



ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผล
ต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีจังหวัดปทุมธานี
Effect of Accounting Competency and Organization
Environmental on the Quality of Financial Reports for
Accounting Firms in Pathum Thani Province

¹มลินีย์ คำศิริ Malinee Dumsiri

²จิรพงษ์ จันทรงาม Jirapong Channgam

¹²หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม

¹²Master of Accounting Program, Faculty of Accounting, Sripatum University

¹Corresponding author, e-mail: malinee.dumsiri1985@gmail.com

Received July 31, 2023; Revised June 28, 2024; Accepted: June 29, 2024



บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานีและศึกษาสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยทำการศึกษาผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane จากประชากรทั้งหมด 151 คน เป็นกลุ่มตัวอย่าง 110 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือและนำมาวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้วิธีสมการถดถอย ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีส่งผลบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีและมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.00 และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.00 และ 0.021 ตามลำดับ
คำสำคัญ: สมรรถนะทางการบัญชี; สภาพแวดล้อมขององค์กร; คุณภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

This study focuses on factors affecting the quality of financial reports of accounting firms in Pathum Thani. The purposes of the research are to examine and gain better understanding of drivers that influence the quality of financial reports of accounting firms in Pathum Thani. The research questions are 1) the accounting competency that affects the quality of financial reports of accounting firms in Pathum Thani 2) the organizational environment that affects the quality of financial

reports of accounting firms in Pathum Thani. Additionally, two hypotheses are raised to answer the research questions. The quantitative research is applied in this study. A total of 110 of 151 accounting office executives in Pathum Thani by using Taro Yamane's method participates in the study. Additionally, the questionnaire with description of purpose of survey is distributed. The researcher uses multiple regression in analysis the data. The result indicates that firstly, there is a positive relation between the accounting competency and the financial report quality of the accounting firm and this result is statistically significance at 0.00. Also, there is a positive relation between the internal and external organizational environment and the financial report quality of the accounting firm and this result is statistically significance at 0.00 and 0.021 accordingly.

Keywords: Accounting Competency; Organizational Environment; Quality of Financial Report

บทนำ

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่สำคัญอีกวิชาชีพหนึ่งที่มีส่วนในการพัฒนาธุรกิจของประเทศในด้านต่างๆ การจัดทำรายงานเพื่อให้ข้อมูลแก่บุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องในธุรกิจ เช่น ลูกค้า ผู้ลงทุน รัฐบาล และผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ และสามารถคาดการณ์ แนวโน้มของธุรกิจในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงได้ ซึ่งทุกองค์กรต้องมีการจัดทำบัญชีตามกฎหมายที่กำหนด และต้องสอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ ดังนั้นผู้ทำบัญชีจึงมีความจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ทักษะ และความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้ (กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระกูล, 2560)

สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะของบุคคล ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถ ด้านการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านจริยธรรมของนักบัญชีและพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐาน บาลี ที่กล่าวว่า สมรรถนะทางการบัญชี (Accounting Competency) เป็นคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะในการปฏิบัติงาน รวมทั้งคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพและธุรกิจ จำเป็นต้องมีผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของสังคม (มาตรฐาน บาลี, 2564) ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับสถานะในปัจจุบันและนำไปปฏิบัติเพื่อให้เกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร สภาวิชาชีพบัญชีของไทยจึงจำเป็นต้องยกระดับคุณภาพบุคลากรให้มีศักยภาพสูงขึ้นเพื่อให้สามารถแข่งขันกับนักบัญชีของต่างประเทศ เพราะหน้าที่ของนักบัญชีเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนให้องค์กรก้าวไปสู่จุดมุ่งหมายทั้งในประเทศ และระดับองค์กร ดังนั้นนักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ทักษะและความสามารถในการบัญชีเป็นอย่างดี เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งคุณลักษณะเหล่านั้น เป็นสมรรถนะที่มีอยู่ในตัว



ของนักบัญชีเอง ที่ต้องนำมาปรับปรุง และพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะในการทำงานที่สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ

