

มาตรฐานการบัญชีกับการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน)  
Accounting Standards and Financial Reporting of Patkol public company limited

นายเอกชัย นุ้ยชวดี

สาขาการเงินและการธนาคาร บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง  
ผู้รับผิดชอบบทความ

Akachai Nuychawadee

E-mail: [Toe798980@gmail.com](mailto:Toe798980@gmail.com)

Department of Finance and Banking, Master of Business Administration,  
Ramkhamhaeng University, Thailand.

Corresponding author

#### บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่อง มาตรฐานการบัญชีกับการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน) มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาได้แก่ 1. เพื่อศึกษามาตรฐานการบัญชี 2. เพื่อศึกษาการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน) 3. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน) 4. เพื่อศึกษาแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สอดคล้องมาตรฐานการบัญชี ผู้ให้ข้อมูลสำคัญได้แก่ พนักงานบัญชีรับอนุญาต ที่จัดทำบัญชีเพื่อออกรายงานทางการเงินของบริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน) จำนวน 10 คน ใช้แบบสอบถามสัมภาษณ์ และทำการการวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลการจากการสัมภาษณ์

ผลการศึกษาพบว่า สำหรับรายงานทางการเงินที่บริษัท พัฒน์กล จำกัด(มหาชน) จัดทำนั้น จะเป็นรายงานทางการเงิน อย่างมีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสดและรายการอื่นๆ ของหน่วยงาน สำหรับรายงานทางการเงิน ณ ช่วยเวลาใดเวลาหนึ่ง แบ่งเป็น 2 ลักษณะได้แก่ รายงานเสนอต่อผู้บริหาร และรายงานเสนอต่อทางราชการ โดยอาศัยพนักงานบัญชี ซึ่งประกอบด้วย คุณสมบัติ 1) ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย 2) ความละเอียดรอบคอบ ถี่ถ้วน 3) ความกล้าที่จะนำเสนอแนวคิดและ

วิธีการใหม่ ๆ 4) ความความซื่อสัตย์และมีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี 5) การพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา สำหรับแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สอดคล้องมาตรฐานการบัญชีของบริษัทเอกชน ได้แก่ แนวทางที่ 1 การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ แนวทางที่ 2 การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ แนวทางที่ 3 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง

**คำสำคัญ :** มาตรฐานการบัญชี, รายงานทางการเงิน, บริษัทเอกชน, คุณสมบัติของนักบัญชี

### **Abstract**

The purposes of the study were: To studies the accounting standards of private companies, the preparation of financial reports of private companies, the qualifications of professional accountants in the preparation of financial reports of private companies, and the guidelines for preparing financial reports in accordance with the accounting standards of private companies. Then, the key information providers are accountants who prepare accounts for the issuance of financial reports of private companies, amounting to 10 people using the interview form, and also analyze and interpret the results of the interviews.

The results of the study found that the financial reports provided by private companies will be a financial report in an organized manner to show the Financial Position, Performance Cash flows and other items of the unit. For financial reports at any given time, it could be divided into 2 types: reports presented to management, and reports to the government by the accounting staff which consists of qualifications: 1) Responsibility for assigned tasks. 2) Meticulousness and thoroughness. 3) Courage to introduce new ideas and methods. 4) Integrity and ethics in the accounting profession. 5) Self-improvement all the time. Also, the guidelines for preparing financial reports in accordance with the accounting standards of private companies are: Firstly, The application of innovation and modern accounting technology, Secondly, Promotion of legal compliance by the government with regulations. Lastly, Continuing development of professional knowledge in accounting and professional accounting expertise.

**Keywords:** accounting standards, financial reports, private companies, qualifications of accountants

## บทนำ

ตามที่พระราชบัญญัติการบัญชี ได้กำหนดให้การจัดทำรายงานทางการเงินต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งจุดกำเนิดของมาตรฐานการบัญชีไทย เริ่มต้นจากผู้ประกอบวิชาชีพทางการบัญชีได้รวมตัวกันก่อตั้งสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (The Institute of Certified Accountants and Auditors of Thailand: ICAAT) เมื่อปี พ.ศ.2491 ในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีไทย นั้น สืบเนื่องมาจากความต้องการที่จะพัฒนาวิชาชีพการบัญชีของประเทศไทย เพื่อให้มีการดำเนินการด้านการบัญชีที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งประเทศ ทั้งนี้เพื่อสร้างการยอมรับให้เกิดขึ้นในด้านการจัดทำบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้นในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีไทย เพื่อให้แต่ละบริษัทที่มีการจัดทำงบการเงินที่มีมาตรฐานเป็นเหมือนกันทั้งระบบ จึงได้มีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทยขึ้นใช้ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีไทย ก็ได้มีการเปลี่ยนแปลงตามบริบทของสถานการณ์ จนกระทั่งปี พ.ศ.2547 จึงได้มีการตรากฎหมายที่เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพการบัญชี โดยมีชื่อเรียกว่า “พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547” และถือเป็นจุดเริ่มต้นของการมี “สภาวิชาชีพบัญชี (Federation of Accounting Professions in Thailand : FAP)” ในประเทศไทย เนื่องจากตามมาตรา 6 ของกฎหมายดังกล่าวกำหนดให้มีการจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชีมีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เช่นเดียวกับสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งต่อมาในปี พ.ศ.2548 ได้มีมติให้เลิกสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ กฎหมายดังกล่าวข้างต้น ได้กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของไทย (Thai Accounting Standards: TAS) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standards: TFRS) ไว้ด้วย สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ทยอยออกประกาศเกี่ยวกับเรื่องมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง โดยอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRSs) เพื่อให้รายงานทางการเงินของบริษัทในประเทศไทยแสดงข้อมูลที่เป็นประโยชน์และมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้เป็นที่ยอมรับในระดับสากล (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

