

ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษา

ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

จิรัชญา ทศศรี¹ และ ประภัสสร วิเศษประภา²

บทคัดย่อ

การศึกษางานวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยเก็บข้อมูลจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 117 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และใช้สถิติการถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษาพบว่า ลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่เป็นข้าราชการ มีอายุการทำงานระหว่าง 1-5 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท

ผลการวิจัยพบว่า ด้านความรู้ความสามารถ ของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านเจตคติในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านทักษะทางวิชาชีพ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของนักบัญชี พบว่า โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย สุดท้ายคือด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

ผลการวิเคราะห์ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 โดยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมากที่สุด รองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพ สุดท้ายคือด้านความรู้ในวิชาชีพซึ่ง ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.04 ส่วนด้านเจตคติในวิชาชีพบัญชี ไม่มีส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

ผลการวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 โดยมาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมากที่สุด รองลงมาคือด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของนักบัญชี
ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

คำสำคัญ : ความรู้ความสามารถ, มาตรฐานในการปฏิบัติงานบัญชี, คุณภาพรายงานงบการเงิน

Abstract

This research study aims to study knowledge and abilities. And standards of accountants That affect the quality of the financial statements of the school Under the Office of the Central Vocational Education Commission by collecting data from personnel Who perform accounting work in educational institutes Under the Office of the Vocational Education Commission, Central Region, 117 people by questionnaire were used as a tool for data collection. The statistics used for descriptive analysis were frequency, percentage, mean, and standard deviation (SD) and multiple regression analysis.

The results of the study showed that General characteristics of respondents Most of them are female aged. Between 31 - 40 years of study at a bachelor's degree. Working position Most of them are government officials. Working between 1-5 years with an average monthly income of 15,000 - 30,000 baht.

The results of the research were as follows: The competence of the accountant as a whole was at the highest level. By the attitude of the profession And ethics of accountants Having the highest level of opinion, followed by professional knowledge And professional skills There is a high level of opinion. Regarding the accounting performance standard of accountants, overall opinion was at the highest level. When considering each aspect, it was found that the operations with caution

With the highest average, followed by legal operations the last one is the operational aspect. With skill the results of the analysis of knowledge and competence of accountants on the quality of financial statements of educational institutions under the Office of the Vocational Education Commission, Central Region.

There was a statistical significance at 0.01, with professional ethics the most influencing the quality of financial statements. Followed by professional skills the last one is the knowledge of the profession, which Affect the quality of financial statements significantly at 0.04. Attitude in the accounting profession.

¹ นักศึกษาปริญญาโท คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

² อาจารย์พิเศษ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

It does not affect the quality of the financial statements. The results of analysis of accounting performance standards affecting the quality of financial statements were statistically significant at 0.01. Expertise operations have the greatest influence on the quality of the financial statements. Followed by the law practice. As for the performance standards for the performance with careful and careful consideration. There was no influence on the quality of accountants' financial statements. Of educational institutions under the Office of the Vocational Education Commission.

Keyword : Knowledge competency, Performance standards, Quality of financial statement reports

1. บทนำ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นหน่วยงานภาครัฐ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ มีสถานศึกษาในสังกัดจำนวน 428 แห่ง ใช้หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐตามประกาศกระทรวงการคลังฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 เป็นหลักการและนโยบายบัญชีที่กำหนดขึ้นตามเกณฑ์คงค้างเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติเบื้องต้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีเป็นเครื่องมือในการประเมินฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นทั้งในระดับหน่วยงานและในระดับภาพรวมของรัฐบาล หลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐฉบับที่ 2 นี้มีวัตถุประสงค์ให้ส่วนราชการระดับกรมและหน่วยงานภาครัฐลักษณะพิเศษ ใช้เป็นมาตรฐานในการกำหนดระบบบัญชีให้เหมาะสมกับบทบาทภารกิจ และการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน และจัดส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) อย่างน้อยปีละครั้ง ภายในระยะเวลา 90 วันหลังจากสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (30 กันยายน) ของทุกปี เพื่อจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวมต่อไป

สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั้ง 428 แห่งมีหน้าที่จะต้องจัดส่งรายงานงบการเงินให้กับหน่วยงานต้นสังกัด โดยงานบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ มีหน้าที่และควมรับผิดชอบ จัดทำเอกสารหลักฐาน บันทึกรายการบัญชี ปรับปรุงบัญชี การปิดบัญชีของสถานศึกษาตามระบบบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงานงบการเงิน และบัญชี เพื่อจัดส่งส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในกำหนด เวลาตามระเบียบ นักบัญชีต้องศึกษาหาความรู้และมีทักษะการปฏิบัติงาน มีมาตรฐานการบัญชีและระบบการรายงานทางการเงินที่ดีมีความครบถ้วนสมบูรณ์ของการนำเสนอตัวเลขและข้อมูลในงบการเงิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจจึงทำให้รายงานการเงินมี ความถูกต้องและมีคุณภาพ ซึ่งได้แก่ ความถูกต้อง ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี ถูกต้องตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