ทั้งนี้สมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรจึงเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุดในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจ และส่งผลให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายและแผนการดำเนินงาน ลักษณะรายงานทางการเงินจะมีคุณภาพได้ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบของงบการเงิน สาขาวิชาชีพบัญชีในพระราชบัญญัติได้กำหนดกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินเพื่อให้กิจการใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินได้ปัจจุบันสำนักงานบัญชีได้รับความนิยมนอกจากเจ้าของกิจการ นักธุรกิจและบริษัทต่างๆ จำนวนมาก เพราะนอกจากความเชี่ยวชาญที่สามารถจัดการ และวางแผนงานได้อย่างมืออาชีพ มีประสบการณ์สูงแล้ว ยังดีต่อการสร้างระบบบริษัทที่มีประสิทธิภาพ ช่วยลดต้นทุนของธุรกิจ มีความถูกต้องสูง และสามารถจำแนก เกี่ยวกับงานบัญชีจากฝ่ายอื่นๆ ได้อย่างครบถ้วน ซึ่งปัจจุบันธุรกิจสำนักงานบัญชีมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นอีก ในอนาคตตามการเติบโตของธุรกิจ ทำให้ธุรกิจสำนักงานบัญชีมีการแข่งขันกันอย่างรุนแรงทำให้สำนักงาน บัญชีต้องมีกลยุทธ์ในการให้บริการเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า เพื่อให้ลูกค้าเดิมและลูกค้าใหม่ (อาภรณ์ ภูวิทย์พันธุ์, 2552)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้นจะเห็นได้ว่าสำนักงานบัญชีจะต้องให้ความสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรเพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพ ดังนั้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะทำการศึกษาร่องรอยผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ที่จะนำไปสู่รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพโดยพัฒนาปรับปรุงสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานีต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี
2. เพื่อศึกษาสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Methodology) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี มีประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 151 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย

ได้แก่ ผู้บริหารสำนักงานบัญชีโดยคำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรทำโรยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ยอมรับให้มีความคลาดเคลื่อนได้ร้อยละ 5 ได้กลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้จำนวน 109 คน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและความคลาดเคลื่อน จึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้จำนวน 110 ตัวอย่าง โดยใช้การสุ่มแบบอย่างง่าย (Simple Sampling) ซึ่งถือได้ว่าผ่านเกณฑ์ตามเงื่อนไขที่กำหนด นำไปประเมินผลและการวิเคราะห์ผลต่อไป

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นแบบสอบถามแบ่งเป็น 4 ตอนดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบเลือกตอบ ตอนที่ 2 การประเมินด้านสมรรถนะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี ตอนที่ 3 สภาพแวดล้อมขององค์กร และตอนที่ 4 คุณภาพรายงานทางการเงิน

ลักษณะข้อคำถามตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 4 แบบมาตราส่วนประมาณค่ามาตรฐานแบบลิเคิร์ตสเกล (Likert Scale) โดยได้แบ่งออกเป็น 5 ระดับ คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ได้ผ่านการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) มากกว่า 0.5 ทุกข้อ โดยในการวิจัยครั้งนี้ได้ค่า IOC 0.67-1.00 ถือได้ว่าแบบสอบถามดังกล่าวมีความเหมาะสม ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ครอนบาค (Cronbach) ด้านสมรรถนะทางการบัญชี มีค่าเท่ากับ 0.831 สภาพแวดล้อมขององค์กร มีค่าเท่ากับ 0.821 และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าเท่ากับ 0.895 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair, et al. ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นมีค่า 0.70 ขึ้นไปเป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้ (Hair, et al., 2010)

ผลการวิจัย

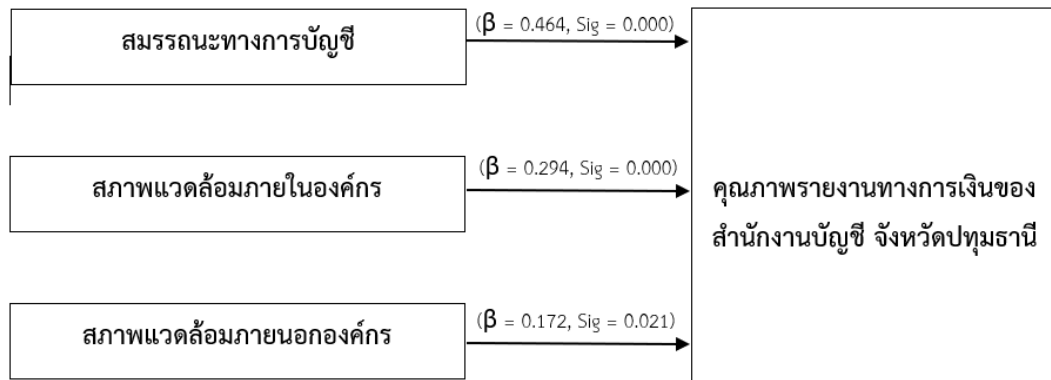
วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี ($\beta = 0.464$, Sig = 0.000) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

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

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

2. วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 พบว่า สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร ($\beta = 0.294$, Sig = 0.000) และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ($\beta = 0.172$, Sig = 0.021) ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05