อย่างไรก็ตามในอดีตได้มีการทำการศึกษาเกี่ยวกับผลของการใช้มาตรฐานการบัญชีในกิจการต่างๆ เป็นจำนวนมาก ยกตัวอย่างเช่น Tangpinyoputtikhun and Thammavinyu (2554) ที่ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีปี พ.ศ. 2550 ที่มีต่อประสิทธิภาพของข้อมูลทางการบัญชีและภาพลักษณ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยจากผลการศึกษา พบว่า การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีปี พ.ศ. 2550 ที่เกิดขึ้น ส่งผลกระทบต่อด้านข้อมูลทางการบัญชีโดยข้อมูลทางการบัญชีมี

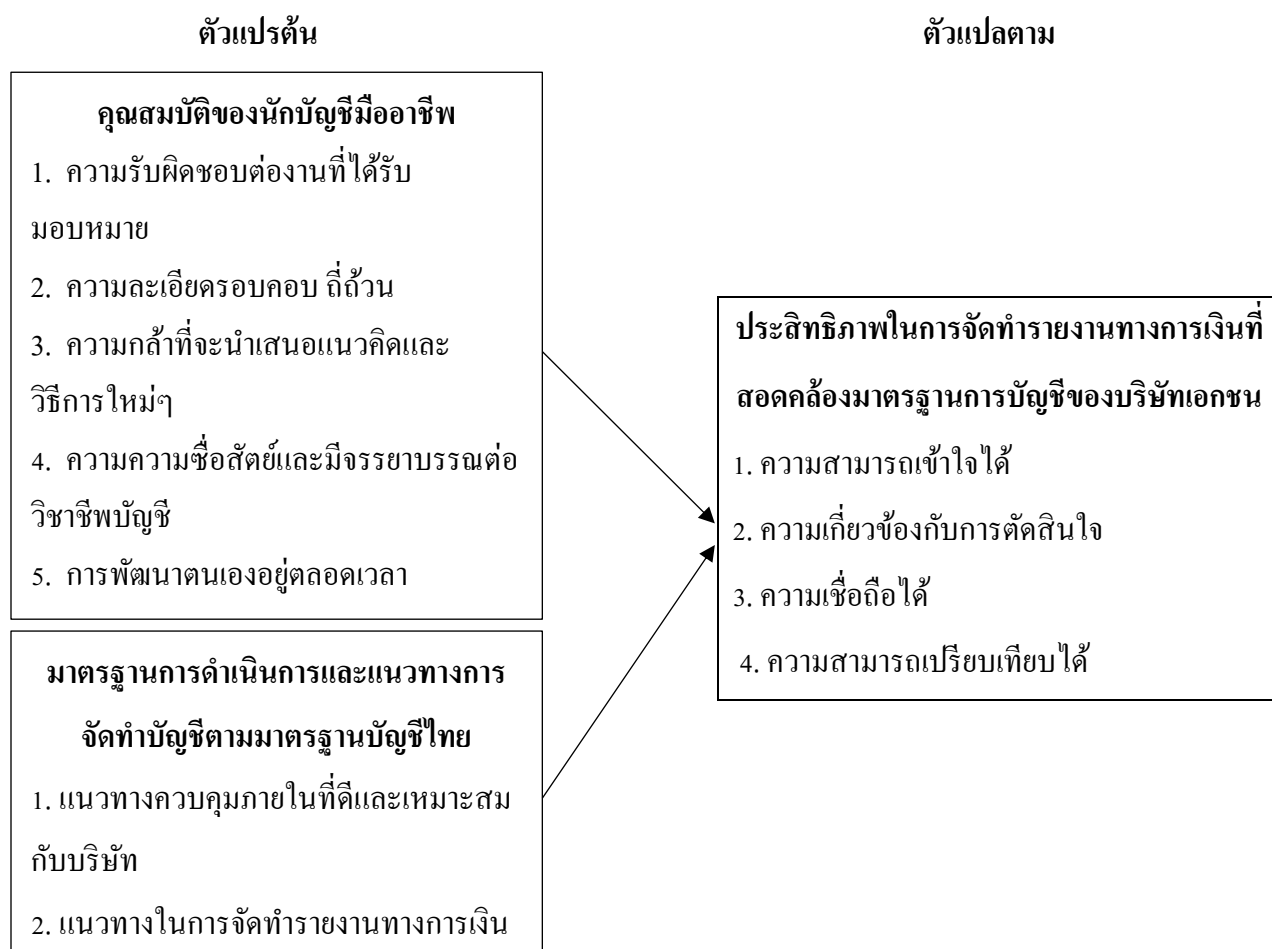
ประสิทธิภาพมากขึ้นจากเดิม ทั้งนี้เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงที่มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในด้านต่างๆของกิจการ นอกจากนี้ในงานวิจัยของ รัชดาภรณ์ เสมอจันทร์ และชุตินันท์ ดิษฐ์สันเทียะ (2553) ที่ได้ทำการศึกษาถึงผลกระทบของการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อลักษณะคุณภาพกำไร และภาพลักษณ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยจากผลการศึกษาพบว่า การนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ส่งผลต่อคุณภาพกำไรในทิศทางบวก แต่อย่างไรก็ดีจากการศึกษาของ รัชดาภรณ์ เสมอจันทร์ และชุตินันท์ ดิษฐ์สันเทียะ เมื่อพิจารณาจากเนื้อหาของงานวิจัยแล้วพบว่า เป็นการศึกษาในมุมมองของผู้จัดทำงบการเงินเท่านั้น โดยเก็บข้อมูลจากการสอบถามผู้บริหารหรือผู้ทำบัญชีของกิจการ ซึ่งผลการวิจัยพบว่าคุณภาพกำไรมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีหรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี จากข้างต้นสามารถสรุปได้ว่าข้อมูลทางการบัญชีจะมีคุณภาพมากขึ้นเมื่อมาตรฐานการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป ทั้งนี้เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีให้มีความสอดคล้องกับบริบทของสถานการณ์ในด้านต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งกำไรของกิจการก็ถือเป็นข้อมูลทางการบัญชีข้อมูลหนึ่ง เมื่อข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพย่อมทำให้กำไรของกิจการมีคุณภาพด้วยเช่นกัน แต่อย่างไรก็ดียังไม่มียงานวิจัยใดที่ทำการศึกษาโดยใช้ข้อมูลจากรายงานการเงิน ดังนั้น งานวิจัยในครั้งนี้จึงต้องการศึกษาเพื่อทดสอบว่าเมื่อผู้บริหารหรือผู้ทำบัญชีของกิจการเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีหรือการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีนั้นจะทำให้คุณภาพกำไรดีขึ้นแล้ว รายงานการเงินที่ได้แสดงให้เห็นว่ากำไรนั้นมีคุณภาพดีขึ้นด้วยจริงหรือไม่ ซึ่งเป็นการศึกษาในด้านของผู้ใช้งบการเงิน

