู้อำนวยการผู้อำนวยการดำเนินงานคลังของกอง การเงินและการบริหารงานในจังหวัดบริหารส่วนตำบล เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ทางสถิติกับซอฟต์แวร์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สถิติข้อมูล (ความถี่) ร้อยละ (ร้อยละ) และค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) และสถิติ F-test ทดสอบ / วิเคราะห์ความแปรปรวนอย่างน้อยแตกต่างกัน (LSD) ผลการ มิงงานวิจัยที่แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบของกระทรวงมหาดไทย ด้วยเงินที่เบิกจ่ายของกองทุน การเก็บรักษาเงินและเงินของรัฐบาลท้องถิ่นพระราชบัญญัติ 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม อยู่ในระดับสูงควบคุมการปฏิบัติงานภายในมีเงินสดและเงินฝากธนาคารตัวอย่างเป็นครั้งแรกและครั้งที่สอง ควบคุมการปฏิบัติงานของรายได้และทรัพย์สิน ผลการทดสอบแสดงให้เห็นว่าสมมติฐานที่ว่า กลุ่มตัวอย่างมีความรู้ความเข้าใจของการควบคุมภายในสำหรับการเงินและบัญชีแตกต่างกันกับการปฏิบัติงานของสินทรัพย์ที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

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 กรอบแนวคิดและขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก และเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับปานกลาง และพบว่าผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจสูงกว่าผู้ทำบัญชีที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี

หนึ่งฤทัย รุ่งเรือง (2557) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความเข้าใจผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน” ผลการวิจัยพบว่า ความเข้าใจผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานครต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน มีผลการวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน ดังนี้ 1.) อายุและระดับการศึกษาไม่สัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตกรุงเทพมหานคร 2.) ประสบการณ์การทำงาน มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร สุรัชชัย ชันแข็ง (2557) ได้ทำการศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อการจัดทำบัญชี” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางโดยมีความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากรมากที่สุด รองลงมาคือด้านการบัญชีการจะทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามลำดับ และเมื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการจำแนกตามลักษณะกิจการ พบว่า ผู้ประกอบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ดำเนินกิจการในรูปแบบบริษัทจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัด มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง ส่วนผู้ประกอบการที่ดำเนินกิจการในรูปแบบห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลมีความรู้ความเข้าใจในระดับน้อย

มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชรโถมประเสริฐ (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 วิสัย (2558) ได้ทำการศึกษา “คุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา” ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบกันได้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

ในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา ซึ่งผลที่ได้จะเป็นข้อมูลที่สำคัญของคุณภาพทางการบัญชีและเพื่อส่งเสริมให้จัดทำรายงานต้องมีข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจให้แก่ผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอันนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดแก่องค์กรต่อไปในอนาคต

กุลวดี ลิ้มอุสันโน (2559) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานการเงินสำหรับธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากและจากการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับขนาดกลางและขนาดย่อมผลการวิจัยพบว่า ไม่พบความสัมพันธ์ใดระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ทำบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งประกอบด้วยเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชีและตำแหน่งงานในปัจจุบันกับระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สรารุณี โลหากาศ (2559) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS FOR SMEs เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร” ผลการวิจัยพบว่า ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS FOR SMEs เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการทำความเข้าใจสำหรับการเปลี่ยนแปลงเรื่องที่เกี่ยวข้องจากเดิม

นฤนาถ ศรภักย์วานิช และคณะ (2561) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ อยู่ในระดับน้อยที่สุด โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีค่าเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมมากกว่าผู้ทำบัญชีแต่ไม่แตกต่างกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร

ภัทรพร จิตสร้างบุญ (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่มีลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลแตกต่างกัน ประกอบด้วย เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยสะสม ประสบการณ์การทำงาน การเข้าฝึกอบรม ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย และ

การเรียนรู้เกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard : TFRS) มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล ด้านความใส่ใจ แตกต่างกัน

ปิยมาภรณ์ เหมือนทอง (2561) ได้ทำการศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับความเข้าใจมากและการที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ขึ้นมาใช้ นั้น ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ รวมถึงมีความคิดเห็นต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินในเชิงบวก ตามที่สภาวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ตระหนักถึงอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานในการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ศุภิสรา สมแสง (2562) ได้ทำการศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานครมีความรู้ความเข้าใจเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก ปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

