



Competencies of Modern Accountants Affect Financial Report Quality for Accountants in SMEs Focusing on Medium Manufacturing Enterprise in Thailand

Supaporn Homhual, Salakjit Nillaphay and Aukkarawit Robkob

Maharakham University, Thailand

E-mail: 61010950009@msu.ac.th, ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-2416-0831>

E-mail: salakjit.n@acc.msu.ac.th, ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0008-4686-4003>

E-mail: phaiboon.r@acc.msu.ac.th, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-1515-9789>

Received 26/05/2024

Revised 11/06/2024

Accepted 05/07/2024

Abstract

Background and Aims: Nowadays, many organizations are facing a quick-change business environment. Organizations have to find their way to adapt to the new circumstances. To survive and grow through the pandemic, one of the most essential business information is accounting information. The purpose of this research is to study how the competencies of modern accountants affect financial report quality from accountants in SMEs focusing on medium manufacturing enterprises in Thailand.

Methodology: Collect data from Accounting officers in SMEs and manufacturing groups in Thailand 157 people who are accounting officers in SMEs and manufacturing groups in Thailand. Data were analyzed by using statistics including t-test, F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis, and multiple regression analysis.

Results: 1) competencies of modern accountants about knowledge of accounting and taxation have no relationship and positive impact on financial report quality 2) competencies of modern accountants about strategy planning and performance have no relationship and positive impact on financial report quality 3) competencies of modern accountants about reporting and control has a positive relationship and impact on financial report quality 4) competencies of modern accountants about adaptive skill for the digital age has a positive relationship and impact on financial report quality 5) competencies of modern accountants about professional ethics has a positive relationship and impact on financial report quality.

Conclusion: The competencies of modern accountants about reporting and control, adaptive skills for the digital age, and professional ethics have a positive relationship and impact on financial report quality. Accountants should participate in accounting professional training and develop skills, knowledge, and characteristics related to the accounting professional. In addition, accountants must be aware of and apply information technology as a tool for operations will be operation more efficient.

Keywords: Competency of Modern Accountant; Quality of Accounting Report; Manufacturing Enterprise



สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สุภาภรณ์ หอมหวล, สลักจิต นิลผาย และ อัครวิทย์ รอบคอบ

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

บทคัดย่อ

ภูมิหลังและวัตถุประสงค์: ปัจจุบันประเทศไทยต้องเผชิญกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว องค์กรต้องหาแนวทางในการปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสถานการณ์แปลกใหม่ รวมถึงให้สามารถอยู่รอดได้อย่างยั่งยืนและมีความเติบโต ข้อมูลที่สำคัญและมีความจำเป็นในทางธุรกิจ คือ ข้อมูลทางบัญชี การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ระเบียบวิธีการวิจัย: เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 157 คนและใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย: พบว่า 1) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม 3) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการรายงานและควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 4) สมรรถนะนักบัญชี สมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม 5) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม

สรุปผล: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้น นักบัญชีควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ ความรู้คุณลักษณะที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชีและควรตระหนัก และนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงาน การแก้ไขปัญหาหรือช่วย ในการดำเนินงานให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้องค์กรมีความเชื่อมั่นในตัวนักบัญชีและส่งผลให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดีต่อไป

คำสำคัญ: สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่; คุณภาพรายงานทางการเงิน; กลุ่มกิจการผลิต

