

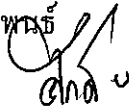
ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS FOR SMEs
เรื่องงบการเงินรวม ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ศรวุฒิ โลหากาศ

งานนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
การบัญชีบริหาร
วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา
กรกฎาคม 2559
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยบูรพา

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์และคณะกรรมการสอบปากเปล่างานนิพนธ์ ได้พิจารณา
งานนิพนธ์ของ สรวุฒิ โทหากาศ ฉบับนี้แล้ว เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพาได้

อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์



..... ประธาน
(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)

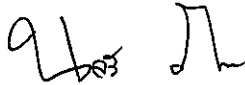
คณะกรรมการสอบปากเปล่า



..... ประธาน
(ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง)



..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงศ์พรต จิตตราภรณ์)



..... กรรมการ
(ดร.นุจรี ภาคำสัตย์)

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์อนุมัติให้รับงานนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยบูรพา



..... คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิภูณราช)

วันที่ 17 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2559

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้เพราะได้รับความเมตตาช่วยเหลือจากหลาย ๆ ท่านทั้งที่เป็น คณะกรรมการควบคุมวิจัยและอาจารย์ผู้ที่เกี่ยวข้องดังนี้

ขอกราบขอบพระคุณดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง อาจารย์ที่ปรึกษาวิจัย และอาจารย์ ในวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ทุกท่านที่มีส่วนในการให้คำปรึกษางานวิจัย ที่อำนวยความสะดวกและ ให้คำแนะนำที่ดีมาโดยตลอด กรุณาให้คำแนะนำงานวิจัยเล่มนี้เสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ และผู้เชี่ยวชาญทุกท่าน ที่กรุณาตรวจสอบคุณภาพของ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย และได้กรุณาปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่อง และให้คำแนะนำในการสร้าง เครื่องมือให้ถูกต้องสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอกราบขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่านที่กรุณาตอบข้อซักถามและให้คำปรึกษาขอขอบคุณ ครอบครัวของผู้ศึกษาและเพื่อนๆที่ให้การกำลังใจช่วยเหลือค้นคว้าข้อมูล และอำนวยความสะดวกใน ด้านต่างๆด้วยดีตลอดมาและผู้ให้ความช่วยเหลือทุกท่าน

ขอกราบขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่สละเวลาในการตอบแบบสอบถาม เพื่อเก็บข้อมูลในการวิจัย

คุณงามความดีอันเกิดจากวิจัยเล่มนี้ที่เกิดจากการทุ่มเทร่างกายและแรงใจ อย่างเต็มสติปัญญา และความสามารถ ขอมอบเป็นการตอบแทนคุณแต่บิดามารดาครูอาจารย์ทุกท่านตลอดจนผู้มี พระคุณทุกท่าน

สรารุณี โลหากาศ

57760025 : สาขาวิชา: การบัญชีบริหาร; มช.บ. (บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต)

คำสำคัญ: งบการเงินรวม

สรารุณี โลหากาศ: ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs เรื่องงบรวมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร : กรณีศึกษาเฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดกรุงเทพมหานคร อาจารย์ผู้ควบคุมงานนิพนธ์: ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง,ปร.ด., 144 หน้า.

ปี พ.ศ. 2558

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่เป็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS For SMEs เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีกรณศึกษา เฉพาะกลุ่มตัวอย่างในจังหวัดกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย จำนวน 400 คน ใช้วิธีการวิจัยแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research)

จากการศึกษางานวิจัยในครั้งนี้ทำให้ผู้ทำบัญชีเข้าใจถึงปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนั้น เป็นอีกประเด็นสำคัญที่มาตรฐานรายงานทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวคือ ผู้ทำบัญชีต้องทำความเข้าใจถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำงบการเงิน ข้อกำหนดให้จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของแต่ละลักษณะธุรกิจ และประโยชน์ในการเปลี่ยนแปลงไปใช้ TFRS for SMEs ในปัจจุบันกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียฐานะบางกิจการมีการเติบโตของธุรกิจไม่ว่าจะเป็นขนาดของสินทรัพย์ รายได้ หรือทุนจดทะเบียน หรือมีธุรกรรมที่ซับซ้อนขึ้น รวมถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากเจ้าของกิจการ เช่น กรมสรรพากร และสถาบันการเงินให้ความสนใจในงบการเงินรวม นอกจากนี้บางกิจการมีการดำเนินธุรกิจเป็นกิจการข้ามชาติ ทำให้มีความต้องการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินที่มีความเป็นสากลและเนื่องจาก TFRS for SMEs แปลและเรียบเรียงขึ้นตาม IFRS for SMEs ซึ่งมีความเป็นสากลและอีกทั้งยังลดความยุ่งยากซับซ้อนที่มีอยู่ในข้อกำหนดของมาตรฐานกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียฐานะ

57760025: MAJOR: MANAGERIAL ACCOUNTING; M.B.A. (MANAGERIAL ACCOUNTING)

KEYWORDS: CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

SARAWUT LHOHAKARD : THE PROBLEMS FROM THE CHANGE IN TFRS FOR SMES REGARDING CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS: A CASE OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK. ADVISOR: SAKCHAI JUNRUENG, PH.D. 144 P. 2015.

This research has the objective to study the factors that are problems from the change in TFRS for SMEs regarding consolidated financial statements of accountants in Bangkok. The samples are 400 people. This study uses the quantitative research method.

This research makes the accountants aware of the problems from the change in TFRS for SMEs regarding consolidated financial statements and separated financial statements. The accountants must understand the policy and the preparation of financial statements, rules for preparing consolidated and separated financial statements for each type of business, and the benefits from moving towards TFRS for SMEs. At present, businesses without public stakeholders are growing in terms of assets, revenues, or registered capital, and have complicated transactions. There are other users of financial statements beside business owners like the Revenue Department, and financial institutions. In addition, some businesses are multinational businesses that must have financial statements that meet international standards. TFRS for SMEs is translated and arranged according to the IFRS for SMEs which meets the international standards and reduces complications that are in the regulations for businesses that have no public stakeholders.

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ-ช
สารบัญตาราง.....	ช-ฉ
สารบัญภาพ.....	ฐ
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
กรอบในการศึกษา.....	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	4
ข้อจำกัดของการวิจัย.....	5
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	5
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
แนวคิดทฤษฎีระบบ.....	7
ประเภทของระบบ.....	8
องค์ประกอบของระบบ.....	9
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	20
บทที่ 3 วิธีการดำเนินวิจัย.....	23
ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย.....	24
การกำหนดประชากร.....	24
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	24
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	25
ตัวแปรในการวิจัยและสถิติที่ใช้.....	27

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิจัย.....	28
ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่แจกแบบสอบถาม	29
ปัญหาที่เกิดข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการ จัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของ แต่ละธุรกิจ.....	33
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	79
สรุปผลการวิจัย.....	79
อภิปรายผลการวิจัย.....	82
ข้อเสนอแนะ.....	83
บรรณานุกรม.....	130
ภาคผนวก.....	131
ภาคผนวก ก.....	132
ภาคผนวก ข.....	136
ประวัติผู้วิจัย.....	144

สารบัญญัตราง

ตารางที่		หน้า
2-1	แนวความคิดประเด็นสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for NPAE) ที่แตกต่างกันกับ (TFRS for SMEs).....	19
4-1	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่าง.....	29
4-2	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามเพศ.....	29
4-3	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามอายุ.....	29
4-4	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....	30
4-5	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี.....	30
4-6	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามตำแหน่งงาน.....	31
4-7	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามประสบการณ์การทำงาน.....	31
4-8	สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามลักษณะของธุรกิจ.....	32
4-9	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร.....	33
4-10	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามเพศ.....	35
4-11	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครของเพศชายและเพศหญิง.....	39
4-12	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามอายุ.....	40
4-13	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงอายุต่าง ๆ....	46

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4-14	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงินfor SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....	47
4-15	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงระดับการศึกษาต่าง ๆ.....	52
4-16	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี.....	53
4-17	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในด้านการฝึกอบรม.....	58
4-18	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามตำแหน่งงาน.....	59
4-19	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในตำแหน่งต่าง ๆ.	65
4-20	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามประสบการณ์การทำงาน	66
4-21	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในประสบการณ์	

การทำงานในช่วงต่าง ๆ..... 72

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4-22	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามลักษณะธุรกิจ.....	73
4-23	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ด้านลักษณะธุรกิจ.....	78
4-24	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร.....	79
4-25	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามเพศ.....	81
4-26	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ของเพศชายและเพศหญิง.....	85
4-27	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามอายุ.....	86
4-28	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงอายุต่าง ๆ...	92
4-29	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....	93

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4-30	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงระดับการศึกษาต่าง ๆ.....	98
4-31	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำ งบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี.....	99
4-32	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในด้านการฝึกอบรม.....	104
4-33	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำ งบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามตำแหน่งงาน.....	105
4-34	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงตำแหน่งต่าง ๆ.....	111
4-35	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำ งบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามประสบการณ์การทำงาน.....	112
4-36	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับ ปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงประสบการณ์การทำงานต่าง ๆ.....	118

สารบัญตาราง(ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4-37	สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามลักษณะธุรกิจ.....	119
4-38	การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในลักษณะธุรกิจประเภทต่าง ๆ.....	124

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
2-1	ทฤษฎีระบบ.....	8
2-2	ความสัมพันธ์ของตัวการและตัวแทน.....	15

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

สำหรับประเทศไทย (Thai financial reporting standard :TFRS) การเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ประเทศไทยได้มีการปรับปรุงระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่ออำนวยความสะดวกผู้ใช้งบการเงินที่เป็น Management-Owner ลดการอ้างอิงการใช้มูลค่ายุติธรรม (Fair value) ลดต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงิน ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ธุรกรรมการค้าไม่ซับซ้อนมากนัก ลดปัญหาที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง (Transition) การจัดทำรายงานทางการเงิน ความสอดคล้องกับภาษีอากร เพื่อให้การบัญชีสอดคล้องได้รับการยอมรับและทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลงทางระบบเศรษฐกิจของโลกให้เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เป็นสากลจากการที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์จัดทำมาตรฐานการบัญชีของไทยให้เป็นมาตรฐานการบัญชีสากล คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำลังเร่งจัดทำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International financial reporting standard : IFRS)ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน หรือข้อกำหนดใหม่ ๆ ที่ประกาศบังคับใช้และเสริมสร้างความเข้าใจการปฏิบัติตามมาตรฐาน

TFRS for SMEs ย่อมาจาก (Thai financial reporting standard :TFRS) สำหรับประเทศไทย เรื่องการยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีกับธุรกิจที่มีใช้บริษัทมหาชน ซึ่งประกาศผ่อนปรนให้มาตรฐานการบัญชีจำนวน 8 ฉบับเป็นมาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่มีใช้บริษัทมหาชน ซึ่งเป็นวิธีแก้ปัญหาก็อาจทำได้โดยง่ายแต่ไม่สามารถแก้ปัญหาได้ทั้งหมดเนื่องจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีได้ยกเว้นการบังคับใช้หลายฉบับยังมีประเด็นที่มีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอีกจำนวนมาก

การเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ ประเทศไทยได้มีการปรับปรุงระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โครงสร้าง TFRS for NPAs ประกอบด้วยเนื้อหาทั้งหมด 22 บท ครอบคลุมหัวข้อหลัก คือ การบังคับใช้ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย และเรื่องอื่น ๆ โดยการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(IFRS for SMEs) มาบังคับใช้เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วโลก เพื่ออำนวยความสะดวกผู้ใช้งบการเงินที่เป็น Management-Owner ลดการอ้างอิงการใช้มูลค่ายุติธรรม (Fair value) ลดต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงิน ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ธุรกรรมการค้าไม่ซับซ้อนมากนัก ลดปัญหาที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง

(Transition) การจัดทำรายงานทางการเงิน ความสอดคล้องกับภาษีอากร เพื่อให้การบัญชีสอดคล้อง ได้รับการยอมรับและทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลงทางระบบเศรษฐกิจของโลกให้เป็นมาตรฐานการ รายงานทางการเงินที่เป็นสากลจากการที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์จัดทำมาตรฐาน การบัญชีของไทยให้เป็นมาตรฐานการบัญชีสากล คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำลัง เร่งจัดทำมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International financial reporting standard : IFRS) ต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน หรือข้อ กฎหมายใหม่ๆ ที่ประกาศบังคับใช้และเสริมสร้างความเข้าใจการปฏิบัติตามมาตรฐาน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้เข้าใจเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวมและ ความเข้าใจปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม

2. เพื่อศึกษาแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานในการจัดทำงบการเงินรวมกับการ เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เมื่อมีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) มาถือปฏิบัติกับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

สมมติฐานของการวิจัย

ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันจะมีความรู้ของผู้ทำบัญชี เรื่องงบการเงินรวม ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ที่แตกต่างกัน

ปัจจัยด้านลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันจะมีความรู้ของผู้ทำบัญชี เรื่องงบการเงินรวม ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ที่แตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย

เพื่อให้การวิจัยและวิธีทดสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ สามารถนำผลมาเปรียบเทียบกับสมมติฐาน ซึ่งแสดงความสัมพันธ์ของตัวแปรที่เป็นเหตุ และผล ของงบการเงินรวมของ TFRS for SMEs

ตัวแปรอิสระ (Independent variable) ประกอบด้วย

1. ลักษณะด้านประชากรศาสตร์ได้แก่

1.1 เพศ

1.2 อายุ

1.3 ระดับการศึกษา

1.4 การฝึกอบรมด้านบัญชี

1.5 ตำแหน่งงาน

1.6 ประสบการณ์การทำงาน

2.ลักษณะด้านองค์กรได้แก่

2.1 ลักษณะธุรกิจ แบ่งเป็น ธุรกิจครอบครัว ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ

2. ตัวแปรตาม (Dependent variable) ประกอบด้วย

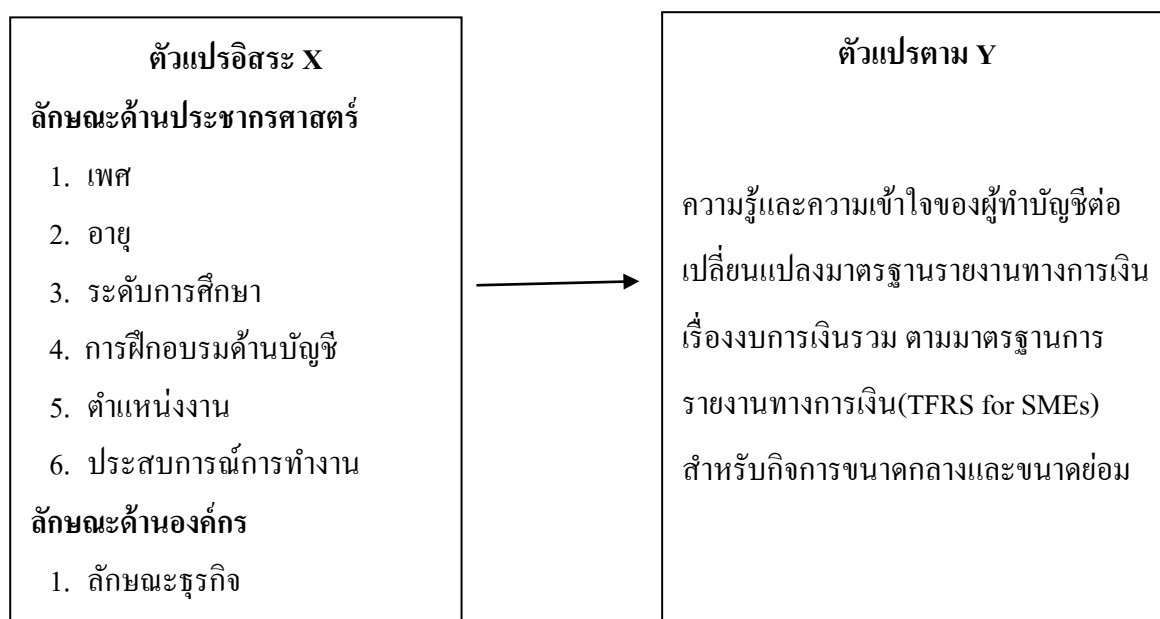
ประเด็นปัญหาสำคัญที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของแต่ละธุรกิจ

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

จากการศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) เรื่องงบการเงินรวม สำหรับของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร แสดงดังภาพดังนี้

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการวิจัย

เพื่อให้ทราบถึงความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวม สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาปฏิบัติ (TFRS for SMEs) ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตของการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้จะเกี่ยวข้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ทำการศึกษาในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1.1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของแต่ละธุรกิจ

1.2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจปัญหาการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

2. การศึกษาวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษากลุ่มเป้าหมายตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครจำนวน 400 คน

3. การเก็บข้อมูลใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล โดยใช้การเก็บตัวอย่างแบบมาตรวัดอัตราส่วน เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ซึ่งแบ่งเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้และความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของแต่ละธุรกิจ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับความเข้าใจปัญหาการเปลี่ยนแปลงเรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

4. ระยะเวลาการศึกษาวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่าง เดือนมีนาคม - พฤษภาคม พ.ศ. 2559

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา

2. สถิติทดสอบสมมติฐาน คือ One-way ANOVA

นิยามคำศัพท์เฉพาะ

การจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ให้ถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีในที่นี้ แบ่งได้ดังนี้

1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินหมายถึงมาตรฐานและการตีความที่ออกโดย คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย (1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (2) มาตรฐานการบัญชี (3) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ (4) การตีความ มาตรฐานการบัญชี

2. ด้านการรับรู้รายการ หมายถึง การรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบดุลและงบกำไรขาดทุนหากการนั้นเป็นไปตามนิยามขององค์ประกอบและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการซึ่งรับรู้รายการเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้ 1. มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการดังกล่าวจะเข้าหรือออกจากกิจการ 2. รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือและเมื่อรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีนั้นมีความน่าจะเป็นสูงระดับความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่รายการดังกล่าวถือว่าเข้าเงื่อนไขข้อแรก เงื่อนไขข้อสอง “ความเชื่อถือได้ของการวัดมูลค่า” เมื่อผ่านเงื่อนไขข้อแรกแล้วต้องพิจารณาเงื่อนไขข้อที่สองว่า กิจการสามารถที่จะวัดราคาทุนหรือมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือไม่เมื่อรายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขทั้ง 2 ข้อแล้วกิจการต้องรับรู้รายการในงบการเงินแต่กรณีถ้ารายการเป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงินแต่ไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการกิจการควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรืออธิบายเพิ่มเติมหากการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ด้านการวัดมูลค่าหมายถึงการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบดุลและงบกำไรขาดทุนการวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดค่าต่างๆในสัดส่วนที่แตกต่างกันในลักษณะที่ไม่เหมือนกันซึ่งเกณฑ์ในการวัดค่าต่างๆมีดังต่อไปนี้

3.1 ราคาทุนเดิม หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายไปหรือบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยนทรัพย์สินมา ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้นการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

3.2 ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกันการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระผูกพันในขณะนั้น

3.3 มูลค่าที่จะได้รับหมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่อาจได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยใช้การบังคับขาย การแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

3.4 มูลค่าปัจจุบัน หมายถึงการแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับในการดำเนินงานตามปกติของกิจการและการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายในการชำระหนี้สินภายใต้การดำเนินงานตามปกติของกิจการ

3.5 ด้านเปิดเผยข้อมูลทางการเงินหมายถึง คือ คำอธิบาย หรือตัวอย่างประกอบรายงานหรืองบการเงิน ซึ่งให้ข้อเท็จจริง ความเห็น หรือรายละเอียดเพื่อช่วยให้ตีความรายงานหรืองบการเงินนั้นให้ดีขึ้นการเปิดเผยข้อมูล ให้รวมถึงการแสดงรูปแบบการจัดรายการคำอธิบายคำศัพท์ที่ใช้เกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณและรายละเอียด เพื่อช่วยให้ตีความหมายงบการเงินได้ดีขึ้น หลักการเปิดเผยข้อมูล เกณฑ์ในการพิจารณาเปิดเผยข้อมูล มี 3 เรื่อง ดังนี้

3.5.1.ความเพียงพอของข้อมูล (Adequate) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอเพื่อไม่ให้เข้าใจผิด

3.5.2.ความถูกต้องตามควรของข้อมูล (Fair) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่ต้องการให้แสดงหรือควรจะแสดง

3.5.3.ความครบถ้วนของข้อมูล (Full) หมายถึง การเปิดเผยข้อมูลทุกรายการที่เกี่ยวข้อง แต่ข้อมูลที่เปิดเผยนั้นไม่ควรมากเกินไปซึ่งจะทำให้เกิดผลเสียมากกว่าผลดีสรุปเกณฑ์ในการเปิดเผยข้อมูลดังนี้

1. กิจการควรเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ
2. กิจการควรแสดงรายการที่มีสาระสำคัญแต่ละรายการ เป็นรายการแยกต่างหากในงบการเงิน
3. กิจการควรแสดงข้อมูลเปรียบเทียบทุกรายการที่มีนัยสำคัญในงบการเงิน
4. กิจการแสดงคำอธิบาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงิน
5. ด้านอื่น ๆ หมายถึง การฝึกอบรม การมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ที่ถือปฏิบัติในประเทศไทย

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยนี้มุ่งศึกษาประเด็นปัญหามาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS FOR SMEs เรื่องงบการเงินรวม ผู้วิจัยได้ศึกษาจาก แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มาเป็นพื้นฐาน และแนวทางในการศึกษา ดังนี้

1. ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย (TFRS for SMEs)
2. ความรู้มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย (TFRS for NPAEs)
3. แนวความคิดประเด็นสำคัญที่เปลี่ยนแปลงมาตรฐาน TFRS for NPAEs กับ TFRS for SMEs
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดทฤษฎีระบบ

ทฤษฎีระบบ(Systemtheory)

System theory จึงต่างกับวิธีคิดแบบเส้นตรง (Linear thinking) หรือการคิดที่ว่า ถ้าเหตุเป็นอย่างนี้แล้ว ผลจะต้องเป็นอย่างนั้น เพราะจะเป็นการคิดบนพื้นฐานของระบบที่มีความซับซ้อน (Complex system) คือถ้าเป็นอย่างนี้ก็สมารถเป็นอย่างนั้นได้ การวิเคราะห์วิจัย จะเป็นการพิจารณาความสัมพันธ์ ของปัจจัยสิ่งต่าง ๆ ทั้งหมดว่าสัมพันธ์กัน ระบบ คือ กลุ่มขององค์ประกอบต่าง ๆ ที่มีความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบและคุณลักษณะที่เกี่ยวข้อง ด้วยเหตุนี้ การแก้ปัญหาต่าง ๆ จึงจำเป็นที่จะต้องมองอย่างรอบด้าน การอาศัยผู้เชี่ยวชาญเฉพาะส่วนนั้นจึงไม่เพียงพอ และจะต้องเข้าใจปัจจัยต่าง ๆ ที่เชื่อมโยงถึงกันด้วย

ดังนั้น หากกล่าวโดยสรุปแล้ว System Theory จึงเป็นการมองความสัมพันธ์ของสิ่งต่าง ๆ แบบองค์รวม โดยเชื่อว่า ทุกสิ่งทุกอย่างเป็นส่วนหนึ่ง ของระบบที่ใหญ่ขึ้นไป ขณะเดียวกันตัวมันเองก็เป็นระบบที่สามารถแยกย่อยลงไปเป็นระบบเล็ก ๆ มากมายหลายระดับได้ และระบบย่อยนี้ต่างก็มี ความสัมพันธ์กันได้ส่งผลต่อการดำรงอยู่ของกันและกันเพื่อให้ภารกิจนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ (วิเชียร วิทยาอุดม, 2548, หน้า 66-67)

ประเภทของระบบ

โดยทั่วไประบบ จำแนกออกได้เป็น 2 ประเภท คือ ระบบปิด ในองค์กรแบบปิด (Closed system) จะไม่เกี่ยวข้องและไม่ได้รับผลกระทบจากบุคคล ส่วนระบบเปิด ส่วนในองค์กรแบบเปิด (Open system) จะได้รับอิทธิพลอย่างมากจากบุคคล

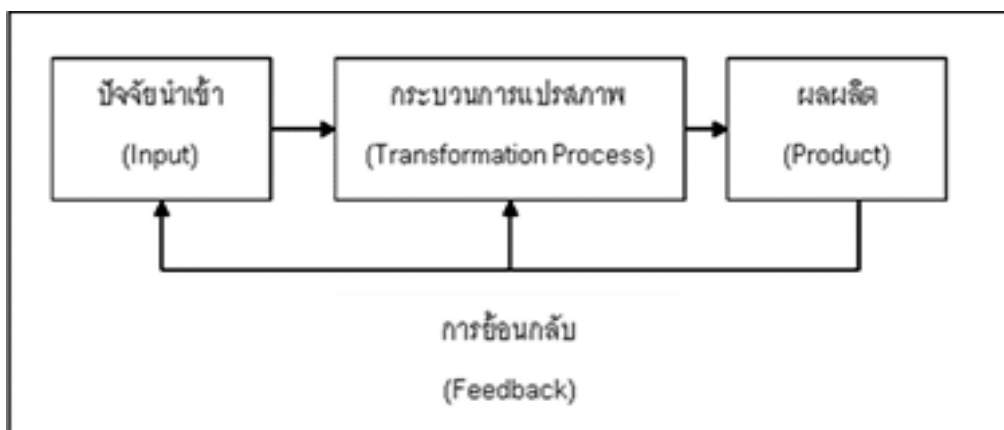
ระบบปิด (Closed system) คือ ระบบที่มีความสมบูรณ์ภายในตัวเอง ไม่พยายามผูกพันกับระบบอื่นใด และแยกตนเองออกจากสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ในสังคม

ระบบเปิด (Open System) คือ ระบบที่ต้องอาศัยการติดต่อสัมพันธ์กับบุคคล องค์กร หรือหน่วยงานอื่น ๆ ในลักษณะเป็นการแลกเปลี่ยนผลประโยชน์ซึ่งกันและกัน และผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นมีความสมดุล รวมทั้งสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปก็มีผลหรืออิทธิพลต่อการทำงานขององค์กรเช่นกัน ประชุม รอดประเสริฐ (2543, หน้า 67) วิโรจน์ สารรัตน์ (2545, หน้า 24-25) French and Bell (1990, pp. 53-54) Robbins et al. (2006, p. 55) Kinichi and Kreitner (2003, p. 307)

องค์ประกอบของระบบ

แนวคิดวิธีการเชิงระบบเป็นอีกแนวทางหนึ่งที่จะมีบทบาทในการสร้างสรรค์งานและแก้ปัญหาในองค์กรได้เป็นอย่างดี ทฤษฎีระบบ (System Theory) ประกอบด้วย 4 ส่วนที่เกี่ยวข้องกันคือ (วิทยา ดำรงราษฎร์, 2546, หน้า 62-63)

1. ปัจจัยนำเข้า (Input)
2. กระบวนการแปรสภาพในการจัดการ (Transformation Process)
3. ผลผลิต (Product)
4. การป้อนกลับ (Feedback)



ภาพที่ 2-1 ทฤษฎีระบบ (System theory) (Kathryn & David, 1998, p.55)

ปัจจัยนำเข้า (Input) ที่เป็นสาเหตุทำให้เกิดปัญหา

1. ทรัพยากรมนุษย์ คือ บุคคลที่เป็นผู้บริหารและนักบัญชีในการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อการปฏิบัติงานดำเนินกิจการให้ได้ผลดำเนินงานตามเป้าหมายจะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ทางเศรษฐกิจ โดยจะต้องจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง แต่นักบัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานฯที่มีการกำหนดการปฏิบัติของแต่ละบท เพราะมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความซับซ้อน ยากต่อการนำไปปฏิบัติ นักบัญชีจึงเป็นสาเหตุของปัจจัยที่ก่อให้เกิดปัญหาในการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพราะต้องมีกรอบมาตรฐานฯ มีความรู้ที่ทันสมัยต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นประจำ เพราะมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เหมาะสมกับการนำไปปฏิบัติตามที่ได้กำหนดให้แต่ละกิจการจะต้องจัดทำ

2. ข้อกำหนดวัตถุประสงค์ นโยบายทางการบัญชีของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพราะมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับมีข้อกำหนดไว้อย่างชัดเจนว่าต้องมีการรับรู้รายการและวัดมูลค่าสินทรัพย์อย่างไร ใช้วิธีการวัดมูลค่าด้วยวิธีใด มีการกำหนดนโยบายด้านการปฏิบัติอย่างชัดเจน มีการเปิดเผยข้อมูลต่อรายงานทางการเงินอย่างไร มีการเลือกใช้เครื่องมือทางการเงิน เป็นต้น ในการปฏิบัติตามหลักการบัญชีของแต่ละบท ข้อกำหนดวัตถุประสงค์ของมาตรฐานฯแต่ละฉบับจึงเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดปัญหาของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาปฏิบัติ

กระบวนการ(Process) ปัญหาการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินIFRS for SMEs

1.การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน IFRS for SMEs การจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี งบการเงิน และผลกระทบของนโยบายการบัญชีที่มีผลต่องบการเงินเป็นหลัก ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ปัญหาการไม่สอดคล้องของกฎหมายด้านภาษีอากร และกฎหมายอื่นๆที่ทำให้เกิดปัญหาของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินปฏิบัติ

2.การนำเสนอข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความซับซ้อน ต่อบางเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นทำให้มีปัญหาในทางการปฏิบัติทางด้านบัญชี ปัญหาเรื่องความคิดเห็นที่ไม่สอดคล้องกันในวิธีการบัญชีของมาตรฐานทางการเงิน นักบัญชีที่จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอาจมีความเห็นที่แตกต่างจากวิธีการปฏิบัติทางบัญชีที่กำหนดใน IFRS for SMEs

3.การเปิดเผยข้อมูล ผลกระทบของงบการเงิน ผลการดำเนินงานของกิจการ โดยการเห็นจากการเปิดเผยข้อมูล การปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีใหม่หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อาจไม่ตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหาร จึงทำให้การปฏิบัติตาม TFRS for SMEs เกิดปัญหาได้

4.ด้านอื่น ๆ เช่น การมีความรู้ ความเข้าใจ ข้อมูลข่าวสารที่ได้รับ และการฝึกอบรมที่ต้องใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปัญหาการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และการฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปยังนักบัญชีอาจได้รับข้อมูลข่าวสาร ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ไม่เพียงพอ ไม่ถูกต้องเหมาะสมกับการกำหนดให้ปฏิบัติงานของกิจการเท่าที่ควร จึงทำให้เกิดปัญหาของการจัดทำตามมาตรฐานฯ การฝึกอบรมอาจมีค่าใช้จ่ายในการอบรมรับฟังบรรยาย จึงทำให้นักบัญชีบางคนพลาดกับการฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และอาจจะมีบริษัทหรือหน่วยงานให้พนักงานเข้ารับการฝึกอบรม แต่จะทำให้ต้นทุนสูงในการจัดอบรมพนักงานของกิจการ การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร ตำราเรียน และบทเรียนการบัญชีในสถานศึกษาหลายแห่งยังล้าสมัย และไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินยังเข้าใจยาก มีความซับซ้อน เนื่องจากรูปแบบภาษาและคำศัพท์ที่จำเป็นต้องเป็นภาษาทางการ ทำให้การรับข้อมูลข่าวสาร ในการศึกษาเรียนรู้มีความเข้าใจยากต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผลกระทบ (Output) ที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs

1.การจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs เป็นปัญหาที่มีความซับซ้อน การลำบากในการจัดเก็บข้อมูลของกิจการ เพราะต้องให้มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานฯ การจัดทำงบกระแสเงินสด การจัดทำงบการเงินรวม การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้อง และการทบทวนการด้อยค่าของสินทรัพย์ ปัญหาการทำความเข้าใจได้ยากในรายงานทางการเงินของผู้ลงทุนและผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจาก TFRS for SMEs ถือเป็นมาตรฐานฯ ที่มีความซับซ้อน ดังนั้นข้อมูลทางการเงินที่ได้จาก TFRS for SMEs ย่อมมีความซับซ้อน ความยากของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เช่น เครื่องมือทางการเงิน การใช้มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่า

2. ระบบการปฏิบัติการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจ การฝึกอบรมพนักงาน ต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ในการฝึกอบรมพนักงานบัญชี ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการแปลงงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการของการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ปัญหาความไม่เพียงพอในการให้คำแนะนำ ข้อมูลในการปฏิบัติตาม TFRS for SMEs ทำให้การ

จัดทำรายงานทางการเงินทางการเงินบัญชีมีความผิดพลาดได้ ส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินไม่ได้รับประโยชน์ที่แท้จริงจากรายงานการเงินนั้น ผู้บริหารไม่ใช่นักบัญชี ผู้บริหารไม่ยอมรับในมาตรฐานการบัญชี ก็จำเป็นต้องปรับความเข้าใจกับผู้บริหารใหม่ให้ทราบถึงข้อกำหนดของกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปัจจุบันมีความเข้มงวดในการบังคับใช้กฎหมายบัญชี ตัวเลขในงบการเงินจึงต้องเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดให้กิจการเปิดเผยนโยบายทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดให้ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs และนักบัญชีบางส่วนมีความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพียงพอ แต่เลือกที่จะปฏิบัติทางการบัญชีซึ่งอาจทำให้เป็นปัญหาของด้านการรายงานทางการเงินได้ เพราะเป็นผลทำให้รายงานทางบัญชีไม่ถูกต้องตามที่ควร เนื่องจากนักบัญชีบางส่วน ไม่มีจรรยาบรรณหรือตกเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการเปลี่ยนแปลงข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เป็นเท็จทำให้เกิดกำไรเข้าสู่กิจการ เพื่อจะได้หลีกเลี่ยงในการเสียภาษีอากรก็อาจทำให้เป็นปัญหาทางด้านปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องได้

