

สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs
ในเขตกรุงเทพมหานคร

De-recognition Competency of Accountant Effects on Financial
Statements Quality of SMEs in Bangkok Area

ฉลวย ทองสมบุญ

อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเอเชียอาคเนย์

โทร. 086-711-6965, E-mail: chaluay.t@gmail.com

Chaluay Tongsomboon

Lecturer, Accounting, South-East Asia University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีและระดับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร 2) เพื่อศึกษาสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบง่ายจากจำนวนประชากร 29,706 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีและระดับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครอยู่ในระดับมาก และสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ด้านรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายการลูกหนี้ รายการสินค้าคงเหลือ รายการเงินลงทุน รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และรายการสัญญาเช่า ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยส่งผลถึงร้อยละ 55.90 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการวิจัยนี้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ให้มีสมรรถนะที่สามารถนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพซึ่งจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพและจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

คำสำคัญ: สมรรถนะของนักบัญชี การตัดรายการ คุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs

Abstract

The purposes of the research were; 1) to study de-recognition competency of accountants and level of financial statements quality of SMEs in Bangkok area, and 2) to study de-recognition competency of accountants effect on Financial statements quality of SMEs in Bangkok area. The research instrument was a questionnaire. The sample group was 395 Bangkok accountants from 29,706 populations which were taken by simple random sampling. The data were analyzed by mean, standard deviation, correlation coefficient and multiple regression analysis. The results of this research showed that the de-recognition competency of accountants and level of financial statements quality in Bangkok area were high level. And the de-recognition competency of SMEs accountants in Bangkok area in cash and cash equivalents, account receivables, inventories, investments, intangible assets, investments property and leasing effect to quality of SMEs financial statements in Bangkok area were at 55.90 percent in .05 significantly level. The research findings could be used for guidelines to improve the potential of SMEs accountants in competency and took them as professional accountants whose efforts to high quality financial statements and to increase the efficiency of users' decision.

Keywords: competency of accountants, de-recognition, financial statements quality of SMEs

บทนำ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ Small and Medium Enterprises (SMEs) มีบทบาทสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ จากข้อมูลสถิติของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ในปี 2557 พบว่าผู้ประกอบการ SMEs ทั่วประเทศมีจำนวนถึง 2.74 ล้านราย คิดเป็นร้อยละ 99.7 ของจำนวนวิสาหกิจทั้งหมด ดังนั้นการดำรงอยู่ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยเป็นอย่างมากประกอบด้วยนิติบุคคล ประมาณ 586,958 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2558: ออนไลน์) ดำเนินธุรกิจด้านการค้าปลีก ด้านการค้าส่ง ด้านผลิตสินค้า และด้านการให้บริการ เป็นต้น ดังนั้นธุรกิจ SMEs ต้องจัดทำงบการเงินตามกรอบแนวคิดมาตรฐานรายงานการเงินของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

นฤนถ ศรีภักย์วานิช (2556: 21) ได้กล่าวถึง งบการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่สำคัญอย่างยิ่งต่อผู้ใช้งบการเงินในการวางแผน ควบคุมและตัดสินใจและปัญหาหลักของ

ผู้ประกอบการ SMEs ในประเทศไทยส่วนใหญ่คือ การไม่มีความรู้และไม่เห็นถึงความสำคัญของข้อมูลในงบการเงินทำให้ผู้ประกอบการ SMEs ส่วนใหญ่จัดทำงบการเงินเพียงเพื่อให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ไม่ได้มีการใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่ได้จัดทำขึ้น แม้ว่าในปัจจุบันมีหน่วยงานที่ให้การสนับสนุนกิจการ SMEs ในรูปแบบต่าง ๆ แต่ยังคงพบว่าผู้ประกอบการ SMEs ยังไม่มีความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชี และพบว่ายี่งขาดการกำกับดูแลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างเข้มงวดรวมทั้งขาดการสนับสนุนอย่างจริงจังและต่อเนื่องในการพัฒนาความรู้ความเข้าใจ ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจึงควรหามาตรการส่งเสริมและกระตุ้นให้ผู้ประกอบการ SMEs มีการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพ

งบการเงินที่มีคุณภาพนั้นต้องให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลในงบการเงินต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554: ออนไลน์) จากผลการวิจัยของ ประภัสสร กิตติมนิโรรม (2558: 56) พบว่า ปัญหาของการทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในกรุงเทพมหานคร มีปัญหาด้านการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า และจากผลการวิจัยของ ฉลวย ทองสมบุรณ์ (2557: 21) พบว่าระดับความรู้ความเข้าใจนักบัญชีเกี่ยวกับด้านการตัดรายการในงบการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะอยู่ในระดับปานกลางเท่านั้น แต่การตัดรายการบัญชีเป็นข้อกำหนดด้านหนึ่งที่สำคัญในการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ ดังนั้นผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs จำเป็นต้องมีนักบัญชีที่มีสมรรถนะหรือความรู้ความสามารถพร้อมทั้งมีทักษะในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีที่ดี ทั้งในด้านการรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่าและรวมถึงด้านการตัดรายการบัญชีด้วย

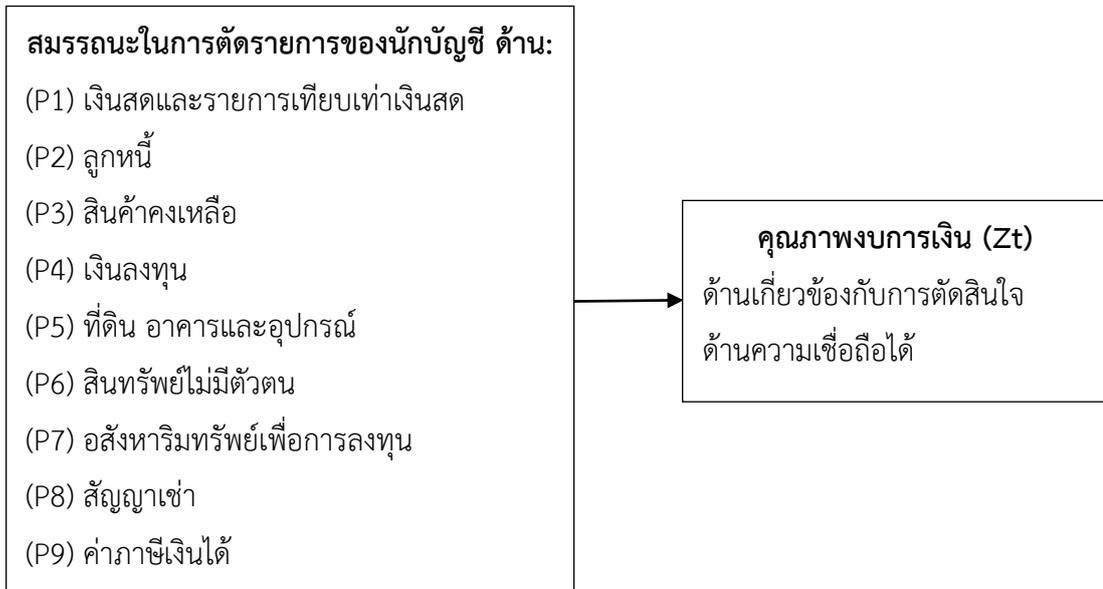
จากความสำคัญของปัญหาที่กล่าวมาข้างต้น จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยสนใจจะศึกษาเจาะลึกถึงประเด็นสมรรถนะในการตัดรายการหรือจำหน่ายรายการของนักบัญชีเกี่ยวกับรายการเงินสด ลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ เงินลงทุน ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สัญญาเช่า และภาษีเงินได้ ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีและระดับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลต่อระดับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

ในการวิจัยครั้งนี้ สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ ที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร และจากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องในการวิจัย ซึ่งนำไปกำหนดเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยดังกล่าวข้างต้น มีดังนี้

สมรรถนะ (Competence) หมายถึง บุคคลนั้นมีความสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ความชำนาญที่เหมาะสมกับงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ทำให้ได้ผลงานที่ถูกต้องและสำเร็จตามกำหนดเวลา ซึ่งองค์กรได้มีการกำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานและผลงาน (กุสุมา คำพิทักษ์, 2556: 3) บุคคลนั้นในที่นี้ คือ นักบัญชีหรือผู้ทำบัญชี ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ทักษะหรือความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง สรุปได้ว่าสมรรถนะของนักบัญชี คือ ผู้ที่มีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ได้ตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้