บทนำ

ปัจจุบันองค์กรต่าง ๆ ในประเทศไทยต้องเผชิญกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี รวมถึงความท้าทายอย่างรุนแรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด - 19 ที่ส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ สังคม ระบบการศึกษาเป็นอย่างมาก โดยการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสทำให้ทุกกิจกรรมหยุดชะงัก (ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560) โดยเฉพาะธุรกิจการผลิต (Manufacturing Enterprise) ซึ่งเป็นลักษณะของการประกอบการอุตสาหกรรมทุกประเภท รวมถึงการแปรรูปผลิตผลการเกษตรอย่างง่ายที่มีลักษณะเป็นการอุตสาหกรรม การผลิตที่มีลักษณะเป็นวิสาหกิจชุมชน และอุตสาหกรรมในครัวเรือน โดยใช้แรงงานคนหรือเครื่องจักรมาแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป สำหรับจำหน่ายให้ลูกค้าโดยตรงหรือ ส่งให้ธุรกิจอื่นไปจำหน่าย ลักษณะการประกอบการของธุรกิจการผลิตที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลาง จะมีจำนวนการจ้างงาน ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้ต่อปี ไม่เกิน 500 ล้านบาท (ราชกิจจานุเบกษา, 2562) ธุรกิจในประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งมีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจในประเทศไทย โดยเป็นแหล่งกระจายรายได้และการจ้างงานที่ใหญ่ที่สุดของประเทศ จากวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจที่ผ่านมา กิจการขนาดใหญ่และขนาดเล็กล้วนได้รับผลกระทบจากเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นด้วยกันทั้งสิ้น โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ภาคอุตสาหกรรมซึ่งเป็นภาคการผลิตที่แท้จริงก็ได้รับผลกระทบจากเศรษฐกิจเช่นเดียวกัน กลุ่มธุรกิจ SMEs ล้วนประสบปัญหาขาดสภาพคล่องจากภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ประกอบกับอำนาจซื้อและการบริโภคของประชาชนลดน้อยลง เป็นผลให้กิจการธุรกิจ SMEs ต้องชะลอตัวหรือลดการผลิตและจำหน่ายหรือถึงขั้นปิดกิจการไปในที่สุด ผู้บริหารกิจการธุรกิจ SMEs ส่วนใหญ่ยังขาดความรู้และหลักการบริหารงานที่เป็นระบบ จึงส่งผลให้เกิดปัญหาจากการดำเนินธุรกิจหลาย ๆ ด้าน โดยเฉพาะคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือ ซึ่งงบการเงินต้องส่งเสริมการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพิ่มความสามารถในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนให้ง่ายขึ้น ส่งเสริมให้เกิดความสม่ำเสมอและเปรียบเทียบกันได้ ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเชื่อมั่นและนำไปสู่การเติบโตของธุรกิจ แต่ด้วยข้อจำกัดของธุรกิจ SMEs ที่มีปัญหาหลายประการ โดยเฉพาะปัญหาด้านคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำคัญ คือ งบการเงินไม่น่าเชื่อถือ ขาดระบบบัญชีที่ดีและไม่เก็บเอกสารการค้ำ จึงส่งผลให้ความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินในธุรกิจ SMEs มีแนวโน้มที่จะลดลง

รายงานทางการเงิน (Financial Reporting) เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกองค์กร ให้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วย นักลงทุน พนักงาน เจ้าหนี้ ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ สาธารณชน ผู้ออกกฎระเบียบ รวมทั้งกลุ่มบุคคลต่าง ๆ ที่สนใจต้องการทำธุรกิจ เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ได้อย่างสมเหตุสมผล (กุลยา จันทะเดช, 2557) รายงานทางการเงินเป็นสื่อกลางในการสะท้อนภาพการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ ให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งภายในและภายนอก การจัดทำและการนำเสนอรายงานทางการเงิน ต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันต่อเวลา รวมถึงต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส (นุชรี พิเชษฐกุล, 2555) ดังนั้น คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reports Quality) สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ในการ

ปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและทุ่มเทของนักบัญชีจากการบริหารงานด้วยนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ในการบริหารจัดการทางด้านทรัพยากรเพื่อให้นักบัญชีสามารถนำเสนอรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์ ยุทธศาสตร์ ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ อันส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ ดังนั้นคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีที่ได้นำเสนอจึงเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกขององค์กร ข้อมูลสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ต้องแสดงข้อมูลที่สำคัญตามข้อกำหนด ซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1) ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 3) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) 4) ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (Verifiability) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565)

