

สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี
Competence of Accounting Professions Affecting the Quality of
Financial Reports of Juristic Registration Establishments in Udonthani
Province

มณีวรรณ ศรีปาน¹ นริศรา ไชยรณ² ณัจฉรียา ยางนอก³ รุชนี ศิริประพิมพ์⁴
นิติกรณ์ จันทรสुरิยะศักดิ์⁵

Maneewan Sripan, Narissara Chairot, Natchariya Yangnok, Rutchanee Siriprapim,
Nitigorn Jansuriyasak

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ทำการศึกษากลุ่มตัวอย่างคือ หัวหน้าแผนกบัญชีของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี จึงได้ทำการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง เก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสำรวจผ่านแบบสอบถามได้ข้อมูลตอบกลับที่มีความสมบูรณ์ ทั้งหมด 363 ชุด สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regressing Analysis) แบบ stepwise ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้ คือ สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี โดยมี

Received: 2022-11-12 Revised: 2022-12-09 Accepted: 2022-12-18

¹ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพิชญบัณฑิต Faculty of Business Administration Pitchayabandit College. Corresponding Author e-mail: Sripan.manee@gmail.com

² คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพิชญบัณฑิต Faculty of Business Administration Pitchayabandit College

³ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพิชญบัณฑิต Faculty of Business Administration Pitchayabandit College

⁴ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพิชญบัณฑิต Faculty of Business Administration Pitchayabandit College

⁵ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยพิชญบัณฑิต Faculty of Business Administration Pitchayabandit College

ความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.797$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 63.50 สามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ได้ดังนี้ $\hat{Y} = 0.388 + 0.247S6 + 0.390S4 + 0.190S7 + 0.121S5 + 0.161S1 + 0.121S3$

คำสำคัญ (Keywords): สมรรถนะวิชาชีพบัญชี; คุณภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

The purpose of this research was to study the competence of accounting professions affecting the quality of financial reports of juristic registration establishments in Udonthani Province. A study of the sample group are head of accounting department of juristic registered establishment in Udon- thani Province Therefore, the relevant literature was reviewed. Data were collected by survey through questionnaires, all 363 sets of complete responses were obtained. The statistics used in the analysis were mean, Standard deviation and stepwise Multiple Regressing Analysis. The results of the research were as follows: Competencies in Accounting Professions in 6 skills as follows: Organizational management, Personal skills, Skills in using technology in the digital age, Interaction and communication skills, Professional knowledge and operational skills affecting the quality of financial reports of juristic registered establishments in Udon- thani Province. There was a positive correlation ($R = 0.797$) with financial reporting quality. And jointly forecast the quality of financial reports of juristic registered establishments in Udonthani province. Statistically significant at the 0.01 level with 63.50%. The forecast equation is as follows. $\hat{Y} = 0.388 + 0.247S6 + 0.390S4 + 0.190S7 + 0.121S5 + 0.161S1 + 0.121S3$

Keywords: Accounting Profession; Quality of Financial Reports

บทนำ (Introduction)

ปัจจุบันประเทศไทยได้เข้าสู่ประชาคมอาเซียน เมื่อปี พ.ศ. 2558 ซึ่งในกลุ่มประเทศอาเซียนได้มีการรวมตัวกันเป็นกลุ่มเศรษฐกิจในระดับภูมิภาคโดยการจัดทำ “เขตการค้าเสรีอาเซียน (ASEAN Free Trade Area: AFTA)” ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2535 ได้มีการขยายความร่วมมือไปสู่การเปิดเสรีการค้าบริการ โดยการจัดทำความตกลงด้านการค้าบริการของอาเซียน (ASEAN Framework Agreement on Service: AFAS) เพื่อเสริมสร้างความสามารถในการเป็นผู้ให้บริการในภูมิภาคและให้มีการเปิดตลาดการค้าบริการที่ลึกและกว้างภายใต้กรอบองค์การการค้าโลก (World Trade Organization: WTO) และยังสามารถจัดทำกรอบความตกลงเขตลงทุนอาเซียน (ASEAN

Investment Area: AIA) เพื่อเปิดเสรีลงทุนในธุรกิจที่ไม่ใช่ภาคบริการ 5 ภาค คือ การผลิต ประมง ป่าไม้ เหมืองแร่ และธุรกิจบริการเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับ 5 ภาค ส่งผลให้เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศไทย และการค้าของโลกไร้พรมแดน (Globalization) ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลให้วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งต่อการมีส่วนร่วมช่วยให้องค์กรธุรกิจทั้งภาครัฐและเอกชนสามารถแข่งขันกับคู่แข่งในสภาวะเศรษฐกิจที่ขยายตัวและแข่งขันสูงขึ้นในสภาวะการค้าของโลกไร้พรมแดนได้ (ณัฐภัทร หงษ์พงษ์, 2560) โดยผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าในการทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ จึงถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีที่เชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพส่งผลให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ (ณัฐธรรม ศรีสุขและกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินี, 2560)

รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ใช้สื่อสารกับบุคคลภายนอกได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ ได้แก่ งบการเงิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน ตามศัพท์บัญญัติของสภาวิชาชีพบัญชี งบการเงินประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบอื่นและคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินสมบูรณ์ขึ้น รายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางในการสะท้อนสภาพการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก การจัดทำและการนำเสนอรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันต่อเวลา รวมทั้งต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และเป็นสากล ผู้ใช้งบการเงิน ควรนำข้อมูลที่ได้จากงบการเงินไปใช้ในวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ เช่น สภาพคล่อง ประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ ความสามารถในการทำกำไร ความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ เป็นต้น เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ (นุชรี พิเชษฐกุล, 2555) และนอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ได้กำหนดให้งบการเงินแสดงถึงผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร โดยงบการเงินต้องให้ข้อมูลตามองค์ประกอบดังต่อไปนี้ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งงบแสดงฐานะทางการเงินสะท้อนส่วนของผู้ถือหุ้น หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น ในขณะที่งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสะท้อนผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย รายได้ ค่าใช้จ่าย กำไรจากการดำเนินงาน ในขณะที่งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินสะท้อนผลการลงทุนโดยเงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ นอกจากนี้ รวมถึงการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นระหว่างปี สำหรับงบกระแสเงินสด อธิบายถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของรายการเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินอธิบายข้อมูลอื่นที่มีสาระสำคัญ และเป็นประโยชน์อันช่วยผู้ใช้งบการเงินในการคาดการณ์เกี่ยวกับจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558) ดังนั้น ผู้ที่มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงิน คือ ผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีที่เชี่ยวชาญ

ผู้ทำบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินของธุรกิจ เพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย อาทิเช่น เจ้าของคนเดียวคนกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น โดยได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการกำหนดไว้ (ณัฐภัทร หงษ์พงษ์, 2560) ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจึงควรมีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีครบทุกด้านและใช้ทักษะทางวิชาชีพได้อย่างเหมาะสม จึงจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ

สมรรถนะของนักบัญชีควรมีคุณลักษณะที่สำคัญ ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารจัดการองค์กร (สำราญ บุญเจริญ และคณะ, 2559) ในสภาพของโลกที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วโดยเฉพาะความก้าวหน้าทางด้านเทคโนโลยี ซึ่งนำพาโลกของเราเข้าสู่ “ยุคดิจิทัล” และพลิกโฉมหลายสิ่งในธุรกิจไปอย่างสิ้นเชิง ซึ่งนักบัญชีทุกท่านเป็นคนหนึ่งที่อยู่ท่ามกลางกระแสโลกที่ต้องปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลนี้ด้วย (กมลภู สันตะจักร, 2562) จึงควรพิจารณาอีกหนึ่งด้านที่นักบัญชีควรให้ความสำคัญ คือ ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ดังนั้น สมรรถนะของนักบัญชีจึงมีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเพียงพอต่อผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสีย และผู้ที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ

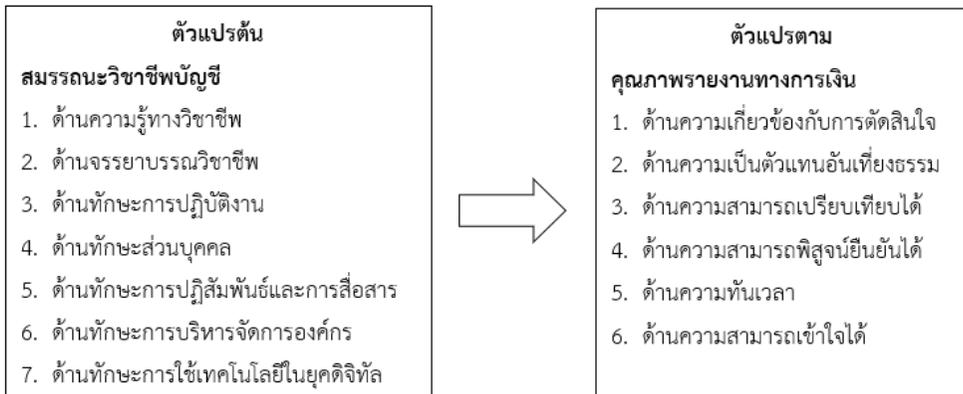
จากความสำคัญและข้อมูลจากการศึกษารายงานการวิจัยดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่า สมรรถนะวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินหรือไม่อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานรายงานทางการเงินต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย (Research Objective)

เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

กรอบแนวคิดการวิจัย (Conceptual Framework)

การศึกษาวิจัยเรื่อง สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชี และคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อกำหนดขอบเขตการวิจัย ดังภาพประกอบที่ 1



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย (Research Hypothesis)

สมรรถนะวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารจัดการองค์กร และด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี เป็นการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้วิธีการวิจัยแบบสำรวจ จัดเก็บข้อมูลด้วยการใช้แบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ได้ดำเนินการวิจัยดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ หัวหน้าแผนกบัญชีของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 6,568 คน ซึ่งเป็นประชากรที่เข้าถึงได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. ออนไลน์, 2564) ซึ่งกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างด้วยการเปิดตารางเครจซี่และมอร์แกน ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 363 คน (บุญชม ศรีสะอาด, 2560) ที่ค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 และเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยสามารถแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ส่วนที่ 2 สมรรถนะวิชาชีพบัญชีมีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ 5 หมายถึง ปฏิบัติมากที่สุด 4 หมายถึง ปฏิบัติมาก 3 หมายถึง ปฏิบัติปานกลาง 2 หมายถึง ปฏิบัติน้อย และ 1 หมายถึง ปฏิบัติน้อยที่สุด (บุญชม ศรีสะอาด, 2560)

ส่วนที่ 3 คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ 5 หมายถึง มีคุณภาพมากที่สุด 4 หมายถึง มีคุณภาพมาก 3 หมายถึง มีคุณภาพปานกลาง 2 หมายถึง มีคุณภาพน้อย และ 1 หมายถึง มีคุณภาพน้อยที่สุด (บุญชม ศรีสะอาด, 2560)

และได้มีการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย โดยดำเนินการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC: Index of Item-Objective Congruence) โดยให้ตอบแบบประเมินเป็น 3 ระดับคือ (+1) แน่ใจว่าสอดคล้อง (0) ไม่แน่ใจว่าสอดคล้อง และ (-1) แน่ใจว่าไม่สอดคล้อง โดยผู้เชี่ยวชาญที่ตรงกับสาขาจำนวน 5 ท่าน พบว่า แบบสอบถามฉบับนี้มี 1) ค่า IOC ส่วนที่ 2 ระหว่าง 0.5-1.00 จำนวน 21 ข้อ และ 2) ค่า IOC ส่วนที่ 3 ระหว่าง 0.50-1.00 จำนวน 22 ข้อ และนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-Out) กับหัวหน้าแผนกบัญชีของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด แล้วนำไปตรวจหาค่าความเชื่อมั่นโดยการหาสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's alpha coefficient) ตามวิธีของคอนบาค (บุญชม ศรีสะอาด, 2560: 116-117) พบว่า แบบสอบถามฉบับนี้มี 1) ค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ 0.964 (ระดับดีมาก) 2) ค่าความเชื่อมั่นส่วนที่ 2 เท่ากับ 0.953 (ระดับดีมาก) และ 3) ค่าความเชื่อมั่นส่วนที่ 3 เท่ากับ 0.965 (ระดับดีมาก) แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีความน่าเชื่อถือ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถามให้กับหัวหน้าแผนกบัญชีของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี และจัดเก็บรวบรวมแบบสอบถามหลังจากการตอบแบบสอบถามแล้วเสร็จ ซึ่งได้รับแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ครบถ้วน จำนวน 363 ชุด

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์ โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

1) การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามด้วยวิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนาหาค่าร้อยละ (Percentage) และการแจกแจงความถี่ (Frequency)

2) การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของสถานประกอบการใช้ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3) การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการใช้ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4) การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการ วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regressing Analysis) แบบ stepwise

ผลการวิจัย (Research Results)

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นพนักงานบัญชีของสถานประกอบการ ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทห้างหุ้นส่วนจำกัด ร้อยละ 74.10 รองลงมาคือ บริษัทจำกัด ร้อยละ 25.90 เพศหญิง ร้อยละ 79.60 รองลงมาคือ เพศชาย ร้อยละ 20.40 อายุ 31-40 ปี ร้อยละ 42.10 รองลงมาคือ อายุ 26-30 ปี ร้อยละ 33.30 อายุ 41-50 ปี ร้อยละ 19.30 อายุต่ำกว่า 25 ปี ร้อยละ 3.00 มากกว่า 50 ปี ร้อยละ 2.20 การศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 63.60 รองลงมาคือ ปวส. ร้อยละ 22.00 ปริญญาโท ร้อยละ 13.50 สูงกว่าปริญญาโท ร้อยละ 2.00 และประสบการณ์ทำงาน 4-5 ปี ร้อยละ 36.90 รองลงมาคือ 6-10 ปี ร้อยละ 28.90 มากกว่า 10 ปี ร้อยละ 28.10 1-3 ปี ร้อยละ 6.10