การตัดรายการ (De - recognition) หมายถึง การจำหน่ายรายการนั้นในระหว่างงวดออกจากรบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุน ให้มียอดคงเหลือเป็นศูนย์ (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2554: 23 - 1 - 13) และได้สรุปการตัดรายการหรือจำหน่ายรายการในระหว่างงวดออกจากรบการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุนสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะไว้ดังนี้

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด: การตัดรายการเงินสดและรายการเทียบเท่า ณ วันที่เกิดรายการที่จ่ายเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2. ลูกหนี้: 1) การตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าเป็นหนี้สูญเมื่อกิจการทวงถามจากลูกหนี้จนถึงที่สุดและไม่ได้รับชำระหนี้ให้กิจการจำหน่ายลูกหนี้และลดบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 2) ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้ใช้มูลค่ายุติธรรม การรับชำระหนี้ ให้กิจการจำหน่ายหรือตัดรายการลูกหนี้พร้อมกับการรับเงิน
3. สินค้าคงเหลือ: 1) การตัดรายการเมื่อมีการขายสินค้ามูลค่าตามบัญชีของสินค้านั้นต้องตัดเป็นค่าใช้จ่ายแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย 2) การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องบันทึกตัดรายการเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย 3) เมื่อเกิดความเสียหายหรือผลขาดทุนอื่นที่เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือต้องตัดรายการเป็นค่าใช้จ่ายโดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร
4. เงินลงทุน: 1) การตัดรายการ ณ วันที่มีการจำหน่ายเงินลงทุน บันทึกผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นกำไร (ขาดทุน) ทุนที่ที่เกิดขึ้น 2) ตัดรายการ ณ วันที่มีการโอนจากเงินลงทุนประเภทอื่น ไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าใช้จ่ายยุติธรรม ณ วันที่โอนกลับบัญชีทุกบัญชี และผลต่างเข้างบกำไรขาดทุน 3) การตัดรายการ ณ วันที่มีการโอนจากเงินลงทุนประเภทอื่นไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค่าใช้จ่ายยุติธรรม ณ วันที่โอน กลับบัญชีทุกบัญชี และผลต่างเข้างบกำไรขาดทุน 4) ตัดรายการ ณ วันที่มีการโอนจากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอน มีผลต่างเข้าส่วนของเจ้าของ 5) ตัดรายการ ณ วันที่มีการโอนจากตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนมีผลต่างเข้าส่วนของเจ้าของ 6) ตัดรายการ ณ วันที่มีการโอนจากตราสารทุน-หลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดหรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค่าใช้จ่ายยุติธรรม ณ วันที่โอนมีผลต่างเข้าส่วนของเจ้าของ
5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์: 1) ตัดรายการเมื่อกิจการจำหน่ายสินทรัพย์และต้องรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน 2) ตัดรายการเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต จากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้รับรู้กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดจากการตัดรายการสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน
6. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน: 1) การตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี ต่อเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และจากการจำหน่ายรับรู้ผลต่างเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน 2) การตัดบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนออกจากบัญชี ต่อเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้ประโยชน์ ตัดรายการรับรู้ผลต่างเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

7. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน: 1) การโอนตัดรายการบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นบัญชีอื่น ๆ หรือโอนจากบัญชีอื่น ๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะทำได้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์โดยมีหลักฐานชัดเจน 2) กิจการต้องตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ออกจากงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อกิจการจำหน่ายหรือเลิกใช้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้น

8. สัญญาเช่า: 1) กรณีเป็นสัญญาเช่าการเงิน ด้านผู้เช่าจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย นำมาแยกเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่นำไปลดหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ ทางด้านให้ผู้เช่าจำนวนเงินที่ได้รับส่วนหนึ่งรับรู้เป็นรายได้ทางการเงิน ด้วยอัตราผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของเงินลงทุนสุทธิที่คงเหลือตามสัญญาเช่าการเงิน 2) กรณีเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานทางด้านผู้เช่า ต้องรับรู้จำนวนเงินต้องจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายคือค่าเช่า ทางด้านให้ผู้เช่าต้องรับรู้เป็นรายได้ค่าเช่าตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

9. ภาษีเงินได้: 1) ตัดรายการ ณ วันที่จ่ายชำระหนี้สินค่าภาษีเงินได้ออกจากบัญชี 2) ณ วันที่ขอคืนภาษีเงินได้ ซึ่งเกิดจากกำไรหรือขาดทุนทางภาษีสำหรับงวด