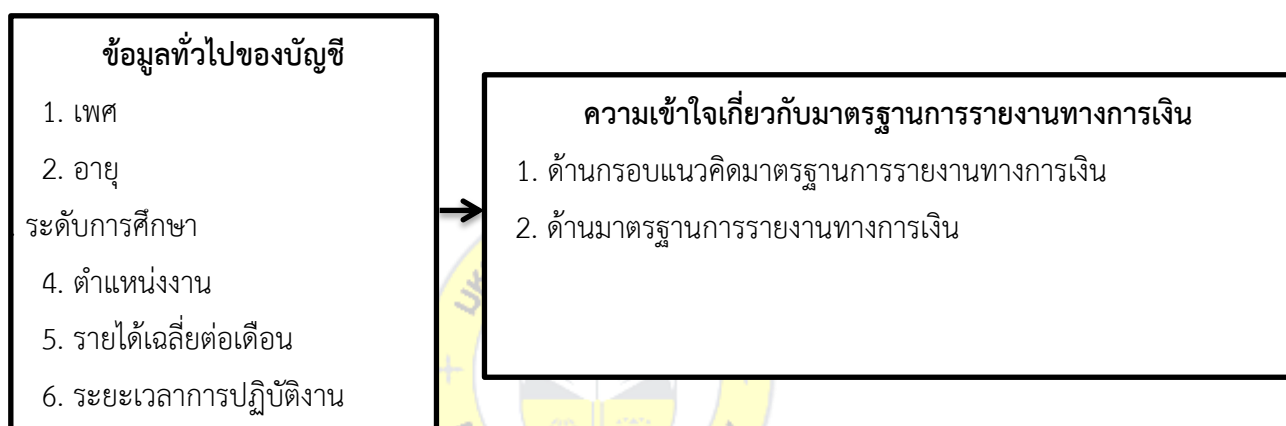
ลักขณา คาชู และคณะ (2562) ได้ทำการศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม บทที่ 16 ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม บทที่ 17 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การวิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบความแตกต่างของตัวแปรแต่ละด้านคือด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน พบว่า ไม่แตกต่างกัน จึงไม่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ

Lehte Alver, Jaan Alver and Liis Talpas (2014) ได้ทำการศึกษา “การดำเนินงานของ IFRSs และ IFRS for SMEs: กรณีศึกษาที่เอสโตเนีย” ผลการศึกษาพบว่าการศึกษามีการแบ่งกลุ่ม IFRSs ออกเป็น 2 ขั้นตอน คือ (1) การดำเนินการของ IFRSs (2) การดำเนินการของ IFRS for SMEs ซึ่งการดำเนินการของ IFRSs ในรูปแบบของ EGAP เป็นไปอย่างราบรื่นและประสบความสำเร็จใน

เอสโตเนีย เพราะเป็นการเปลี่ยนแปลงจากส่วนกลางเกี่ยวกับเศรษฐกิจ กฎหมาย และสถาบันอย่างมีนัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ

งานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยต้องการทราบถึงความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี โดยผ่านความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งจะทำให้ทราบถึงความเข้าใจของนักบัญชีในแต่ละด้านเพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลและพัฒนาในด้านต่าง ๆ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสถานประกอบการในอนาคต

2.8 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เป็นการวิจัยเชิงพรรณนาในรูปแบบของการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) เพื่อศึกษาความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี ได้แก่ ความรู้ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้วิจัยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัยดังนี้

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

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างการวิจัย ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำนวน 266 แห่ง (ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, ข้อมูล ณ วันที่ 4 กันยายน 2564) และสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย 100 คน โดยการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive sampling) จำนวนสำนักงานบัญชีที่มีคุณภาพ 50 แห่ง แห่งละ 2 คน รวม 100 คน

2. เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1) การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณ คือ แบบสอบถาม จำนวน 1 ฉบับ เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง สำหรับนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

2) ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

ขั้นตอนที่ 1 ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

ขั้นตอนที่ 2 ศึกษาวิธีการสร้างเครื่องมือที่เป็นแบบสอบถาม แบบมาตรวัดประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับของลิเคิร์ต (Likert Scale)