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของสถานประกอบการ

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของสถานประกอบการในจังหวัดอุดรธานี โดยรวมและรายด้าน

สมรรถนะวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับสมรรถนะ
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	4.27	0.36	มาก
2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.42	0.39	มาก
3. ด้านทักษะการปฏิบัติงาน	4.45	0.36	มาก
4. ด้านทักษะส่วนบุคคล	4.43	0.35	มาก
5. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร	4.44	0.37	มาก
6. ด้านทักษะการบริหารจัดการองค์กร	4.32	0.40	มาก
7. ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล	4.35	0.42	มาก
รวม	4.31	0.29	มาก

จากตาราง 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า นักบัญชีมีสมรรถนะวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า นักบัญชีมีสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านทักษะส่วนบุคคล ($\bar{X} = 4.43$) รองลงมาคือ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.44$) ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.45$) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.42$) ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ($\bar{X} = 4.35$) ด้านทักษะการบริหารจัดการองค์กร ($\bar{X} = 4.32$) และด้านความรู้ทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.27$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในจังหวัดอุดรธานี โดยรวมและรายด้าน

คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการ	\bar{X}	S.D.	ระดับคุณภาพรายงานทางการเงิน
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.34	0.35	มาก
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.55	0.39	มาก
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	4.44	0.42	มาก
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.62	0.38	มาก
5. ด้านความทันเวลา	4.47	0.40	มาก
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.41	0.42	มาก
รวม	4.37	0.32	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นว่า รายงานทางการเงินของสถานประกอบการในจังหวัดอุดรธานีมีคุณภาพโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.37$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า รายงานทางการเงินของสถานประกอบการมีคุณภาพที่ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{X} = 4.62$) รองลงมาคือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 4.55$) ด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 4.47$) ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ($\bar{X} = 4.44$) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.41$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 4.34$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ กำลังสองของค่าสหสัมพันธ์พหุคูณ กำลังสองของสหสัมพันธ์พหุคูณที่ปรับแก้ และค่าความคาดเคลื่อนมาตรฐาน Model-6

Model-6	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
Stepwise	0.797 ^f	0.635	0.623	0.20297

f. Predictors: (Constant), S6, S4, S7, S5, S1, S3

จากตารางที่ 3 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ มีค่า 0.797 และกำลังสองของค่าสหสัมพันธ์พหุคูณ มีค่า 0.635 แสดงว่า ตัวแปรพยากรณ์ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงาน สามารถพยากรณ์ผลกระทบต่อคุณภาพรายงาน

ทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานีได้ ร้อยละ 63.50 ค่าความคาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์ มีค่า 0.20297

ตารางที่ 4 ความแปรปรวนจากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบ Stepwise: Model-6

Source of Variation	SS	df	MS	F	P
Regression	13.616	6	2.269	55.084	0.000**
Residual	7.828	375	0.41		
Total	21.444	381			

**P < 0.01

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์ความแปรปรวนเพื่อทดสอบนัยสำคัญของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 แสดงว่า ผลกระทบระหว่างตัวแปรเกณฑ์กับตัวแปรพยากรณ์ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานีในเชิงเส้นตรง ซึ่งสามารถนำไปสร้างเป็นสมการต่อไปได้

ตารางที่ 5 ค่าสถิติของสมรณนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี Model-6

ตัวแปร	b	S.E.b	β	t	P
ค่าคงที่	0.388	0.267		1.457	0.000**
ด้านบริหารจัดการองค์กร	0.247	0.054	0.296	4.560	0.000**
ด้านทักษะส่วนบุคคล	0.390	0.051	0.417	7.581	0.000**
ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล	0.121	0.054	0.134	2.250	0.000**
ด้านความรู้ทางวิชาชีพ	0.161	0.049	0.178	3.287	0.000**
ด้านทักษะการปฏิบัติงาน	0.121	0.047	0.126	2.584	0.000**

P < 0.01, R = 0.797, R² = 0.635, F = 55.084

จากตารางที่ 5 พบว่า Model-6 สมรณนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ทางบวก (R = 0.797) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 63.50 เขียนเป็นสมการพยากรณ์ในรูปของคะแนนดิบและคะแนนมาตรฐานได้ดังนี้