คุณภาพงบการเงิน (Financial statements quality) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 ได้กล่าวถึง ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของข้อมูลให้งบการเงิน ไว้ดังนี้ 1) ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต้องสามารถสร้างความแตกต่างในการตัดสินใจได้อย่างมีสาระสำคัญ โดยช่วยผู้ใช้งบการเงินยืนยันผลของเหตุการณ์หรือรายการค้าที่คาดการณ์ไว้ในอดีตและคาดคะเนผลของเหตุการณ์หรือรายการค้าในปัจจุบันที่จะเกิดขึ้นในอนาคต 2) ด้านความเชื่อถือได้ คือ ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องนำเสนอเหตุการณ์เชิงเศรษฐกิจโดยครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ

สมมติฐานการวิจัย

สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ นักบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีประมาณทั้งสิ้น 29,706 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กองข้อมูลธุรกิจ, 2559: ออนไลน์) ผู้วิจัยได้คำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากจำนวนนักบัญชี (Simple Size) โดยใช้สูตรตารางสำเร็จรูปในการคำนวณขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (Yamane, 1967 อ้างถึงใน สุทธิพล อุดมพันธุ์รักษ์ และ จุฬารัตน์ พูลเยี่ยม, 2559: ออนไลน์) และกำหนดให้มีความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกิน .05

ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้จำนวนตัวอย่าง 395 คน จากนั้นทำการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

2. การสร้างและการพัฒนาคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย วิเคราะห์จากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องการตัดรายการบัญชีและคุณภาพของงบการเงินและวิเคราะห์สังเคราะห์เนื้อหาเพื่อนำไปสร้างเครื่องมือเป็นแบบสำรวจเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยผู้วิจัยดำเนินการสร้างเครื่องมือ ดังนี้

2.1 ศึกษาค้นคว้าจากทฤษฎีและวิจัย จากคู่มือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ, 2554: 23-1) และมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) เพื่อกำหนดกรอบและเนื้อหาในการสร้างแบบสอบถาม

2.2 ข้อมูลที่ได้มาสร้างเป็นแบบสอบถามเรื่องสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร แบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 แบบสอบถาม วัดระดับสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีการตัดรายการเกี่ยวกับ 1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 2) ลูกหนี้ 3) สินค้าคงเหลือ 4) เงินลงทุน 5) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 6) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 7) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 8) สัญญาเช่าและ 9) ภาษีเงินได้ ส่วนที่ 2 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานงบการเงิน และส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามปลายเปิด

2.3 นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้วในข้อ 2 ให้ผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และหาค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of item-Objective Congruence: IOC) ได้ค่าดัชนี IOC ที่คำนวณได้มากกว่า 0.60 แสดงว่า ส่วนประกอบของข้อคำถามในแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงใช้ได้สอดคล้องเหมาะสม (สุรพงษ์ คงสัตย์ และ ชีระชาติ ธรรมวงศ์, 2551: ออนไลน์) แต่ถ้าได้คะแนนน้อยกว่า 0.60 ต้องปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยและผู้ช่วยวิจัยทำการติดต่อไปยังกลุ่มตัวอย่างและทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง และทำการติดต่อทางโทรศัพท์ติดตามทวงถาม เพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมาครบตามจำนวนที่ต้องการคือ 395 ชุด หลังจากนั้นผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่รวบรวมได้มาตรวจสอบและจัดเตรียมข้อมูลเพื่อประมวลผลและวิเคราะห์

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ค่าสถิติค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเรื่องสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร มีผลการวิเคราะห์ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 1 สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวมแต่ละรายการ

| สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชี ด้าน: | \bar{X} | SD | ระดับ | อันดับ |
|---|-------------|-------------|------------|--------|
| 1. รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 3.81 | 0.65 | มาก | 1 |
| 2. รายการลูกหนี้ | 3.80 | 0.64 | มาก | 2 |
| 3. รายการสินค้าคงเหลือ | 3.76 | 0.51 | มาก | 3 |
| 4. รายการเงินลงทุน | 3.36 | 0.51 | ปานกลาง | 9 |
| 5 รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3.51 | 0.65 | มาก | 8 |
| 6. รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3.56 | 0.62 | มาก | 5 |
| 7. รายการรอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 3.56 | 0.72 | มาก | 6 |
| 8. รายการสัญญาเช่า | 3.52 | 0.65 | มาก | 7 |
| 9. รายการภาษีเงินได้ | 3.67 | 0.62 | มาก | 4 |
| รวม | 3.61 | 0.62 | มาก | |

