

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและ
ขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก

Professional Factors of Accountants Affecting on the Financial Reporting Quality of
Small and Medium Enterprises (SMEs) in the Eastern Region

อรอุมา สุวรรณ¹

²สาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิมกุล

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก ซึ่งมีกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก จำนวน 398 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.24$, S.D.= 0.24) และคุณภาพงบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.09$, S.D.= 0.34) โดยสรุป ปัจจัยความเป็นมืออาชีพ ของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่านัยสำคัญทางสถิติ เท่ากับ 0.000 ส่วนด้านทักษะทางปัญญา ไม่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี คุณภาพงบการเงิน

Abstract

This research aimed to study the professionalism of accountants in term of intellectual skills, In academic practice skills and duties, Personal characteristics skills And interpersonal and communication skills that have an impact on the quality of financial reporting of small and medium-sized enterprises (SMEs) in the eastern region. There are 398 sample accountants of small and medium enterprises (SMEs) in the eastern region by using questionnaires for data analysis. And multiple regression analysis.

The research found that the professionalism of accountants in term of intellectual skills, In academic practice skills and duties, Personal characteristics skills And interpersonal

and communication skills which overall is at a high level ($\bar{x} = 4.24$, S.D.= 0.24). And the quality of financial report in term of Understanding, In relation to decisions Reliability And comparative aspects is at a high level ($\bar{x} = 4.09$, S.D.= 0.34). In summary, professional factors of accountants have a relationship and a positive impact on the quality of financial statements of small and medium-sized enterprises (SMEs) in the eastern region In academic practice skills and duties, Personal characteristics skills And interpersonal interaction and communication skills with statistical significance 0.000, in intellectual skills There is no impact on the quality of financial statements of small and medium-sized enterprises (SMEs) in the eastern region. With statistical significance at the level of 0.05

บทนำ

ปัจจุบันนักบัญชีถือเป็นอีกอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญกับวิสาหกิจขนาดกลางและธุรกิจขนาดย่อม และเกี่ยวข้องกับคุณภาพงบการเงิน การจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูล ด้านการเงินและบัญชี อย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ ให้ผู้มีส่วนได้เสียไม่ว่าจะเป็นกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า รวมถึงเจ้าหน้าที่ และผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการรวมถึงหน่วยงานนั้นๆ เพื่อใช้ในการตัดสินใจ ดังนั้นจึงเป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานที่ต้องใช้ทักษะวิชาชีพต่างๆ อย่างเหมาะสม เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของคุณสมบัติที่นักบัญชีต้องมี เพื่อแสดงถึงสมรรถนะ และขีดความสามารถ ด้วยเหตุนี้ นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ เพื่อส่งเสริมให้ประสบความสำเร็จ และมีมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับตามมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพบัญชี อักษรภรณ์ แวนแก้ว (2548)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบปัจจัยของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างไรและคุณภาพงบการเงินว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งได้ทำการเก็บข้อมูลจากนักบัญชีของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณภาพการเงินเพิ่มขึ้นตลอดจนสามารถใช้เป็นข้อมูลให้กับนักบัญชีได้นำไปปรับปรุงคุณภาพงบการเงินให้ดียิ่งขึ้นไป