การย้อนกลับ (Feedback) การป้องกันและแก้ไขปัญหามาตรฐาน TFRS for SMEs

เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายในการดำเนินธุรกิจ นักบัญชีต้องทราบถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ที่ต้องจัดทำให้ถูกต้องและเหมาะสมกับกิจการ และปฏิบัติตามข้อกำหนดแต่ละฉบับตามที่ได้จัดทำขึ้น หากมีปัญหาในการปฏิบัติผู้บริหารจำเป็นต้องรู้และเข้าใจในมาตรฐานฯ จะได้ไม่มีปัญหาที่ต้องแก้ไขในภายหลัง และผลการดำเนินงานที่ออกมาในหน้างบการเงินจะได้เป็นไปอย่างที่คุณบริหารคาดหวังไว้และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจ และเปรียบเทียบงบการเงินได้

เมื่อนำทฤษฎีระบบมาใช้ในการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จะทำให้เห็นว่าระบบมีความสัมพันธ์ที่เกี่ยวเนื่องกันกับการปฏิบัติงานที่แสดงให้เห็นถึงกระบวนการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อให้เกิดสาเหตุของปัญหา มีความสัมพันธ์เชื่อมโยงซึ่งกันและกันไม่ทางตรงก็ทางอ้อมการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน IFRS for SMEs มีผลกระทบไปยังการทำงานของนักบัญชีที่มีการจัดทำตามกำหนดของมาตรฐานฯ

การจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามทฤษฎีระบบนั้น การศึกษาสาเหตุของการเกิดปัญหาจะต้องมีปัจจัยนำเข้าที่ก่อให้เกิดสาเหตุของปัญหา เช่น ด้านทรัพยากรมนุษย์ คือบุคคลที่เป็นนักบัญชีในการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน เพื่อเสนอต่อผู้ใช้งบการเงิน มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีของแต่ละบท

ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน IFRS for SMEs ทำให้เกิดสาเหตุของปัญหาด้านกระบวนการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นเรื่อง ด้านการรายงานทางการเงิน ด้านการรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่า ด้านการเปิดเผยข้อมูลและด้านอื่นๆ ที่จะทำให้เกิดปัญหาต่อการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาปฏิบัติ เพราะนักบัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติด้านรายงานทางการเงิน เนื่องจากความยุ่งยากและมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความซับซ้อน อีกทั้งนักบัญชีมีการฝึกอบรมด้านความรู้ และการจัดทำตามมาตรฐาน ไม่เพียงพอ เพราะแต่ละบทของมาตรฐานฯ มีการกำหนดที่จะต้องให้กิจการนำไปปฏิบัติตามวิธีที่ IFRS for SMEs กำหนดขึ้นไปว่ากิจการต้องมีการเปิดเผยข้อมูลการรายงานทางการเงินไว้ และนักบัญชีต้องจัดการรับรู้ และวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ของแต่ละบท กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมยังไม่เคยจัดให้มีการทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ จึงก่อให้เกิดความยุ่งยาก มีต้นทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพราะต้องมีการจัดให้พนักงานบัญชีมีการอบรมความรู้ด้านมาตรฐานฯ เพื่อที่จะนำมาใช้ให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักการบัญชีของการรายงานทางการเงินที่ได้กำหนดไว้ กระบวนการปฏิบัติตามมาตรฐานฯ โดยใช้กรอบทฤษฎีระบบนี้ทำให้เห็นว่า เมื่อรู้สาเหตุของการเกิดปัญหาแล้วส่งผลกระทบต่อการทำงานอย่างไรบ้าง ก็ต้องทำการแก้ไขปัญหาของผลกระทบนั้น เพื่อจะได้มีการนำไปปรับใช้ให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพเหมาะแก่การจัดทำงบการเงิน หรือผลการดำเนินงานที่สะท้อนให้เห็นถึงฐานะการดำเนินงานของกิจการ เพื่อจะได้มีนักลงทุน หรือผู้ถือหุ้นตัดสินใจมาลงทุนกับกิจการ แล้วงบการเงินของกิจการจะดูได้สามารถเปรียบเทียบแสดงให้เห็นเป็นแบบเดียวกันกับกิจการอื่นๆ การปฏิบัติด้านการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น มีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกันอย่างเป็นระบบจึงใช้ทฤษฎีระบบมาเป็นเครื่องมือศึกษาหาสาเหตุของปัญหาแล้วส่งผลกระทบต่ออย่างไร มีการแก้ไขปัญหาอย่างไร ในการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินของ IFRS for SMEs ทำให้การปฏิบัติงานโดยทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการ สามารถนำกิจการไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ได้

ทฤษฎีตัวการและตัวแทน (Principal-Agency theory)

Berle และ Means (1932) ได้เขียนหนังสือเรื่อง The modern corporation and private property ซึ่งเป็นจุดเริ่มต้นของแนวคิดในการแยกความเป็นเจ้าของและการควบคุมภายในองค์กร ออกจากกันต่อมาทฤษฎีตัวแทน ได้รับการพัฒนาเพิ่มขึ้นเพื่อใช้ในการจัดการบริษัทขนาดใหญ่

Jensen and Meckling (1976) อธิบายความสัมพันธ์ทางสัญญาของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้จัดการและพนักงานในองค์กรธุรกิจเอกชนในปัญหาที่เกิดขึ้นในองค์กรเมื่อเจ้าของไม่ได้เป็นผู้ควบคุมการผลิตเองต่อมาก็ได้ขยายออกไปประยุกต์ใช้เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ในสาขาต่างๆ เช่น

บัญชีเศรษฐศาสตร์การเมืองและการบริหารรัฐกิจเช่นความสัมพันธ์ระหว่างประชาชนและผู้แทนทางการเมืองรัฐมนตรีและข้าราชการประจำเมื่อนำทฤษฎีตัวการและตัวแทนมาใช้โดยฝ่ายตัวแทนจะได้รับรางวัลตอบแทนการดำเนินงานของตนในระดับที่ยอมรับซึ่งกันและกันความสัมพันธ์ระหว่างตัวการและตัวแทนอาจเกิดขึ้นมาจากข้อจำกัดบางประการของฝ่ายตัวการเองเช่นขาดทักษะและความรู้ความสามารถบางอย่างที่มีความจำเป็นหรือเป็นไปตามหลักของการแบ่งงานกันทำ (Division of labor) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

มนุษย์ทุกคนในองค์กรย่อมมีแรงผลักดันในอันที่จะทำเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวด้วยกันทั้งสิ้นดังนั้นผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการจะพยายามหาหนทางในการสร้างมูลค่าสูงสุดให้กับบริษัทก็ต่อเมื่อพิจารณาแล้วเห็นว่าหนทางนั้นเอื้ออำนวยผลประโยชน์ให้กับตนเองด้วยสมมติฐานที่อยู่เบื้องหลังทฤษฎีการเป็นตัวแทนก็คือผู้เป็นเจ้าของบริษัทหรือผู้ถือหุ้นกับตัวผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการต่างมีความขัดแย้งทางด้านผลประโยชน์ซึ่งกันและกัน (Conflict of interest) โดยที่ผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการจะสร้างอรรถประโยชน์สูงสุดให้กับตัวเองโดยไม่คำนึงถึงว่าการกระทำเช่นนั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์หรือมั่งคั่งสูงสุดแก่ตัวผู้เป็นเจ้าของบริษัทหรือไม่ (วรศักดิ์ ทูมมานนท์, 2543)

การอธิบายความสัมพันธ์ของการเกิดปัญหาการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในฐานะที่เป็นผู้บริหารและนักบัญชีในฐานะตัวแทนเมื่อนำวิธีทางการบัญชีมาปฏิบัติการบริหารกิจการออกจากกันจึงส่งผลให้เกิดปัญหาตัวแทน (Agency problem) เนื่องจากผู้เป็นเจ้าของกิจการไม่สามารถที่จะติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของตัวแทนหรือผู้จัดการได้อย่างใกล้ชิดเกิดเป็นปัญหาการขัดแย้งของผลประโยชน์และความเกี่ยวข้องกันระหว่างตัวการและตัวแทน (Fama & Jensen, 1983)

แม้ปัญหาเหล่านี้จะเกิดขึ้น แต่การควบคุมการจัดการด้วยการกำกับดูแลกิจการ (Anand, 2008; Clarke, 2004) ซึ่งจะทำให้องค์กรมีการดำเนินกิจการที่โปร่งใสตรวจสอบได้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพอย่างไรก็ตามการนำนโยบายการกำกับดูแลกิจการไปปฏิบัติให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในองค์กรต้องอาศัยผู้นำโดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้นำที่มีคุณลักษณะแบบเปลี่ยนแปลง (Burekul, 1998) นอกจากนี้ในการสร้างกลไกการกำกับดูแลกิจการเกิดจากการผลักดันให้เกิดการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Low & Cowton, 2004) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของฝ่ายตัวแทนให้ปฏิบัติงานหรือตัดสินใจเพื่อประโยชน์ของฝ่ายตัวการโดยสรุปทฤษฎีตัวแทนสัมพันธ์กับการพัฒนาแนวคิด CSR ที่มุ่งเน้นให้เกิดกำไรสูงสุดและการเติบโตขององค์กรเพื่อสร้างความมั่งคั่งและความพึงพอใจแก่ผู้ถือหุ้นเนื่องจากเป็นกลุ่มที่มีความชอบธรรมในการได้รับผลตอบแทนจากการลงทุน ในฐานะเจ้าของธุรกิจและเชื่อมโยงถึงปัจจัยภาวะผู้นำการเปลี่ยนแปลง การกำกับดูแลกิจการ และการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียที่ก่อให้เกิดการดำเนินงานด้าน CSR

เจ้าของกิจการไม่สามารถบริหารงานเพียงผู้เดียวได้ จึงทำให้ต้องมีบุคคลเข้ามาช่วยในการบริหารงานแทนเจ้าของกิจการทฤษฎีนี้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างการเป็นตัวแทนว่าเกิดขึ้นระหว่างบุคคล 2 ฝ่ายโดยฝ่ายที่มอบอำนาจคือตัวการ (Principle) ในขณะที่อีกฝ่ายที่ได้รับมอบอำนาจในการบริหารงานคือตัวแทน (Agent) トラバドที่ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนตัดสินใจลงทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนสูงสุดจากเงินลงทุนในวิธีที่สอดคล้องกับการสร้างผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นตัวการแล้วความสัมพันธ์ของการเป็นตัวแทนระหว่างผู้ถือหุ้นกับผู้บริหารยังคงมีประสิทธิผลที่ดีแต่ถ้าหากผลประโยชน์และวัตถุประสงค์ของผู้ถือหุ้นกับผู้บริหารไม่สอดคล้องกันจะทำให้เกิดปัญหาการเป็นตัวแทนขึ้น องค์การธุรกิจที่แบ่งแยกระหว่างผู้บริหารและเจ้าของมักประสบปัญหาเกี่ยวกับองค์การเนื่องมาจากผู้บริหารไม่ต้องรับผิดชอบอย่างเต็มที่รวมทั้งผู้บริหารอาจใช้โอกาสดังกล่าวในการหาผลประโยชน์เข้าตนเองแทนที่จะเป็นผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ ของการกำหนดปัญหาที่เกิดจากองค์การที่มีการแบ่งแยกระหว่างผู้บริหารและเจ้าของ

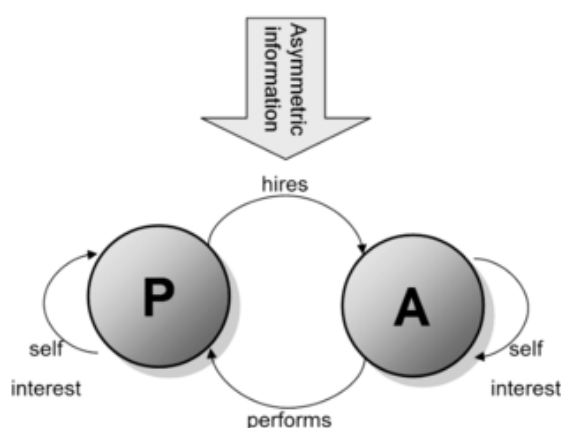
แนวคิดตัวแทนกิจการอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกรรมการซึ่งได้รับการแต่งตั้งจากเจ้าของกิจการหรือผู้ถือหุ้นกรรมการกำหนดกลยุทธ์เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการและในขณะเดียวกันได้จ้างผู้จัดการผู้ควบคุมงานและพนักงานเพื่อนำกลยุทธ์ดังกล่าวไปสู่การปฏิบัติ แนวคิดกิจการข้างต้นซึ่งประกอบด้วยกลไก 2 อย่างที่จำเป็นคือผลการปฏิบัติงาน (Performance) และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติหน้าที่ (Accountability) ซึ่งจะช่วยให้แนวคิดมีความสมบูรณ์

สำหรับกิจการขนาดเล็กเจ้าของเงินลงทุนกับผู้บริหารมักเป็นบุคคลเดียวกันดังนั้นเมื่อมีการบริหารงานผิดพลาดประการใดเจ้าของเงินทุนหรือผู้บริหารต้องรับผิดชอบต่อผลการบริหารงานไว้เพียงผู้เดียวแต่เมื่อกิจการมีการเจริญเติบโตขึ้นมาเป็นบริษัทขนาดใหญ่ทำให้ต้องมีระดมทุนจากนักลงทุนหรือบุคคลอื่นที่มีความสนใจส่งผลให้กิจการต้องเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในจำนวนมากขึ้นเมื่อกิจการเจริญเติบโตที่มากขึ้นย่อมส่งผลต่อไปแบบการบริหารที่เปลี่ยนแปลงไปโดยการจ้างผู้บริหารมืออาชีพมาช่วยในการบริหารเพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มสูงสุดแก่กิจการ

ตามทฤษฎีตัวแทนถ้าผู้ที่เป็นตัวแทนบริหารงานดีเพิ่มความสามารถอย่างเต็มที่โดยไม่เอาผลประโยชน์ที่ควรเป็นของผู้ถือหุ้นมาเอาประโยชน์เข้าตนเองและพวกพ้องเพื่อก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มสูงสุดให้เกิดขึ้นกับกิจการรวมทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียแต่ในการบริหารงานอาจประสบกับปัญหาจากผู้บริหารหรือตัวแทนในหลายประเด็นเช่นผู้บริหารมีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอผู้บริหารไม่อาจทำงานได้เต็มความสามารถผู้บริหารเอาผลประโยชน์ของกิจการมาเป็นของตน

ลักษณะสัมพันธ์ในทางธุรกิจมักเป็นความสัมพันธ์ระหว่างตัวการกับตัวแทนกล่าวคือ ตัวการได้ว่าจ้างโดยจ่ายค่าตอบแทนให้ตัวแทนเข้ามาดำเนินงานให้ตนและตัวแทนจะต้องรายงานผลการดำเนินงานฐานะการเงินของกิจการที่ตนรับผิดชอบพร้อมทั้งส่งมอบผลประโยชน์ให้ตัวการ แยกเป็นเจ้าของจากการบริหารก่อให้เกิดความเกี่ยวพันตามกฎหมายว่าด้วยตัวแทน โดยความผูกพันระหว่างกรรมการฝ่ายบริหารและผู้ถือหุ้นเป็นความรับผิดชอบอันเกิดจากความเชื่อใจและไว้วางใจต่อกันโดยที่กรรมการมีความรับผิดชอบตามที่ต่อผู้ถือหุ้นซึ่งการแยกดังกล่าวนี้อาจนำไปสู่ปัญหาความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทำให้ต้องมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ทฤษฎีนี้มีข้อสมมติพื้นฐานเกี่ยวกับปัจเจกบุคคลว่าเป็นผู้มีเหตุผลพยายามแสวงหาอรรถประโยชน์สูงสุดและคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัวเป็นหลักทำให้เกิดความขัดแย้งเกี่ยวกับผลประโยชน์ (Conflicts of interest) ระหว่างฝ่ายตัวการและฝ่ายตัวแทนค่อนข้างสูง (Kettl, 1993) อันเนื่องมาจากความสัมพันธ์ระหว่างสองฝ่ายนี้มักจะมีลักษณะในแบบไม่สมดุลกล่าวคือฝ่ายตัวแทนมักอยู่ในสถานะที่มีข้อได้เปรียบในแง่ของข้อมูลข่าวสาร (Information asymmetry) และในความไม่แน่นอนของสถานการณ์ (Uncertainty) โดยเฉพาะกระบวนการผลิตหรือการแปรสภาพทรัพยากรให้ออกมาเป็นผลผลิตตามเงื่อนไขหรือความประสงค์ของฝ่ายตัวการจึงทำให้ฝ่ายตัวแทนมักจะฉกฉวยและใช้ประโยชน์จากในสภาพการณ์ดังกล่าวในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว ปัญหาความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นสามารถแยกออกได้เป็นสองลักษณะกล่าวคือ การไม่สามารถวัดผลหรือสังเกตพฤติกรรมของตัวแทน (Moral Hazard) และการขาดข้อมูลอย่างเพียงพอ (Adverse selection) (Eisenhardt, 1989)



ภาพที่ 2-2 ความสัมพันธ์ของตัวการและตัวแทนแหล่งที่มา: Kettl, 1993.

