

การศึกษาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
(TFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีกรณีศึกษาบริษัทใน กลุ่ม SET 100
The Study of Change in Financial Reporting Standards No.9 on Financial
Instruments (TFRS 9) Affecting the Accountant Performances: The Case Study of
Companies in SET 100 Group

ศรีสุตา ทองวันดี¹ อารยา มีเย็น² และธิตีรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาปัญหาจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชี (2) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานของนักบัญชีกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษางานวิจัย คือ นักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 จำนวน 100 บริษัท บริษัทละ 2 คน รวมทั้งสิ้น 200 คน โดยใช้วิธีการเลือกแบบเจาะจง เครื่องมือที่ใช้เป็น แบบสอบถาม โดยแบ่งเป็น 3 ตอน โดยหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ของการทดสอบ แบบสอบถามทั้งชุดเป็นค่าแอลฟา 0.93 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.84$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน และนักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบในการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวมอยู่ใน ระดับมาก ($\bar{X}=3.99$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ พบว่า การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดทางบการเงิน ด้านการจัดเตรียมข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยรวม ผู้บริหารและนักบัญชีควรให้ ความสำคัญกับการทำความเข้าใจในข้อกำหนดของ TFRS 9 ให้เข้าใจการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของบางรายการที่มีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย รวมถึงจัดทำเอกสารตาม TFRS 9 และเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีเพิ่มเติม เพื่อเตรียมรับมือกับ TFRS 9 เนื่องจากจะช่วยในการป้องกันการขึ้นตระหนกในการปฏิบัติงานของนักบัญชีก่อนที่ มาตรฐานการบัญชีจะมีผลบังคับใช้

¹ นักศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

E-mail: Srisuda60@gmail.com

² นักศึกษาปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรม

ราชูปถัมภ์ E-mail: nina33108@gmail.com

³ อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีบัณฑิต, คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

E-mail: Thitirat@vru.ac.th

คำสำคัญ : มาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน การปฏิบัติงานของนักบัญชี TFRS 9

Abstract

The objectives of this research were (1) to study of changes in Thai Financial Reporting Standards No. 9 on Financial Instruments (TFRS 9) affecting the performance of accountants, (2) to propose the guidelines for developing and improving the performance of accountants. The sample of this study consisted of 200 accountants of 100 SET 100 listed companies (2 accountants selected from each company). The sample was selected based on a purposive sampling. The research tool was a questionnaire, which was divided into 3 parts. The reliability of the questionnaire was calculated as Alpha to be 0.93. Data collected were then analyzed using statistics, including mean, standard deviation, and multiple correlation analysis. The results of this study indicated that overall opinion of the respondents towards the changes in Thai Financial Reporting Standards No. 9 on Financial Instruments (TFRS9) was in a high level ($\bar{X}$ =3.84). When the individual aspects were considered, all aspects were in a high level. In addition, accountants had overall opinion towards effects on the performance of accountants in a high level ($\bar{X}$ =3.99). When the individual aspects were considered, all aspects were in a high level. The results of multiple correlation analysis revealed that the changes in Thai Financial Reporting Standards No. 9 on Financial Instruments (TFRS9) indicated that knowledge and understanding, financial statement preparation, and data preparation were positively related to the overall performance of accountants. Therefore, executives and accountants should emphasize on understanding the regulations of TFRS 9 thoroughly, calculating fair value of some risky transactions, preparing documents to meet the requirements stipulated by TFRS 9, and changing accounting entry to cope with the changes in TFRS 9 in order to prevent panic of accountants before the actual enforcement of TFRS9.

Keywords: Financial Reporting Standards No. 9, Changes in Financial Reporting Standards, Accountant performance, TFRS 9

วันที่รับบทความ : 9 มีนาคม 2563

วันที่แก้ไขบทความ : 3 พฤษภาคม 2563

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ : 29 พฤษภาคม 2563

1. บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของงานวิจัย

ปัจจุบันมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards : IAS) และ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards : IFRS) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของการดำเนินธุรกิจที่มีความซับซ้อนได้ดีขึ้น และพยายามที่จะกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่เป็นรูปแบบเดียวกันทั่วโลกสำหรับประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ดำเนินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีของไทยให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standard : IFRS) ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือข้อกำหนดใหม่ที่ประกาศบังคับใช้ และเสริมสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติตามมาตรฐาน เพื่อให้การพัฒนาการด้านบัญชีของประเทศไทยสามารถเทียบเคียงได้กับมาตรฐานสากล และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบเศรษฐกิจโลก

การเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ ประเทศไทยได้ปรับปรุงระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) โดยมีส่วนที่สำคัญ คือ การกันเงินสำรองเพื่อรองรับผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากสินทรัพย์ และภาระผูกพัน งบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงจากการแสดงรายการแบบใหม่ตามแนวทางการจัดประเภท และการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่อาจส่งผลให้ภาระการกันเงินสำรองของกิจการเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชี ทำให้นักบัญชีต้องศึกษา และสร้างความรู้ความเข้าใจ เพื่อเตรียมความพร้อมในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) มาถือปฏิบัติได้อย่างมี

ประสิทธิภาพ ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน และเพื่อช่วยสนับสนุนการเติบโตของเศรษฐกิจไทย

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาปัญหาจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET 100) เพื่อให้ นักบัญชีทราบผลกระทบของ TFRS 9 และเสริมสร้างความเข้าใจการปฏิบัติตามมาตรฐานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือข้อกำหนดใหม่ๆที่ประกาศบังคับใช้

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาปัญหาจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชี

1.2.2 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

1.3.1 ขอบเขตประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ นักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 สาเหตุที่เลือกศึกษาเฉพาะบริษัทในกลุ่ม SET 100 ก็เพราะว่าบริษัทในกลุ่ม SET 100 เป็นบริษัทที่มีหุ้นสามัญ ที่มีมูลค่าตลาดสูง และการซื้อขายมีสภาพคล่องสูงจำนวน 100 บริษัทแรก ซึ่งบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จะต้องมีการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ และต้องมีรูปแบบตรงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2562)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือนักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 จำนวน 100 บริษัท

บริษัทละ 2 คน โดยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง

1.3.2 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายที่จะศึกษาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 ได้กำหนดขอบเขตการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรต้น คือ การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) แบ่งเป็น 3 ส่วนหลัก ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจด้านการจัดทำบัญชีด้านการจัดเตรียมข้อมูล

ตัวแปรตาม คือ ผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องด้านความเชื่อถือได้ด้านความทันเวลา

1.4 สมมติฐานงานวิจัย

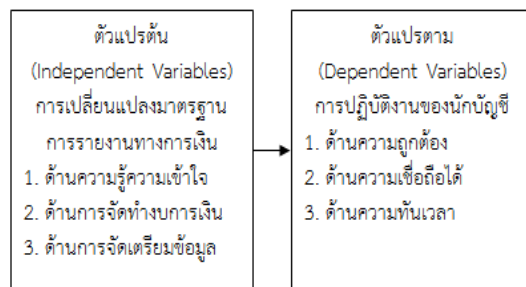
H1: ด้านความรู้ความเข้าใจมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

H2: ด้านการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

H3: ด้านการจัดเตรียมข้อมูลมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดทำบัญชีด้านการจัดเตรียมข้อมูล ประยุกต์จากแนวคิด และทฤษฎีมาตรฐานการบัญชีไทย (ภัทรพร จิตรสร้างบุญ, 2561 : 146 - 147) การปฏิบัติงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา ประยุกต์จากแนวคิด และทฤษฎีการปฏิบัติงาน (ประมวล พระตลับ, 2551 : 35)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

2. วิธีดำเนินการวิจัย

2.1 กระบวนการและการเลือกกลุ่มประชากร

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยได้แก่นักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 จำนวน 100 บริษัท บริษัทละ 2 คนจากนั้นผู้วิจัย ส่งแบบสอบถามจำนวน 200 ชุด ปรากฏว่า เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามทั้งสิ้น 200 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้อง และครบถ้วนทั้งหมด มีอัตราผลตอบกลับ 100 % ซึ่งใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม ถึงวันที่ 26 ตุลาคม 2562