ภาพที่ 1 ผลกระทบที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

อภิปรายผลการวิจัย

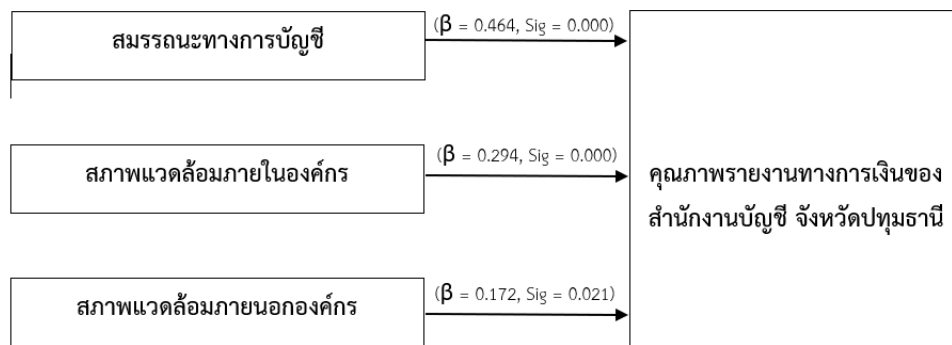
1. ผลจากการวิจัยข้อที่ 1 พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ สำนักงานบัญชี ควรมีการปฏิบัติงานหน้าที่ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม มีคุณธรรม และมีจริยธรรมรวมทั้งยึดหลักความถูกต้องตามความเป็นจริง ตลอดจนมีการพัฒนาศักยภาพด้านการจัดทำบัญชีและเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบของธุรกิจ และมุ่งเน้นการมีสมรรถนะทางด้านการตรวจสอบ รายงานทางการเงินและบัญชี ให้มีความน่าเชื่อถือมีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ดังนั้นสมรรถนะทางการบัญชีจึงเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงานซึ่งเป็นคุณลักษณะของความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีที่จะต้องนำไปใช้ในการจัดการเพื่อทำรายงานทางการเงินให้เกิดประสิทธิภาพ โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้เมื่อข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้การเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รวมทั้งยังเป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของผู้ใช้การเงินได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการ สามารถช่วยให้ผู้ใช้การเงินคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้ สอดคล้องกับธนฐภัทร หงษ์พงษ์ ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญามีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน (ธนฐภัทร หงษ์พงษ์, 2560) และยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐธิดา ลักคนลาวัณย์ และศิลปะพร ศรีจั่นเพชร ศึกษาเรื่อง ความเห็นของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการทำ ความเข้าใจมาตรฐานฯ ก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อ

เข้าใจในเนื้อหาของมาตรฐานฯ อย่างถ่องแท้และ จะมีต้นทุนในการฝึกอบรมให้กับพนักงานเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานฯ เพื่อช่วยให้สมาชิกที่จะร่วมทำงาน ในกลุ่มผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีระดับความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยในระดับปานกลางว่างบการเงินที่จัดทำขึ้น (ณัฐธิดา ลัคนลาวัณย์ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร, 2555) และยิ่งสอดคล้องกับเฟรดเดอริก เฮอริชเบิร์ก (Herzberg) กล่าวว่าพื้นฐานความรู้ของนักบัญชีเป็นสิ่งสำคัญต่อการเพิ่มคุณภาพรายงานทางการเงิน (Herzberg, 1959)

2. ผลจากการวิจัยข้อที่ 2 พบว่าสภาพแวดล้อมขององค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี โดยที่สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เพราะว่า สภาพแวดล้อมขององค์กรซึ่งในที่นี้ประกอบด้วยขนาดบริษัท จำนวนพนักงาน รูปแบบการจัดองค์กร ภาวะเศรษฐกิจ ที่ตั้งทำเล รูปแบบของกฎหมาย และประเภทองค์กร มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด โดยที่สภาพแวดล้อมภายในขององค์กรที่รวบรวมข้อสมมุติความเชื่อและค่านิยมที่สมาชิกขององค์กรมีส่วนร่วมและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเพื่อมีปฏิสัมพันธ์กับโครงสร้างอย่างเป็นทางการในการกำหนดรูปแบบพฤติกรรม ส่งผลให้การทำงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่นเดียวกับรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลที่ถูกนำเสนอในรูปแบบของตัวเลข ซึ่งจะต้องมีความถูกต้องเที่ยงตรง เชื่อถือได้ โดยผ่านกระบวนการทางบัญชีที่เป็นไปตามหลักการบัญชีรับรอง โดยทั่วไป อีกทั้งข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางบัญชีที่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ อย่างไรก็ตามรายงานทางการเงินจะมีประโยชน์หากถูกนำมาใช้โดยผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจพื้นฐานเกี่ยวกับรายงานทางการเงินในระดับที่ ต่างกันก็สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้ตรงกันจะสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันขององค์กรอื่น ตลอดจนการเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกันและรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ดังนั้นรายงานทางการเงินต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงจะเป็นข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารเพื่อให้สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับเอ็งฟ้า คุณแสง และสุริย์ โขษกรณัฐ ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบรับอนุญาต ในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านผู้จัดทำบัญชี ด้านมาตรฐานการบัญชี และ ด้านผู้ประกอบการล้วนส่งผลต่อ คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน มุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระดับมากที่สุด (เอ็งฟ้า คุณแสง และสุริย์ โขษกรณัฐ, 2558) และสอดคล้องกับชไมพร บัวแก้ว ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารประกอบไปด้วยด้านธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถในการทำงาน ด้านการสนับสนุน ระบบการควบคุมภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้ (ชไมพร บัวแก้ว, 2565)