และถูกต้องตามกฎหมายอื่นที่มีบทบัญญัติ เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ซึ่งทั้งหมดนี้เป็นแนวทางที่นักบัญชีต้องยึดถือไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน (นิวัติ ทับทิมศรี, 2558)

ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมและการดำเนินงานของนักบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ โดยสภาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นและมีข้อกำหนดต้องปฏิบัติในเรื่องของความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ในวิชาชีพ ทักษะด้านวิชาชีพ เจตคติในวิชาชีพ และจรรยาบรรณของนักบัญชี มาตรฐานในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมายและการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ การที่นักบัญชีมีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะก่อให้เกิดการรายงานงบการเงินที่ถูกต้องและมีคุณภาพ นั้น ข้อมูลที่ปรากฏในรายงานงบการเงินจะต้องมีความถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานตามกฎระเบียบข้อบังคับที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการตรวจสอบความถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ ได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง มีความทันต่อเวลา พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ได้ทันทีที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบกันได้ ระหว่างงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน และมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาถึงความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง
2. เพื่อศึกษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

สมมติฐานการวิจัย

1. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง
2. มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

ขอบเขตการวิจัย

1. ผู้จัดทำบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 117 คน

2. ขอบเขตด้านเนื้อหาและประเด็นในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ประกอบด้วย ด้านความรู้ในวิชาชีพ ทักษะด้าน วิชาชีพ เจตคติในวิชาชีพ จรรยาบรรณของนักบัญชี และมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประกอบด้วย การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความทัน ต่อเวลา ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความครบถ้วน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ

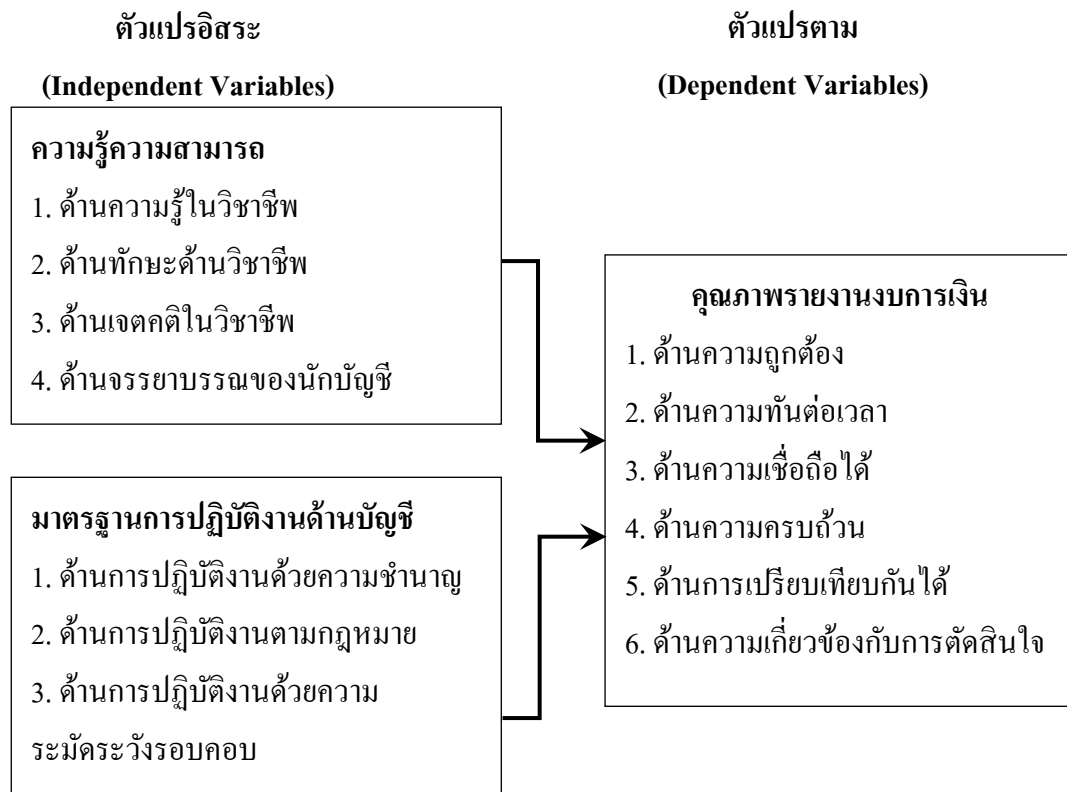
3. ขอบเขตระยะเวลาการดำเนินการวิจัย ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2563 - กุมภาพันธ์ 2564