การไม่สามารถวัดผลหรือสังเกตพฤติกรรมของตัวแทน (Moral Hazard) เป็นพฤติกรรม การฉวยโอกาสของตัวแทน โดยอาศัยความได้เปรียบในแง่ของข้อมูล ข่าวสารมักจะทำให้ตัวแทน แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวให้มากกว่าแม้ว่าจะขัดกับเป้าหมายของตัวการก็ตามทำให้ตัวการต้อง พยายามที่จะป้องกัน โดยต้องควบคุมตัวแทนอย่างใกล้ชิดในการสร้างระบบการติดตามตรวจสอบ ตัวแทนเพื่อให้กระทำอย่างสอดคล้องกับผลประโยชน์ของตัวการสร้างกลไกที่จะจูงใจให้ ตัวแทนกระทำอันเป็นผลประโยชน์ของตัวการเสมอ โดยหวังว่าจะทำให้ผู้ปฏิบัติงาน ขยันขันแข็งและมุ่งสู่เป้าหมายของหรือสร้างกลไกเชิงบังคับให้เป็นตัวแทนที่ดี

ฝ่ายตัวการสามารถควบคุมและป้องกันไม่ให้ฝ่ายตัวแทนแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัว ได้โดยอาศัยวิธีการต่างๆทั้งในรูปแบบของการสร้างแรงจูงใจและมาตรการบังคับเช่นการเจรจา ต่อรองการระบุเงื่อนไข (Specifying) และการกำกับตรวจสอบอาจทำให้เกิดภาระต้นทุนค่าใช้จ่าย แก่ฝ่ายตัวการ (Agency costs) และอาจจะแปรผันเพิ่มมากขึ้นตามลำดับหากพบว่ามีผลประโยชน์ที่ ขัดแย้งและแตกต่างกันในระดับที่ค่อนข้างสูงตามนัยของทฤษฎีดังกล่าวจึงมีความจำเป็นที่จะต้องมีการปรับปรุงระบบความสัมพันธ์ในเชิงพันธสัญญา (Contractual arrangement) ระหว่างฝ่ายตัวการ และฝ่ายตัวแทนให้เกิดความชัดเจนมากขึ้นและพยายามลดความเสี่ยงหรือต้นทุนค่าใช้จ่ายในการ ควบคุมฝ่ายตัวแทนลงให้ได้มากที่สุด

RomZek and Johnston (2002) พบว่าปัจจัยที่ทำให้เกิดประสิทธิผลคือการแข่งขันความ พอเพียงของทรัพยากรการวางแผนการวัดผลงานการฝึกอบรมผู้จัดการการประเมินผลและ ความสามารถในการจัดการตรวจสอบการทำงานของตัวแทนซึ่งก็คือผู้บริหารนั้นกระทำ ก่อนข้างยากมีต้นทุนที่สูงและใช้เวลานาน วิธีหนึ่งที่ผู้ถือหุ้นสามารถใช้ในการตรวจสอบการ บริหารงานการกำหนดทิศทางดำเนินงานของบริษัทผ่านการออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่ง ก็จะสามารถโน้มน้าวการตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารได้

เนื่องจากคณะกรรมการเป็นตัวแทนของผู้ถือหุ้นดังนั้นคณะกรรมการต้องบริหารจัดการ บริษัทด้วยความระมัดระวังและซื่อสัตย์สุจริต (Fiduciary duty) ในฐานะตัวแทนผู้ถือหุ้นหรือ เจ้าของเงินเพื่อที่จะทำกิจกรรมต่างๆของบริษัทเพื่อสร้างความสามารถในการทำกำไรและมูลค่าหุ้น ของกิจการ และมีหน้าที่ของความจงรักภักดี มีความยุติธรรม ซึ่งจะต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ ถือหุ้นก่อนผลประโยชน์ส่วนตัว

คณะกรรมการบริษัทซึ่งมีบทบาทสำคัญยิ่งในการควบคุมดูแลการดำเนินงานของ ผู้บริหารหรือฝ่ายจัดการให้บรรลุตามเป้าหมายของบริษัทและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและ บุคคลภายนอกตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยเฉพาะควรเน้นไปที่บทบาทหน้าที่และ โครงสร้างซึ่งคณะกรรมการควรประกอบด้วยกรรมการที่มีความรู้ความสามารถและประสบการณ์

ในการดำเนินธุรกิจอย่างเพียงพอรวมทั้งมีองค์ประกอบของคณะกรรมการที่จะสามารถสร้างกลไกการถ่วงดุลอำนาจภายในได้อย่างเหมาะสม

คณะกรรมการมีหน้าที่ในการกำหนดนโยบายและกำกับควบคุมดูแลให้ข้อชี้แนะในการประกอบธุรกิจแก่ฝ่ายจัดการรวมทั้งตรวจสอบการทำงานของฝ่ายจัดการให้เป็นไปตามที่นโยบายกำหนดไว้ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้แนวทางสำหรับคณะกรรมการในการปฏิบัติดังนี้

1. ความยุติธรรม (Fairness) คณะกรรมการควรดำเนินงานและควบคุมดูแลการบริหารงานของฝ่ายจัดการเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นผู้ลงทุนและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายด้วยความเป็นธรรมโดยไม่เอาเปรียบข้อ โกงหรือค้ำใจถึงผลประโยชน์ของตัวเองหรือผู้ถือหุ้นกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งอย่างเป็นธรรม

2. ความโปร่งใส (Transparency) คณะกรรมการและผู้บริหารควรบริหารงานด้วยความโปร่งใสมีการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องชัดเจนเชื่อถือได้ทันเวลาและสม่ำเสมอเพื่อให้ผู้ลงทุนภายนอกสามารถประเมินผลการดำเนินงานและความเสี่ยงได้

3. ความรับผิดชอบตามหน้าที่ (Responsibility) คณะกรรมการควรปฏิบัติหน้าที่ตามที่กำหนดไว้ด้วยความตั้งใจและมีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งควรจะต้องเข้าร่วมประชุมอย่างสม่ำเสมอและปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มความสามารถ

ปัญหาความขัดแย้งระหว่างตัวการและตัวแทน (Agency Problems) ตามการศึกษาของ McColgan (2001) สามารถแยกสาเหตุการเกิดปัญหาได้ดังนี้

1. Moral-Hazard คือ ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดจากผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทน บริหารงานโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตนมากกว่าผลประโยชน์ของผู้ถือหุ้น เช่น ผู้บริหารหรือครอบครัวของผู้บริหารนำทรัพยากรของบริษัทไปใช้ส่วนตัว ทรัพยากรเหล่านั้น จึงไม่ได้ถูกนำมาใช้ในกิจกรรมที่มีประโยชน์ในการสร้างรายได้ให้แก่บริษัท

2. Earnings Retention คือ ปัญหาความขัดแย้งที่เกี่ยวข้องกับขนาดของกิจการ (Firm Size) ที่วัดโดยกำไรสะสมของบริษัท ซึ่งผู้บริหารจะใช้ประโยชน์จากกำไรสะสมโดยการใช้นโยบายโครงสร้างเงินทุนที่เป็นแหล่งเงินทุนภายใน (กำไรสะสม) มากกว่าการหาแหล่งเงินทุนจากภายนอก (เจ้าหนี้) เพื่อลดการถูกตรวจสอบการบริหารงานจากบุคคลภายนอก ซึ่งการใช้โครงสร้างเงินทุนดังกล่าวทำให้ผลตอบแทนของผู้ถือหุ้นในรูปเงินปันผลลดลง

3. Time horizon คือ ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดจากระยะเวลาการลงทุน โดยผู้ถือหุ้นจะให้ความสำคัญต่อกระแสเงินสดของบริษัทในอนาคต แต่ผู้บริหารจะให้ความสำคัญต่อกระแสเงินสดของบริษัทในช่วงระยะเวลาที่ตนบริหารอยู่เท่านั้น ดังนั้นผู้บริหารมักจะลงทุนในโครงการระยะสั้น

มากกว่าโครงการระยะยาวถึงแม้ว่าโครงการนั้นจะให้ผลตอบแทนสูงกว่า ซึ่งปัญหาดังกล่าวมักเกิดกับผู้บริหารระดับสูงที่ใกล้เกษียณแล้ว

4. Risk a version คือ ปัญหาความขัดแย้งที่เกิดจากพฤติกรรมกรรมการยอมรับความเสี่ยงจากการลงทุนของผู้บริหาร ซึ่งเกิดจากค่าตอบแทนที่ผู้บริหารได้รับ ไม่ได้ขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานของบริษัท ผู้บริหารจะได้รับเพียงผลตอบแทนที่เป็นเงินเดือนเท่านั้น โดยเงินเดือนจะเป็นจำนวนที่คงที่ ดังนั้นผู้บริหารย่อมเลือกลงทุนในโครงการที่มีความเสี่ยงต่ำ เพราะผู้บริหารจะไม่ได้รับประโยชน์ส่วนเพิ่มจากโครงการนั้นๆ แม้ว่าโครงการดังกล่าวจะประสบความสำเร็จและมีผลตอบแทนสูง แต่โครงการที่มีผลตอบแทนสูงย่อมจะมีความเสี่ยงสูงด้วย ขณะเดียวกันหากบริหารงานล้มเหลวก็ย่อมมีผลกระทบต่อตำแหน่งหน้าที่งาน ส่วนผู้ถือหุ้นจะชอบผู้บริหารที่ตัดสินใจลงทุนในโครงการที่มีความเสี่ยงสูงเพราะย่อมจะได้รับผลตอบแทนที่สูงด้วย เท่ากับเป็นการเพิ่มความมั่งคั่งให้แก่ตัวผู้ถือหุ้นเอง

ดังนั้นการกำกับดูแลกิจการเป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะใช้ป้องกันและแก้ไขปัญหาความขัดแย้งระหว่างตัวการและตัวแทน รวมทั้งถือเป็นกลไกควบคุมการทำงานของฝ่ายบริหารของบริษัทให้นำไปสู่ความมีประสิทธิภาพสูงสุด โดยจารุพรรณ อินทรรุ่ง (2550) ได้กล่าวว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดีช่วยสร้างความเชื่อมั่นในการลงทุน เนื่องจากกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัทย่อมมีการปฏิบัติหน้าที่อย่างสุจริต ส่งผลให้บริษัทมีผลประกอบการดีขึ้นฐานะการเงินของบริษัทจึงมั่นคงสามารถจ่ายเงินปันผลได้อย่างต่อเนื่อง ทำให้มีผู้สนใจมาลงทุนเพิ่มขึ้นและในที่สุดราคาหุ้นของบริษัทย่อมเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ตารางที่ 2-1 แนวความคิดประเด็นสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
(TFRS for NPAE) ที่แตกต่างกันกับ (TFRS for SMEs)

มาตรฐานบัญชี	TFRS for SMEs	TFRS for NPAE
มาตรฐานบัญชีฉบับที่ 10 เรื่องงบการเงินรวม	กิจการที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ต้อง จัดทำงบการเงินรวม ยกเว้น ในกรณีที่ บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด (หรือ ระหว่างกลาง) ได้จัดทำงบการเงิน รวมอยู่แล้ว หรือ บริษัทใหญ่ไม่มีบริษัท ย่อยนอกเหนือจากบริษัทย่อยที่ได้มา ด้วยความตั้งใจที่จะขายหรือจะตัด จำหน่ายภายในหนึ่งปี	ไม่ได้กำหนด ให้กิจการที่มีเงินลงทุนใน บริษัทย่อยต้องจัดทำงบการเงินรวมแต่ อย่างไร
	กำหนดให้กิจการที่จัดทำงบการเงิน เฉพาะกิจการ สามารถวัดมูลค่าเงิน ลงทุนในบริษัทย่อย (รวมทั้งบริษัทร่วม และกิจการควบคุมร่วมกัน) ได้ 2 วิธี คือ วิธีราคาทุน (แสดงด้วยราคาทุนเดิม หัก ค่าเพื่อการด้วยค่า) หรือ วิธีมูลค่ายุติธรรม (และการรับรู้การ เปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในกำไร หรือขาดทุน)	กำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนใน บริษัทย่อย (รวมทั้งบริษัทร่วมและกิจการ ควบคุมร่วมกัน) ด้วยวิธีราคาทุนเท่านั้น (แสดงด้วยราคาทุนเดิม หักด้วยค่าเพื่อการ ลดลงของมูลค่า)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วัลย์ทิพย์ บารเมษฐ์สกุล (2554, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ปัญหาว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ โดยทำการศึกษาความคิดเห็นของผู้บริหารในตำแหน่งผู้จัดการขึ้นไป และนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน เพื่อศึกษาปัญหาและปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบการเงินจากการใช้ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ ผลการวิจัยพบว่า ต้องมีการได้รับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการกำหนดส่วนงานปฏิบัติการ ส่วนงานหลัก และส่วนงานรอง ให้มีความสำคัญกับปัญหาการวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่มีนัยสำคัญ เป็นหลักการสำคัญของมาตรฐานฉบับนี้

ศิริประภา สุตสาท (2554, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง การศึกษาปัญหาจากร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน โดยทำการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทั้งหมด 565 บริษัท โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 234 คน เพื่อศึกษาปัญหาที่เกิดขึ้น และปัจจัยที่มีผลกระทบต่อปัญหาการร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ผลการวิจัยพบว่าด้านการรายงานและนำเสนองบการเงิน มีความเหมาะสมน้อยที่สุดซึ่งจะทำให้เกิดปัญหาค่าใช้จ่ายที่รับรู้ เวลาจ่ายจริงไม่ได้จ่ายแค่เงินสมทบ แต่มีส่วนเพิ่มเติม คือ เงินปันผล ดอกเบี้ย การจ่ายผลประโยชน์นั้นควรจ่ายเท่ากับเงินสมทบที่ต้องจ่ายจริงในงวดเท่านั้น

ฉนิฏฐิกรานต์ พุ่มจำปา (2554, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง เรื่อง ปัญหาจากร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง เกษตรกรรม โดยทำการศึกษาความคิดเห็นของผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่อยู่ในธุรกิจเกษตรกรรม โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 323 คน เพื่อศึกษาปัญหาจากการปฏิบัติ และปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาจากการปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง เกษตรกรรม ผลการวิจัยพบว่า การวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นไปได้ยาก ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจที่มากพอ มีตัวแปรที่ไม่แน่นอน อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด และการเปิดเผยกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตรไม่สามารถเปิดเผยให้กับบุคคลภายนอกรับรู้ได้

กัลป์สุดา กันทะเป็ง (2554, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง การศึกษาปัญหามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน โดยทำการศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีในประเทศไทย โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน เพื่อศึกษาความคิดเห็น และปัจจัยที่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีต่อปัญหาการใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า การแยกแสดงรายการพิเศษในการนำเสนองบการเงิน ใน

ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายไม่ต้องแสดงเป็นรายการพิเศษ หลักและการประมาณการ ในส่วนหนี้สิน และผลประโยชน์ของพนักงาน ยังไม่มีแนวทางที่แน่นอน ทำให้กับบัญชีไม่ยอมเปิดเผยข้อมูล ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ที่กำหนดให้เปิดเผย

บัณฑิตา รอดคุ้ม (2554, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง การศึกษาปัญหามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต และการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยทำการศึกษาค้นคว้าความคิดเห็นของนักบัญชีในประเทศไทยโดยเลือกกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 322 คน เพื่อศึกษาค้นคว้าความคิดเห็น และเปรียบเทียบปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาในการใช้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต และการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการขาดความรู้ความเข้าใจในรายละเอียดของกิจกรรม ไม่มีความมั่นใจในแผน และการประเมิน การแสดงสมรรถนะว่าจะเป็นประโยชน์และจำเป็นต่อการเรียนรู้แค่ไหน ทำให้ขาดโอกาสในการพัฒนาทางวิชาชีพ

กำพล วงศ์ทวีลาภ (2552, บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง ความต้องการของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีต่อการบริการด้านบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สรรพพรพื้นที่บางรัก สาทร และตลิ่งชัน โดยทำการศึกษาค้นคว้าความคิดเห็นของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร สรรพพรพื้นที่บางรัก สาทร และตลิ่งชันที่ใช้สำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชี ทั้งหมดจำนวน 3,000 แห่ง โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างจำนวน 395 แห่ง เพื่อศึกษาค้นคว้าความพึงพอใจ และความต้องการด้านการบริการสำนักงานบัญชี แล้วนำมาเปรียบเทียบว่าผู้ประกอบการมีผลต่อสำนักงานบัญชีอย่างไร ผลการวิจัยพบว่าการใช้บริการเพื่อจัดทำบัญชีระหว่าง 1-5 ครั้ง มีการเปลี่ยนสำนักงานบัญชีเป็นระยะเวลาต่ำกว่า 5 ปี เมื่อรายได้ของผู้ประกอบการมีสูง สำนักงานบัญชีจะให้ความสำคัญเกี่ยวกับตัวเลขที่มีความเปลี่ยนแปลงมากกว่าผู้ประกอบการที่มีรายได้ต่ำ จึงทำให้ผู้ประกอบการพึงพอใจมากมีระยะเวลาใช้บริการเป็นเวลานานและจำนวนครั้งในการเปลี่ยนสำนักงานบัญชีน้อยครั้ง