จากตารางที่ 1 แสดงสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมของนักบัญชีมีสมรรถนะอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.61$, $SD = 0.62$) และพบว่า สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีเกี่ยวกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ($\bar{X} = 3.81$, $SD = 0.65$) อยู่ในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ รายการลูกหนี้ ($\bar{X} = 3.80$, $SD = 0.64$) รายการสินค้าคงเหลือ ($\bar{X} = 3.76$, $SD = 0.51$) รายการภาษีเงินได้ ($\bar{X} = 3.67$, $SD = 0.62$) รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ($\bar{X} = 3.56$, $SD = 0.62$) รายการรอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ($\bar{X} = 3.56$, $SD = 0.72$) รายการสัญญาเช่า ($\bar{X} = 3.52$, $SD = 0.65$) และรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ($\bar{X} = 3.51$, $SD = 0.65$) ตามลำดับ อยู่ในระดับมาก แต่สำหรับสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีเกี่ยวกับการตัดรายการเงินลงทุน ($\bar{X} = 3.36$, $SD = 0.51$) อยู่ในระดับปานกลาง

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวมแต่ละรายการ

| คุณภาพงบการเงิน : | \bar{X} | SD | ระดับ |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| 1.ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ | 3.68 | 0.77 | มาก |
| 2.ด้านความเชื่อถือได้ | 3.55 | 0.74 | มาก |
| รวม | 3.62 | 0.53 | มาก |

จากตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์คุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครพบว่า คุณภาพของงบการเงินของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวมทั้งสองด้านมีค่าเฉลี่ย



รวมเท่ากับ 3.62 มีระดับคุณภาพอยู่ในระดับมาก พบว่าด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีระดับคุณภาพเป็นอันดับแรก และรองลงมาด้านความเชื่อถือได้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs กับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

| ตัวแปร | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | VIF |
|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| \bar{X} | 3.81 | 3.80 | 3.76 | 3.36 | 3.51 | 3.56 | 3.56 | 3.52 | 3.67 | |
| SD | 0.65 | 0.64 | 0.51 | 0.51 | 0.65 | 0.62 | 0.72 | 0.65 | 0.62 | |
| Zt | .357** | .279** | .514** | .405** | .423** | .600** | .227** | .398** | .305** | |
| P1 | | .270** | .244** | .346** | .293** | .702** | .562** | .344** | .257** | 2.175 |
| P2 | | | .146** | .260** | .260** | .272** | .170** | .252** | .248** | 1.142 |
| P3 | | | | .192** | .290** | .265** | .091 | .206** | .169** | 1.117 |
| P4 | | | | | .427** | .415** | .293** | .391** | .257** | 1.333 |
| P5 | | | | | | .430** | .188** | .421** | .326** | 1.509 |
| P6 | | | | | | | .582** | .411** | .343** | 2.419 |
| P7 | | | | | | | | .319** | .169** | 1.667 |
| P8 | | | | | | | | | .622** | 1.337 |
| P9 | | | | | | | | | | 1.700 |

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีแต่ละรายการกับคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร มีค่าสหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.091 - 0.702 โดยสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีในรายการ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนกับรายการสินค้าคงเหลือ มีความสัมพันธ์ทางบวกอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ นอกนั้นมีความสัมพันธ์ทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ลำดับถัดมา ผู้วิจัยทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ของตัวแปรอิสระ และสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานครโดยภาพรวม มีค่าตั้งแต่ 1.117 - 2.419 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006: 585) สามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณได้ในตารางที่ 4

ผลการทดสอบการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตารางที่ 4 สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร

| ลำดับที่ | สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชี | คุณภาพงบการเงินโดยรวม | | t | P-value |
|----------|---|-----------------------|------------|--------|---------|
| | | B | Std. Error | | |
| | ค่าคงที่ | .318 | .185 | 1.725 | .085 |
| 1 | รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (P6) | .495 | .045 | 11.027 | .000* |
| 2 | รายการสินค้ำคงเหลือ (P3) | .365 | .037 | 9.881 | .000* |
| 3 | รายการเงินลงทุน (P4) | .135 | .041 | 3.290 | .001* |
| 4 | รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (P7) | -.103 | .032 | -3.206 | .001* |
| 5 | รายการสัญญาเช่า (P8) | .097 | .032 | 3.041 | .003* |
| 6 | รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (P1) | -.132 | .041 | -3.247 | .001* |
| 7 | รายการลูกหนี้ (P2) | .062 | .030 | 2.069 | .039* |

F= 70.079 R=0.748 R²=0.559 Adj R²=0.551 S.E.est = .35572

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4 จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) พบว่า สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชี มี 7 รายการได้แก่ รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (P6) รายการสินค้ำคงเหลือ (P3) รายการเงินลงทุน (P4) รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (P7) รายการสัญญาเช่า (P8) รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (P1) และรายการลูกหนี้ (P2) ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยค่ากำลังสองของสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ ส่งผลถึงร้อยละ 55.90 (R² = 0.559) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (S.E.est) = .35572 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุงส่งผลถึงร้อยละ 55.51 (Adj R² = 0.551)

สรุปและอภิปรายผล

จากผลการวิจัยสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยนำประเด็นที่สำคัญมาสรุปและอภิปราย ดังนี้

1. สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในภาพรวม มีสมรรถนะในการตัดรายการบัญชีอยู่ในระดับมาก แสดงว่านักบัญชีมีสมรรถนะหรือความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายการลูกหนี้ รายการสินค้ำคงเหลือ รายการภาษีเงินได้ รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รายการสัญญาเช่าและรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยฉนวน ทองสมบูรณ์ (2557: 27) เรื่อง ความรู้ความเข้าใจ ปัญหาและอุปสรรค ในการรับรู้รายการ



การตัดรายการและการนำเสนอรายการในงบการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่านักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจการตัดรายการในงบการเงินในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง แสดงว่านักบัญชีได้มีการพัฒนาศักยภาพในการตัดรายการบัญชีจากระดับปานกลางมาอยู่ในระดับมากสรุปได้ว่านักบัญชีมีสมรรถนะมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสวาท (2558: 133) เรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ระดับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพรัตน์ ลิ้มปองทรัพย์ (2558: 55) เรื่องความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าผู้ประกอบการธุรกิจมีความต้องการผู้ทำบัญชีที่มีคุณลักษณะด้านความรู้และความสามารถอยู่ในระดับมากและถึงระดับมากที่สุด แต่สำหรับสมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีเกี่ยวกับบัญชีเงินลงทุนอยู่ในระดับปานกลาง สอดคล้องกับงานวิจัย ฉลวย ทองสมบูรณ์ (2560: 68) เรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับบัญชีเงินลงทุนตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของไทย พบว่า มีความรู้ความเข้าใจการตัดรายการบัญชีเงินลงทุนอยู่ในระดับปานกลาง

2. คุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมมีคุณภาพงบการเงินอยู่ในระดับมาก คือ (1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นอันดับแรก พบว่าธุรกิจต้องรายงานข้อมูลทางการเงินของกิจการทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขได้ในอนาคต ช่วยในการคาดคะเน/พยากรณ์ ยืนยันเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ และมีสาระสำคัญของข้อมูลรายงานทางการเงินพร้อมที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันต่อเวลา (2) ด้านความเชื่อถือได้เป็นอันดับรองลงมา พบว่าธุรกิจต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ โดยมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินมีความเป็นกลาง โดยนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ และข้อมูลทางการเงินที่ปราศจากข้อผิดพลาด คือการไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสวาท (2558: 133) เรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ภาพรวมการรายงานการเงินมีคุณภาพในระดับดี คือทั้งด้านความเชื่อถือได้และด้านความ

เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2557: 1) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ภาพรวมคุณภาพงบการเงินมีคุณภาพในระดับมากทั้งด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้าน ความเชื่อถือได้ และสอดคล้องงานวิจัย ญัฐวุฒิ ตันติเศรฐฐ (2558: 20) เรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพ งบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ผลการการวิจัยพบว่า สมรรถนะในการตัดรายการของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อ คุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ รายการเงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด (P1) รายการลูกหนี้ (P2) รายการสินค้าคงเหลือ (P3) รายการเงินลงทุน (P4) รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (P6) รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (P7) และรายการสัญญาเช่า (P8) ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ .05 ดังนั้นผลการวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่านักบัญชีหรือผู้จัดทำงบการเงินควรตระหนักถึงความสำคัญใน การจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ควรมีการพัฒนาด้านความรู้ความสามารถหรือสมรรถนะของทรัพยากรบุคคลด้านบัญชี ควบคู่ไปกับด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีและด้านความพร้อมของระบบเครือข่าย เพื่อให้องค์กรธุรกิจสามารถทำรายงานงบการเงินมีคุณภาพที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจการวางแผน และควบคุมการดำเนินงานทั้งระยะสั้นและระยะยาวแก่ผู้บริหาร

2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรหามาตรการส่งเสริมและกระตุ้นให้ผู้ประกอบการ SMEs และ ผู้ทำบัญชี มีการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพอย่างเข้มงวด รวมถึงการสนับสนุนอย่างจริงจังและต่อ เนื่องในการพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถของนักบัญชีให้มีสมรรถนะที่โดดเด่น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

สามารถนำผลการวิจัยผลของสมรรถนะหรือความรู้ความสามารถทางบัญชีของนักบัญชี เกี่ยวกับรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายการลูกหนี้ รายการสินค้าคงเหลือ รายการเงิน ลงทุน รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รายการสัญญาเช่ารายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และรายการภาษีเงินได้ นำไปต่อยอดการวิจัยใหม่ให้ได้ถึงประสิทธิภาพใน การตัดสินใจของธุรกิจต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กองข้อมูลธุรกิจ. (2559). **ผู้ทำบัญชี (คงอยู่) ณ 31 ตุลาคม 2559**. ค้นเมื่อ 29 พฤศจิกายน 2559, จาก http://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid 20161116132940.pdf.
- กุสุมา คำพิทักษ์. (2556). **นักบัญชีที่องค์กรธุรกิจต้องการ “เก่ง+ดี”**. ปทุมธานี: บริษัท ทริปเพิ้ลกรุ๊ป จำกัด.
- ฉลวย ทองสมบูรณ์. (2557). **ความรู้ความเข้าใจ ปัญหาและอุปสรรค ในการรับรู้รายการ การตัดรายการและการนำเสนอรายการในงบการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. ประชุมวิชาการระดับชาติ สหวิทยาการเอเชียอาคเนย์**. กรุงเทพฯ: โรงแรม โฟร์ วิงส์. 30 เมษายน 2557: 21 - 31.
- _____. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับบัญชีเงินลงทุน ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของไทย. การประชุมวิชาการระดับชาติประจำปี 2560 สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระบรมราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี**. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรัตนบัณฑิต. 24 พฤษภาคม 2560: 68 - 83.
- ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสวาท. (2558). **สภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย**. 21(1) พฤษภาคม 2558: 127 - 138.
- ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทร์วิโรฒ**. 6(2) กรกฎาคม - ธันวาคม 2558: 20 - 24.
- นฤนาถ ศรภักย์วานิช. (2556). **คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร มหาวิทยาลัยนเรศวร**. 8(2) เมษายน - กันยายน 2556: 21 - 22.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ. (2554). **คู่มือมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- ประภัสสร กิตติมนโรม. (2558). **ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย**, 4(1) มกราคม - มิถุนายน 2558: 51 - 57.