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. **ประโยชน์เชิงวิชาการ** ผลจากการวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อการศึกษา และเพื่อพัฒนารูปแบบการศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ซึ่งผู้วิจัยคาดหวังว่า ผลจากการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์กับผู้ที่เกี่ยวข้องในการศึกษาเกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ตลอดจนใช้เป็นพื้นฐานสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป

2. **ประโยชน์เชิงนโยบาย** ผลจากการวิจัยครั้งนี้ทำให้ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้ทราบถึงความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเกิดความเข้าใจและสามารถกำหนดกลยุทธ์เพื่อการบริหารงานบัญชีได้อย่าง เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กรอบแนวคิดการวิจัย



2. ทบทวนวรรณกรรม

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 หมวด 3 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ข้อ 12 ความรู้ความสามารถ (1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิชาชีพ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ (2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ (3) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร (4) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ

ความหมายของความรู้ความสามารถทางการบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (Federation of Accounting Professions Under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2010) กล่าวว่า “ความรู้ความสามารถ” หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญใน การปฏิบัติวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็ม ความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้

อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานและวิชาการ ที่เกี่ยวข้อง

ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการทาง วิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิคการปฏิบัติงาน หรือตามกฎหมาย และปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง (ข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19), พ.ศ.2561)

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1) ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐาน วิชาชีพ 2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ 3) ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่น และขยันหมั่นเพียร และ 4) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง (บังคับของสภา วิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระ บรมราชูปถัมภ์, 2553)

ความรู้ความสามารถทางการบัญชี หมายถึง การมีทักษะในการเรียนรู้ ความสามารถในการเรียนรู้ และประสบการณ์ในเรื่องหลักการ แนวคิดและการประยุกต์การจัดทำบัญชี ดังนี้ ความสามารถ (Capabilities) ที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบุคคลที่เหมาะสม (Candidates) เพื่อการก้าวสู่การเป็นนัก บัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งที่บุคคลเหล่านั้นต้องมีประกอบด้วย 5 ส่วน คือ 1) ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge) 2) ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) 4) จรรยาบรรณในวิชาชีพ (Ethics) และ 5) เจตคติ (Attitudes) (ชัยรินทร์ วีระสถาณชัย, 2548 : 3)

ทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) พ.ศ.2553 หมวด 3 ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงาน ข้อ 13 มาตรฐานในการปฏิบัติงาน (1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประกอบวิชาชีพ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง (2) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทาง วิชาการ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐด้านบัญชีการเงิน และด้านบัญชีบริหาร ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับกับดูแลการจัดทำบัญชีและ รายงานการเงินให้มีความครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถ ตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการ สะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน

3. วิธีการศึกษา

ใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้แนวทางการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ประชากรเป้าหมาย คือ ผู้จัดทำบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง จำนวน 117 คน การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ประกอบด้วยการใช้คำถามปลายปิด ซึ่งลักษณะการตั้งข้อคำถามเป็นการเลือกตอบแบบประเมินค่า (Likert's scale) โดยแบ่งระดับออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และ น้อยที่สุด ตามลำดับ และแบบสอบถามปลายเปิดเพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการเก็บแบบสอบถามโดยมีการทบทวนวรรณกรรม ศึกษาจากหนังสือ เอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง โดยสร้างแบบสอบถาม ตามวัตถุประสงค์การศึกษา การตั้งคำถามแบบปลายปิดและวิธีการเรียงลำดับแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) และนำแบบสอบถามที่ได้ไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) จำนวน 3 ท่าน จากนั้นนำแบบสอบถามที่ผ่านการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้ (try-out) กับกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 40 คน เพื่อนำมาวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected item-total correlation) และหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามวิธีของ Cronbach แล้วนำแบบสอบถามที่ได้รับการปรับปรุงแล้วจำนวน 117 ชุด ออกเก็บข้อมูล จากนั้นนำแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการตรวจสอบการตอบคำถามในแบบสอบถาม แล้วนำมาวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมคำนวณสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS

การศึกษานี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงสำรวจ (survey research) โดยผู้วิจัยได้แบ่งข้อมูลการศึกษาออกเป็น 2 ลักษณะดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการแจกแบบสอบถามจำนวน 117 ชุด โดยผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูลออนไลน์ผ่าน Google Form โดยตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำมาวิเคราะห์ข้อมูลในขั้นต่อไป

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ บทความ วารสารวิชาการ ผลงานวิจัยที่ทำการศึกษามาก่อนแล้ว และการค้นคว้าข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต เพื่อนำมาใช้ประกอบการศึกษาเพื่อกำหนดกรอบแนวความคิดในงานวิจัย และใช้อ้างอิงในการเขียนรายงานผลการวิจัยได้

และการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Arithmetic Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายข้อมูลแต่ละส่วน

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ใช้สถิตินี้เพื่อทดสอบสมมติฐานที่มีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 โดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม

4. ผลการศึกษาและอภิปราย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 88.9 เพศชาย จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 11.1 อายุส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 31 – 40 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 42.7 รองลงมาคืออายุระหว่าง 20 – 30 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 35 อายุ 41 ปีขึ้นไปมีจำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 17.1 และสุดท้ายคืออายุน้อยกว่า 20 ปีมีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.1 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่เป็นระดับปริญญาตรี จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 55.6 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 29.1 และระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 15.4 ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่เป็นข้าราชการจำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 45.3 รองลงมาคือลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 36.8 และตำแหน่งลูกจ้างประจำ จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 17.9 อายุการทำงาน ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 1-5 ปี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 38.5 รองลงมาคือ อายุการทำงานระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 32.5 ต่อมาคืออายุการทำงาน 11 ปีขึ้นไป จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 21.4 และอายุน้อยกว่า 1 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 7.7 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 15,000 – 30,000 บาท จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 42.7 รองลงมาคือรายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 36.8 ต่อมาคือรายได้ต่อเดือน 30,001 – 40,000 บาท จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 15.4 และรายได้ 40,001 บาทขึ้นไปจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 5.1

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.56 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านเจตคติในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 4.70 รองลงมาคือ ด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 ต่อมาคือ ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง พบว่า โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เท่ากับ 4.78 รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 สุดท้ายคือด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61

ผลการวิเคราะห์สมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 ผลการวิเคราะห์ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

โดยความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี และด้านทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ส่วนด้านความรู้ในวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.04 ในขณะที่ด้านเจตคติในวิชาชีพบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ผลการวิเคราะห์สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ได้ร้อยละ 65.6

สมมติฐานข้อที่ 2 ผลการวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ผลการวิเคราะห์พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 ผลการวิเคราะห์สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ได้ร้อยละ 64

5. สรุปผลการศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 – 40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งหน้าที่การปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่เป็นข้าราชการ มีอายุการทำงานระหว่าง 1-5 ปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,000 – 30,000 บาท

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.56 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านเจตคติในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุดเท่ากับ 4.70 รองลงมาคือ ด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 ต่อมาคือ ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง พบว่า โดยภาพรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.71 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด เท่ากับ 4.78 รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 สุดท้ายคือด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61

ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1 ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง คือ ด้านจรรยาบรรณของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมากที่สุด ($B=0.537$) รองลงมา คือ ความรู้ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพ ($B=0.202$) และด้านความรู้ในวิชาชีพที่น้อยที่สุด ($B=0.161$) ตามลำดับ ส่วนด้านเจตคติในวิชาชีพบัญชีไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

ผลการทดสอบจากสมมติฐานข้อที่ 2 มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ($B=0.469$) มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลางมากที่สุด รองลงมาคือ มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลางด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ($B=0.217$) ส่วนด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของนักบัญชี ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

การอภิปรายผล

การศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง สามารถอภิปรายได้ดังนี้

1. ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง คือ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินมากที่สุด ซึ่งนักบัญชีจะต้องมีความโปร่งใส มีความเป็นอิสระ มีความเที่ยงธรรมและมีความซื่อสัตย์สุจริต ในการเป็นนักบัญชีที่ดี และต้องมีความรู้ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการทำงานได้ด้วยตนเอง สามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการติดต่อสื่อสารมาใช้ในงานบัญชีได้เป็นอย่างดีและต้องมีความรู้ในวิชาชีพ ซึ่งเป็นความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การแยกประเภทรายการทางบัญชี มีการพัฒนาความรู้โดยการเข้ารับการอบรมโดยสม่ำเสมอ สามารถนำความรู้ในการเข้ารับการอบรมมาใช้ในการกระบวนกรจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดี

จากที่กล่าวข้างต้นผลการศึกษาส่วนหนึ่งสอดคล้องกับ ชัยวิชญ์ คำภิรมย์ (2554 : บทคัดย่อ) ที่ว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจากบุคคลที่มีความรู้ มีทักษะในการทำงานและเจตคติที่ดีต่อการทำงาน ย่อมเป็นบุคคลที่ประสบความสำเร็จในการทำงาน ไม่ว่าหลักการทำงานที่รวดเร็ว มีเหตุผลในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้เมื่อเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนจากงานที่ทำ ดังนั้นการทำงานในสาขาวิชาชีพบัญชี ย่อมต้องอาศัยความรู้ความสามารถ และทักษะที่ชำนาญมาประกอบการทำงานให้เกิดผลสำเร็จได้อย่างรวดเร็วและเพิ่มคุณภาพของงานต่อไป

สอดคล้องกับ จิตติมา คำคำ (2562 : บทคัดย่อ) พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี ด้านความรู้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา ความถูกต้อง ด้านความครบถ้วนและด้านความเชื่อถือได้

ผลการศึกษาแตกต่างจาก สุภาพร ยอดมิ่ง (2558 : 58-59) ที่ศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพ 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ผลการศึกษพบว่า ด้านที่ไม่มีผลกระทบเชิงบวกหรือส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญ 4 ด้าน คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ส่วนด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านเจตคติในวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาคกลาง เพราะนักบัญชีมองว่างานที่ทำอยู่เป็นงานที่ทำให้รู้สึกมีคุณค่า มีสถานภาพ มีศักดิ์ศรี มีความภูมิใจในงานที่รับผิดชอบและได้รับการยอมรับนับถือ มีการทุ่มเทเสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กรให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความเจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้นจึงไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินแต่อย่างใด

2. มาตรฐานการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่มีอิทธิพลกับคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลางมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

ผลการวิจัยข้างต้นสอดคล้องกับ วราภรณ์ ชัชกุล (2560 : 65) ที่วิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้นโดยถดถอยพหุของมาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงาน โดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ มีผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านคุณภาพของงานพบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานในมิติด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ เท่ากับ 0.536 การปฏิบัติงานตามกฎหมายเท่ากับ 0.327 และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เท่ากับ 0.167 มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ในด้านคุณภาพของงาน

และสอดคล้องกับอรรถพร ดันพิพัฒน์อารีย์ (2560 :42-43) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ตั้งไว้ ตัวแปรอิสระ สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครร้อยละ 82.7 และสามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลง ระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 68.4 และสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.04 ส่วนมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ของนักบัญชี ไม่มีผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน

ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง นักบัญชีอาจมองว่ารายงานงบการเงินประจำเดือน สามารถปรับปรุงบัญชีให้มีความถูกต้องก่อนการปิดงวดบัญชีได้ ดังนั้น มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ จึงไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

การศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง นั้น ผู้บริหารควรกำหนดกลยุทธ์เพื่อการบริหารงานบัญชีให้เหมาะสมและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ควรพิจารณาพัฒนานักบัญชีของสถานศึกษา ดังนี้

1. ด้านความรู้ความสามารถ ของนักบัญชีควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ ทั้งในด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านเจตคติในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

2. ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ของนักบัญชี ผู้บริหารควรมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยต้องยึดถือปฏิบัติตาม ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้ได้ข้อมูลรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด

บรรณานุกรม

- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553. (2553). ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. 8 กันยายน 2553. หน้า 4-5.
- จิตติมา คำคำ,สุพิศ ฤทธิ์แก้วและสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์.(2560).ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของ สำนักงานอัยการสูงสุด.วารสารนักบริหาร.มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ปีที่ 39 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม -ธันวาคม 2562.
- ชัยวิชญ์ คำภิรมย์. (2554). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย.วารสารการบัญชีและการจัดการ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่ 3 ฉบับที่ 3 เดือนกรกฎาคม - กันยายน 2554.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาณิชย์. (2548). **International Education Standards (IES)**. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย, 1(4), 1-12.
- นิธิดี ทับทิมศรี. (2558). แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์นมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 เดือน พฤษภาคม –สิงหาคม 2558.
- วราภรณ์ ชัยกุล. (2560). ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงาน จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออก. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุภาพร ยอดมิ่ง. (2558). ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ(กสทช.). วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อรรถพร ดันดีพัฒน์อารีย์.(2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Herzberg, Mausner, & Snyderman. (1959). **The motivation to work**. New York: Wiley