ณัฐธิดา ลักคนลาววัฒน์ และศิลาพร ศรีจันเพชร(2554, บทคัดย่อ)ศึกษาเรื่อง ความเห็นของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยทำการศึกษาค้นคว้าความคิดเห็นของการประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ต่อการปฏิบัติงานสอบบัญชีและคุณภาพของรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยเลือกกลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำนักงาน เอ็นส์แอนด์ ยัง ผลการวิจัยพบว่าผู้สอบบัญชีต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจมาตรฐาน ก่อนการปฏิบัติงานสอบบัญชี เพื่อทำความเข้าใจเนื้อหาของมาตรฐานฯ และมีต้นทุนค่าใช้จ่ายในการการฝึกอบรมให้พนักงานเกี่ยวกับมาตรฐานฯ เพื่อจะได้มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีได้ และผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินพบว่างบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน ฯ ยังคงมีลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามข้อกำหนดของแม่บทการบัญชี คือ ความเข้าใจได้ ความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้ และความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาปัญหาจากการนำมาตรฐานการเงิน (TFRS for SMEs) สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ทำบัญชีเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ มีการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ทำการวิเคราะห์ข้อมูล และทดสอบข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากกลุ่มประชากร โดยมีขั้นตอนในการทำวิจัยดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย
3. วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
4. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ศึกษาในงานวิจัยในครั้งนี้ เป็นผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ซึ่งมีทั้งหมด 400 คน

กลุ่มตัวอย่าง ที่ศึกษาในงานวิจัยในครั้งนี้ เป็นผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ตัวอย่าง โดยจำนวนตัวอย่างสามารถคำนวณได้จากสูตรทางสถิติ Yamane (1967) สูตรหาตัวอย่าง

$$n = \frac{N}{1 + (Ne^2)}$$

โดยที่ n = ขนาดของตัวอย่าง

N = ขนาดของกลุ่มประชากร

e = ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ ซึ่งในการวิจัยครั้งนี้ ยอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนได้ร้อยละ 5 ที่มีระดับค่าความเชื่อมั่นร้อยละ 95 (ประคอง วรรณสุด, 2538, หน้า 357)

หมายเหตุ: ในการทำวิจัยครั้งนี้กำหนดให้ค่าความคลาดเคลื่อนมีค่าเท่ากับ 0.05

$$\begin{aligned} \text{แทนค่าในสูตร } n &= \frac{28,314}{1 + 28,314(0.05)^2} \\ &= 394 \text{ ตัวอย่าง} \end{aligned}$$

ผลจากการคำนวณ จะได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 394 คน การวิจัยครั้งนี้จึงใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 394 คน และเพื่อป้องกันความผิดพลาดจากการตอบแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงสำรวจกลุ่มตัวอย่างเพิ่มอีก 6 คน รวมขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 400 คน

ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือในการวิจัย

เพื่อทำการวิเคราะห์ผลของงานวิจัยแบ่งออกเป็น 2 ทาง ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เป็นการรวบรวมข้อมูลมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยวิธีการสร้างแบบสอบถาม(Questionnaire) จากเอกสารงานวิจัยที่มีมาก่อนหน้านี้ ซึ่งจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดไว้ มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรม SPSS และทำการเปรียบเทียบมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อศึกษาหาปัญหา มาจัดทำรายงานผลการวิจัย

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นการศึกษาค้นคว้ารวบรวมแนวความคิด ทฤษฎี หลักการและข้อมูลต่างๆจากเอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง กับการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ (TFRS for SMEs) สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ทำบัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดกรอบการศึกษา สร้างเครื่องมือศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลและทำการเปรียบเทียบเพื่อจัดทำรายงานผลการวิจัย

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการแจกแบบสอบถามที่ได้จัดเตรียมไว้ไปทำการเก็บข้อมูล เกี่ยวกับการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ (TFRS for SMEs) สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ทำบัญชี เพื่อนำมา วิเคราะห์หาสาเหตุปัญหาของการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ เฉพาะกิจการ SMEs ว่ามีความ คิดเห็นอย่างไรในการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ (TFRS for SMEs) มาถือปฏิบัติ

ระยะเวลาการวิจัย

ช่วงเวลาที่เก็บข้อมูลระหว่าง เดือนมีนาคม - พฤษภาคม พ.ศ. 2559

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่มีคำถามชนิดปลายปิด (Close-ended question) สอบถามเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชี รวมถึงปัญหาความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลงการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ (TFRS for SMEs) สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และใช้แบบสอบถามประเภทการให้คะแนนตามลำดับ (Rating scale) แบบ Likert Scale มี 5 ระดับคือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด เพื่อใช้รวบรวมข้อมูลแบบสอบถามที่ผู้วิจัยเป็นผู้สร้างขึ้นมา ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับ ข้อมูลทั่วไป ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด

กรุงเทพมหานคร

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด เป็นการสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้

ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

TFRS for SMEs ของแต่ละธุรกิจ

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามปลายปิด เป็นการสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา ความ

เหมาะสมและ ผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น เรื่องงบการเงินรวม เมื่อ

มีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

ระดับความสำคัญของประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(TFRS for SMEs) เรื่องงบการเงินรวม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

โดยมีเกณฑ์การให้คะแนน (Rating scale) แบบ Likert scale มี 5 ระดับ ดังนี้

ระดับ	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

วิธีการแปลผลแบบสอบถามส่วนนี้ได้ใช้ค่าเฉลี่ย (X) ตามเกณฑ์คะแนนดังนี้ (สุดา

สุวรรณภิรมย์ และวิชิต อ้วน, 2548, หน้า 181)

$$\begin{aligned}
 \text{ความกว้างอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{ช่วงคะแนน}} \\
 &= \frac{5-1}{5} \\
 &= 0.80 \\
 \text{เกณฑ์ประเมิน} &= \text{ระดับคะแนน} + 0.80
 \end{aligned}$$

ระดับคะแนน	ความหมายระดับความสำคัญของปัญหา
ระดับ 5	ค่าเฉลี่ย 4.21-5.00 อยู่ในเกณฑ์ มากที่สุด
ระดับ 4	ค่าเฉลี่ย 3.41-4.20 อยู่ในเกณฑ์ มาก
ระดับ 3	ค่าเฉลี่ย 2.61-3.40 อยู่ในเกณฑ์ ปานกลาง
ระดับ 2	ค่าเฉลี่ย 1.81-2.60 อยู่ในเกณฑ์ น้อย
ระดับ 1	ค่าเฉลี่ย 1.00-1.80 อยู่ในเกณฑ์ น้อยที่สุด

การเปรียบเทียบระดับความสำคัญของปัญหา และหาความสัมพันธ์ โดยใช้วิธี (One-way ANOVA) และ (t-test)

ตัวแปรในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ (Independent variable) ประกอบด้วย

ปัจจัยประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน การฝึกอบรมด้านบัญชีลักษณะของธุรกิจ ได้แก่ ธุรกิจครอบครัว ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มกิจการ

ตัวแปรตาม (Dependent variable) ประกอบด้วย ระดับข้อมูลของปัญหาจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) แบ่งเป็น 3 เรื่องดังนี้

1. ปัจจัยนำเข้า (Input) หน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำมาตรฐานรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของแต่ละธุรกิจ

2. กระบวนการ (Process) ความเหมาะสม ผลกระทบ และการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการนำ TFRS for SMEs ทุกบทมาถือปฏิบัติกับกิจการ

3. ผลลัพธ์ (Output) ลักษณะสำคัญของการจัดทำรายงานทางการเงินเรื่องงบการเงินรวม (TFRS for SMEs)

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิเคราะห์ข้อมูล

จากข้อมูลพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถามและปัจจัยต่างๆที่เกี่ยวข้อง มาทำการวิเคราะห์ผลทางสถิติเชิงปริมาณด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS หลังจากการรวบรวมแบบสอบถามแล้ว นำแบบสอบถามมาดำเนินการดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) ผู้วิจัยตรวจสอบแบบสอบถาม และแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก

2. นำแบบสอบถามที่คัดเลือกเรียบร้อยแล้วมาลงรหัส เพื่อประมวลผลข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS

เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และวิเคราะห์ระดับความสำคัญของปัญหา โดยใช้ คะแนนเฉลี่ย \bar{X} และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

เมื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้ทำการลงรหัส (Coding) และนำมาประมวลผลข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งการใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งเป็น 2 ลักษณะ ดังนี้

1. สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในรูปของตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) เพื่ออธิบายข้อมูลดังต่อไปนี้

1.1 ปัจจัยประชากรศาสตร์ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด การฝึกอบรมด้านบัญชี ตำแหน่งงาน ประสบการณ์การทำงาน

1.2 ลักษณะของธุรกิจ ได้แก่ ลักษณะของธุรกิจ

2. สถิติการทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis Testing)

2.1 ค่า (One-way ANOVA) ใช้ทดสอบเปรียบเทียบหาความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของตัวแปร

2.2 ค่า (t-test) ใช้ทดสอบเปรียบเทียบหาความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของตัวแปร

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การศึกษานี้เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจาก ความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีรวมถึงความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลงเรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร กำหนดขนาดตัวอย่างจำนวน 400 รายโดยมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับ 400 ราย จากนั้นจึงทำการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยแบ่งข้อมูลออกเป็น 3 ส่วน ดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง งาน ประสบการณ์การทำงาน การฝึกอบรมด้านบัญชี ลักษณะของธุรกิจ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

โดยจะเสนอผลการวิเคราะห์ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21-5.00	เป็นค่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด
	3.41-4.20	เป็นค่าระดับความคิดเห็นมาก
	2.61-3.40	เป็นค่าระดับความคิดเห็นปานกลาง
	1.81-2.60	เป็นค่าระดับความคิดเห็นน้อย
	1.00-1.80	เป็นค่าระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

นำมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) เพื่ออธิบายระดับความคิดเห็น ประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) และค่าความน่าจะเป็น (P-Value)

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4-1 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

การส่งแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
ส่งด้วยตนเอง	400	100.00
รวม	400	100.00
หัก ไม่ได้รับคืน	0	0.00
แบบสอบถามที่สมบูรณ์	400	100.00

จากตารางที่ 4-1 พบว่า แบบสอบถามที่สมบูรณ์คิดเป็นร้อยละ 100.00 ไม่มีแบบสอบถามที่ไม่ได้รับคืน

ตารางที่ 4-2 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	91	22.75
หญิง	309	77.25
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายคิดเป็นร้อยละ 22.75 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 77.25

ตารางที่ 4-3 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 25 ปี	65	16.25
25-35 ปี	120	30.00
36-45 ปี	128	32.00
45 ขึ้นไป	87	21.75
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.25 ช่วงอายุ 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.00 ช่วงอายุ 36-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.00 ช่วงอายุ 45 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 21.75

ตารางที่ 4-4 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	130	32.50
ปริญญาตรี	248	62.00
ปริญญาโทหรือสูงกว่า	22	5.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 32.50 ปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 62.00 ปริญญาโทหรือสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 5.50

ตารางที่ 4-5 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี

การฝึกอบรม	จำนวน	ร้อยละ
1-2 ครั้ง	276	69.00
3-5 ครั้ง	103	25.75
มากกว่า 5 ครั้ง	21	5.25
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามการฝึกอบรม 1-2 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 69.00 3-5 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 25.75 และมากกว่า 5 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 5.25

ตารางที่ 4-6 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
ผู้จัดการ	7	1.75
ผู้ช่วยผู้จัดการ	70	17.50
หัวหน้างาน	127	31.75
พนักงาน	196	49.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามผู้จัดการคิดเป็นร้อยละ 1.75 ผู้ช่วยผู้จัดการคิดเป็นร้อยละ 17.50 หัวหน้างานคิดเป็นร้อยละ 31.75 และพนักงาน คิดเป็นร้อยละ 49.00

ตารางที่ 4-7 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	65	16.25
5-10 ปี	120	30.00
11-15 ปี	128	32.00
มากกว่า 15 ปี	87	21.75
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4-7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.25 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.00 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.00 มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.75

ตารางที่ 4-8 สรุปจำนวนกลุ่มตัวอย่างแยกตามลักษณะของธุรกิจ

ลักษณะของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจครอบครัว	3	0.75
ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	392	98.00
ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	5	1.25
รวม	400	100.0

จากตารางที่ 4-8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามธุรกิจครอบครัว คิดเป็นร้อยละ 0.75 ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ คิดเป็นร้อยละ 98.00 ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ คิดเป็นร้อยละ 1.25

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
TFRS for SMEsของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 4-9 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
TFRS for SMEsของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ข้อที่	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
1	ท่านมีความรู้ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	95 (23.75)	213 (53.25)	57 (14.25)	35 (8.75)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย
2	ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับ มาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	95 (23.75)	208 (52.00)	62 (15.50)	35 (8.75)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย
3	ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	71 (17.75)	208 (52.00)	87 (21.75)	34 (8.50)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย
4	ท่านมีโอกาสนในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	110 (27.50)	222 (55.50)	53 (13.25)	15 (3.75)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย

ตารางที่ 4-9 (ต่อ)

ข้อที่	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
5	ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อดังกล่าวของท่านอยู่ในระดับใด	38 (9.50)	94 (23.50)	226 (56.50)	42 (10.50)	0 (0.00)	2.68	0.79	ปานกลาง
6	ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	135 (33.75)	201 (50.25)	64 (16.00)	0 (0.00)	2.82	0.68	ปานกลาง
7	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.72	0.67	ปานกลาง
8	ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	144 (36.00)	210 (52.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.75	0.64	ปานกลาง

ตารางที่ 4-10 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
 TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามเพศ

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทาง การเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ใน ระดับใด	ชาย	0 (0.00)	48 (52.70)	30 (33.00)	13 (14.30)	0 (0.00)	2.61	0.72	ปาน กลาง	0.08
	หญิง	42 (13.60)	80 (25.90)	150 (48.50)	37 (12.00)	0 (0.00)	2.58	0.86	น้อย	
	รวม	42 (10.50)	128 (32.00)	180 (45.00)	50 (12.50)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและ ข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่อง จัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	3 (3.30)	64 (70.30)	20 (22.00)	4 (4.40)	0 (0.00)	2.27	0.59	น้อย	0.46
	หญิง	26 (8.40)	206 (66.70)	48 (18.80)	19 (6.10)	0 (0.00)	2.22	0.68	น้อย	
	รวม	29 (7.30)	270 (67.5)	78 (19.50)	23 (5.80)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	

ตารางที่ 4-10 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อ กำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้ เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงิน รวม อยู่ในระดับใด	ชาย	12 (13.20)	9 (9.90)	33 (36.30)	37 (40.70)	0 (0.00)	2.25	1.02	น้อย	0.01
	หญิง	9 (2.90)	25 (8.10)	48 (15.50)	227 (73.50)	0 (0.00)	2.20	0.76	น้อย	
	รวม	21 (5.30)	34 (8.50)	81 (20.30)	264 (66.00)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกรวมการ ปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบ การเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	27 (29.70)	57 (62.60)	3 (3.30)	4 (4.40)	0 (0.00)	1.82	0.69	น้อย	0.13
	หญิง	103 (33.30)	157 (50.80)	33 (10.70)	16 (5.20)	0 (0.00)	1.87	0.79	น้อย	
	รวม	130 (32.50)	214 (53.50)	36 (9.00)	20 (5.00)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	

ตารางที่ 4-10 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์ การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่อง งบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ชาย	5 (5.50)	18 (19.80)	53 (58.20)	15 (16.50)	0 (0.00)	2.85	0.75	ปาน กลาง	0.21
	หญิง	33 (10.70)	56 (18.10)	191 (61.80)	29 (9.40)	0 (0.00)	2.69	0.78	ปาน กลาง	
	รวม	38 (9.50)	74 (18.50)	244 (61.00)	44 (11.00)	0 (0.00)	2.68	0.79	ปาน กลาง	
6. ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงาน ด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชี ของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	32 (35.20)	51 (56.00)	8 (8.80)	0 (0.00)	2.73	0.61	ปาน กลาง	0.77
	หญิง	0 (0.00)	99 (32.00)	176 (57.00)	34 (11.00)	0 (0.00)	2.78	0.62	ปาน กลาง	
	รวม	0 (0.00)	131 (32.80)	227 (56.80)	42 (10.50)	0 (0.00)	2.82	0.68	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-10 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ชาย	0	28	40	23	0	2.94	0.75	ปานกลาง	0.53
		(0.00)	(30.80)	(44.00)	(25.30)	(0.00)			กลาง	
	หญิง	4	120	162	23	0	2.66	0.63	ปานกลาง	
		(1.30)	(38.80)	(52.40)	(7.40)	(0.00)			กลาง	
	รวม	4	148	202	46	0	2.73	0.67	ปานกลาง	
		(1.00)	(37.00)	(50.50)	(11.50)	(0.00)			กลาง	
8. ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่านโดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	7	38	26	20	0	2.64	0.91	ปานกลาง	0.25
		(7.70)	(41.80)	(28.60)	(22.00)	(0.00)			กลาง	
	หญิง	9	150	86	64	0	2.66	0.83	ปานกลาง	
		(2.90)	(48.50)	(27.80)	(20.70)	(0.00)			กลาง	
	รวม	16	188	112	84	0	2.76	0.64	ปานกลาง	
		(4.00)	(47.00)	(28.00)	(21.00)	(0.00)			กลาง	