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ (Competencies of Modern Accountants) เป็นคุณลักษณะของบุคคลทางด้านความรู้ ความสามารถ ศักยภาพและทักษะความรู้ทางด้านดิจิทัลในการปฏิบัติงานทางการบัญชี รวมทั้งคุณลักษณะ ที่พึงประสงค์ในการประกอบวิชาชีพ สมรรถนะทางการบัญชีเป็นทักษะที่จำเป็น เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กรให้ประสบความสำเร็จ และทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน คุณลักษณะสมัยใหม่จะให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากกว่าการให้ความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของวิชาการเพียงอย่างเดียว (บุญช่วง ศรีธรรมราช, 2561) ซึ่งคุณลักษณะสำคัญของนักบัญชีสมัยใหม่ ประกอบไปด้วย 5 ด้าน คือ 1) ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (Knowledge of Accounting and Taxation) 2) ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (Strategy Planning and Performance) 3) ด้านการรายงานและควบคุม (Reporting and Control) 4) ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (Adaptive Skill for the Digital Age) 5) ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Professional Ethics) นักบัญชีควรฝึกฝนและพัฒนาตนเองให้มีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป และเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ก้าวทันต่อความเปลี่ยนแปลงของโลกที่พัฒนาอย่างต่อเนื่อง (มณีวรรณ ศรีปาน, 2564) ซึ่งจะช่วยให้เชื่อมโยงไปสู่การทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง บัญชีเป็นหัวใจสำคัญของการบริหารธุรกิจ โดยผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าในการทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพกำหนดไว้ จึงถือได้ว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีที่เชี่ยวชาญ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะผลักดันธุรกิจให้มีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ส่งผลให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ (ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินทร์, 2560)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นข้อมูลให้นักบัญชีในการปฏิบัติตามสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ใช้เป็นแนวทางในการนำเสนอสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสมรรถนะในการทำงานมา

ใช้กับการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ใช้เป็นแนวทางให้ผู้ทำบัญชีได้รู้ว่ามีสมรรถนะในการทำงานทางการบัญชีใดบ้างที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ นักบัญชีได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่นักบัญชีจำเป็นต้องมี และนำมาปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะนักบัญชี เพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานรายงานทางการเงินต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

การทบทวนวรรณกรรม

ทฤษฎีสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่

คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งได้แก่ความรู้ ความสามารถ ศักยภาพ และทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีที่มีการพัฒนาคุณลักษณะในการทำงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย และเป็นการเพิ่มทักษะ ความสามารถของนักบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น (สุจิตตรา ประครองสี, ขจิต ก้อนทอง และ ไพสิน นิลนิยม, 2557) ความสามารถในการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความหลากหลาย รวมไปถึงการปรับตัวไปตามสภาพแวดล้อมการทำงานที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้ทันต่อโลกปัจจุบัน ซึ่งสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร, ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน, ด้านการรายงานและควบคุม, ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

ทฤษฎีคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยคุณภาพการรายงานการเงินนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ คุณค่าทางภาษีอากร และมีสาระสำคัญครบถ้วน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565) ซึ่งคุณภาพการรายงานการเงินประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงตรง, ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกัน ด้านการยืนยันความถูกต้องได้

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ได้ประยุกต์จากแนวคิดสมรรถนะทางการบัญชีของ The Association of Accountants and Financial Professionals in Business. (2562) และ แนวคิดของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) และในส่วนของคุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) ได้อ้างอิง

จากกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2565) ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อและคุณภาพรายงานทางการเงิน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้

ตัวแปรอิสระ

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ (COM)

1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA)
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB)
3. ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD)
5. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)
(The Association of Accountants and Financial Professionals in Business. (2562) และ มณีวรรณ ศรีปาน (2564)

ตัวแปรตาม

คุณภาพรายงานทางการเงิน (QUA)

1. ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (QFA)
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการ (QFB)
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (QFC)
4. ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ (QFD)

กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565) ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

รูปภาพประกอบ 1

สมมติฐานในการวิจัย

1. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
2. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย
3. ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน การเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน มีสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่แตกต่างกัน
4. ธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ที่มี เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ตำแหน่งงานในปัจจุบันการเข้าอบรมสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีแตกต่างกัน มีคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

ระเบียบวิธีวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลางกลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 7,225 บริษัท (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2565) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย จำนวน 310 บริษัท โดยตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 310 ชุด เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วน ทั้งหมดจำนวน 157 ชุด คิดเป็นอัตราตอบกลับที่ตอบสนองผู้คิดเป็นร้อยละ 50.65 การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ Aaker และคณะ (2001)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งได้มีการสร้างและพัฒนาเครื่องมือโดยการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย เพื่อนำมาจัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดโดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบความคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminating Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.532 – 0.950 และคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.691 – 0.903 สอดคล้องกับ ไพศาล วรคำ (2561: 309) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก และการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.846 – 0.954 และคุณภาพรายงานทางการเงิน ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.891 – 0.935 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอความเชื่อมั่นของเครื่องมือต้องมีค่า 0.70 ขึ้นไป จึงจะถือว่ายอมรับได้

3. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่

ค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย และวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3.2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlations และการหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

3.3. สถิติที่ใช้การทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs)

3.4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่

สถิติ t - test, F - test (ANOVA และ MANOVA) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ด้วยวิธี Enter Methoid เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัย

จากวัตถุประสงค์การวิจัย ผู้วิจัยได้แบ่งการนำเสนอผลการวิจัยออกเป็น 4 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 สมรรถนะนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ส่วนที่ 2 คุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย และส่วนที่ 4 ทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภท วิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร	4.10	0.62	มาก
2. ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน	4.36	0.50	มาก
3. ด้านการรายงานและควบคุม	4.26	0.58	มาก
4. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล	4.46	0.51	มาก
5. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.62	0.46	มากที่สุด
โดยรวม	4.36	0.53	มาก

$\bar{X} = 0.46-0.62$ หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

จากตาราง 1 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.36$, S.D. = 0.53) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.62$, S.D. = 0.46) รองลงมา คือ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล ($\bar{X} = 4.46$, S.D. = 0.51) และรองลงมา คือ ด้านกลยุทธ์การวางแผนและ

ปฏิบัติงาน ($\bar{X}$ = 4.36, S.D. = 0.50) ตามลำดับ และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.62, S.D. = 0.46)

ตาราง 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย โดยรวมและเป็นรายด้าน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.56	0.49	มากที่สุด
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.46	0.54	มาก
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.52	0.52	มากที่สุด
4. ด้านการยืนยันความถูกต้องได้	4.53	0.48	มากที่สุด
โดยรวม	4.51	0.55	มากที่สุด

$\bar{X}$ = 4.51 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

จากตาราง 2 พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.51, S.D. = 0.55) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.56, S.D. = 0.49) รองลงมา คือ ด้านการยืนยันความถูกต้องได้ ($\bar{X}$ = 4.53, S.D. = 0.48) และรองลงมา คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X}$ = 4.52, S.D. = 0.52) ตามลำดับ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.46, S.D. = 0.54)

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

ตัวแปร	QUA	COMA	COMB	COMC	COMD	COME	VIFs
$\bar{X}$	4.52	4.10	4.36	4.26	4.46	4.62	
S.D.	0.46	0.62	0.50	0.58	0.51	0.46	
QUA	-	0.497*	0.628*	0.620*	0.767*	0.836*	
COMA		-	0.690*	0.772*	0.475*	0.395*	2.848
COMB			-	0.715*	0.691*	0.560*	2.940
COMC				-	0.634*	0.534*	3.348
COMD					-	0.693*	2.745
COME						-	2.001