2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อใช้สอบถามนักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 ซึ่งผู้วิจัยได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดแล้วได้นำไปปรึกษาผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบเนื้อหาความถูกต้อง และครอบคลุมตามที่ต้องการโดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 6 ข้อประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา การฝึกอบรมด้านบัญชี ตำแหน่งงาน และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานของนักบัญชี จำนวน 9 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความเข้าใจจำนวน 3 ข้อ ด้านการจัดทำงบการเงิน จำนวน 3 ข้อ และด้านการจัดเตรียมข้อมูลจำนวน 3 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) จำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องจำนวน 4 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้จำนวน 3 ข้อ และด้านความทันต่อเวลาจำนวน 3 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

2.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถามทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (Google Form) ให้กับนักบัญชีจำนวน 60 ชุด และได้ดำเนินการขอหนังสือราชการเพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามไปแจกให้นักบัญชีของบริษัทในกลุ่ม SET 100 ด้วยตนเองจำนวน 140 ชุดจนครบตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างเมื่อได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับซึ่ง Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2.4 คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่น และค่าอำนาจจำแนกรายข้อโดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ

และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งคุณลักษณะของข้อมูลการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ที่ 0.932 และส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100 มีค่าอยู่ระหว่าง 0.67-1.00 อยู่ในระดับมากกว่า 0.50 ขึ้นไปซึ่งสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

2.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณทดสอบการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่ส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100 ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

สมการ $OPE(Y) = a_{01} + \beta_1 KU + \beta_2 FS + \beta_3 DP + e$

เมื่อ OPE แทนค่า การปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม

KU แทนค่า ด้านความรู้ความเข้าใจ

FS แทนค่า ด้านการจัดทำงบการเงิน

DP แทนค่า ด้านการจัดเตรียมข้อมูล

3. สรุปผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกลุ่ม Set 100 ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดทำงบการเงิน ด้านการจัดเตรียมข้อมูล

ตารางที่ 1 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)

การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)	($\bar{X}$)	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ความเข้าใจ	3.86	0.601	มาก
ด้านการจัดทำงบการเงิน	3.67	0.738	มาก
ด้านการจัดเตรียมข้อมูล	3.99	0.561	มาก
โดยภาพรวม	3.84	0.543	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกลุ่ม Set 100 โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.84$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ในแต่ละด้านอยู่ในระดับความคิดเห็นมากทุกด้าน โดยเรียงจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านการจัดเตรียมข้อมูล ($\bar{X}=3.99$) ด้านความรู้ความเข้าใจ ($\bar{X}=3.86$) ด้านการจัดทำงบการเงิน ($\bar{X}=3.67$)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกลุ่ม Set 100 ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา

ตารางที่ 2 ผลกระทบต่อการปฏิบัติของนักบัญชี

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)	($\bar{X}$)	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง	3.83	0.593	มาก
ด้านความเชื่อถือได้	3.96	0.599	มาก
ด้านความทันต่อเวลา	4.17	0.575	มาก
โดยภาพรวม	3.99	0.507	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบผลกระทบในการปฏิบัติงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.99$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ในแต่ละด้านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ทุกด้านโดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย ดังนี้ ด้านความทันต่อเวลา ($\bar{X}=4.17$) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X}=3.96$) ด้านความถูกต้อง ($\bar{X}=3.83$)

การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (multiple Linear Regression)

การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการสร้างสมการพยากรณ์ของการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100 ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐานไว้ ดังนี้

H1: ด้านความรู้ความเข้าใจมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

H2: ด้านการจัดทำงบการเงินมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

H3: ด้านการจัดเตรียมข้อมูลมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีในกลุ่ม SET 100

ตารางที่ 3 แสดงความสัมพันธ์และผลกระทบการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของ นักบัญชีในกลุ่ม SET 100

การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9)	การปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยรวม		t	P-value
	B	SE		
ค่าคงที่ (Constant)	1.253	0.181	6.909	0.000
ด้านความรู้ความเข้าใจ (KU)	0.300	0.059	5.115	0.000*
ด้านการจัดทำงบการเงิน (FS)	0.173	0.043	4.029	0.000*
ด้านการจัดเตรียมข้อมูล (DP)	0.238	0.057	4.158	0.000*

F = 84.231 p = 0.000 Adjusted R² = 0.556

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ด้านความรู้ความเข้าใจ (KU) ด้านการจัดทำงบการเงิน (FS) ด้านการจัดเตรียมข้อมูล