H0: เพศที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: เพศที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-11 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครของเพศชายและเพศหญิง

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น		Sig.
	ชาย	หญิง	
1	2.61	2.58	0.08
2	2.27	2.22	0.46
3	3.04	3.59	0.01
4	1.88	1.95	0.13
5	1.82	1.87	0.21
6	2.73	2.78	0.77
7	2.94	2.66	0.53
8	2.64	2.66	0.25

จากตารางที่ 4-11 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ Independent Samples t-test ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 7 ประเด็น กล่าวคือ ยอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่ามีค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 1 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.01 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและยอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-12 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
 TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามอายุ

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงิน ในเรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	1 (1.50)	4 (6.20)	18 (27.70)	42 (64.60)	0 (0.00)	2.26	0.92	น้อย	0.38
	25-35 ปี	3 (2.50)	13 (10.80)	22 (18.30)	82 (68.30)	0 (0.00)	1.96	0.80	น้อย	
	36-45 ปี	3 (2.30)	10 (7.80)	35 (27.30)	80 (62.50)	0 (0.00)	2.07	0.88	น้อย	
	45 ปี ขึ้นไป	6 (6.90)	12 (13.80)	14 (16.10)	55 (63.20)	0 (0.00)	2.10	0.79	น้อย	
	รวม	13 (3.30)	39 (9.80)	89 (22.30)	259 (64.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและ ข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำ งบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	3 (4.60)	34 (52.30)	19 (29.20)	9 (13.80)	0 (0.00)	2.29	0.93	น้อย	0.11
	25-35 ปี	5 (4.20)	79 (65.80)	31 (25.80)	5 (4.20)	0 (0.00)	1.98	0.81	น้อย	

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	36-55 ปี	7 (5.50)	73 (57.00)	28 (21.90)	20 (15.60)	0 (0.00)	2.08	0.88	น้อย	0.57
	45 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	66 (75.90)	12 (13.80)	9 (10.30)	0 (0.00)	2.10	0.79	น้อย	
	รวม	15 (3.80)	252 (63.00)	90 (22.50)	43 (10.80)	0 (0.00)	2.09	0.85	น้อย	
	ต่ำกว่า 25 ปี	5 (7.70)	2 (3.10)	14 (21.50)	44 (67.70)	0 (0.00)	2.29	0.93	น้อย	
	25-35 ปี	5 (4.20)	13 (10.80)	20 (16.70)	82 (68.30)	0 (0.00)	2.10	0.81	น้อย	
	36-55 ปี	4 (3.10)	8 (6.30)	34 (26.60)	82 (64.10)	0 (0.00)	2.36	0.81	น้อย	
	45 ปี ขึ้นไป	7 (8.00)	11 (12.60)	13 (14.90)	56 (64.40)	0 (0.00)	2.06	0.77	น้อย	
	รวม	21 (5.30)	34 (8.50)	81 (20.30)	264 (66.00)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
4.ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	27 (41.50)	29 (44.60)	1 (1.50)	8 (12.30)	0 (0.00)	1.90	0.96	น้อย	0.11
	25-35 ปี	46 (38.30)	60 (50.00)	14 (11.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.91	0.70	น้อย	
	36-55 ปี	40 (31.30)	64 (50.00)	17 (13.30)	7 (5.50)	0 (0.00)	1.85	0.70	น้อย	
	45 ปีขึ้นไป	17 (19.50)	61 (70.10)	4 (4.60)	5 (5.70)	0 (0.00)	2.08	0.65	น้อย	
	รวม	130 (32.50)	214 (53.50)	36 (9.00)	20 (5.00)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	5 (7.70)	20 (30.8)	38 (58.50)	2 (3.10)	0 (0.00)	2.56	0.68	น้อย	0.42
	25-35 ปี	15 (12.50)	21 (17.50)	68 (56.70)	16 (13.30)	0 (0.00)	2.70	0.85	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้าน บัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	36-55 ปี	15 (11.70)	32 (25.00)	64 (50.00)	17 (13.30)	0 (0.00)	2.64	0.85	ปาน กลาง	0.14
	45 ปี ขึ้นไป	3 (3.40)	21 (24.10)	56 (64.40)	7 (8.00)	0 (0.00)	2.77	0.64	ปาน กลาง	
	รวม	38 (9.50)	94 (23.50)	226 (56.50)	42 (10.50)	0 (0.00)	2.68	0.78	ปาน กลาง	
	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	17 (26.20)	34 (52.30)	14 (21.50)	0 (0.00)	2.95	0.69	ปาน กลาง	
	25-35 ปี	0 (0.00)	48 (40.00)	53 (44.20)	19 (15.80)	0 (0.00)	2.75	0.71	ปาน กลาง	
	36-55 ปี	0 (0.00)	48 (37.50)	62 (48.40)	18 (14.10)	0 (0.00)	2.76	0.68	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
7.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงิน รวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการ ปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตาม หลักสากล อยู่ในระดับใด	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	22 (25.30)	52 (59.80)	13 (14.90)	0 (0.00)	2.89	0.62	ปาน กลาง	0.17
	รวม	0 (0.00)	135 (33.80)	201 (50.30)	64 (16.0)	0 (0.00)	2.82	0.68	ปาน กลาง	
	ต่ำกว่า 25 ปี	1 (1.50)	35 (53.80)	4 (6.20)	25 (38.50)	0 (0.00)	2.81	0.98	ปาน กลาง	
	25-35 ปี	0 (0.00)	52 (43.30)	62 (51.70)	6 (5.00)	0 (0.00)	2.61	0.58	ปาน กลาง	
	36-55 ปี	3 (2.30)	34 (26.60)	80 (62.50)	11 (8.60)	0 (0.00)	2.77	0.63	ปาน กลาง	
	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	27 (31.00)	56 (64.40)	4 (4.60)	0 (0.00)	2.73	0.53	ปาน กลาง	
	รวม	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.72	0.67	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-12 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
8.ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0	27	27	11	0	2.84	0.95	ปานกลาง	0.13
		(0.00)	(41.50)	(41.50)	(16.90)	(0.00)				
	25-35 ปี	1	53	48	18	0	2.63	0.57	ปานกลาง	
		(0.80)	(44.20)	(40.00)	(15.00)	(0.00)				
	36-55 ปี	4	58	23	43	0	2.83	0.55	ปานกลาง	
	(3.10)	(45.30)	(18.00)	(33.60)	(0.00)					
45 ปีขึ้นไป	4	50	14	19	0	2.73	0.53	ปานกลาง		
	(4.60)	(57.50)	(16.10)	(21.80)	(0.00)					
รวม		9	188	112	91	0	2.75	0.64	ปานกลาง	
		(2.30)	(47.00)	(28.00)	(22.80)	(0.00)				

การทดสอบสมมติฐาน

H0: อายุที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: อายุที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-13 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในช่วงอายุต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่าง กัน
	ต่ำกว่า 25 ปี	25 - 35 ปี	36 - 45 ปี	มากกว่า 45 ปี		
1	2.26	1.96	2.07	2.10	0.38	-
2	2.29	1.98	2.08	2.10	0.11	-
3	2.29	2.10	2.36	2.06	0.57	-
4	1.90	1.91	1.85	2.08	0.11	-
5	2.56	2.70	2.64	2.77	0.42	-
6	2.95	2.75	2.76	2.89	0.14	-
7	2.81	2.61	2.77	2.73	0.17	-
8	2.84	2.63	2.83	2.73	0.13	-

จากตารางที่ 4-13 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่า มีค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-14 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
 TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงาน ทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต้ององค์กร ของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	7 (5.40)	11 (8.50)	27 (20.80)	85 (65.40)	0 (0.00)	2.08	0.92	ปาน กลาง	0.89
	ปริญญาตรี	6 (2.40)	27 (10.90)	52 (21.00)	163 (65.70)	0 (0.00)	2.01	0.77	ปาน กลาง	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	1 (4.50)	10 (45.50)	11 (50.00)	0 (0.00)	2.82	0.96	ปาน กลาง	
	รวม	13 (3.30)	39 (9.80)	89 (22.30)	259 (64.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึง เงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐาน รายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	9 (6.90)	73 (56.20)	37 (28.50)	11 (8.50)	0 (0.00)	2.10	0.93	น้อย	0.91
	ปริญญาตรี	6 (2.40)	163 (65.70)	51 (20.60)	28 (11.30)	0 (0.00)	2.02	0.78	น้อย	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	16 (72.70)	2 (9.10)	4 (18.20)	0 (0.00)	2.82	0.96	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-14 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	15 (3.80)	252 (63.00)	90 (22.50)	43 (10.80)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	12 (9.20)	11 (8.50)	22 (16.90)	85 (65.40)	0 (0.00)	2.25	0.89	น้อย	0.37
	ปริญญาตรี	9 (3.60)	22 (8.90)	49 (19.80)	168 (67.70)	0 (0.00)	2.14	0.77	น้อย	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	1 (4.50)	10 (45.50)	11 (50.00)	0 (0.00)	2.82	0.96	ปานกลาง	
	รวม	21 (5.30)	34 (8.50)	81 (20.30)	264 (66.00)	0 (0.00)	2.21	0.82	น้อย	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงาน	ต่ำกว่าปริญญาตรี	56 (43.10)	51 (39.20)	14 (10.80)	9 (6.90)	0 (0.00)	1.89	0.84	น้อย	0.20

ตารางที่ 4-14 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
ทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ปริญญาตรี	69 (27.80)	150 (60.50)	22 (8.90)	7 (2.80)	0 (0.00)	1.94	0.67	น้อย	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	5 (22.70)	13 (59.10)	0 (0.00)	4 (18.20)	0 (0.00)	2.14	0.99	น้อย	
	รวม	130 (32.50)	214 (53.50)	36 (9.00)	20 (5.00)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	14 (10.80)	33 (25.40)	72 (55.40)	11 (8.50)	0 (0.00)	2.62	0.79	ปานกลาง	0.17
	ปริญญาตรี	22 (8.90)	60 (24.20)	139 (56.00)	27 (10.90)	0 (0.00)	2.69	0.78	ปานกลาง	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	2 (9.10)	1 (4.50)	15 (68.20)	4 (18.20)	0 (0.00)	2.95	0.79	ปานกลาง	
	รวม	38 (9.50)	94 (23.50)	226 (56.50)	42 (10.50)	0 (0.00)	2.68	0.79	ปานกลาง	

ตารางที่ 4-14 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	54	53	23	0	2.76	0.73	ปานกลาง	0.43
		(00.00)	(41.50)	(40.80)	(17.70)	(0.00)				
	ปริญญาตรี	0	74	138	36	0	2.85	0.65	ปานกลาง	
		(0.00)	(29.80)	(55.60)	(14.50)	(0.00)				
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0	7	10	5	0	2.91	0.75	ปานกลาง	
		(0.00)	(31.80)	(45.50)	(22.70)	(0.00)				
	รวม	0	135	201	64	0	2.82	0.68	ปานกลาง	
		(0.00)	(33.80)	(50.30)	(16.0)	(0.00)				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	60	49	21	0	2.70	0.73	ปานกลาง	0.06
		(0.00)	(46.20)	(37.70)	(16.20)	(0.00)				
	ปริญญาตรี	3	83	145	17	0	2.71	0.61	ปานกลาง	
		(1.20)	(33.50)	(58.50)	(6.90)	(0.00)				
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	1	5	8	8	0	3.05	0.90	ปานกลาง	
		(4.50)	(22.70)	(36.40)	(36.40)	(0.00)				
	รวม	4	148	202	46	0	2.73	0.68	ปานกลาง	
		(1.00)	(37.00)	(50.50)	(11.50)	(0.00)				

ตารางที่ 4-14 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
8. ท่านสามารถนำเสนอขอการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องงบการเงินรวมอยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	1 (0.80)	59 (45.40)	39 (30.00)	31 (23.80)	0 (0.00)	2.71	0.73	ปานกลาง	0.19
	ปริญญาตรี	6 (2.40)	124 (50.00)	66 (26.60)	52 (21.00)	0 (0.00)	2.75	0.57	ปานกลาง	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	2 (9.10)	5 (22.70)	7 (31.80)	8 (36.40)	0 (0.00)	3.17	0.78	ปานกลาง	
	รวม	9 (2.30)	188 (47.00)	112 (28.00)	91 (22.80)	0 (0.00)	2.76	0.65	ปานกลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขต
จังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for
SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขต
จังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for
SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-15 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้
ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในช่วงระดับ
การศึกษาต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท หรือสูงกว่า		
1	2.08	2.01	2.81	0.89	-
2	2.10	2.02	2.81	0.90	-
3	2.24	2.13	2.81	0.36	-
4	1.89	1.93	2.13	0.19	-
5	2.61	2.68	2.95	0.16	-
6	2.76	2.84	2.90	0.42	-
7	2.70	2.70	3.04	0.07	-
8	2.70	2.74	3.13	0.18	-

จากตารางที่ 4-13 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-16 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
TFRS for SMEs ผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงาน ทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต้ององค์กร ของท่าน อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	75 (27.20)	129 (46.70)	47 (17.00)	25 (9.10)	0 (0.00)	2.08	0.89	น้อย	0.12
	3-5 ครั้ง	19 (18.40)	69 (67.00)	10 (9.70)	5 (4.90)	0 (0.00)	2.01	0.69	น้อย	
	มากกว่า 5 ครั้ง	1 (4.70)	15 (71.50)	0 (0.00)	5 (23.80)	0 (0.00)	2.43	0.93	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	213 (53.30)	57 (14.30)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึง เงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐาน รายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ ในระดับใด	1-2 ครั้ง	75 (27.20)	126 (45.70)	50 (18.10)	25 (9.10)	0 (0.00)	2.09	0.90	น้อย	0.14
	3-5 ครั้ง	19 (18.40)	67 (65.00)	12 (11.70)	5 (4.90)	0 (0.00)	2.03	0.71	น้อย	
	มากกว่า 5 ครั้ง	1 (4.70)	15 (71.50)	0 (0.00)	5 (23.80)	0 (0.00)	2.43	0.93	น้อย	

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	95 (23.80)	208 (52.00)	62 (15.50)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	55 (19.90)	126 (45.70)	70 (25.40)	25 (9.10)	0 (0.00)	2.24	0.87	น้อย	0.15
	3-5 ครั้ง	15 (14.60)	67 (65.00)	17 (16.50)	4 (3.90)	0 (0.00)	2.10	0.68	น้อย	
	มากกว่า 5 ครั้ง	1 (4.70)	15 (71.50)	0 (0.00)	5 (23.80)	0 (0.00)	2.43	0.93	น้อย	
	รวม	71 (17.80)	208 (52.00)	87 (21.80)	34 (8.50)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	
4. ท่านมีโอกาสนในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวมอยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	82 (29.70)	141 (51.10)	43 (15.60)	10 (3.60)	0 (0.00)	1.93	0.77	น้อย	0.09
	3-5 ครั้ง	24 (23.30)	69 (67.00)	10 (9.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.86	0.56	น้อย	

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	มากกว่า 5 ครั้ง	4	12	0	5	0	2.29	1.06	น้อย	0.74
		(19.05)	(57.15)	(0.00)	(23.80)	(0.00)				
	รวม	110	222	53	15	0	1.93	0.74	น้อย	
		(27.50)	(55.50)	(13.30)	(3.80)	(0.00)				
	1-2 ครั้ง	29	63	157	27	0	2.66	0.80	ปานกลาง	
		(10.50)	(22.80)	(56.90)	(9.80)	(0.00)				
	3-5 ครั้ง	9	26	54	14	0	2.71	0.81	ปานกลาง	
		(8.70)	(25.20)	(52.40)	(13.60)	(0.00)				
	มากกว่า 5 ครั้ง	0	5	15	1	0	2.81	0.51	ปานกลาง	
		(0.00)	(23.80)	(71.50)	(4.70)	(0.00)				
รวม	38	94	226	42	0	2.68	0.79	ปานกลาง		
	(9.50)	(23.50)	(56.50)	(10.50)	(0.00)					

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0	100	137	39	0	2.78	0.68	ปานกลาง	0.14
		(0.00)	(36.20)	(49.60)	(14.10)	(0.00)				
	3-5 ครั้ง	0	29	57	17	0	2.88	0.66	ปานกลาง	
		(0.00)	(28.20)	(55.30)	(16.50)	(0.00)				
	มากกว่า 5 ครั้ง	0	6	7	8	0	3.10	0.83	ปานกลาง	
		(0.00)	(28.57)	(33.33)	(38.10)	(0.00)				
	รวม	0	135	201	64	0	2.82	0.68	ปานกลาง	
		(0.00)	(33.80)	(50.30)	(16.00)	(0.00)				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	4	112	127	33	0	2.68	0.70	ปานกลาง	0.16
		(1.40)	(40.60)	(46.0)	(12.00)	(0.00)				
	3-5 ครั้ง	0	32	62	9	0	2.78	0.59	ปานกลาง	
		(0.00)	(31.10)	(60.20)	(8.70)	(0.00)				
	มากกว่า 5 ครั้ง	0	4	13	4	0	3.00	0.63	ปานกลาง	
		(0.00)	(19.05)	(61.90)	(19.05)	(0.00)				