ขั้นตอนที่ 3 สร้างคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาในแต่ละส่วน เพื่อให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดในการวิจัย

ขั้นตอนที่ 4 สร้างเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามปลายปิดและแบบสอบถามปลายเปิดโดยแบบสอบถามมีทั้งหมด 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ 1. เพศ 2. อายุ 3. ระดับการศึกษา 4. ตำแหน่งงาน 5. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 6. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

1. ด้านกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงิน

2. ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

โดยแบบสอบถามตอนที่ 2 เป็นแบบประเมินค่า 5 ระดับ ซึ่งกำหนดคะแนนไว้ดังนี้

ระดับความเข้าใจน้อยที่สุด ให้คะแนนเป็น 1

ระดับความเข้าใจน้อย ให้คะแนนเป็น 2

ระดับความเข้าใจปานกลาง ให้คะแนนเป็น 3

ระดับความเข้าใจมาก ให้คะแนนเป็น 4

ระดับความเข้าใจมากที่สุด ให้คะแนนเป็น 5

การคำนวณช่วงค่าเฉลี่ยเพื่อวิเคราะห์แปลผลแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

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

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

3.3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

1) ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยใช้ค่าดัชนีความสอดคล้องของเนื้อหา กับข้อมูลที่จะจัดเก็บ (The Index of item Objective Congruence: IOC) จากนั้นให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน หลังจากนั้นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเห็นเกี่ยวกับคำถามว่ามีความสอดคล้องของเนื้อหาดังกล่าวหรือไม่ ซึ่งค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มีค่าเท่ากับ 0.840

2) การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามโดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient) ของครอนบาค (Cronbach) โดยการนำแบบสอบถามทดสอบกับนักบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน และนำผลการตอบแบบสอบถามมาวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นได้ค่า 0.957 ถือว่าผ่านเกณฑ์ที่กำหนด สามารถนำแบบสอบถามฉบับนี้ใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) จากการเก็บแบบสอบถามนักบัญชีในสำนักงานบัญชีที่ประกอบกิจการในจังหวัดนนทบุรี

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

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม แบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

- ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) และค่าเฉลี่ย (Mean)

- ความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ ค่าเฉลี่ย (Mean) และการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA)

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งการนำเสนอออกเป็น 3 ส่วนตามลำดับดังนี้

ตอนที่ 1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

4.1 ผลวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 100 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 82.00 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 58.00 ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี ร้อยละ 77.00 ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 81.00 รายได้ 15,000-25,000 บาท ร้อยละ 58.00 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี ร้อยละ 52.00 รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
ชาย		
ชาย	18	18.0
หญิง	82	82.0
รวม	100	100.0
อายุ		
ต่ำกว่า 20 ปี	1	1.0
21-30 ปี	58	58.0
31-40 ปี	22	22.0
41-50 ปี	10	10.0
51 ปี ขึ้นไป	9	9.0

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
รวม	100	100.0
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	14	14.0
ปริญญาตรี	77	77.0
ปริญญาโท	9	9.0
รวม	100	100.0
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน		
ระดับปฏิบัติการ	81	81.0
ระดับหัวหน้า	19	19.0
รวม	100	100.0
รายได้		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	16	16.0
15,000-25,000 บาท	58	58.0
25,001-35,000 บาท	14	14.0
35,001 บาท ขึ้นไป	12	12.0
รวม	100	100.0
ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน		
ต่ำกว่า 5 ปี	52	52.0
5 -10 ปี	25	25.0
11-15 ปี	6	6.0
มากกว่า 15 ปี	17	17.0
รวม	100	100.0