(DP) มีผลกระทบเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยภาพรวม (OPE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3

เมื่อนำการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความรู้ความเข้าใจ (KU) ด้านการจัดทางการเงิน (FS) ด้านการจัดเตรียมข้อมูล (DP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม (OPE) ได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$OPE = 1.253 + 0.300(KU) + 0.173(FS) + 0.238(DP)$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 84.231$ $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง Adjusted R^2 เท่ากับ 0.556

4. อภิปรายผล

4.1 นักบัญชีที่มีความเห็นเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) โดยรวม ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดทางการเงิน ด้านการจัดเตรียมข้อมูล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) จะส่งผลกระทบต่อการจัดทางการเงินของบริษัท และการดำเนินงานมีความผันผวนมากขึ้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับการจัดทางการเงินที่มีความเปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินไม่ว่าจะเป็นการตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เพิ่มสูงขึ้นจะส่งผลต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของกิจการจะลดลง การบันทึกรายการ และเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยคำนึงถึงการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ครอบคลุมถึงสาระสำคัญและในการจัดทางการเงินนักบัญชีควร

ศึกษาหาความรู้ทำความเข้าใจในเนื้อหามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ที่จัดทำขึ้นใหม่ และสามารถประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์ในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ของ นันทนา ภูม้ง (2560 : 154) กล่าวว่า นักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และนักบัญชีควรมีการเรียนรู้และปรับตัวอย่างต่อเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงต่างๆที่เกิดขึ้น มีความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจต่างๆพร้อมปรับตัวเข้าสู่การพัฒนาแบบการดำเนินงานที่เพิ่มสูงขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

4.2 นักบัญชีมีความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมากเนื่องจากคุณภาพของการปฏิบัติงาน คือ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จคล่องตามระยะเวลาถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องนักบัญชีควรให้ความสำคัญกับความถูกต้องในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่ว่าจะเป็นความถูกต้องในการจัดทางการเงินความถูกต้องในการเปิดเผยข้อมูลลงการเงินที่ทำให้ผู้ซึ่งการเงินเข้าใจถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ต้องการให้แสดงหรือสมควรแสดงการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นนั้นการจัดทางการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ ครบถ้วนต้องเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์มีความเชื่อถือได้การจัดทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ จะต้องรวบรวมข้อมูลให้เพียงพอเพื่อบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินนั้นๆ การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรมตามเนื้อหา และความเป็นจริงทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นรายงานทางการเงินที่ดีต้องมีหลักฐานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินอย่างน่าเชื่อถือ มีการบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้ ปราศจากความลำเอียง

มีการรับรู้ และการวัดมูลค่ารายการทางบัญชีตามหลักความระมัดระวัง นักบัญชีควรมีเอกสารหลักฐานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินอย่างน่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบได้ และมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความเที่ยงตรง ถูกต้องตามความเป็นจริง และทันต่อเวลาซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ คัทลียา ณ รุณ (2557) กล่าวว่า การจัดทำรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นนั้นต้องประกอบไปด้วยข้อมูลที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความเที่ยงตรงตามหลักความเป็นจริง และทันต่อเวลา

4.3 จากผลการวิจัย การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ด้านความรู้ความเข้าใจ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม เนื่องจากนักบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) และพัฒนาความรู้ความสามารถทางการเงินที่มีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ โดยการติดตามข่าวสารเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกฎหมายต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพื่อให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้นซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สลิตา แวนแก้ว (2557) กล่าวว่า นักบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบมากกว่าการปฏิบัติด้วยความชำนาญ ควรมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการปฏิบัติงาน ยึดหลักความถูกต้องไม่ประมาทในการปฏิบัติงาน และหมั่นศึกษาหาความรู้เพื่อพัฒนาศักยภาพทางการเงินบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้งานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

4.4 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ด้านการจัดทำงบการเงิน มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม งบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานบัญชีเนื่องจากงบการเงินเป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อ