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้นผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ มีค่าตั้งแต่ 2.001 – 3.348 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย

สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่	คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.270	0.190	1.418	0.158
ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร (COMA)	0.055	0.048	1.160	0.248
ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน (COMB)	0.011	0.060	0.184	0.854
ด้านการรายงานและควบคุม (COMC)	0.056	0.055	1.014	0.312
ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD)	0.256	0.056	4.556	0.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME)	0.561	0.054	10.369	0.000*

F = 106.466 p < 0.001 Adj R² = 0.772

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศ

จากการศึกษาพบว่า สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) อีกทั้งยังพบว่านักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย ให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงาน

ทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มากที่สุด รองลงมาคือด้านการยืนยันความถูกต้องได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

อภิปรายผล

1. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม และด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล เนื่องจากนักบัญชีต้องมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น และให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง ไม่มีผลประโยชน์เข้ามาเกี่ยวข้อง ก็จะทำให้ นักบัญชีมีความน่าเชื่อถือเป็นอย่างมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐราภรณ์ บาลี และคณะ (2564 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชี กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี พบว่า ผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และกรุงเทพมหานครมีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านจริยธรรมในวิชาชีพด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านการวางแผนและการควบคุมการเงิน และด้านการตรวจสอบภายใน

2. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านการยืนยันความถูกต้องได้ เนื่องจากนักบัญชีที่ดีจะต้องมีการรายงานทางการเงินที่ดีและมีคุณภาพ ข้อมูลที่รายงานนั้นจะต้องมีความน่าเชื่อถือสามารถตรวจสอบยืนยันตามเอกสารที่เกี่ยวข้องที่นำมาบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ สามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างตรงกัน ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง อีกทั้งสามารถใช้ประเมินเหตุการณ์ในอดีตหรือคาดการณ์เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดในอนาคตได้ สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ สามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการหรือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลของกิจการกับกิจการอื่นได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของผกา มาศ บุตรสาส์ (2565 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความเข้าใจได้ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมาก

3. สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล (COMD) และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (COME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ

SMEs ประเภทวิสาหกิจขนาดกลาง กลุ่มกิจการผลิตในประเทศไทย เนื่องจากนักบัญชีให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น มีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น ตลอดจนการปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมและตระหนักถึงจริยธรรมอยู่เสมอเพื่อให้งานของนักบัญชีมีคุณภาพและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการทำรายงานทางการเงินใน อนาคต และนักบัญชีธุรกิจ SMEs ให้ความสำคัญกับการก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี เปิดรับความรู้ใหม่ ๆ มุมมองใหม่ ๆ และมุ่งมั่นที่จะพัฒนาตัวเองเพื่อให้มีความรู้มากขึ้น รวมไปถึงให้ความสำคัญกับการนำเอาเทคโนโลยีที่มีอยู่ นำมาปรับปรุงพัฒนาปรับใช้กับงานบัญชีเพื่อให้งานสะดวกรวดเร็วและเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชไมพร บัวแก้ว และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2566) ที่พบว่า ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการช่วยเพิ่มความรวดเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานทางการเงินนั้นมีความน่าเชื่อถือ และสอดคล้องกับการศึกษาของ บุขรา จันทร์ลอย และคณะ (2565) พบว่า ความรู้ในวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชี ด้านความเข้าใจ ด้านความเชื่อถือ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา ถึงแม้ว่าความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจะมีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องในทุก ๆ ด้าน เช่น ด้านความรู้ด้านกฎหมาย ด้านภาษีอากร และด้านความรู้ความสามารถ ของนักบัญชีควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ทั้งในด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านเจตคติในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงไป
2. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรให้ความสำคัญกับการปรับตัวและพัฒนาความรู้ให้สอดคล้องกับยุคสมัยในปัจจุบันที่ได้มีการพัฒนาเป็นอย่างมาก โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล นักบัญชีควรมีความเข้าใจในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กรที่ใช้ รวมทั้งการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมาเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงาน อีกทั้งติดตามการเปลี่ยนของเทคโนโลยีดิจิทัลเพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตได้ส่งผลกระทบต่อวิถีชีวิตและการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
3. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรมีการพัฒนาสมรรถนะด้านวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่องในทุก ๆ ด้าน และควรเพิ่มการพัฒนาในด้านความรู้ทางกฎหมายธุรกิจ รวมไปถึงความรู้ด้านภาษาต่างประเทศ การฟัง พูด อ่าน เขียน ที่ถูกต้องตามหลักภาษา เพื่อการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและเพื่อพัฒนาศักยภาพของการประกอบวิชาชีพบัญชีให้พร้อมรองรับสถานการณ์ในปัจจุบันที่มีนักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนเพิ่มมากขึ้น
4. นักบัญชีธุรกิจ SMEs ควรมีการพัฒนาตนเองโดยการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาในเรื่องที่เกี่ยวกับด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานในองค์กรให้สำเร็จลุล่วงตาม