4.2 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทาง

การเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.16 ± 0.63) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อย พบว่า ทุกประเด็น อยู่ในระดับมาก โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจสูงสุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับ องค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.27 ± 0.72) รองลงมาคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.27 ± 0.72) และน้อยที่สุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.06 ± 0.83) และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจ ในระดับมาก การการเงิน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.90 ± 0.88) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อยพบว่าความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมากทุกประเด็น โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจ สูงสุดคือ ความเข้าใจเรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.31 ± 0.72) รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้ ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.09 ± 0.74) รองลงมาคือ ความเข้าใจ เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.94 ± 0.83) และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเรื่อง การ ด้อยค่าสินทรัพย์ ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.72 ± 0.98) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการ รายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	\bar{X}	SD	แปลผล
1. ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน	4.16	0.63	มาก
1.1 ความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความ เกี่ยวข้องการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.18	0.70	มาก
1.2 ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ เปรียบเทียบได้ ยืนยันได้- ความทันเวลาและเข้าใจได้	4.16	0.72	มาก
1.3 ความเข้าใจเกี่ยวกับ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การ ดำเนินงานต่อเนื่อง	4.12	0.73	มาก
1.4 ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย	4.27	0.72	มาก
1.5 ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการองค์ประกอบงบการเงิน	4.15	0.78	มาก
1.6 ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน	4.06	0.83	มาก

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี (ต่อ)

ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	\bar{X}	SD	แปลผล
2. ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.86	0.75	มาก
2.1 ความเข้าใจเรื่อง การนำเสนองบการเงิน	3.94	0.85	มาก
2.2 ความเข้าใจเรื่อง สินค้าคงเหลือ	3.86	0.91	มาก
2.3 ความเข้าใจเรื่อง งบกระแสเงินสด	3.83	0.84	มาก
2.4 ความเข้าใจเรื่อง นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด	3.84	0.84	มาก
2.5 ความเข้าใจเรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	3.81	0.91	มาก
2.6 ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้	4.09	0.74	มาก
2.7 ความเข้าใจเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.94	0.84	มาก
2.8 ความเข้าใจเรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน	3.94	0.83	มาก
2.9 ความเข้าใจเรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	3.83	0.84	มาก
2.10 ความเข้าใจเรื่อง กำไรต่อหุ้น	3.81	0.85	มาก
2.11 ความเข้าใจเรื่อง การด้อยค่าสินทรัพย์	3.72	0.98	มาก
2.12 ความเข้าใจเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.77	0.95	มาก
2.13 ความเข้าใจภาพรวมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.85	0.88	มาก

4.3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ทำการวิเคราะห์เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรีโดยพิจารณาตามปัจจัยด้านข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน โดยใช้สถิติ การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) ได้ผลการวิเคราะห์จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลดังนี้

4.3.1 เปรียบเทียบระหว่างเพศชายและหญิง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p=0.277>0.05$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p=0.188>0.05$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามเพศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เพศ	\bar{X}	SD	t	p
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ชาย	4.01	0.81	-1.092	0.277
	หญิง	4.19	0.59		
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ชาย	3.59	0.97	-1.362	0.188
	หญิง	3.92	0.69		

4.3.2 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินนักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติต่างกัน มีความเข้าใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	อายุ	\bar{X}	SD	F	P
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	3.92	0.62	7.922	0.000**
	5 -10 ปี	4.52	0.47		
	11-15 ปี	4.48	0.60		
	มากกว่า 15 ปี	4.43	0.46		

ตารางที่ 4.4 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	อายุ	\bar{X}	SD	F	P
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	3.598	0.718	7.479	0.000**
	5 -10 ปี	4.318	0.632		
	11-15 ปี	4.254	0.716		
	มากกว่า 15 ปี	4.060	0.534		

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.4 นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของ LSD ได้ผลการทดสอบ พบว่า ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 31-40 ปี และกลุ่มที่อายุ 41-50 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P < 0.01$) และน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 51 ปี ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P < 0.05$) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 31-40 ปี และกลุ่มที่อายุ 41-50 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P < 0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามอายุ เป็นรายคู่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	(I) อายุ	(J) อายุ	Mean	Sig.
			Difference (I-J)	
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ไม่เกิน 30 ปี	31-40 ปี	-0.599	0.000**
		41-50 ปี	-0.560	0.005**
		51 ปี ขึ้นไป	-0.502	0.017*
	31-40 ปี	41-50 ปี	0.039	0.858
		51 ปี ขึ้นไป	0.097	0.672
		ไป		
	41-50 ปี	51 ปี ขึ้นไป	0.057	0.829
		ไป		
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ไม่เกิน 30 ปี	31-40 ปี	-0.720	0.000**
		41-50 ปี	-0.655	0.006**
		51 ปี ขึ้นไป	-0.461	0.063
	31-40 ปี	41-50 ปี	0.064	0.806
		51 ปี ขึ้นไป	0.258	0.344
	41-50 ปี	51 ปี ขึ้นไป	0.194	0.540