เนื่องจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีแต่ละครั้งนั้นมีวัตถุประสงค์เพื่อให้งบการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่แม่บทการบัญชีกำหนดไว้ และคาดหวังว่าข้อมูลทางบัญชีที่แสดงในรายงานการเงินนั้นจะต้องมีคุณภาพมากขึ้นตามไปด้วย ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ประกาศให้มีผลบังคับใช้ และเมื่อกิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีแล้วแล้วย่อมทำให้ข้อมูลทางบัญชีนั้นมีคุณภาพ ซึ่งกำไร (ขาดทุน) ของกิจการนั้นถือเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ เป็นต้น เนื่องจากเป็นข้อมูลที่บ่งชี้ถึงควมมีคุณภาพของฝ่ายบริหารและความมั่นคงของกิจการ ดังนั้นงานวิจัยฉบับนี้จึงมุ่งศึกษาถึง มาตรฐานการบัญชีกับการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชน

## วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษามาตรฐานการบัญชีบริษัทเอกชน
2. เพื่อศึกษาการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชน
3. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชน
4. เพื่อศึกษาแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สอดคล้องมาตรฐานการบัญชีของบริษัทเอกชน

## กรอบแนวคิดการวิจัย



## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. บริษัทมีระบบบัญชีที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ และสามารถตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลได้
2. บริษัทสามารถจัดทำบัญชี และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานบัญชี
3. ผู้บริหารของบริษัทใช้ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง ในการบริหารวางแผนและประกอบการตัดสินใจได้ทันต่อเวลา ถูกต้อง เชื่อถือได้

## แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการดำเนินการและแนวทางการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานบัญชีไทย

มาตรฐานการบัญชีหรือหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปไว้ว่า หมายถึง ข้อตกลงหรือความเห็นพ้องต้องกันเกี่ยวกับหลักการบัญชีหรือวิธีปฏิบัติกันจนเป็นกฎเกณฑ์หรือเป็นประเพณีนิยมในระยะเวลา ใดเวลาหนึ่ง มาตรฐานการบัญชีมักจะเกิดจากแนวคิดขั้นมูลฐานทางการบัญชีและได้พัฒนาต่อโดยใช้หลักเหตุผล ขนบธรรมเนียมประเพณีประสพการณ์การใช้งานเกิดความเคยชินและความจำเป็นในทางปฏิบัติ (พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543, 2543)

