



การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 10
"Global Goals, Local Actions: Looking Back and Moving Forward"

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ Factors of effects to Thai Financial Reporting Standards for in business

อภิญญา วิเศษสิงห์
คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
Apinya.wi@ssru.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่อง“ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ”มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจมาถือปฏิบัติและเพื่อพัฒนาองค์กรธุรกิจให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลัก กลุ่มประชากรที่ใช้สำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานขององค์กรจำนวนทั้งสิ้น 60 แห่ง ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์พนักงานขององค์กรจำนวนทั้งสิ้น 60 ราย

ผลการวิจัยพบว่า

ด้านปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีปัจจัยในระดับมาก ได้แก่ บริษัทมีข้อบังคับ ผู้บริหารให้การสนับสนุน พนักงานมีความตั้งใจ มีผู้เชี่ยวชาญ บุคลากรให้ความสำคัญ สภาวะแวดล้อม ประสบการณ์และความรู้ มีการฝึกอบรม มีผู้สอบบัญชี และมีการให้รางวัล ผู้วิจัยให้ข้อเสนอแนะคือ องค์กรธุรกิจควรดำเนินการด้านการให้ความสำคัญในการเพิ่มประสบการณ์ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ที่ดีในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ด้านปัญหาที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ พบว่า องค์กรธุรกิจคำนึงถึงปัจจัยในระดับมาก ได้แก่ การวิเคราะห์ และบุคลากรไม่มีความรู้ตามลำดับ และปัจจัยในระดับปานกลางได้แก่ การมอบหมายงาน ขาดบุคลากรที่มีหน้าที่ ต้นทุนในการจ้างบุคลากร ต้นทุนในการจัดทำบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานทำได้ยาก พนักงานมีการลาออกบ่อย พนักงานไม่มีการเข้าร่วม และเป็นธุรกิจขนาดเล็ก ตามลำดับผู้วิจัยเสนอแนะให้ องค์กรธุรกิจ ควรส่งเสริมบุคลากรและให้รางวัลแก่บุคลากรที่ทำงานดีมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ: มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถือปฏิบัติ องค์กรธุรกิจ

Abstract

This research aims for correct to data internal control to organizations for evaluation on administrative and development internal control in efficiency which researcher use research of qualitative research.

Population for research are personnel of organizations. The researcher is interview personnel of organization.



การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 10
"Global Goals, Local Actions: Looking Back and Moving Forward"

Research result found

1. The organization use internal control on COSO for efficiency working.
2. The efficiency of administrative is use limit resource in Organization.
3. Use internal control of organizations.
4. Internal control system importance for risk.
5. The organization develop modern technology.
6. Back up data frequency.

Keywords: Internal controls efficiency Organizations

บทนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นมาตรฐานที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งเป็นหลักเกณฑ์ทางการบัญชีเพื่อให้นักบัญชีที่ยึดถือเป็นหลักปฏิบัติ โดยจากการที่กลุ่มประเทศในภูมิภาคอาเซียนซึ่งมีสมาชิก 10 ประเทศ ได้แก่ เวียดนาม สิงคโปร์ ฟิลิปปินส์ พม่า มาเลเซีย ลาว อินโดนีเซีย กัมพูชา บรูไน และประเทศไทย ได้รวมตัวกัน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจและเพื่อการแข่งขันทางด้านเศรษฐกิจในระดับโลก โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ซึ่งเรียกว่า ประชาคมอาเซียน ซึ่งจะทำให้ส่งผลกระทบต่อการค้าดำเนินธุรกิจ และสืบเนื่องไปยังผลกระทบต่อวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งในประเทศไทยองค์กรที่มีหน้าที่กำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีก็คือสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้ที่มีหน้าที่กำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (NPAE) มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ มาตรฐานการศึกษา และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ทางด้านบัญชีจำนวน 15 ท่าน ได้แก่ผู้ปฏิบัติทางบัญชี สำนักงานสอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญทางด้านการเงินและการลงทุน หน่วยงานกำกับดูแลทั้งภาครัฐและตลาดทุน และมุมมองของอาจารย์มหาวิทยาลัย ซึ่งจากสภาวะแวดล้อมภายนอก เช่น เศรษฐกิจ สังคม การแข่งขัน และเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป จึงทำให้สภาวิชาชีพบัญชีทำการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกปี และในการจัดทำมาตรฐานแต่ละฉบับก็มีกระบวนการจัดทำดังนี้ คือ 1) การศึกษา วิจัย และติดตาม IFRS โดยคณะกรรมการศึกษาและติดตาม 2) การวางแผนงานในการจัดทำ IFRS 3) การจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 4) การจัดสัมมนาทำความเข้าใจ หรือสัมมนาพิจารณาร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 5) การนำเสนอร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อคณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี และคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี 6) กระบวนการหลังจากที่มาตรฐานได้รับการเผยแพร่ และคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้มีการจัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินปี 2560 จำนวน 3 ฉบับ คือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ดังนั้นจากความสำคัญของการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น จึงทำให้มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ



วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจมาถือปฏิบัติ
2. เพื่อพัฒนาองค์กรธุรกิจให้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง

ระเบียบวิธีวิจัย

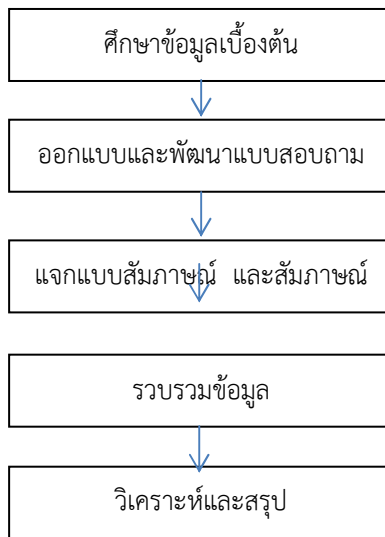
การวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ” ผู้วิจัยมีขอบเขตการวิจัยดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการวิจัยการวิจัยครั้งนี้อาศัยรูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลัก เพื่อให้ได้ข้อมูลปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ
2. ประชากรที่ศึกษาการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาประชากรที่เป็นพนักงานขององค์กรธุรกิจ เลือกกลุ่มตัวอย่างจะใช้วิธีการสุ่ม (Sampling) โดยเลือกเก็บข้อมูลจากพนักงานขององค์กรธุรกิจ จำนวน 60 คน

รูปแบบการวิจัย

เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บข้อมูลปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ โดยนำผลจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม นำมาบันทึกและประมวลผลเพื่อวิเคราะห์วิธีปฏิบัติทางการบัญชีให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ผู้วิจัยมีขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย ดังต่อไปนี้



ภาพ: แสดงขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย



การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 10
"Global Goals, Local Actions: Looking Back and Moving Forward"

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาประชากรที่เป็นพนักงานขององค์กรธุรกิจ จะใช้วิธีการสุ่ม(Sampling) โดยเลือกเก็บข้อมูลจากพนักงานขององค์กรธุรกิจ ผู้วิจัยได้สัมภาษณ์จำนวน 60 ราย

การรวบรวมข้อมูล

สำหรับข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้ทำการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องจากพนักงานขององค์กรธุรกิจ ดังนี้

การเก็บข้อมูลจากพนักงานองค์กร โดยการใช้แบบสอบถามพนักงานเพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ

2.1 การเลือกกลุ่มตัวอย่าง การวิจัยนี้สัมภาษณ์พนักงานขององค์กรธุรกิจ จำนวน 60 ราย

2.2 ระยะเวลาในการรวบรวมข้อมูล การวิจัยมีการดำเนินการวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์นักบัญชี

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

คำถามสำหรับการสัมภาษณ์พนักงานขององค์กรธุรกิจ ผู้วิจัยใช้การสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง (Structured Interview) โดยผู้วิจัยกำหนดแนวทางการสอบถาม (Interview Guide) ดังนี้ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิจัย

สรุปและอภิปรายผล

บทสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์พนักงานขององค์กรธุรกิจในเรื่องของบทบาทของการควบคุมภายในในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงาน

ขององค์กรธุรกิจ

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจจำนวน 60 แห่ง ในประเด็นปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ ซึ่งได้ผลการศึกษาดังต่อไปนี้ ด้านปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ

เนื่องจากกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีปัจจัยในระดับมาก ได้แก่ บริษัทมีข้อบังคับ ผู้บริหารให้การสนับสนุน พนักงานมีความตั้งใจ มีผู้เชี่ยวชาญ บุคลากรให้ความสำคัญ สภาวะแวดล้อม ประสบการณ์และความรู้ มีการฝึกอบรม มีผู้สอบบัญชี และมีการให้รางวัล ผู้วิจัยให้ข้อเสนอแนะคือ องค์กรธุรกิจควรดำเนินการด้านการให้ความสำคัญในการเพิ่มประสบการณ์ความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์ที่ดีในการจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ



การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 10
"Global Goals, Local Actions: Looking Back and Moving Forward"

ปัญหาที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ พบว่า องค์กรธุรกิจ คำนึงถึงปัจจัยในระดับมาก ได้แก่ การวิเคราะห์ และบุคลากรไม่มีความรู้ตามลำดับ และปัจจัยในระดับปานกลาง ได้แก่ การมอบหมายงาน ขาดบุคลากรที่มีหน้าที่ ต้นทุนในการจ้างบุคลากร ต้นทุนในการจัดทำบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานทำได้ยาก พนักงานมีการลาออกบ่อย พนักงานไม่มีการเข้าร่วม และเป็นธุรกิจขนาดเล็ก ตามลำดับผู้วิจัยเสนอแนะให้องค์กรธุรกิจ ควรส่งเสริมบุคลากรและให้รางวัลแก่บุคลากรที่ทำงานดีมี ประสิทธิภาพ

5.2 อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษาในครั้งนี้ ทำให้ทราบปัจจัยและปัญหาที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ ตลอดจนเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาค้นคว้าวิจัยต่อไป

5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

จากการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับ องค์กรธุรกิจ ผู้วิจัยขอเสนอแนะให้มีการวิจัยดังนี้

5.3.1 ศึกษาถึงผลกระทบต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติ

5.3.2 ผลกระทบต่อธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติกับองค์กรธุรกิจ

บรรณานุกรม

ประภัสสร กิตติมนิโรน. ปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย

สาธารณะ ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร.

สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ.

สรารุติ โลหากาศและศักดิ์ชาย จันทร์เรือง. ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน

TFRS For SMEs เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.