เสนอข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของอภิญา วิเศษสิงห์ (2556) กล่าวว่า การจัดทำงบการเงินจะต้องจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รองรับโดยทั่วไป นักบัญชีจะต้องนำมาตรฐานการบัญชีไปตีความตามมาตรฐานบัญชีทุกประเด็น เพื่อนำมาปฏิบัติอย่างเหมาะสม พร้อมกับเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นอย่างเพียงพอ นโยบายการบัญชี ในการจัดทำงบการเงินให้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชี ผู้บริหารจะต้องเลือกใช้นโยบายการบัญชี และปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อให้มีวัตถุประสงค์ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี และการตีความตามมาตรฐานการบัญชีทุกประเด็น

4.5 การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (TFRS 9) ด้านการจัดเตรียมข้อมูลมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม เนื่องจากบทบาทของนักบัญชีในปัจจุบันไม่ใช่แค่การบันทึกบัญชีเท่านั้นแต่นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่บริหารจัดการ และวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อประโยชน์ในการบริหารงานของกิจการ นักบัญชีต้องตระหนักถึงการนำเสนอข้อมูลอย่างครบถ้วน จะส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตทำให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสายฝน วิลัย (2558) กล่าวว่าคุณภาพข้อมูลทางบัญชีบริหารข้อมูลทางการเงินต้องเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือต้องนำเสนอข้อมูลโดยปราศจากความลำเอียงยึดหลักความระมัดระวัง รวมทั้งต้องตระหนักถึงการนำเสนอข้อมูลอย่างครบถ้วน จะส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตทำให้ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. ข้อเสนอแนะ

5.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1) นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) โดยรวม ด้านความรู้ความเข้าใจ ด้านการจัดทำงบการเงิน และด้านการจัดเตรียมข้อมูล เนื่องจากองค์ประกอบเหล่านี้จะนำมาซึ่งการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดไว้

2) นักบัญชีควรนำผลการวิจัยไปเป็นข้อมูลในการพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อพัฒนาตนเองให้มีศักยภาพในการทำงานที่ดีขึ้น

3) นักบัญชีควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการศึกษาหาความรู้ และทำความเข้าใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อพัฒนางานของตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพในการทำงานมากยิ่งขึ้น

5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1) ควรศึกษาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) อื่นๆ เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยในประเด็นปัญหาที่แตกต่างกันทำให้ทราบถึงผลกระทบที่ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น

2) การวิจัยในครั้งนี้ศึกษาเฉพาะกลุ่มบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) โดยไม่ได้ศึกษาจำแนกตามกลุ่มธุรกิจในแต่ละประเภท ดังนั้นการศึกษาครั้งต่อไปอาจจำแนกกลุ่มบริษัทตามธุรกิจ เช่น กลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มสถาบันการเงิน เป็นต้น จะช่วยให้ได้ผลการวิจัยที่ครอบคลุมตามลักษณะธุรกิจในแต่ละประเภท

3) ควรมีการศึกษาวิจัยโดยใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่นนอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึกเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนมากยิ่งขึ้น

6. เอกสารอ้างอิง

- คัทลียา ณ รุณ. (2557). ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ปริญญาโท สาขาการบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2562). ดัชนี SET 100. จาก www.set.or.th.
- นันทนา ภูขม้ง, สุวรรณ หวังเจริญเดช และนิกร ยาสมร. (2560, 10). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา. วารสารการบัญชีและการจัดการ, 9(4), 147-156.
- ประมวล พระดลั. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัท ทีโอที จำกัด (มหาชน) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ภัทรพร จิตรสร้างบุญ. (2561, กรกฎาคม – ธันวาคม). ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, 9(2), 141-155.

ลลิตา แวนแก้ว. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่าง

คุณสมบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการ

ทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดขอนแก่น

วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี,

มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สายฝน วิลัย. (2558, เมษายน-ธันวาคม). คุณภาพ

ข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อ

ประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารใน

รัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขต

อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. วารสาร

ชุมชนวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏ

นครราชสีมา, 9(2), 19-27.

อภิญญา วิเศษสิงห์. (2556). การจัดทำบัญชีของธุรกิจ

ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาษีเจริญ

กรุงเทพมหานคร. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัย

ราชภัฏสวนสุนันทา.

Tami, D., and Peter, L. (2019).IAS 39 to IFRS 9:

Accounting of Financial Instruments

in the European Banking Industry.

Dissertation School of Management

Economics Law Social Sciences and

International Affairs, Germany.