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4.3.3 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.007 < 0.01$) ส่วนด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน มีความเข้าใจ ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($P=0.061 > 0.05$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระดับการศึกษา

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระดับการศึกษา	\bar{X}	SD	F	P
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.86	0.76	2.885	0.061
	ปริญญาตรี	4.17	0.59		
	ปริญญาโท	4.48	0.64		
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.37	0.88	5.189	0.007**
	ปริญญาตรี	3.90	0.68		
	ปริญญาโท	4.32	0.76		

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.6 นักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของ LSD ได้ผลการทดสอบ พบว่า กลุ่มที่ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระดับการศึกษาปริญญาตรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P=0.012 < 0.05$) และน้อยกว่ากลุ่มที่ระดับการศึกษาโท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.003 < 0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระดับการศึกษาเป็นรายคู่

มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	(I) ระดับการศึกษา	(J) ระดับ การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Sig.
ด้านมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	-0.533	0.012*
		ปริญญาโท	-0.948	0.003**
	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	-0.415	0.105

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4.3.4 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ตำแหน่งต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีที่มีตำแหน่งปัจจุบันระดับปฏิบัติการมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสูงกว่าระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) แต่ในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่มีตำแหน่งปัจจุบันระดับปฏิบัติการมีความเข้าใจน้อยกว่าระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นลบ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	\bar{X}	SD	t	P
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน	ระดับปฏิบัติการ	4.04	0.07	3.967	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.64	0.13		
ด้านมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน	ระดับปฏิบัติการ	3.73	0.71	-4.097	0.000**
	ระดับหัวหน้า	4.45	0.64		

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4.3.5 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่รายได้ต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีที่ระดับรายได้ต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระดับรายได้ต่างกัน มีความเข้าใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามรายได้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	รายได้	\bar{X}	SD	F	P
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.93	0.61	7.963	0.000**
	15,000-25,000 บาท	4.01	0.59		
	25,001-35,000 บาท	4.64	0.39		
	35,001 บาท ขึ้นไป	4.61	0.62		
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 15,000 บาท	3.51	0.81	8.719	0.000**
	15,000-25,000 บาท	3.71	0.68		
	25,001-35,000 บาท	4.43	0.49		
	35,001 บาท ขึ้นไป	4.44	0.63		

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.9 นักบัญชีที่ระดับรายได้ต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของ LSD ได้ผลการทดสอบ พบว่า ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่รายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่รายได้ 25,001-35,000 บาท และกลุ่มที่รายได้มากกว่า 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่รายได้ 15,000-25,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่รายได้ 25,001-35,000 บาท และกลุ่มที่รายได้ มากกว่า 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามรายได้ เป็นรายคู่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	(I) รายได้	(J) รายได้	Mean	
			Difference (I-J)	Sig.
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 15,000	15,000-25,000	-0.082	0.617
		25,001-35,000	-0.716	0.001**
	มากกว่า 35,000	15,000-25,000	-0.634	0.000**
		25,001-35,000	-0.602	0.001**
		มากกว่า 35,000	0.032	0.889
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 15,000	15,000-25,000	-0.196	0.307
		25,001-35,000	-0.924	0.000**
	มากกว่า 35,000	15,000-25,000	-0.729	0.000**
		25,001-35,000	-0.730	0.001**
		มากกว่า 35,000	-0.002	0.995

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.10 จำแนกตามรายได้เป็นรายคู่ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน พบว่า กลุ่มนักวิจัยที่รายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่มีรายได้ 25,001-35,000 บาท และน้อยกว่ากลุ่มที่มีรายได้มากกว่า 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ นักบัญชีกลุ่มที่รายได้ 15,000-25,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่มีรายได้ 25,001-35,000 บาท และน้อยกว่ากลุ่มที่มีรายได้ 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4.3.1 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระยะเวลาการปฏิบัติงานต่างกัน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ระยะเวลาการปฏิบัติงาน	\bar{X}	SD	F	P
ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	3.84	0.54	18.686	0.000**
	5 -10 ปี	4.45	0.55		
	มากกว่า 10 ปี	4.56	0.53		
ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	3.49	0.64	18.589	0.000**
	5 -10 ปี	4.22	0.64		
	มากกว่า 10 ปี	4.33	0.65		