ตารางที่ 4-16 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.73	0.67	ปาน กลาง	
8. ท่านสามารถนำเสนอขอการเงินต่อ ผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตาม หลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	6 (2.20)	128 (46.40)	79 (28.60)	63 (22.80)	0 (0.00)	2.72	0.66	ปาน กลาง	0.08
	3-5 ครั้ง	3 (2.90)	49 (47.60)	30 (29.10)	21 (20.40)	0 (0.00)	2.80	0.58	ปาน กลาง	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	11 (52.40)	3 (14.27)	7 (33.33)	0 (0.00)	3.00	0.63	ปาน กลาง	
	รวม	9 (2.30)	188 (47.00)	112 (28.00)	91 (22.80)	0 (0.00)	2.76	0.65	ปาน กลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: การฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: การฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-17 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในด้านการฝึกอบรม

ประเด็นปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มีความเห็นแตกต่างกัน
	1-2 ครั้ง	3-5 ครั้ง	มากกว่า 5 ครั้ง		
1	2.07	2.00	2.42	0.11	-
2	2.09	2.02	2.42	0.14	-
3	2.23	2.09	2.42	0.14	-
4	1.93	1.86	2.28	0.87	-
5	2.65	2.70	2.80	0.73	-
6	2.77	2.88	3.09	0.14	-
7	2.68	2.77	3.00	0.16	-
8	2.72	2.79	3.00	0.83	-

จากตารางที่ 4-13 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-18สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
 TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามตำแหน่งงาน

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทาง การเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อบริษัทของท่าน อยู่ใน ระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	6 (85.70)	1 (14.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.14	0.38	น้อย	0.98
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	16 (22.90)	42 (60.00)	4 (5.70)	8 (11.40)	0 (0.00)	2.06	0.87	น้อย	
	หัวหน้างาน	30 (23.60)	69 (54.30)	18 (14.20)	10 (7.90)	0 (0.00)	2.06	0.83	น้อย	
	พนักงาน	49 (25.00)	96 (49.00)	34 (17.30)	17 (8.70)	0 (0.00)	2.10	0.87	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	213 (53.30)	57 (14.30)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและ ข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่อง จัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	6 (85.70)	1 (14.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.14	0.38	น้อย	0.94
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	16 (22.90)	42 (60.00)	4 (5.70)	8 (11.40)	0 (0.00)	2.06	0.87	น้อย	

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	หัวหน้างาน	30 (23.60)	68 (53.50)	19 (15.00)	10 (7.90)	0 (0.00)	2.07	0.84	น้อย	0.19
	พนักงาน	49 (25.00)	92 (46.90)	38 (19.40)	17 (8.70)	0 (0.00)	2.12	0.88	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	208 (52.00)	62 (15.50)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	
	ผู้จัดการ	0 (0.00)	6 (85.70)	1 (14.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.14	0.38	น้อย	
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	16 (22.90)	42 (60.00)	4 (5.70)	8 (11.40)	0 (0.00)	2.06	0.87	น้อย	
	หัวหน้างาน	14 (11.00)	68 (53.50)	35 (27.60)	10 (7.90)	0 (0.00)	2.32	0.78	น้อย	
	พนักงาน	41 (20.90)	92 (46.90)	47 (24.00)	16 (8.20)	0 (0.00)	2.19	0.86	น้อย	
	รวม	71 (17.80)	208 (52.00)	87 (21.80)	34 (8.50)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
4.ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	6 (85.70)	1 (14.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.14	0.38	น้อย	0.13
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	10 (14.30)	47 (67.10)	9 (12.90)	4 (5.70)	0 (0.00)	2.10	0.71	น้อย	
	หัวหน้างาน	35 (27.60)	77 (60.60)	14 (11.00)	1 (0.80)	0 (0.00)	1.85	0.63	น้อย	
	พนักงาน	65 (33.20)	92 (46.90)	29 (14.80)	10 (5.10)	0 (0.00)	1.92	0.82	น้อย	
	รวม	110 (27.50)	222 (55.50)	53 (13.30)	15 (3.80)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	1 (14.30)	0 (0.00)	3 (42.90)	3 (42.90)	0 (0.00)	3.14	1.07	ปานกลาง	0.41
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	2 (2.90)	23 (32.90)	38 (54.30)	7 (10.00)	0 (0.00)	2.71	0.68	ปานกลาง	

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการ ทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมใน วิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพ ในการทำงาน อยู่ในระดับใด	หัวหน้างาน	15	27	68	17	0	2.69	0.85	ปาน	0.59
		(11.80)	(21.30)	(53.50)	(13.40)	(0.00)			กลาง	
		พนักงาน	20	44	117	15			0	
	รวม	(10.20)	(22.40)	(59.70)	(7.70)	(0.00)	2.68	0.79	ปาน	
		38	94	226	42	0			กลาง	
		(9.50)	(23.50)	(56.50)	(10.50)	(0.00)				
	ผู้จัดการ	0	0	6	1	0	3.14	0.38	ปาน	
		(0.00)	(0.00)	(85.70)	(14.30)	(0.00)			กลาง	
		ผู้ช่วยผู้จัดการ	0	21	38	11			0	
	(0.00)		(30.00)	(54.30)	(15.70)	(0.00)	กลาง			
	หัวหน้างาน		0	43	67	17	0	2.80	0.66	
		(0.00)	(33.90)	(52.80)	(13.40)	(0.00)	กลาง			
พนักงาน		0	71	90	35	0	2.82			0.71
	(0.00)	(36.20)	(45.90)	(17.90)	(0.00)	กลาง				

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	135 (33.80)	201 (50.30)	64 (16.00)	0 (0.00)	2.82	0.68	ปาน กลาง	
7.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบ การเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและ ถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	1 (14.30)	6 (85.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.86	0.38	ปาน กลาง	0.32
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	25 (35.70)	43 (61.40)	2 (2.90)	0 (0.00)	2.67	0.53	ปาน กลาง	
	หัวหน้างาน	3 (2.40)	27 (21.30)	88 (69.30)	9 (7.10)	0 (0.00)	2.81	0.59	ปาน กลาง	
	พนักงาน	1 (0.50)	95 (48.50)	65 (33.20)	35 (17.90)	0 (0.00)	2.68	0.77	ปาน กลาง	
	รวม	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.73	0.67	ปาน กลาง	

ตารางที่ 4-18 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
8.ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	1 (14.30)	6 (85.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.86	0.38	ปานกลาง	0.08
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	25 (35.70)	43 (61.40)	2 (2.90)	0 (0.00)	2.67	0.53	ปานกลาง	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	25 (19.70)	93 (73.20)	9 (7.10)	0 (0.00)	2.87	0.50	ปานกลาง	
	พนักงาน	0 (0.00)	93 (47.40)	68 (34.70)	35 (17.90)	0 (0.00)	2.70	0.75	ปานกลาง	
	รวม	0 (0.00)	144 (36.00)	210 (52.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.76	0.64	ปานกลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ตำแหน่งที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ตำแหน่งที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-19 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในตำแหน่งต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ผู้จัดการ	ผู้ช่วย ผู้จัดการ	หัวหน้า แผนก	พนักงาน		
1	2.14	2.05	2.06	2.09	0.97	-
2	2.14	2.05	2.07	2.11	0.94	-
3	2.14	2.05	2.32	2.19	0.18	-
4	2.14	2.10	1.85	1.91	0.12	-
5	3.14	2.71	2.68	2.64	0.41	-
6	3.14	2.85	2.79	2.81	0.58	-
7	2.85	2.67	2.81	2.68	0.31	-
8	2.85	2.67	2.87	2.70	0.07	-

จากตารางที่ 4-13 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประเภทการดำเนินงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ยอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-20 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามประสบการณ์การทำงาน

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	12 (18.50)	33 (50.80)	11 (16.90)	9 (13.80)	0 (0.00)	2.26	0.92	น้อย	0.16
	5-10 ปี	36 (30.00)	57 (47.50)	22 (18.30)	5 (4.20)	0 (0.00)	1.97	0.81	น้อย	
	11-15 ปี	33 (25.80)	64 (50.00)	19 (14.80)	12 (9.40)	0 (0.00)	2.08	0.89	น้อย	
	15 ปี ขึ้นไป	14 (16.10)	59 (67.80)	5 (5.70)	9 (10.30)	0 (0.00)	2.10	0.79	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	213 (53.30)	57 (14.30)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	12 (18.50)	31 (47.70)	13 (20.00)	9 (13.80)	0 (0.00)	2.29	0.93	น้อย	0.14
	5-10 ปี	36 (30.00)	55 (45.80)	24 (20.00)	5 (4.20)	0 (0.00)	1.98	0.82	น้อย	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	11-15 ปี	33 (25.80)	63 (49.20)	20 (15.60)	12 (9.40)	0 (0.00)	2.09	0.89	น้อย	0.02
	15 ปี ขึ้นไป	14 (16.10)	59 (67.80)	5 (5.70)	9 (10.30)	0 (0.00)	2.10	0.79	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	208 (52.00)	62 (15.50)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	
	น้อยกว่า 5 ปี	12 (18.50)	31 (47.70)	13 (20.00)	9 (13.80)	0 (0.00)	2.29	0.93	น้อย	
	5-10 ปี	29 (24.20)	55 (45.80)	31 (25.80)	5 (4.20)	0 (0.00)	2.10	0.81	น้อย	
	11-15 ปี	15 (11.7)	63 (49.20)	38 (29.70)	12 (9.40)	0 (0.00)	2.37	0.81	น้อย	
	15 ปี ขึ้นไป	15 (17.20)	59 (67.80)	5 (5.70)	8 (9.20)	0 (0.00)	2.07	0.77	น้อย	
	รวม	71 (17.80)	208 (52.00)	87 (21.80)	34 (8.50)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
4.ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบม การปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	25 (38.50)	29 (44.60)	3 (4.60)	8 (12.30)	0 (0.00)	1.91	0.96	น้อย	0.19
	5-10 ปี	35 (29.20)	60 (50.00)	25 (20.80)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.92	0.71	น้อย	
	11-15 ปี	39 (30.50)	71 (55.50)	15 (11.70)	3 (2.30)	0 (0.00)	1.86	0.71	น้อย	
	15 ปี ขึ้นไป	11 (12.60)	62 (71.30)	10 (11.50)	4 (4.60)	0 (0.00)	2.08	0.65	น้อย	
	รวม	110 (27.50)	222 (55.50)	53 (13.30)	15 (3.80)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงาน ทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	5 (7.70)	20 (30.80)	38 (58.50)	2 (3.10)	0 (0.00)	2.57	0.68	น้อย	0.43
	5-10 ปี	15 (12.50)	21 (17.50)	68 (56.70)	16 (13.30)	0 (0.00)	2.70	0.85	ปานกลาง	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	11-15 ปี	15 (11.70)	32 (25.00)	64 (50.00)	17 (13.30)	0 (0.00)	2.65	0.86	ปานกลาง	
	15 ปี ขึ้นไป	3 (3.40)	21 (24.10)	56 (64.40)	7 (8.00)	0 (0.00)				
	รวม	38 (9.50)	94 (23.50)	226 (56.50)	42 (10.50)	0 (0.00)				
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	17 (26.20)	34 (52.30)	14 (21.50)	0 (0.00)	2.95	0.69	ปานกลาง	0.15
	5-10 ปี	0 (0.00)	48 (40.00)	53 (44.20)	19 (15.80)	0 (0.00)				
	11-15 ปี	0 (0.00)	48 (37.50)	62 (48.40)	18 (14.10)	0 (0.00)				

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	22 (25.30)	52 (59.80)	13 (14.90)	0 (0.00)	2.90	0.63	ปานกลาง	
	รวม	0 (0.00)	135 (33.80)	201 (50.30)	64 (16.00)	0 (0.00)	2.82	0.68	ปานกลาง	
7.ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5 ปี	1 (1.50)	35 (53.80)	4 (6.20)	25 (38.5)	0 (0.00)	2.82	0.98	ปานกลาง	0.17
	5-10 ปี	0 (0.00)	52 (43.30)	62 (51.70)	6 (5.0)	0 (0.00)	2.62	0.58	ปานกลาง	
	11-15 ปี	3 (2.30)	34 (26.60)	80 (62.50)	11 (8.60)	0 (0.00)	2.77	0.54	ปานกลาง	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	27 (31.00)	56 (64.40)	4 (4.60)	0 (0.00)	2.74	0.54	ปานกลาง	
	รวม	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.73	0.67	ปานกลาง	

ตารางที่ 4-20 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
8.ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	35 (53.80)	5 (7.70)	25 (38.50)	0 (0.00)	2.85	0.96	ปานกลาง	0.05
	5-10 ปี	0 (0.00)	50 (41.70)	64 (53.30)	6 (5.00)	0 (0.00)	2.63	0.58	ปานกลาง	
	11-15 ปี	0 (0.00)	32 (25.00)	85 (66.40)	11 (8.60)	0 (0.00)	2.84	0.56	ปานกลาง	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	27 (31.00)	56 (64.40)	4 (4.60)	0 (0.00)	2.74	0.54	ปานกลาง	
	รวม	0 (0.00)	144 (36.00)	210 (52.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.76	0.64	ปานกลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-21 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานครในประสบการณ์การทำงานในช่วงต่าง ๆ

ประเด็นปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป		
1	2.26	1.96	2.07	2.10	0.16	-
2	2.29	1.98	2.08	2.10	0.13	-
3	2.29	2.10	2.36	2.06	0.02	3>4
4	1.90	1.91	1.85	2.08	0.18	-
5	2.56	2.70	2.64	2.77	0.42	-
6	2.95	2.75	2.76	2.89	0.14	-
7	2.81	2.61	2.77	2.73	0.17	-
8	2.84	2.63	2.83	2.73	0.05	3>2

จากตารางที่ 4-13 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 6 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่ามีค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 2 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.02 และ 0.05 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและขอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-22สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน
 TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามลักษณะธุรกิจ

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐาน รายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงิน รวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับ ใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	2 (66.70)	1 (33.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.33	0.58	น้อย	0.86
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ใด	93 (23.70)	209 (53.30)	56 (14.30)	34 (8.70)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	2 (40.00)	2 (40.00)	0 (0.00)	1 (20.00)	0 (0.00)	2.00	1.22	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	213 (53.30)	57 (14.30)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับ ใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	1 (33.30)	2 (66.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.67	0.58	ปาน กลาง	0.50
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ใด	93 (23.70)	205 (52.30)	60 (15.30)	34 (8.70)	0 (0.00)	2.09	0.86	น้อย	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	2 (40.00)	2 (40.00)	0 (0.00)	1 (20.00)	0 (0.00)	2.00	1.22	น้อย	
	รวม	95 (23.80)	213 (53.30)	57 (14.30)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.85	น้อย	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	95 (23.80)	208 (52.00)	62 (15.50)	35 (8.80)	0 (0.00)	2.08	0.86	น้อย	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนด ขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงิน รวม อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	1 (33.30)	2 (66.70)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.67	0.58	ปาน กลาง	0.55
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	70 (17.90)	205 (52.30)	84 (21.40)	33 (8.40)	0 (0.00)	2.20	0.83	น้อย	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	1 (20.00)	2 (40.00)	1 (20.00)	1 (20.00)	0 (0.00)	2.40	1.14	น้อย	
	รวม	71 (17.80)	208 (52.00)	87 (21.80)	34 (8.50)	0 (0.00)	2.21	0.83	น้อย	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนา ความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐาน	ธุรกิจครอบครัว	2 (66.70)	1 (33.30)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.33	0.58	น้อย	0.10

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
รายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงิน รวมอยู่ในระดับใด	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	105 (26.80)	219 (55.90)	53 (13.50)	15 (3.80)	0 (0.00)	1.94	0.74	น้อย	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	3 (60.00)	2 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.40	0.55	น้อย	
	รวม	110 (27.50)	222 (55.50)	53 (13.30)	15 (3.80)	0 (0.00)	1.93	0.74	น้อย	
5. ท่านมีความสามารถในการ ประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำ บัญชี ตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงิน รวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ใน ระดับใด	ธุรกิจครบครัน	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (100.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.00	0.00	ปานกลาง	0.30
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	37 (9.40)	90 (23.00)	223 (56.90)	42 (10.70)	0 (0.00)	2.69	0.79	น้อย	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	1 (20.00)	4 (80.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1.80	0.45	น้อย	
	รวม	38 (9.50)	94 (23.50)	226 (56.50)	42 (10.50)	0 (0.00)	2.68	0.79	ปานกลาง	