สมการในรูปคะแนนดิบ

$$\hat{Y} = 0.388 + 0.24756 + 0.39054 + 0.19057 + 0.12155 + 0.16151 + 0.12153$$

สมการในรูปคะแนนมาตรฐาน

$$\hat{Z} = 0.29656 + 0.41754 + 0.24257 + 0.13455 + 0.17851 + 0.12653$$

จากผลการวิเคราะห์ส่วนที่ 4 สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี เพื่อตอบวัตถุประสงค์การวิจัย ข้อ 3 เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ซึ่งเป็นการทดสอบสมมติฐาน โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ stepwise สรุปได้ดังนี้

1. Model 1 คือ สมรรถนะวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการองค์กร มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.646$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และสามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 41.70

2. Model 2 สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร และด้านทักษะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.739$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 54.70

3. Model 3 สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล และด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.772$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 59.60

4. Model 4 สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.609$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 60.90

5. Model 5 สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร และด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.789$) กับคุณภาพรายงาน

ทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 62.20

6. Model 6 สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ทางบวก ($R = 0.797$) กับคุณภาพรายงานทางการเงิน และร่วมกันพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ได้ร้อยละ 63.50

สรุปได้ว่า Model 6 เป็น Model ที่สามารถตอบวัตถุประสงค์การวิจัย คือ เพื่อศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี คือ สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ยกเว้นสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

จากผลการวิเคราะห์สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ของ Model 6 สามารถตอบสมมติฐานได้ดังนี้

ยอมรับสมมติฐาน คือ สมรรถนะวิชาชีพบัญชี ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ยกเว้นสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

การวิจัยเรื่อง สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี มีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ผลการศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานีที่มีความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกันเองพบว่า สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาน

ประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ยกเว้นสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อรุณา ดั่งช้างและประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความเข้าใจในกฎหมายทางบัญชี และด้านความเที่ยงธรรม และผลงานวิจัยของ สำราญ บุญเจริญ ปริยาณัฐ เอื้อยศิริ เมธี และ ปาลิตา เซษฐ์ขุนทด (2559) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมาภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อเรียงลำดับจากคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมีทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศตามลำดับ 2) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3) รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestion)

ผู้วิจัยขอสรุปศึกษาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี พบว่า สมรรถนะวิชาชีพด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงาน ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี ดังนั้น ผู้ประกอบการควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะวิชาชีพข้างต้น เพื่อให้รายงานทางการเงินของสถานประกอบการมีคุณภาพภายใต้กรอบมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และนักบัญชีสามารถนำสมรรถนะวิชาชีพมาพัฒนาความสามารถและเพิ่มศักยภาพตนเองได้ รวมทั้งสถาบันการศึกษาที่สังกัดภาครัฐและเอกชนสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรบัญชีบัณฑิต เพื่อผลิตบัณฑิตที่มี

สมรรถนะวิชาชีพบัญชีตรงตามความต้องการของผู้ประกอบการที่ต้องการให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานรายงานการเงินต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีของธุรกิจในอนาคตอื่น หรือควรเก็บข้อมูลในเชิงคุณภาพ โดยใช้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศเป็นแนวคิด เพื่อทราบถึงแนวทางการพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีในเชิงลึก และนำข้อมูลมาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบและเป็นประโยชน์ต่อการประกอบวิชาชีพ

2.2 ควรนำกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ไปประยุกต์ใช้กับจังหวัดอื่น ๆ เพื่อเป็นการบูรณาการงานวิจัยต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

- กมลฤ สันตะจักร. (2562). ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*. 17(1), 17-31
- ณัฐธรมณ ศรีสุข, และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2564, จาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/20170729111640.pdf>
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. *บัญชีมหาบัณฑิต*. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิถฒ.
- นุชรี พิเชษฐกุล. (2555). *การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2560). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 117 ตอนที่ 41 ก. หน้า 1-11. สืบค้น 5 พฤศจิกายน 2563, จาก <http://www.fap.or.th/fap/?q=system.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *กรอบแนวคิดรายงานทางการเงิน*. สืบค้น 5 พฤศจิกายน 2563, จาก <http://www.tfac.or.th/Home/Main>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1-8*. สืบค้น 5 พฤศจิกายน 2563, จาก <http://www.tfac.or.th/Home/Main>
- สำราญ บุญเจริญและคณะ. (2559). รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารร่วมพฤษภูมิ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิถฒ*. 34(3), 118-119.

อรอุษา ด้วงช้าง และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการ
บัญชีของผู้ทำบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. *Journal of
Humanities and Social Sciences*. 12(28), 223-230.