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ทำให้ได้องค์ความรู้ใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี แสดงดังภาพที่ 2



ภาพที่ 2 ผลกระทบที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี

การทดสอบเงื่อนไข Multiple Regression Analysis การวิเคราะห์ ความสหสัมพันธ์กันเองของตัวแปรไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากการทดสอบทางสถิติ พบว่า ค่า Tolerance มีค่าระหว่าง 0.769-0.830 และค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าระหว่าง 1.205-1.301 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity เนื่องจากค่า Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF มีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ผลการวิเคราะห์พบว่า สมรรถนะทางการบัญชี สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี โดยเฉลี่ยร้อยละ 51.70 (Adjusted R Square) การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) สมรรถนะทางการบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 สภาพแวดล้อมภายในขององค์กร และสภาพแวดล้อมภายนอกขององค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

บทสรุป

จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าสมรรถนะทางการบัญชีส่งผลบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีและมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.00 และสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกขององค์กรส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในจังหวัดปทุมธานีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.00 และ 0.021 ตามลำดับ ดังนั้นผู้บริหารของสำนักงานบัญชี จังหวัดปทุมธานี ควรพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชี ภายในสำนักงานบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด และการพัฒนาด้านทรัพยากรบุคคลในองค์กรเพื่อนำไปสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขันทางธุรกิจ รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพในการทำงานให้แก่องค์กร ตลอดจนวางแผน ปรับปรุง เสริมสร้างวิธีการบริหารงานของสำนักงานบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในคุณภาพรายงานทางการเงินต่อไป

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพของรายงานงานทางการเงินทั้งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยจัดการให้วางแผนการเสริมความรู้หรือการอบรมในงานบัญชีเพื่อจะได้เพิ่มสมรรถนะทางการบัญชีที่มากขึ้น
2. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี พัฒนาปัจจัยสภาพแวดล้อมขององค์กรโดยมีการจัดแบ่งโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินอย่างชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงาน การสั่งการและติดต่อสื่อสารตามโครงสร้างสายบังคับบัญชาทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ
3. ผู้บริหารสำนักงานบัญชี ในจังหวัดปทุมธานี ควรให้ควรตระหนักและเข้าใจถึงจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี โดยการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และส่งเสริมความรู้และทักษะทางบัญชีการวางแผนและควบคุมการเงิน ที่ถูกต้องและเหมาะสม สามารถตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ทำการศึกษาในเรื่องเดิมแต่ขยายขอบเขตกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ที่ทำบัญชีในแต่ละตำแหน่งและในแต่ละพื้นที่จังหวัด เพื่อจะได้ทราบว่าการศึกษานี้เหมือนหรือต่างจากการศึกษานี้หรือไม่
2. ทำการศึกษา โดยการสัมภาษณ์เชิงลึกกับกลุ่มตัวอย่างในประเด็น สมรรถนะทางการบัญชี ลักษณะองค์กร และคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์มาสนับสนุนผลการศึกษาในครั้งนี้

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565). สถิติการจัดทะเบียนนิติบุคคลคงอยู่ในประเทศไทย. กรุงเทพฯ: กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์.
- กฤษกรรณ์ อนุพันธ์ และขวัญฤดี ตันตระกูล (2560). คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค. วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 1(3): 51-64.
- ชไมพร บัวแก้ว. (2565). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้. การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐภัทร หงส์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐธารณ บาลี. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี. วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น, 7(1): 1-13.



- ณัฐธิดา ลักคนลาวัณย์ และศิลาปะพร ศรีจั่นเพชร. (2555). ความเห็นของผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน. *WMS Journal of Management*, 1(2): 51-59.
- อาภรณ์ ภูวิทย์พันธุ์. (2552). *Competency Development Roadmap*. กรุงเทพฯ: เอช อาร์เซ็นเตอร์.
- เอื้องฟ้า คุณแสง และสุรีย์ โปษกรณัญ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในมุมมองของผู้สอบรับอนุญาตในเขต กรุงเทพมหานคร และปริมณฑล. *การค้นคว้าแบบอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต*. สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Hair, J. et al. (2010). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Herzberg, F. (1959). *The Motivation to Work*. John Wiley & Sons, New York.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. New York: New York: Harper & Row.