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากผลการวิเคราะห์ในตารางที่ 4.11 นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของ LSD ได้ผลการทดสอบ พบว่า ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงาน 5 -10 ปี และกลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงาน 5 -10 ปี และกลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามระยะเวลาการปฏิบัติงานเป็นรายคู่

มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	(I) ระยะเวลาใน การ ปฏิบัติงาน	(J) ระยะเวลาใน การ ปฏิบัติงาน	Mean Difference (I-J)	Sig.
ด้านกรอบแนวคิด มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	5 -10 ปี	-0.607	0.000**
		มากกว่า 10 ปี	-0.718	0.000**
	5 -10 ปี	มากกว่า 10 ปี	-0.111	0.480
ด้านมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน	ต่ำกว่า 5 ปี	5 -10 ปี	-0.727	0.000**
		มากกว่า 10 ปี	-0.843	0.000**
	5 -10 ปี	มากกว่า 10 ปี	-0.116	0.536

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี และเพื่อเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล สามารถสรุป อภิปรายผล และเสนอแนะการวิจัยดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีทั้งหมด 100 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 82.00 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 58.00 ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี ร้อยละ 77.00 ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 81.00 รายได้ 15,000-25,000 บาท ร้อยละ 58.00 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี ร้อยละ 52.00

5.1.2 สรุปผลระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.16 ± 0.63) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อย พบว่า ทุกประเด็นอยู่ในระดับมาก โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจสูงสุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.27 ± 0.72) รองลงมาคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้อง การตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.27 ± 0.72) และน้อยที่สุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.06 ± 0.83) และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจ ในระดับมาก การเงิน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.90 ± 0.88) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อยพบว่าความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทาง

การเงิน อยู่ในระดับมากทุกประเด็น โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจสูงสุดคือ ความเข้าใจเรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.31 ± 0.72) รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้ ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 4.09 ± 0.74) รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.94 ± 0.83) และน้อยที่สุดคือ ความเข้าใจเรื่อง การด้อยค่าสินทรัพย์ ($\bar{X} \pm SD$ เท่ากับ 3.72 ± 0.98)

5.1.3 ผลวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย

จากวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยได้ผลการวิเคราะห์จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลดังนี้

5.1.3.1 เปรียบเทียบระหว่างเพศชายและหญิง

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p=0.277>0.05$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p=0.188>0.05$)

5.1.3.2 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่อายุต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 31-40 ปี และกลุ่มที่อายุ 41-50 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) และน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 51 ปี ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P<0.05$) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่อายุไม่เกิน 30 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่อายุ 31-40 ปี และกลุ่มที่อายุ 41-50 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$)

5.1.3.3 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีที่ระดับการศึกษาต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.007<0.01$) โดยกลุ่มที่ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระดับการศึกษาปริญญาตรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($P=0.012<0.05$) และน้อยกว่ากลุ่มที่ระดับการศึกษาโท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.003<0.01$)

5.1.3.4 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ตำแหน่งต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีที่มีตำแหน่งปัจจุบันระดับปฏิบัติการ มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสูงกว่าระดับหัวหน้า (ค่า t เป็นบวก) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) แต่ในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่มีตำแหน่งปัจจุบันระดับปฏิบัติการมีความเข้าใจน้อยกว่าระดับหัวหน้า อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$)

5.1.3.5 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่รายได้ต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีที่ระดับรายได้ต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระดับรายได้ต่างกัน มีความเข้าใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) โดยในด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่รายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่รายได้ 25,001-35,000 บาท และกลุ่มที่รายได้มากกว่า 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) และในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่รายได้ 15,000-25,000 บาท มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่รายได้ 25,001-35,000 บาท และกลุ่มที่รายได้ มากกว่า 35,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$)

5.1.3.6 เปรียบเทียบระหว่างนักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน

จากการศึกษาสรุปว่า นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) และความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่างกัน มีความเข้าใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P=0.000<0.01$) โดยในด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงาน 5 -10 ปี และกลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$) และในด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นักบัญชีที่ระยะเวลาปฏิบัติงานต่ำกว่า 5 ปี มีความเข้าใจน้อยกว่ากลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงาน 5 -10 ปี และกลุ่มที่ระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($P<0.01$)