ในอดีตที่ผ่านมาจนถึงปัจจุบัน มาตรฐานการบัญชีไทยได้อิงอยู่กับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ หรือหลักการบัญชีสากล (International Accounting Standard: IAS) โดยได้ยึดหลักการบัญชี ที่สำคัญๆ แล้วนำมาปรับปรุงประยุกต์ใช้เป็นมาตรฐานการบัญชีไทย ซึ่งบางครั้งก็เกิดปัญหาในทางปฏิบัติเนื่องจากมาตรฐานสากลบางฉบับไม่สามารถหรือไม่เหมาะกับมาตรฐานที่จะใช้กับประเทศไทย เช่นที่ผ่านมามาตราฐานเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ของธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ไทยรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนงานที่ทำเสร็จ ส่วนมาตรฐานการบัญชีสากลรับรู้รายได้เมื่อมีความแน่นอนในการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์หรือความเสี่ยงและผลประโยชน์นั้นได้โอนไปยังผู้ซื้อแล้วทั้งจำนวน เมื่อมาตรฐานการบัญชีมีความแตกต่าง จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินที่ออกมาสะท้อนถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แตกต่างกันจนเกิดความสับสนในการศึกษาและทำความเข้าใจ

เมื่อช่วงเดือนพฤษภาคม พ.ศ.2552 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีการประชุมและมีมติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 12/2552 เรื่อง การจัดเลขระบุนับมาตรฐานการบัญชีของไทยให้ตรงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) ให้เปลี่ยนเลขรหัสของ

มาตรฐานการบัญชีไทย (TAS) โดยระบุเหมือนกับเลขรหัสมาตรฐานบัญชีสากล (IAS) ดังนั้นก็จะเกิดข้อดีและข้อเสียตามมาซึ่งข้อดีก็คือจดจำง่าย เพราะเป็นเลขรหัสเดียวกันและต่อไปนักบัญชีของไทยสามารถที่จะติดตามความเคลื่อนไหวหรือแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการบัญชีไทยได้จากมาตรฐานการบัญชีสากล เนื่องจากเป็นมาตรฐานเดียวกันกล่าวคือเมื่อมาตรฐานการบัญชีสากลเปลี่ยนไป มาตรฐานการบัญชีไทยก็ต้องเปลี่ยนตาม ดังนั้น จึงเป็นการง่ายที่ นักบัญชีไทยจะศึกษาถึงที่มาและเหตุผลตลอดจนแนวโน้มของการเปลี่ยนไปของมาตรฐานการบัญชีไทยได้จากมาตรฐานบัญชีสากลในอนาคต แต่ก็มีข้อเสีย คือ มาตรฐานการบัญชีเดิมที่ใช้อยู่ยังมีหลักการที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างมาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ของอสังหาริมทรัพย์ ดังที่กล่าวข้างต้น หากมาตรฐานการบัญชีไทยต้องเปลี่ยนไปยึดตามมาตรฐานการบัญชีสากลก็ต้องปรับงบการเงินกันใหม่ทั้งหมด อาจจะส่งผลกระทบต่อการค้าตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุน ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงินหรือแม้แต่เจ้าของกิจการเองได้ตลอดทั้งอาจจะส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทย แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

#### ความหมายของรายงานการเงิน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของรายงานทางการเงินไว้ดังนี้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 (2549) งบการเงิน คือ งบที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของหน่วยงานซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร หรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน โดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ

#### วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน

การนำเสนอของงบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินในงวดก่อน ๆ ของหน่วยงานและงบการเงินของหน่วยงานอื่น มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอของงบการเงิน แนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงินภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง (มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1,2549)

งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป มีเป้าหมายในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปนี้จัดทำขึ้นเพื่อสนองความต้องการข้อมูลร่วมของผู้ใช้งบการเงินทุกประเภท ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะได้รับข้อมูลเพื่อตอบสนองความต้องการส่วนตัว (มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2, 2546)

### แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม นักบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถหลาย ๆ ด้านดังนี้ (ลักษณะ คำชู, 2557)

1. ความสามารถทั่วไป คือ การแสดงออกของบุคคลที่มีความรอบรู้ในงาน เข้าใจงานอย่างแท้จริง เฉลียวฉลาด เป็นคนช่างสังเกต สามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าให้สำเร็จ ติดตามข่าวสารที่เกี่ยวกับสายงานที่ตัวเองปฏิบัติ มีระเบียบแบบแผน ยึดระเบียบและแนวทางที่ถูกต้องอย่างมีเหตุผล มีความคิดสร้างสรรค์