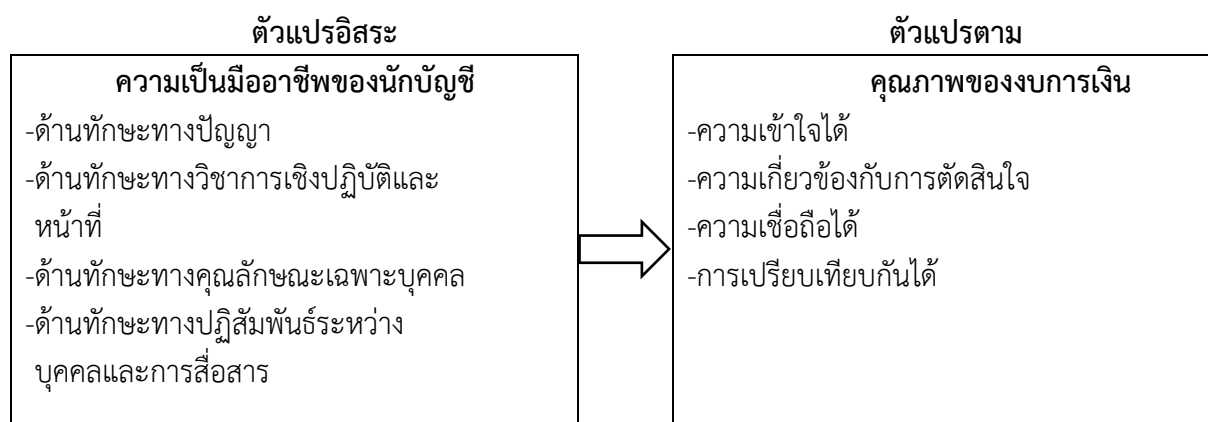
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs)ในภาคตะวันออก

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ของ มารีนี กอรา(2559) ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มาใช้เป็นกรอบ แนวคิดที่ใช้ศึกษา

ทางด้านคุณภาพงบการเงิน ของยุพา ยะใจมั่น(2551) ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้



สมมติฐานในการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

2. ขั้นตอนการวิจัย

การศึกษานี้ ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการเลือกสุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร ทาโรยามาเน่ (Taro Yamane) จำนวน 398 คน มีการออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก โดยแบ่งเป็น 3 ขั้นตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ ลักษณะแบบสอบถาม จำนวน 10 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาเอก ตำแหน่ง รูปแบบธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ลักษณะของกิจการ ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ และจำนวนพนักงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา 3 ข้อ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ 5 ข้อ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ

บุคคล 4 ข้อ และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 12 ข้อประกอบด้วย ความเข้าใจกันได้ 3 ข้อ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3 ข้อ ความเชื่อถือได้ 3 ข้อ และการเปรียบเทียบกันได้ 3 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ซึ่ง 5 ระดับนี้ได้แก่ มากที่สุด มากปานกลาง น้อยและน้อยที่สุด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามโดยมีวิธีการดำเนินการดังนี้

3.1 ผู้วิจัยขอความร่วมมือกรอกแบบสอบถาม

3.2 รวบรวมแบบสอบถาม ตรวจสอบความเรียบร้อยของแบบสอบถาม นำไปวิเคราะห์เพื่อหาค่าสถิติสำหรับการใช้ เพื่อดำเนินการในขั้นต่อไป

4. วิเคราะห์ข้อมูล

4.1 การวิเคราะห์ลักษณะทางประชากรศาสตร์ เป็นการแจกแจงความถี่ (Frequency) และแสดงค่าร้อยละ (Percentage) ตามข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

4.2 การวิเคราะห์ผลของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีเกณฑ์การวัดของส่วนที่ 1 ใช้วิธีวัดแบบมาตราส่วน Likert ส่วนที่ 2 และ 3 จะใช้วิธีการวัดมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) โดยกำหนดระดับมาตราส่วน 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยการให้ระดับคะแนนหาสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการประเมินข้อมูลโดยการวิเคราะห์หาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4.3 ใช้สถิติทดสอบการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Linear Regression Analysis) เพื่อทดสอบมาตรฐานของปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยใช้การคำนวณค่าสถิติพื้นฐานของคะแนน โดยมี ร้อยละ, ค่าเฉลี่ย, ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. การวิเคราะห์สถิติทดสอบการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Linear Regression Analysis) : ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในภาคตะวันออก

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 80.90) อายุ 31 – 40 ปี (ร้อยละ 56.8) การศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 78.90) สาขาวิชาเอกที่เรียน เป็นวิชาเอกบัญชี (ร้อยละ 94.50) ตำแหน่งงานเป็นพนักงานบัญชีเป็นส่วนใหญ่ (ร้อยละ 88.70) ห้างหุ้นส่วนสามัญจำกัด (ร้อยละ 53.00) ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 3 ล้านบาท (ร้อยละ 37.20) ธุรกิจการบริการ (ร้อยละ 48.00)

2. ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งมีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.24 และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ คือ ด้านทักษะทางปัญญา ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.44 รองลงมาคือด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.24 รองลงมาคือด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.16 และ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.12 เรียงตามลำดับ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านทักษะทางปัญญา	4.44	.26	มาก	1
2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	4.12	.20	มาก	4
3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.16	.27	มาก	3
4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.24	.74	มาก	2
รวม	4.24	.24	มาก	

3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ค่าเฉลี่ย 4.33 รองลงมาคือด้านความเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ย 4.32 รองลงมาคือความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.28 และความเข้าใจ ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.20 เรียงตามลำดับ ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออก โดยภาพรวม

ด้านคุณภาพของงบการเงิน	\bar{x}	SD	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ความเข้าใจได้	4.20	.35	มาก	4
2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.28	.37	มาก	3
3. ความเชื่อถือได้	4.32	.38	มาก	2
4. การเปรียบเทียบกันได้	4.33	.38	มาก	1
รวม	4.09	.34	มาก	

4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจ ได้ พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.005 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 2. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.005 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 3. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.004 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐานข้อที่ 4. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.004 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 และด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีค่านัยสำคัญทางสถิติเท่ากับ 0.000 มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาปัจจัยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก ซึ่งผู้วิจัยได้อภิปรายผลการศึกษาไว้ดังนี้

1. ผลการวิจัยระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มารีนี กอรา (2559) ที่พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ อยู่ในระดับมากทุกด้าน ซึ่งการพัฒนาประเทศให้เจริญก้าวหน้าจำเป็นต้องอาศัยปัจจัยหลายๆ อย่าง รวมถึงปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญคือการพัฒนาศักยภาพของบุคคลากร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงเป็นเสมือนกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจให้สามารถดำเนินงานต่อไปได้ นักบัญชีจึงเป็นความคาดหวังของผู้ใช้งบการเงิน เกี่ยวกับด้านคุณภาพของงบการเงิน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน นักบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวอย่างมากเช่นกัน

2. ผลการวิจัย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ และด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีอิทธิพลที่จะทำให้คุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(SMEs) ในภาคตะวันออกเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของมารีนี กอรา (2559) พบว่าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพ

รายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เช่นเดียวกับกับ ยุพา ยะใจมัน (2551) พบว่าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ และด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1.1 นักบัญชีจะต้องไปศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมและพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มคุณภาพความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ

1.2 นักบัญชีจะต้องจัดการเงินที่มาจากข้อมูลทางบัญชีที่สามารถสะท้อนถึงความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความน่าเชื่อถือ และสามารถเปรียบเทียบกันได้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยต่อไป

2.1 ควรศึกษาความสำคัญของปัจจัยในด้านต่างๆเพิ่มเติม ที่สามารถนำมาเพิ่มประสิทธิภาพของงบการเงินมากขึ้น

2.2 ควรเปลี่ยนกลุ่มประชากร และวิธีการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้รายละเอียดเฉพาะกลุ่มธุรกิจที่ต่างกัน และสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ศึกษางานวิจัยต่อไป

เอกสารอ้างอิง

มจรินทร์ แก้วหย่อง(2548).ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.

มารีนิ กอรา.(2559).ผลกระทบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน 5 จังหวัดชายแดนใต้.(วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต สงขลานครินทร์:มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).

ยุพา ยะใจมัน.(2551).ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อำเภอเมืองเชียงราย.(การค้นคว้าอิสระ บข.ม.เชียงใหม่:มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).

อักษรารณณ์ แวนแก้ว.(2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาสารคาม:มหาวิทยาลัยสารคาม).

Samuelson, R.A. (1999). The Subjectivity of the FASB's conceptual framework: A commentary on Bryer. *Critical Perspectives on Accounting*, 10, 631-641.