5.2 อภิปรายผล

จากผลการศึกษามีประเด็นที่น่าสนใจที่สามารถนำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. จากผลการศึกษารูปได้ว่า นักบัญชีในสถานประกอบการจังหวัดนนทบุรี มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ก็มีความเข้าใจ ในระดับมากเช่นกัน รวมทั้งประเด็นย่อยของแต่ละด้านก็ถือว่าอยู่ในระดับมากด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกุลวดี ลิ้มอุสันโน (2559) ได้ศึกษางานวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย โดยเฉลี่ยอยู่ในระดับมากและจากการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ทาบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย กับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งจากผลงานวิจัยทำให้ทราบว่านักบัญชีมีองค์ความรู้ด้านกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินค่อนข้างมากซึ่งองค์ความรู้นี้จะเป็พื้นฐานในการศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีความยุ่งยากและซับซ้อน

2. จากผลการศึกษารูปว่า นักบัญชีเพศชายและหญิงมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ไม่แตกต่างกัน แต่นักบัญชีที่อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงานแตกต่างกันมีระดับความรู้เข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งเป็นจริงตามสมมติฐานการวิจัยที่ว่า นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แตกต่างกัน โดยที่ นักบัญชีที่อายุมากกว่า ระดับตำแหน่งงานสูงกว่า รายได้มากกว่า หรือระยะเวลาการปฏิบัติงานมากกว่า จะมีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) สูงกว่า ซึ่งไม่สอดคล้องกับวิจัยของลักขณา คาชู และคณะ (2562) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์” ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม บทที่ 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การวิเคราะห์ข้อมูลเปรียบเทียบความแตกต่างของตัวแปรแต่ละด้านคือด้านอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน พบว่า ไม่แตกต่างกัน จึงไม่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ

5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ผลของงานวิจัยในครั้งนี้จะทำให้ทราบถึงผลของความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) โดยใช้ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) และเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี โดยจะทำให้ทราบถึงความรู้ของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินอยู่ในระดับใด ผลที่ได้จากงานวิจัยสามารถนำไปพัฒนาความรู้ในแต่ละเรื่องที่มีผลการประเมินค่อนข้างน้อยโดยมีการให้ความรู้และให้นักบัญชีทำความเข้าใจในเรื่องที่มีความสำคัญต่ออาชีพของนักบัญชี ตามกรอบมาตรฐานทางวิชาชีพที่กำหนดทั้งด้านความรู้และจรรยาบรรณของนักบัญชี และผลการวิจัยนี้พบว่านักบัญชีที่ความรู้ความเข้าใจด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินน้อยกว่าด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ดังนั้นหน่วยงานที่จัดอบรมนักบัญชีควรออกแบบหลักสูตรการอบรมโดยเน้นด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ได้แก่ ความเข้าใจเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและความเข้าใจเรื่องการด้อยค่าสินทรัพย์

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งต่อไปผู้วิจัยเห็นว่าควรทำการศึกษาความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAE) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี เพื่อนำผลการศึกษาไปเปรียบเทียบว่ามีความสอดคล้องหรือแตกต่างกันกับผลการศึกษานี้หรือไม่ และควรศึกษาหัวข้องานวิจัยความรู้ของนักบัญชีเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีเนื่องจากความรู้ทางบัญชีและด้านภาษีเป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจ และนำผลมาเพื่อวิเคราะห์ผลแตกต่างของงานวิจัยทั้งสองเรื่อง

