

ปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
OPERATIONAL FACTORS AFFECTING THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTS
OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK

สุพจน์ ปานน้อย¹ เจตรัมภา พรหมทะสาร¹ สุรีย์ โขกรณัฐ¹ และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล¹
¹ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Supoj Pannoi¹ Jetrunpa Pomtasan¹ Suree Bosakoranut¹ and Pravas Penvutikul¹

¹School of Accountancy, Sripatum University

(Received: May 8, 2019 ; Revised: May 19, 2019 ; Accepted: May 30, 2019)

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาผลกระทบของปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 139 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: ปัจจัยในการปฏิบัติงาน, คุณภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

Research on Operational Factors Affecting the Quality of Financial Reports of Accountants in Bangkok. The objective was to study the effects of factors in the performance of accountants. Professionalism of accountants, Ethics of accountants and Information technology affecting the quality of financial reports by using a questionnaire as a tool to collect data from 139 company accountants in Bangkok. Statistics used in data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis

The research found that the operational factors professional ethics and information technology had a relationship and a positive impact on the overall financial report quality with statistical significance at 0.01 level

Keywords: Operational Factors Affecting, Quality of Financial Reports

บทนำ

การบริหารงานในองค์กรของผู้บริหาร สิ่งหนึ่งที่ยุติบริหารไม่สามารถปฏิเสธได้ว่าทรัพยากรมนุษย์เป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งถือเป็นกลไกที่สำคัญที่สุดในการปฏิบัติงาน ที่จะทำให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการบริหารเป็นการดำเนินงานร่วมกันของกลุ่มบุคคลในการทำหน้าที่เกี่ยวกับการวางแผนการทำงาน การจัดการองค์กร การจัดคนเข้าทำงาน ให้เหมาะสมกับงาน การสั่งการ และการควบคุมกิจการ ให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร (ศิริพร พงศ์ศรีโรจน์, 2540) ซึ่งผู้บริหารในฐานะที่เป็นผู้นำขององค์กร จะต้องมีความรู้และมีความทักษะในการบริหารจัดการได้เป็นอย่างดี ตลอดจนสามารถประยุกต์วิธีการบริหารจัดการให้เหมาะสมกับสภาพบริบทขององค์กร โดยคำนึงถึงประโยชน์ ประสิทธิภาพสูงสุดที่จะเกิดขึ้นกับองค์กร ผู้ที่มีส่วนได้เสียพึงพอใจในการรับบริการ เป็นต้น ความสำเร็จขององค์กรนั้นสามารถวัดได้จากทั้งข้อมูลที่เป็นตัวเลขและข้อมูลที่ไม่เป็นตัวเลข ซึ่งข้อมูลทางการเงินนั้นจะสามารถสะท้อนผลการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงมากกว่าผลการดำเนินงานด้านอื่น เนื่องจาก ข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ใช้ข้อมูลหรือผู้ใช้งบการเงินต้องการนำข้อมูลเหล่านั้นมาใช้เป็นเครื่องมือเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ พยากรณ์ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจให้เป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน (สุภาพร แซ่ม้อย, 2555) โดยข้อมูลทางการเงิน เป็นข้อมูลที่ถูกสรุปมาจากวิธีการทางด้านบัญชี เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่เป็นการสรุปผลการดำเนินงานของกิจการ

ปัจจุบันข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งสำหรับผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่ม เช่น กลุ่มนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้นและสาธารณชนทั่วไป โดยผู้ใช้งบการเงินต้องการนำข้อมูลทางการเงินมาเพื่อใช้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจให้เป็นไปตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงินแต่ละกลุ่ม ซึ่งขั้นตอนและกระบวนการตรวจสอบเอกสารรายการค้า การวิเคราะห์รายการค้า การบันทึกรายการทางบัญชีตลอดจนการประมวลผลทางบัญชีเพื่อให้ได้ข้อสรุปเป็นผลการดำเนินงาน ที่เรียกว่า งบกำไรขาดทุน และข้อมูลสรุปเป็นตัวเลขที่แสดงถึงฐานะทางการเงินของกิจการ ที่เรียกว่า งบแสดงฐานะทางการเงิน ในการจัดทำรายงานทางการเงินผู้เป็นเจ้าของกิจการ กรรมการ หุ้นส่วนผู้จัดการ เป็นต้น เป็นผู้ที่อยู่ในฐานะของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี โดยจะต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) มีภูมิลำเนาอยู่ในราชอาณาจักร

2) มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีภาษาไทยได้ 3) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก 4) มีคุณวุฒิการศึกษาตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี 5) ไม่มีลักษณะต้องห้ามอื่น ตามที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2551) ในด้านการจัดทำข้อมูลทางบัญชีนั้น ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานการบันทึบบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีมาตรฐานการบัญชี และกรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด รวมถึงการปฏิบัติตามขั้นตอนระบบการควบคุมภายในของแต่ละองค์กรที่กำหนด เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดอันส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางบัญชี และเพื่อประโยชน์ต่อการจัดทำข้อมูลทางบัญชี การทราบถึงการปฏิบัติงานตามแนวทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การจัดทำข้อมูลทางการเงินมีประสิทธิภาพเป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจให้กับรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน เป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ และสิทธิเรียกร้องต่างๆ ของกิจการ นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูล เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผล การดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่นๆ โดยรายงานทางการเงิน ให้ข้อมูลที่เป็ประโยชน์ในการตัดสินใจทั้งในปัจจุบันและอนาคต ข้อมูลรายงานทางการเงินนั้นยัง สามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้อย่างน่าเชื่อถือ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยได้เลือกศึกษานักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เนื่องจากเป็นเมืองศูนย์กลางการปกครอง การศึกษา การคมนาคมขนส่ง การเงิน การธนาคาร และความเจริญของประเทศ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่า ปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน หรือไม่อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานรายงานทางการเงินต่อไป

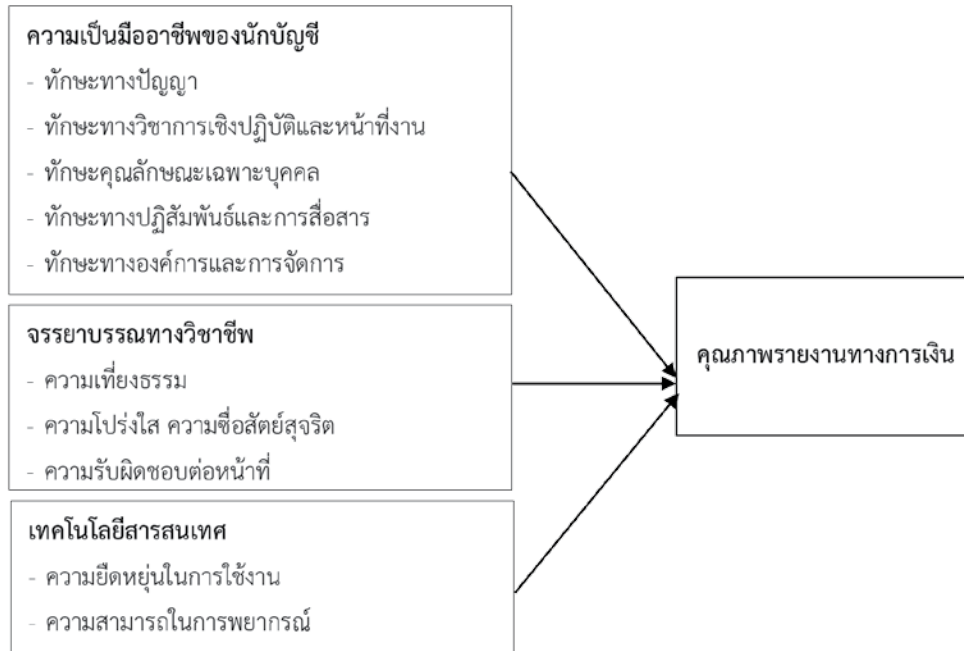
วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ซึ่งความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ประยุกต์จากมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ประยุกต์จากจรรยาบรรณ

ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เทคโนโลยีสารสนเทศ ประยุกต์จากแนวคิดเทคโนโลยีกับนักบัญชี (พลพฐ และกัญนิภัทร์, 2557) และคุณภาพรายงานทางการเงินประยุกต์จากกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานที่ 3 เทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 8,229 คน (กลุ่มนักบัญชีคลับ. <http://cpdtutor.com> ข้อมูล ณ วันที่ 5 มีนาคม 2562)

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งได้กำหนดขนาดตัวอย่างที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผู้วิจัยได้คำนวณหากลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร การคำนวณขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) ได้ขนาดตัวอย่าง 382 คน และได้ทำการสุ่มตัวอย่างอย่างง่ายจากประชากร ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา 139 คน คิดเป็นร้อยละ 34.75 เมื่อเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่าง สอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี มีลักษณะเป็นแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Rating Scale) โดยแบ่งเนื้อหาเป็น 3 ปัจจัย ประกอบด้วย ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีสารสนเทศ ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินมีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Rating Scale) ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

3. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

3.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดสอบใช้ (Try - out) กับนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ จำนวน 30 คน เพื่อหาความเหมาะสมของการใช้ภาษาในแบบสอบถาม

3.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation ผลการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ว่าแบบสอบถามมีคุณภาพเหมาะสมที่จะใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างต่อไป Nunnally (1978)

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลจากแบบสอบถามที่รวบรวมได้ 139 ชุด และนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

4.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของข้อมูลเพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ดังนี้

4.1.1 การแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (percentage) ใช้สรุปข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ตอบแบบสอบถาม

4.1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณภาพรายงานทางการเงิน

4.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistics) งานวิจัยนี้ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวัดความสัมพันธ์และผลกระทบระหว่างตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ซึ่งได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีสารสนเทศ กับตัวแปรตาม (Dependent Variable) ซึ่งได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 139 คน ที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 7 - 9 ปี และตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นพนักงานฝ่ายบัญชี

2. ผลการสำรวจปัจจัยต่างๆ

จากการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยต่างๆ (ตารางที่ 1) พบว่า

2.1 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี อยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่านักบัญชีสามารถตัดสินใจเลือกใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ มาใช้ประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้ สามารถรับรู้และเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าในงบการเงินองค์ประกอบของงบการเงินได้เป็นอย่างดี และมุ่งเน้นการพิจารณาและการประยุกต์ใช้ประเด็นต่างๆ ที่เกิดขึ้นโดยวิเคราะห์อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับมืออาชีพ

2.2 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับจรรยาบรรณทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า นักบัญชีมีการหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใดๆ ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจ และมีการปฏิบัติงานที่เป็นไป

ตามมาตรฐานของการปฏิบัติงานที่กำหนด และการวางแผนการทำงาน โดยจัดลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อทำให้งานสำเร็จและมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด

2.3 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า การใช้งานระบบมีกระบวนการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพสร้างความเชื่อมั่นได้อย่างสมเหตุสมผล และช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้เสร็จตามเวลาที่กำหนด

2.4 นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่านักบัญชีจัดทำข้อมูลที่สามารถช่วยในการคาดคะเนและยืนยันเหตุการณ์และผลที่เกิดขึ้นในอนาคตได้ มุ่งเน้นให้ข้อมูลที่นำมาใช้ในการตัดสินใจจะต้องเกี่ยวข้องกับปัญหาและสามารถมาใช้ได้อย่างทันทั่วทั้งที่

ตารางที่ 1 แสดงระดับความคิดเห็นของปัจจัยในการปฏิบัติงานโดยรวม ประกอบด้วย ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีสารสนเทศ

ปัจจัยในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	3.82	0.27	มาก
1. ทักษะทางปัญญา	3.91	0.32	มาก
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่	3.87	0.35	มาก
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	3.77	0.41	มาก
4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.84	3.36	มาก
5. ทักษะทางองค์การและการจัดการ	3.73	0.39	มาก
จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	3.91	0.27	มาก
1. ความเที่ยงธรรม	3.81	0.31	มาก
2. ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์สุจริต	3.89	0.39	มาก
3. ความรับผิดชอบต่อหน้าที่	4.04	0.30	มาก
เทคโนโลยีสารสนเทศ	3.79	0.31	มาก
1. ความยืดหยุ่นในการใช้งาน	3.86	0.35	มาก
2. ความสามารถในการพยากรณ์	3.74	0.41	มาก

ตารางที่ 2 แสดงระดับความคิดเห็นของคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
คุณภาพรายงานทางการเงิน	3.81	0.31	มาก
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.81	0.36	มาก
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.91	0.42	มาก
3. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.75	0.48	มาก
4. ความทันเวลา	3.78	0.51	มาก

3. ผลการทดสอบสมมติฐาน

ผู้วิจัยทำการทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครกับปัจจัยในการปฏิบัติงาน ดังนี้

ตารางที่ 3 การทดสอบผลกระทบของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครกับปัจจัยในการปฏิบัติงาน

ปัจจัยในการปฏิบัติงาน	คุณภาพรายงานทางการเงิน		t	p - value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.641	0.163	3.925	0.000**
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (TPA)	0.336	0.254	1.322	0.189
จรรยาบรรณวิชาชีพ (TEA)	0.888	0.179	4.970	0.000**
เทคโนโลยีสารสนเทศ (TIT)	0.586	0.104	5.655	0.000**
F = 554.278 p = 0.000 AdjR ² = 0.923				

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครกับปัจจัยในการปฏิบัติงาน พบว่า ปัจจัยในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ

จรรยาบรรณวิชาชีพ (TEA) และเทคโนโลยีสารสนเทศ (TIT) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (TFQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 3 สำหรับปัจจัยในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (TPA) ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (TFQ)