เป้าหมายขององค์กรสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีบัญชี เช่น ระบบภาษีอากร จัดวางแผนภาษี เพื่อให้สามารถปรับตัวทันตามภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน

เอกสารอ้างอิง

- กุลยา จันทะเดช. (2557). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 10 (29), 62-81.
- ชไมพร บัวแก้วและประเวศ เพ็ญภูมิกุล. (2566). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของ ธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้. *Journal of Modern Learning Development*, 8(1), 274-286.
- ณัฐธรรณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. *การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม...พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0” วันที่ 6-7 กรกฎาคม 2560, นครราชสีมา,*
- ณัฐธรรณ บาลี และคณะ. (2564). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้จัดการบัญชีกรณีศึกษาสำนักงานบัญชีในจังหวัดนนทบุรี. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*. 7(1), 1-16.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2555). *การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน*. สาขาการบัญชี คณะบริหาร ธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. กรุงเทพฯ.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- บุญช่วง ศรีธรรมาภรณ์. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี บริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. *วารสารวิชาการการตลาดและการจัดการมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี*. 5(1), 58-72.
- บุษรา จันทร์ลอย,ชนันวริน โฆษิตคณิน และนิพนธ์ภา บุญช่วย. (2565). ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. *วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*. 3 (1), 139-152.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. 12 (3), 170-184.
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *ปริญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ และนวัตกรรมดิจิทัล มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*.
- ราชกิจจานุเบกษา (2562). *กฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2562*. Retrieved from:





<https://www.oic.go.th/FILEWEB/CABINFOCENTER10/DRAWER017/GENERAL/DATA0000/00000469.PDF>

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2565). มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ปรับปรุง 2565). Retrieved from: <http://www.tfac.or.th/Home/Main>.

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2565). รายงานประจำปี 2565 สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. กรุงเทพฯ: สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.

สุจิตตรา ประครองสี, ขจิต ก้อนทอง และไพลิน นิลนิยม. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. 6(2), 1-11.

Aaker, J.L., Benet-Martinez, V., & Garolera, J. (2001, September). Consumption of symbols as carriers of culture: A study of Japanese and Spanish brand personality constructs. *Journal of Personality and Social Psychology*, 81 (3), 492–508.

Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th edition. USA: John Wiley & Sons.

Hair, J., Black, W., Babin, B., Anderson, R., & Tatham, R. (2006). *Multivariate Data Analysis*. 6th Edition, Pearson Prentice Hall, Upper Saddle River.

Krejcie, R.V., & Morgan, D.W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*, 30(3), 607–610.

The Association of Accountants and Financial Professionals in Business. (2019). IMA Management Accounting Competency Framework. *Institute of Management Accountants*, 10(1), 1-48