บรรณานุกรม

- กุลวดี ลิ้มอุสันโน. (2559). **ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีไทยต่อมาตรฐานการรายงานการเงินสำหรับธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย**. รายงานวิจัย คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564) . **ระบบบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ**. ค้นเมื่อ 16 ตุลาคม 2564, จาก <http://dbd.go.th/eAccFirm/resources/manual/manualSA.pdf>
- ชุตินุช อินทรประสิทธิ์. (2557) **การศึกษาเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาด ย่อมระหว่างประเทศไทย มาเลเซีย และสิงคโปร์**. วารสารปริทัศน์ ปีที่ 28 ฉบับที่ 87 กรกฎาคม- กันยายน 2557.
- ธัญญาภาณุฉัตร โพธิ์พัฒน์. (2555). **ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับ ที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน**. ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2548). **“ลักษณะสำคัญของวิชาชีพบัญชี”**. วารสารวิชาชีพบัญชี 1, 2 (ตุลาคม) : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 2550. “รายงานประจำปี 2549 2550”. [ระบบออนไลน์]. แหล่งที่มา <http://www.fap.or.th/about/index.php?id=9> (27 ตุลาคม 2550).
- นภา จันทรา. (2557). **ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- นฤนาถ ศราภย์วานิช, มณฑิพย์ ตั้งเอกจิต และคณะ. (2561). **ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทร์วิโรฒ. ปีที่ 9 (ฉบับที่ 1).
- พรรณราย อุ่ทอง. (2557). **ความรู้ความเข้าใจกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดปทุมธานี**, การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปิยมาภรณ์ เหมือนทอง. (2561). **ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์. (2553). **การบริหารงานวิชาการ**. พิมพ์ครั้งที่ 10, ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.

- ภัทรพร จิตสร้างบุญ. (2561). ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิต
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทร
วิโรฒ. ปีที่ 9 (ฉบับที่ 2).
- มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วิชโรดมประเสริฐ (2558). คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตาม
มาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่
เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและ นักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถาน
ประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร. เข้าถึงได้จาก <https://tcithaijo.org/index.php/trujournal/article/>
- มัทนชัย สุทธิพันธ์. (2557). การตรวจสอบระดับความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการ
บัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ
กิจการที่ไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ, คณะวิทยาการจัดการ ภาควิชาบริหารธุรกิจ.
- ราตรี กระจงกลาง. (2557). ความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีที่สัมพันธ์
กับการปฏิบัติงานของนักบริหารงานคลังในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด
นครราชสีมา, บริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- ลักขณา คาชู, ปทุมพร หิรัญสาลี และคณะ. (2562). ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
เกี่ยวกับ มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม บทที่ 17
ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์. ค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2563, จาก <http://human.skru.ac.th/husoconference/conf>
- ศุภิสรา สมแสง. (2562). ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่กำกับลูกค้า ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้า
อิสระ บริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคาแหง.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2562). ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 89/2562 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทาง
การเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า. ค้นเมื่อ 20 มีนาคม 2563, จาก
<http://www.tfac.or.th/upload/9414>
- สรารุณี โลหากาศ. (2559). ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS
FOR SMEs เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร. งานนิพนธ์
บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- สุรัชย์ ชันแข็ง. (2557). ความรู้ความเข้าใจของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
ในเขตกรุงเทพมหานครที่มีต่อการจัดทำบัญชี. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต,
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ภาคผนวก
แบบสอบถาม



แบบสอบถามเรื่อง

ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจงเกี่ยวกับแบบสอบถาม

แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้น เพื่อใช้ในการหาข้อมูลสำหรับการวิจัยเท่านั้น ข้อมูลจากการแสดงความคิดเห็นของท่านจะไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานของท่าน จึงขอให้ท่านกรุณาตอบแบบสอบถามตามความคิดเห็นและความเป็นจริงมากที่สุด โดยตอบให้ครบทุกข้อ และขอขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่งที่กรุณา
สละเวลาในการตอบแบบสอบถามนี้ แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล

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

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

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
	ด้านกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน					
1	ความเข้าใจเกี่ยวกับ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2	ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ เปรียบเทียบได้- ยืนยันได้- ความทันเวลาและเข้าใจได้					
3	ความเข้าใจเกี่ยวกับ ข้อสมมติในการจัดทำงบการเงิน ได้แก่ การดำเนินงานต่อเนื่อง					
4	ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย					
5	ความเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้รายการองค์ประกอบงบการเงิน					
6	ความเข้าใจเกี่ยวกับการวัดมูลค่าองค์ประกอบงบการเงิน					
	ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
7	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง การนำเสนองบการเงิน ระดับใด					
8	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง สินค้าคงเหลือ ระดับใด					
9	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง งบกระแสเงินสด ระดับใด					
10	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด ระดับใด					
11	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ระดับใด					
12	ท่านมีความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้ ระดับใด					

ประวัติผู้วิจัย

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