2. ความคิดซื่อสัตย์ คือ การแสดงออกถึงพฤติกรรมของบุคคลที่ยึดหลัก แห่งคุณธรรมและแสดงถึงความซื่อสัตย์ การพูดความจริง การยอมรับผิด มีจิตใจที่มั่นคงไม่ผันแปรไปตามความต้องการของตนเองหรือบุคคลอื่น โดยนักบัญชีต้องประพฤติตนประพฤติตรง ไม่เอนเอียง ไม่มีเล่ห์เหลี่ยม มีความจริงใจ ปลอดจากความรู้สึกลำเอียงหรืออคติ ผู้ที่มีความซื่อสัตย์ คือ ผู้ที่มีความประพฤติตรง ทั้งต่อหน้าที่ ต่อวิชาชีพ ตรงต่อเวลา ไม่ใช่เล่ห์กล คดโกง ทั้งทางตรงและทางอ้อม รับผิดชอบต่อตนเองและปฏิบัติอย่างเต็มที่ถูกต้อง

3. ความรับผิดชอบ คือ การแสดงออกของบุคคลได้แก่ เอาใจใส่ต่อหน้าที่การงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อผลงานนั้น ๆ ซื่อสัตย์ต่อหน้าที่โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัว เคารพต่อระเบียบกฎเกณฑ์ และมีวินัยในตนเอง มีอารมณ์หนักแน่น เมื่อเผชิญกับอุปสรรค รู้จักหน้าที่และการกระทำตามหน้าที่เป็นอย่างดี มีความเพียรพยายามมีความละเอียดรอบคอบ การยอมรับผลที่เกิดจากการกระทำของตนทั้งดีและไม่ดี

4. ความอดทน คือ การแสดงออกถึงความทนทานของร่างกายและจิตใจในการทำงานทุกอย่างด้วยความเข้มแข็ง ขยันหมั่นเพียรใช้สติปัญญาควบคุมตนเองให้อยู่ในอำนาจเหตุผลไม่หวั่นไหวต่ออารมณ์

5. ความมีมนุษยสัมพันธ์ คือ การแสดงออกถึงความมีมนุษยสัมพันธ์ยิ้มแย้มแจ่มใสบุคลิกภาพที่ดี มีจิตใจโอบอ้อมอารีเอื้ออาทรต่อเพื่อร่วมงานและลูกค้า ไม่เอาัดเอาเปรียบหรือชิงดีชิงเด่นกับเพื่อนร่วมงาน จิตใจโอบอ้อมอารีเอื้ออาทรต่อเพื่อร่วมงานและลูกค้า ไม่เอาัดเอาเปรียบหรือชิงดีชิงเด่นกับเพื่อนร่วมงาน



จากการศึกษาทฤษฎี ความหมายของนักบัญชีและคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ จะเห็นได้ว่านักบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถหลาย ๆ ด้าน เช่น ความสามารถทั่วไปความคิดสร้างสรรค์ ความรับผิดชอบ ความอดทน ความมีมนุษยสัมพันธ์ นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพทักษะส่วนบุคคลทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ซึ่งสถานประกอบการที่มีประสิทธิภาพต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้น เพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นจริง และกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองของนักบัญชีไทยให้มีคุณสมบัติที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพตามความต้องการของผู้ประกอบกิจการ และพร้อมสำหรับการเคลื่อนย้ายแรงงานอย่างเสรีต่อไป

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สรินยา สุภัทรานนท์ (2563) คุณภาพข้อมูลรายงานทางการเงินและการเติบโตของกิจการ: การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ข้อมูลรายงานทางการเงินทุกด้านส่งผลกระทบต่อผลประกอบการทางการเงิน และการนำเสนอข้อมูลมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจและการเติบโตของกิจการ นอกจากนี้ประสิทธิภาพในการตัดสินใจมีผลกระทบต่อผลประกอบการเช่นกัน ผลการศึกษาชี้ให้เห็นว่าข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะทำให้ข้อมูลมีคุณค่า รวมถึงการนำเสนอข้อมูลที่มีคุณภาพจะส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการตัดสินใจที่ดีและกิจการมีการเติบโตที่ดี ดังนั้นกิจการต้องมีการพัฒนาและสนับสนุนให้ เกิดคุณภาพในการรายงานทางการเงินที่ดี เพราะเป็นเครื่องมือทางการบริหารที่มีประโยชน์ และมีความสำคัญต่อผู้ใช้

ณัฐชา สืบสกุล (2563) ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีเพศ อายุ ระยะเวลาในการทำงาน ตำแหน่งงาน แตกต่างกันทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า แตกต่างกัน และปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกันทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ไม่แตกต่างกัน

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2563) ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยระบบการควบคุมภายใน และปัจจัยทักษะของนักบัญชี โดยมีนัยสำคัญทางสถิติ จากผลการศึกษาข้างต้นนั้นทำให้ทราบว่า ทักษะของนักบัญชีและระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญและมีบทบาทในการส่งผลกระทบต่อ การพัฒนารายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย หากมีการปรับปรุงหรือส่งเสริมให้นักบัญชีมี ทักษะการทำงานด้านการบัญชีที่ดี และส่งเสริมระบบการควบคุมภายในให้มีคุณภาพย่อมส่งผลให้รายงาน ทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยนำเสนอข้อมูลทางการเงินมีประสิทธิภาพตามไปด้วย ทั้งนี้เป็นหน้าที่ ของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินในการส่งเสริมปัจจัย ดังกล่าวให้ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทำให้ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง

จุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนใน กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษา พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 25 –30 ปี เป็นผู้มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 5 –10 ปี และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนระหว่าง 15,001 –25,000 บาท พบว่า เพศ อายุ และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี บริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ส่วนระดับการศึกษาและรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่ทำให้ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานครแตกต่างกันทักษะทางด้าน วิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี บริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งมีทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี 3 ด้านที่มีผล ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชน ในกรุงเทพมหานครคือ ด้านทักษะทาง วิชาชีพมีอิทธิพลสูงสุด รองลงมาเป็นความรู้ในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. การวิจัยภาคเอกสาร (Document Research) เอกสารที่เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีกับการจัดทำรายงาน ทางการเงินของบริษัทเอกชน ที่ได้มาจากการสำรวจเอกสารแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่

เอกสารตำราที่เกี่ยวข้องกับหลักปรัชญาและแนวคิด หลักเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติ เอกสารวิชาการและงานวิจัย ที่เกี่ยวข้องทั้งของภาครัฐ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์การวิจัย

2. การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อหาคำตอบจากความแตกต่าง ทางด้านความคิดเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์โดยผู้วิจัยร่วมในการสนทนา และสัมภาษณ์แบบไม่มีโครงสร้างจากผู้เกี่ยวข้องในสถานที่ ต่างๆ ที่ผู้วิจัยได้พบกับบุคคลเหล่านี้ โดยผู้วิจัยจดบันทึกความคิดเห็น รวมถึงสังเกตการใช้น้ำเสียง การแสดงออกทางสายตา และอากัปกริยาของแต่ละบุคคลที่ระหว่างการสนทนา เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการศึกษาควบคู่ไปกับวิธีการอื่นๆ พร้อมทั้งทำการตรวจสอบข้อมูลและนำเสนอข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์

3. นำผลการวิเคราะห์ที่ได้มาจากการสำรวจเอกสารแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ เอกสารตำราที่เกี่ยวข้องกับหลักปรัชญาและแนวคิด หลักเกณฑ์ วิธีการปฏิบัติ เอกสารวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งของภาครัฐ มาสังเคราะห์และกำหนดแนวทางในการจัดทำข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีให้ผู้บริหาร ประสิทธิภาพของการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานแนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องตามกรอบแนวคิดที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ มาค้นหาบทสรุป และนำข้อมูลมาประมวลหาความชัดเจนในการกำหนดแนวทางตามวัตถุประสงค์การวิจัย

### การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำผลการวิเคราะห์มาสรุปผลการวิจัย พร้อมอภิปรายผลเชื่อมโยงกับแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยการนำเสนอรายงานการวิจัยในครั้งนี้ ใช้วิธีการบรรยายเชิงพรรณนา (Descriptive Approach) เป็นสำคัญ

1. การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ จากการวิเคราะห์ข้อมูลที่ค้นคว้าไว้โดยการตรวจสอบความถูกต้อง และน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลที่ได้คัดเลือกมา เพื่อจับใจความสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย และจดบันทึกแต่ละใจความที่ได้เสมือนว่าเอกสารแต่ละเล่ม คือคำตอบของกลุ่มประชากรในการวิจัย การตีความสร้างข้อสรุปแบบอุปนัย (Induction) จากเอกสารประกอบกับเอกสารอื่นๆ โดยอาจมีการแบ่งประเภทตามเนื้อหาของเอกสาร และเปรียบเทียบเนื้อหาประเภทต่างๆ ตามเนื้อหา แล้วเปรียบเทียบเฉพาะเนื้อหาเท่านั้นและในการวิเคราะห์เนื้อหา ผู้วิจัยวางระบบข้อมูลโดยการจัดประเภทของค่าและข้อความที่จะวิเคราะห์ซึ่งเป็นการจัดประเภท(Categories)ประกอบด้วย

1.1 จำแนกประเภทสอดคล้องกับจุดมุ่งหมายของการวิจัย

1.2 จำแนกประเภทที่มีการระบุรายละเอียด แนวคิด ตัวแปรให้ชัดเจนที่สุด

1.3 สร้างความเด่นชัดในการสรุปข้อมูล

1.4 ไม่ควรมีความซ้ำซ้อนกัน และ

1.5 ใช้หลักการเดียวกันในการจัดระบบทดลองงานวิจัยและวิเคราะห์เป็นไปเพื่อตอบคำถามตามวัตถุประสงค์แล้วสรุปผลเชิงพรรณนา

2. การวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ โดยประมวลประเภทของข้อมูลและคุณลักษณะ (Properties) ของข้อมูลเข้าด้วยกัน และเชื่อมโยงข้อมูลเหล่านั้นเลือก เป็นเหตุการณ์ที่เป็นกุญแจสำคัญผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดที่ได้จากการสรุปลักษณะความสัมพันธ์ของข้อมูลต่างๆ คุณสมบัติของข้อมูลที่ได้คล้ายคลึงและที่แตกต่างกัน ทำให้ข้อมูลที่ได้มีความชัดเจนมากขึ้นและทำให้ผู้วิจัยสามารถสร้าง

3. การวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลการจากการขออนุญาตบันทึกข้อมูลในการดำเนินการสนทนาให้ครอบคลุมประเด็นที่ต้องการ ให้เกิดการอภิปรายครบถ้วน โดยใช้เครื่องบันทึกเสียง โดยเปิดโอกาสให้แสดงความคิดเห็นอย่างเต็มที่ โดยไม่ชี้นำคำตอบที่ต้องการให้เกิดข้อมูล ในเครื่องบันทึก เสียงจะถูกถอดออกมาเป็นบทสนทนาเพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้วิธีการทำเครื่องหมายในข้อความสำคัญแล้วมีการจัดหมวดหมู่

### อภิปรายผลการวิจัย

1) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งมีการกำหนดพันธกิจอย่างชัดเจนในการพัฒนามาตรฐานสำหรับการประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ระดับสากลจึงได้มีการปรับปรุงและเผยแพร่กระบวนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process) เพื่อสื่อสารให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stakeholders) ทุกภาคส่วน สามารถเข้าใจและนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน (“มาตรฐานฯ”) ไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และช่วยให้เกิดความโปร่งใสและรับฟังความคิดเห็นอย่างทั่วถึง อย่างไรก็ตามปัจจุบัน คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Education Committee) ได้อนุมัติ “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” (International Education Standards for Professional Accountants - IESs) จำนวน 6 ฉบับ โดยในฉบับที่ 3 ได้ระบุเกี่ยวกับเรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ” (Professional Skills) โดยจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้ คือ การทำให้สามารถสร้างความมั่นใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเกี่ยวกับบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีความพร้อมที่เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ อันประกอบไปด้วย ความรู้และความสามารถในด้านต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องในการจัดการด้านการบัญชีในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานดังกล่าว จะ

สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางเพื่อตรวจสอบความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีว่าเป็นไปตามมาตรฐานที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ โดยมาตรฐานดังกล่าวนั้นสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือวัดความรู้และความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อันแสดงถึงศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสถานการณ์หรือสภาพแวดล้อมที่มีความแตกต่างกันได้ตามบริบท

สำหรับรายงานทางการเงินที่บริษัทเอกชนจัดทำนั้น จะเป็นรายงานทางการเงิน อย่างมีแบบแผน เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสดและรายการอื่นๆ ของหน่วยงาน สำหรับรายงานทางการเงิน ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง แบ่งเป็น 2 ลักษณะได้แก่ รายงานเสนอต่อผู้บริหาร และรายงานเสนอต่อทางราชการ ในส่วนของรายงานเสนอที่จัดทำขึ้น ใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน รวมทั้งใช้ในการวางแผนและควบคุมผลการดำเนินงาน แบ่งการรายงานออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ 1. รายงานประจำวัน 2. รายงานประจำเดือน 3. รายงานประจำปี ซึ่งรายงานทางการเงินคือเอกสารที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะทางการเงินของ บริษัท หรือองค์กรซึ่งรวมถึงงบดุลงบกำไรขาดทุนและงบกระแสเงินสด รายงานทางการเงินมักได้รับการตรวจสอบและวิเคราะห์โดยผู้จัดการธุรกิจคณะกรรมการนักลงทุนนักวิเคราะห์การเงินและหน่วยงานของรัฐ รายงานต้องจัดทำและเผยแพร่อย่างทันที่และต้องถูกต้องและชัดเจน สอดคล้องกับงานวิจัยของอุมาวดี เดชธำรงค์ (2561) ผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความได้เปรียบในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลาและความสามารถในการเปรียบเทียบกัน ได้มีผลกระทบต่อความได้เปรียบในการแข่งขันในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติแสดงให้เห็นว่าหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพจะส่งผลให้มีความได้เปรียบในการแข่งขันสูงยิ่งขึ้น

2) พนักงานบัญชีถือเป็นอาชีพหนึ่งที่ต้องอาศัย ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญเฉพาะทางในวิชาชีพบัญชีที่ได้ศึกษามาโดยตรงหรือเฉพาะด้าน และยังคงต้องอาศัยประสบการณ์โดยตรงจากการทำงานบัญชีจริงๆ ถ้ามีประสบการณ์ในการทำงานมากความรู้ ความเชี่ยวชาญทางทักษะในวิชาชีพบัญชีจะสามารถช่วยให้พนักงานวิเคราะห์พิจารณาแยกรายการและการบันทึกบัญชีก็จะมี ความชำนาญ ถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้มากกว่าผู้ที่มีประสบการณ์น้อย ส่งผลให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งเป้าหมายไว้ ซึ่งต้องประกอบด้วยคุณสมบัติ 1) ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย 2) ความละเอียดรอบคอบ ถี่ถ้วน 3) ความกล้าที่จะนำเสนอแนวคิดและวิธีการใหม่ๆ 4) ความความซื่อสัตย์และมีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี และ 5) การ

พัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาสอดคล้องกับงานวิจัยของ นารีรัตน์ ศรีหาล้า (2562) ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ทำบัญชีในจังหวัดศรีสะเกษ การวิจัยเรื่อง ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดศรีสะเกษ พบว่า 1) ผู้ทำบัญชีต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 2) เจ้าของกิจการควรสนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีเข้ารับการอบรมสัมมนา 3) สภาวิชาชีพบัญชี ฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต้องจัดหลักสูตรอบรม โดยเฉพาะอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอทั้งทฤษฎีและการปฏิบัติ และควรจัดทำคู่มืออธิบายเพิ่มเติมตามเรื่องในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม พร้อมยกตัวอย่างประกอบ และ 4) สภาวิชาชีพบัญชีต้องมีการติดตามและประเมินผลความรู้และความเข้าใจ

3) จากการศึกษามาตรฐานการบัญชีและการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานบัญชีไทยของบริษัทเอกชน คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทเอกชน และองค์ประกอบของประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินสามารถเสนอแนวทางในการจัดทำรายงานทางการเงินที่สอดคล้องมาตรฐานการบัญชีของบริษัทเอกชน ได้แก่ แนวทางที่ 1 การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ แนวทางที่ 2 การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ แนวทางที่ 3 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ หทัยรัตน์ คำฟั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา (2560) ทำการศึกษาเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของประสุตนา นาคี (2564) ทำการศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล: ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง ผลจากการศึกษา พบว่า ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอันดับแรก รองลงมาคือ ทักษะด้านการเป็นคู่คิดผู้บริหาร ทักษะด้านการเรียนรู้เชิงพลวัต และทักษะด้านการบริหารจัดการอารมณ์และความคิดและพบว่าทักษะการปรับตัวทั้ง 4 ด้านมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ผลการศึกษานี้สามารถใช้เป็นข้อมูลสำคัญสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการพัฒนาสมรรถนะบัญชีขององค์กรวิชาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของจิตรลดา ศรีแก้ว (2563) ทำการศึกษาเรื่อง การศึกษาศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของ

ผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานในเขตนิคม และในเขตประกอบการอุตสาหกรรมจังหวัด พระนครศรีอยุธยา ผลการวิจัยพบว่า ศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีด้านการแก้ไขปัญหา

### ข้อเสนอแนะ

1. การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ รวมไปถึงการสร้างสรรค์ ความคิด กระบวนการทำงานใหม่ๆ ในการออกแบบ บันทึกรายข้อมูล นำเสนอ และพัฒนางานบัญชี โดยใช้เทคโนโลยีและสารสนเทศที่ทันสมัยเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานให้ เกิดความรวดเร็ว ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทั้ง จะทำให้งบประมาณที่จัดทำนั้นมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน สมบูรณ์ และสามารถทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความประหยัดคุ้มค่าให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย

2. การส่งเสริมการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายโดยภาครัฐ มีกฎระเบียบ ที่ทุกอย่างถูกต้องตามกฎหมายทั้งหมด เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องให้แก่ผู้ประกอบการเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์และแนวทางการปฏิบัติตามเงื่อนไขในบัตรการส่งเสริมการลงทุน โดยมุ่งเน้นถึงข้อพึงระวังในการจัดทำบัญชีสำหรับกิจการที่ได้รับส่งเสริม สิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี และการขอใช้สิทธิประโยชน์เพื่อยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมทั้ง ยังมุ่งเน้นเพื่อเตรียมความพร้อมให้แก่ผู้ประกอบการ สำหรับรองรับการตรวจสอบ ทั้ง จากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) และสรรพากร

3. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพอย่างต่อเนื่อง จะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติที่เกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานได้รวดเร็วตามเวลาที่กำหนดสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายสู่จุดหมาย สำเร็จ

## บรรณานุกรม

- จุฬารัตน์ ฉัตรไทย. (2563). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนใน กรุงเทพมหานคร. [ออนไลน์]. [สืบค้น วันที่ 26 พฤษภาคม 2565]. สืบค้นจาก : <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/vlt15-1/6114993651.pdf>
- ณัฐชยา สืบสกุล. (2563). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ภัทรพร จิตสร้างบุญ. (2561). ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ. ปีที่ 9 (ฉบับที่ 2).
- มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1. (2549).
- มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2. (2546).
- สรินยา สุภัทรานนท์. (2563). คุณภาพข้อมูลรายงานทางการเงินและการเติบโตของกิจการ การตรวจสอบเชิงประจักษ์ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาตาก.
- สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2563). "ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย". วารสารมหาวิทยาลัยศรีสเคียน. 26 (2): 46-60.
- Tangpinyoputtikhun and Thammavinyu. (2554). "The Impact of Accounting Changes on Accounting Information Efficiency and Firm Image: An Empirical Research of Thai - Listed Firms." Journal of Academy of Business and Economics 10(2):5-30