อภิปรายผล

ในการวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร แสดงถึงปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วย ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยความเป็นมืออาชีพเป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 (International Education Standards : IES 3) ได้แก่ ด้านทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) ทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลพินิจที่ถี่ถ้วนสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรดี ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในสภาพกว้าง สำหรับปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ สอดคล้องกับ ประดินันท์ ประดับศิลป์ และคณะ (2557) กล่าวว่านักบัญชีสามารถใช้ข้อกำหนดหรือระเบียบปฏิบัติที่กำหนดให้บุคคลในองค์กรจะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยข้อกำหนดหรือระเบียบปฏิบัติดังกล่าวสอดคล้องกับสภาพสังคม หลักธรรมที่สภาพสังคมยึดถือเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ตนเองและสังคมในระดับมาก

คุณภาพของรายงานทางการเงินจากการศึกษาครั้งนี้ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก แสดงถึงลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในรายงานทางการเงิน มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน โดยสอดคล้องกับ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) กล่าวถึง การพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพ และจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิภาพในการตัดสินใจของผู้ใช้การเงิน ซึ่งผลจากการวิเคราะห์ในการศึกษานี้ พบว่า จรรยาบรรณทางวิชาชีพและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินในทิศทางเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

การวิจัยเรื่องปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ทำให้ทราบว่า ปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านจรรยาบรรณของนักบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่ง

จากผลการวิจัยดังกล่าวสะท้อนให้นักบัญชี ผู้บริหารขององค์กรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรตระหนักถึงความสำคัญและตระหนักถึงความจำเป็นของปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ผู้บริหารขององค์กรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปเป็นแนวทางในการเสริมสร้างและเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพของการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กรหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยอาจนำไปใช้เป็นข้อมูลในการส่งเสริมให้ตระหนักถึงความสำคัญของจรรยาบรรณของนักบัญชี และการจัดให้มีเทคโนโลยีสารสนเทศที่จำเป็นเพียงพอและเหมาะสมสำหรับองค์กร เพื่อคุณภาพของรายงานทางการเงินซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงินในหลายกลุ่ม เช่น นักลงทุน ผู้บริหาร พนักงาน เจ้าหนี้ และผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่นๆ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีของพื้นที่อื่นๆ เพื่อให้สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ใช้งานได้อย่างกว้างขวางทุกระดับการศึกษาและตรงเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาความสัมพันธ์หรือปัจจัยด้านอื่นๆ ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เช่น ความสามารถด้านสารสนเทศทางการบัญชี เป็นต้น เพื่อให้ทราบสาเหตุที่ทำให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงิน อีกทั้ง เพื่อให้ได้ข้อมูลและแนวทางที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2.3 ควรมีการศึกษาวิจัย โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่นๆ นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยครอบคลุมมากขึ้น ซึ่งสามารถนำงานวิจัยดังกล่าวไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตามความต้องการและก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

2.4 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของปัจจัยในการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในแต่ละด้าน เพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจ ศรีนครินทร์วิโรฒ, 6(2), 20-35.

นักบัญชีคลับ. สืบค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2562, จาก <http://cpdtutor.com>.

ประติพันธ์ ประดับศิลป์ และ ลักษณะ เกตุเตียน. (2557). จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่
ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบ
การเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจ
บัณฑิตย.

พลพฐ ปิยวรรณ และ กัญนิภัทธี นิธิโรจน์ธนัท. (2557). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 3.
กรุงเทพฯ: วิทย์พัฒน์.

ศิริพร พงศ์ศรีโรจน์. (2540). องค์การและการจัดการ. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ: พิมพ์ลักษณ์.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2551). พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

International Education Standards (IES). สืบค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2562, จาก
<http://www.fap.or.th>

_____ (2558). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558). สืบค้นเมื่อ 5
มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th>

_____ (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรม
การศึกษาสำหรับวิชาชีพบัญชี. สืบค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th>

_____ (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ.
สืบค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th>

_____ (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4 เรื่อง คุณค่าจรรยาบรรณ
และทัศนคติในวิชาชีพ. สืบค้นเมื่อ 5 มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th>

สุภาพร แซ่ม้อย. (2555). ปัจจัยที่มีผลต่อแนวปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. สืบค้นเมื่อ 5
มีนาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th>

Aaker, D. A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York: John
Wiley and Sons.

Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. (2nd ed.). New York, NY: McGraw-Hill.

Yamane, Taro. (1973). *Applied Sampling*. New York: Academic Press.