- ไพรัตน์ ลิ้มปองทรัพย์. (2558). *ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*. 1(2) มิถุนายน – กันยายน 2558: 48 - 55.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2554). *มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ*. ค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2559, จาก www.fap.of.th/Article/Detail/66901.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2558). *รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 2558*. ค้นเมื่อ 30 มกราคม 2560, จาก http://www.sme.go.th/upload/mod_download/Final%20
- สุทธิพล อุดมพันธุ์รักษ์ และ จุฬารัตน์ พูลเอี่ยม. (2559). *การคำนวณขนาดตัวอย่างด้วยวิธีของ Taro Yamane*. สถาบันส่งเสริมการวิจัย คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล. ค้นเมื่อ 30 พฤษภาคม 2560, จาก <http://hpe4.anamai.moph.go.th/Surveillance/data/yamane.pdf>
- สุรพงษ์ คงสัตย์ และธีระชาติ ธรรมวงศ์. (2551). *การหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (IOC)*. ค้นเมื่อ 28 กุมภาพันธ์ 2560 http://www.mcu.ac.th/site/articlecontent_desc.php?article_id=656&articlegroup_id=146
- อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล. (2557). *ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร*. ค้นเมื่อ 23 ตุลาคม 2560, จาก <https://www.spu.ac.th/account/files/2014/07/>
- Black, Ken. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. 4th ed. USA: John Wiley & Son.
- Department of Business Development. (2016). *Accountant (Remain) 31 October 2016*, retrieved on 29th November, 2016, From http://www.dbd.go.th/ewt_dl_link.php?nid 201611161 32940.pdf. (in Thai)
- Dampitakse, K. (2013). *Accountants that business organization required. "Talent+Good"* Pathumthani: Triple Group Co., LTD.
- Federation of Accounting Professions (2014). *Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities*. Retrieved February 20th, 2016, from www.fap.of.th/Article/Detail/66901.
- Henchokchaichana, N. et al. (2011). *TFRS FOR NPAEs Handbook*. Bangkok: T.P.N. press Limited Partnership. (in Thai)

- Kittimanorom, P. (2015). *Practical Problem in Compliance to Thai Financial Reporting Standards for Non-publicly Accountable Entities (TFRS FOR NPAEs) of Accountants in Bangkok*. **Journal of Business Administration The Association of Private Higher Education Institutions of Thailand**, 4(1) January - June 2015: 51 - 57. (in Thai)
- Kongsat, S & Tummawong, T. (2008). **Index of item objective congruence** Retrieved February 28, 2017, from http://www.mcu.ac.th/site/articlecontent_desc.php?article_id=656&articlegroup_id=146. (in Thai)
- Kongsuwankun, U. (2014). **The Factors on Financial Reporting Quality in The View of The Certified Public Accountant in Bangkok**. Retrieved October 23rd, 2017, from <https://www.spu.ac.th/account/files/2014/07/>. (in Thai)
- Limpongsab, P. (2015). *The Opinions on Characteristics of Desirable Accountants of Business Entrepreneurs in Bangkok*. **Journal of Humanities and Social Sciences, Rajapruk University**, 1(2) June - September 2015: 48 - 55. (in Thai)
- Meemak, T. & Boonsawart, R. (2015). *Job Environments and Accountants' Competency that Affect the Quality of Financial Reports of the Small and Medium Enterprises (SMEs) in Nakhon Ratchasima Province*. **Journal of the Association of Private Higher Education Institutions of Thailand**. 21(1) May 2015: 127 - 138. (in Thai)
- Office of Small and Medium Enterprises Promotion. (2015). **Annual Report on Performance 2015**. Retrieved January 30, 2017, from http://www.sme.go.th/upload/mod_download/Final%20.
- Sarapaivanich, N. (2013). **The Financial Statement Quality of Small and Medium Enterprises in Thailand**. *Journal of Business Economics and Communications*, 8(2) April-September 2013: 21 - 22. (in Thai)
- Tongsomboon, C. (2014). *The Knowledge, Understanding, Problems and Obstacles in Recognition, De-Recognition, and Presentation on Non-Publicly Accountable Entities Financial Statement of Accountants in Bangkok District*. **SAU National Interdisciplinary Conference 2014**. Bangkok: The Four WingsHotel. April 30 2014: 21 - 31. (in Thai)
- _____. (2017). *Factors Affecting Knowledge and Understanding of Accountant in Accounting for Investment under Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities*. **APHEIT Conference 2017**. Bangkok: Rattana Bundit University. May 24th, 2017: 68 - 83. (in Thai)



- Tontiset, N. (2015). **The Factors Affecting of Quality of Financial Statement and Decision Making Effectiveness of Listed Companies in The Stock Exchange of Thailand.** Journal of Business Srinakharinwirot University Vol.6 No.2 (July - December 2015): p.20 - 24. (in Thai)
- Udompuntharak, S; & Pooliam, J. (2016). **Calculation of the sample size, method by Taro Yamane.** Faculty of Medicine Siriraj Hospital Retrieved May 30, 2017, from <http://hpe4.anamai.moph.go.th/Surveillance/data/yamane.pdf>. (in Thai)