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0	2	0	1	0	2.67	1.15	ปานกลาง	0.35
		(0.00)	(66.70)	(0.00)	(33.30)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0	130	199	63	0	2.83	0.68	ปานกลาง	
		(0.00)	(33.20)	(50.80)	(16.10)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0	3	2	0	0	2.40	0.55	น้อย	
		(0.00)	(60.00)	(40.00)	(0.00)	(0.00)				
	รวม	0	135	201	64	0	2.82	0.68	ปานกลาง	
		(0.00)	(33.80)	(50.30)	(16.00)	(0.00)				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0	1	0	2	0	3.33	1.15	ปานกลาง	0.16
		(0.00)	(33.30)	(0.00)	(66.70)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	4	144	200	44	0	2.72	0.67	ปานกลาง	
		(1.00)	(36.70)	(51.00)	(11.20)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0	3	2	0	0	2.40	0.55	น้อย	
		(0.00)	(60.00)	(40.00)	(0.00)	(0.00)				

ตารางที่ 4-22 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	4 (1.00)	148 (37.00)	202 (50.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.73	0.67	ปานกลาง	
8. ท่านสามารถนำเสนอการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	1 (33.30)	0 (0.00)	2 (66.70)	0 (0.00)	3.33	1.15	ปานกลาง	0.16
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	140 (35.70)	208 (53.10)	44 (11.20)	0 (0.00)	2.75	0.64	ปานกลาง	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	3 (60.00)	2 (40.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	2.40	0.55	น้อย	
	รวม	0 (0.00)	144 (36.00)	210 (52.50)	46 (11.50)	0 (0.00)	2.75	0.64	ปานกลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-23 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครด้านลักษณะธุรกิจ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ธุรกิจครอบครัว	ธุรกิจที่เป็น กลุ่มกิจการ	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่ม ประกอบกิจการ		
1	2.33	2.07	2.00	0.85	-
2	2.66	2.08	2.00	0.49	-
3	2.66	2.20	2.40	0.55	-
4	1.33	1.94	1.40	0.10	-
5	3.00	2.68	1.80	0.03	1>2, 1>3, 2>3
6	2.66	2.82	2.40	0.35	-
7	3.33	2.72	2.40	0.16	-
8	3.33	2.75	2.40	0.14	-

จากตารางที่ 4-23 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามลักษณะธุรกิจพบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 7 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่ามีค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 1 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.03 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและยอมรับสมมติฐานรอง

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

ตารางที่ 4-24 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ข้อที่	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
1	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อบริษัทของท่าน อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	15 (3.80)	42 (10.50)	119 (29.80)	224 (56.00)	4.38	0.82	มากที่สุด
2	ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	14 (4.30)	41 (10.30)	118 (29.50)	224 (56.0)	4.37	0.83	มากที่สุด
3	ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	10 (2.50)	17 (4.30)	151 (37.80)	222 (55.50)	4.46	0.69	มากที่สุด
4	ท่านมีโอกาสนในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	9 (2.30)	36 (9.00)	140 (35.00)	215 (53.80)	4.47	0.71	มากที่สุด

ตารางที่ 4-24 (ต่อ)

ข้อที่	ประเด็นปัญหา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด			
5	ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อดังกล่าวของท่านอยู่ในระดับใด	0 (0.00)	12 (3.00)	15 (3.80)	146 (36.50)	227 (56.80)	4.40	0.75	มากที่สุด
6	ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	5 (1.30)	32 (8.00)	156 (39.00)	207 (51.80)	4.41	0.69	มากที่สุด
7	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	8 (2.00)	27 (6.80)	145 (36.30)	220 (55.00)	4.44	0.71	มากที่สุด
8	ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักการที่มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	0 (0.00)	7 (1.80)	14 (3.50)	155 (38.80)	224 (56.00)	4.49	0.65	มากที่สุด

ตารางที่ 4-25 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามเพศ

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทาง การเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อบริษัทของท่าน อยู่ ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	2 (2.20)	10 (11.00)	24 (26.40)	55 (60.40)	4.45	0.77	มาก ที่สุด	0.49
	หญิง	0 (0.00)	12 (3.90)	35 (11.30)	99 (32.0)	163 (52.80)	4.33	0.83	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (54.50)	4.36	0.82	มาก ที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและ ข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่อง จัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	3 (3.30)	9 (9.90)	24 (26.40)	55 (60.40)	4.43	0.80	มาก ที่สุด	0.44
	หญิง	0 (0.00)	14 (4.50)	36 (11.70)	94 (30.40)	165 (53.40)	4.32	0.85	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-25(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	4 (4.40)	9 (9.90)	36 (39.60)	42 (46.20)	4.27	0.81	มากที่สุด	0.28
	หญิง	0 (0.00)	7 (2.30)	24 (7.80)	128 (41.40)	150 (48.50)	4.36	0.72	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.99)	4.34	0.74	มากที่สุด	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกรวมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	0 (0.00)	8 (8.80)	33 (36.30)	50 (54.90)	4.46	0.65	มากที่สุด	0.08
	หญิง	0 (0.00)	11 (3.60)	39 (12.60)	118 (38.20)	141 (45.60)	4.25	0.81	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-25(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	4 (4.40)	8 (8.80)	39 (42.90)	40 (44.00)	4.26	0.80	มากที่สุด	0.68
	หญิง	0 (0.00)	17 (5.50)	25 (8.10)	126 (40.80)	141 (45.60)	4.26	0.83	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.30)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.26	0.82	มากที่สุด	
6. ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	5 (5.50)	12 (13.20)	27 (29.70)	47 (51.60)	4.27	0.89	มากที่สุด	0.37
	หญิง	0 (0.00)	18 (5.80)	33 (10.70)	119 (38.50)	139 (45.00)	4.22	0.86	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	23 (5.80)	45 (11.30)	146 (36.50)	186 (46.50)	4.23	0.86	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-25(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	เพศ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	2 (2.20)	7 (7.70)	29 (31.90)	53 (58.20)	4.46	0.73	มากที่สุด	0.72
	หญิง	0 (0.00)	5 (1.60)	24 (7.80)	122 (39.50)	158 (51.10)	4.40	0.70	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.41	0.70	มากที่สุด	
8. ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่านโดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ชาย	0 (0.00)	0 (0.00)	6 (6.60)	27 (29.70)	58 (63.70)	4.57	0.61	มากที่สุด	0.02
	หญิง	0 (0.00)	12 (3.90)	24 (7.80)	115 (37.20)	158 (51.10)	4.35	0.78	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.0)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.40	0.75	มากที่สุด	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: เพศที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: เพศที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-26 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ของเพศชายและเพศหญิง

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น		Sig.
	ชาย	หญิง	
1	4.45	4.33	0.49
2	4.43	4.32	0.44
3	4.27	4.36	0.28
4	4.46	4.25	0.08
5	4.26	4.26	0.68
6	4.27	4.22	0.37
7	4.46	4.40	0.72
8	4.57	4.35	0.02

จากตารางที่ 4-26 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ Independent Samples t-test ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 7 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่ามีค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 1 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.02 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและยอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-27สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs
ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามอายุ

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงิน ในเรื่องงบการเงินรวม ต้องกักรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	6 (9.20)	22 (33.80)	36 (55.40)	4.43	0.72	มาก ที่สุด	0.41
	25-35 ปี	0 (0.00)	2 (1.70)	8 (6.70)	52 (43.30)	58 (48.30)	4.38	0.68	มาก ที่สุด	
	36-45 ปี	0 (0.00)	6 (4.70)	25 (19.50)	26 (20.30)	71 (55.50)	4.26	0.93	มาก ที่สุด	
	45 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	5 (5.70)	6 (6.90)	23 (26.40)	53 (60.90)	4.42	0.85	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (54.50)	4.36	0.81	มาก ที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและ ข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำ งบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	6 (9.20)	22 (33.80)	36 (55.40)	4.43	0.72	มาก ที่สุด	0.46
	25-35 ปี	0 (0.00)	2 (1.70)	9 (7.50)	51 (42.50)	58 (48.30)	4.37	0.69	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	36-55 ปี	0 (0.00)	6 (4.70)	27 (21.10)	23 (18.00)	72 (56.30)	4.25	0.94	มากที่สุด	0.83
	45 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	8 (9.20)	3 (3.40)	22 (25.30)	54 (62.10)	4.40	0.93	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มากที่สุด	
	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	3 (4.60)	4 (6.20)	26 (40.00)	32 (49.20)	4.33	0.79	มากที่สุด	
	25-35 ปี	0 (0.00)	1 (0.80)	8 (6.70)	60 (50.00)	51 (42.50)	4.34	0.64	มากที่สุด	
	36-55 ปี	0 (0.00)	1 (0.80)	11 (8.60)	54 (42.20)	62 (48.40)	4.38	0.67	มากที่สุด	
	45 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	6 (6.90)	10 (11.50)	24 (27.60)	47 (54.00)	4.28	0.92	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.74	มาก ที่สุด	
4.ท่านมีโอกาในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบมการ ปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบ การเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	10 (15.40)	22 (33.80)	32 (49.20)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	0.70
	25-35 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	14 (11.70)	54 (45.00)	49 (40.80)	4.24	0.75	มาก ที่สุด	
	36-55 ปี	0 (0.00)	5 (3.90)	13 (10.20)	46 (35.90)	64 (50.00)	4.32	0.81	มาก ที่สุด	
	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	2 (2.30)	10 (11.50)	29 (33.33)	46 (52.90)	4.36	0.77	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-27(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	3 (4.60)	8 (12.30)	23 (35.40)	31 (47.70)	4.26	0.85	มากที่สุด	0.76
	25-35 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	8 (6.70)	62 (51.70)	47 (39.20)	4.27	0.69	มากที่สุด	
	36-55 ปี	0 (0.00)	8 (6.30)	12 (9.40)	53 (41.40)	55 (43.00)	4.21	0.85	มากที่สุด	
	45 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	7 (8.00)	5 (5.70)	27 (31.00)	48 (55.20)	4.33	0.91	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.3)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.26	0.82	มากที่สุด	
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	13 (20.00)	24 (36.90)	33 (41.50)	4.18	0.80	มากที่สุด	0.64
	25-35 ปี	0 (0.00)	8 (6.70)	13 (10.80)	48 (40.00)	51 (42.50)	4.18	0.87	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	36-55 ปี	0 (0.00)	7 (5.50)	9 (7.00)	49 (38.30)	63 (49.20)	4.31	0.83	มากที่สุด	0.14
	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	7 (8.00)	10 (11.50)	25 (28.70)	45 (51.70)	4.24	0.95	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	23 (5.80)	45 (11.30)	146 (36.50)	186 (46.50)	4.23	0.86	มากที่สุด	
	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	10 (15.40)	21 (32.30)	33 (50.80)	4.32	0.79	มากที่สุด	
	25-35 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	9 (7.50)	53 (44.20)	55 (45.80)	4.33	0.72	มากที่สุด	
	36-55 ปี	0 (0.00)	2 (1.60)	7 (5.50)	49 (38.30)	70 (54.70)	4.46	0.67	มากที่สุด	
	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	1 (1.10)	5 (5.70)	28 (32.20)	53 (60.90)	4.52	0.66	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-27 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	อายุ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.41	0.70	มาก ที่สุด	
8.ท่านสามารถนำเสนอขอการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่า 25 ปี	0 (0.00)	0 (0.00)	10 (15.40)	24 (36.90)	31 (47.70)	4.32	0.73	มาก ที่สุด	0.04
	25-35 ปี	0 (0.00)	5 (4.20)	8 (6.70)	48 (40.00)	59 (49.20)	4.34	0.78	มาก ที่สุด	
	36-55 ปี	0 (0.00)	7 (5.50)	8 (6.30)	44 (34.40)	69 (53.90)	4.36	0.83	มาก ที่สุด	
	45 ปีขึ้นไป	0 (0.00)	0 (0.00)	4 (4.60)	26 (29.90)	57 (65.50)	4.60	0.57	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.40	0.75	มาก ที่สุด	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: อายุที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: อายุที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-28 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในช่วงอายุต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ต่ำกว่า 25 ปี	25 - 35 ปี	36 - 45 ปี	มากกว่า 45 ปี		
1	4.43	4.38	4.26	4.42	0.42	-
2	4.43	4.37	4.25	4.40	0.46	-
3	4.33	4.34	4.38	4.28	0.83	-
4	4.30	4.24	4.32	4.36	0.70	-
5	4.26	4.27	4.21	4.33	0.76	-
6	4.18	4.18	4.31	4.24	0.64	-
7	4.32	4.33	4.46	4.52	0.14	-
8	4.32	4.34	4.36	4.60	0.04	4>2

จากตารางที่ 4-28 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่า มีค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 7 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่า ค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 1 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.04 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและยอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-29สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงาน ทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต้ององค์กร ของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	7 (5.40)	11 (8.50)	54 (41.50)	58 (44.60)	4.25	0.83	มาก ที่สุด	0.17
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	7 (2.80)	27 (10.90)	69 (27.80)	145 (58.50)	4.42	0.80	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	7 (31.80)	0 (0.00)	15 (68.20)	4.36	0.95	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (54.50)	4.36	0.81	มาก ที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึง เงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐาน รายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	7 (5.40)	12 (9.20)	54 (41.50)	57 (43.80)	4.24	0.83	มาก ที่สุด	0.16
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	10 (40.00)	27 (10.90)	64 (25.80)	147 (59.30)	4.40	0.84	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	6 (27.30)	0 (0.00)	16 (72.70)	4.45	0.91	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-29(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มาก ที่สุด	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	4 (3.10)	13 (10.00)	63 (48.50)	50 (38.50)	4.22	0.77	มาก ที่สุด	0.08
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	7 (2.80)	18 (7.30)	92 (37.10)	131 (52.80)	4.39	0.75	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (9.10)	9 (40.90)	11 (50.00)	4.41	0.67	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.75	มาก ที่สุด	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	3 (2.30)	18 (13.80)	55 (42.30)	54 (41.50)	4.23	0.77	มาก ที่สุด	0.07

ตารางที่ 4-29(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
อยู่ในระดับใด	ปริญญาตรี	0 (0.00)	8 (3.20)	29 (11.70)	88 (35.50)	123 (49.60)	4.31	0.80	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	8 (36.40)	14 (63.60)	4.63	0.49	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (25.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	4 (3.10)	14 (10.80)	70 (53.80)	42 (32.30)	4.15	0.73	มาก ที่สุด	0.12
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	16 (6.50)	18 (7.30)	88 (35.50)	126 (50.80)	4.30	0.86	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	1 (4.50)	1 (4.50)	7 (31.80)	13 (59.10)	4.45	0.80	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.30)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.27	0.82	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-29(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	8 (6.20)	13 (10.00)	60 (46.20)	49 (37.70)	4.15	0.84	มาก	0.36
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	14 (5.60)	30 (12.10)	79 (31.90)	125 (50.40)	4.27	0.88	มากที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	1 (4.50)	2 (9.10)	7 (31.80)	12 (54.50)	4.36	0.85	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	23 (5.80)	45 (11.30)	146 (36.50)	186 (46.50)	4.23	0.87	มากที่สุด	
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	3 (2.30)	11 (8.50)	61 (46.90)	55 (42.30)	4.29	0.72	มากที่สุด	0.02
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	4 (1.60)	20 (8.10)	83 (33.50)	141 (56.90)	4.46	0.71	มากที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	7 (31.80)	15 (68.20)	4.68	0.48	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-29(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การศึกษา	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.42	0.71	มาก ที่สุด	
8. ท่านสามารถนำเสนอการเงินต่อ ผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตาม หลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0 (0.00)	6 (4.60)	9 (6.90)	57 (43.80)	58 (44.60)	4.28	0.79	มาก ที่สุด	0.03
	ปริญญาตรี	0 (0.00)	6 (2.40)	21 (8.50)	78 (31.50)	143 (57.70)	4.44	0.75	มาก ที่สุด	
	ปริญญาโทหรือสูงกว่า	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	7 (31.80)	15 (68.20)	4.69	0.47	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.40	0.76	มาก ที่สุด	

สมมติฐาน

H0: ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-30 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในช่วงระดับการศึกษาต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ต่ำกว่า ปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท หรือสูงกว่า		
1	4.25	4.41	4.36	0.17	-
2	4.23	4.40	4.45	0.16	-
3	4.22	4.39	4.40	0.08	-
4	4.23	4.31	4.63	0.07	-
5	4.15	4.30	4.45	0.12	-
6	4.15	4.27	4.36	0.36	-
7	4.29	4.45	4.68	0.02	3>1
8	4.28	4.44	4.68	0.03	3>1

จากตารางที่ 4-30 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่า มีค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 6 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่า ค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 2 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.02 และ 0.03 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและ ขอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-31 สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครแยกตามการฝึกอบรมด้านบัญชี

ประเด็นปัญหา	การฝึกอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต้ององค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	6 (2.20)	32 (11.60)	100 (36.20)	138 (50.00)	4.34	0.77	มากที่สุด	0.72
	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	5 (4.90)	13 (12.60)	20 (19.40)	65 (63.10)	4.41	0.89	มากที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	3 (14.30)	0 (0.00)	3 (14.30)	15 (71.40)	4.42	1.07	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (54.50)	4.36	0.82	มากที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	7 (2.50)	33 (12.00)	96 (34.80)	140 (50.70)	4.33	0.79	มากที่สุด	0.82
	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	6 (5.80)	12 (11.70)	20 (19.4)	65 (63.10)	4.39	0.91	มากที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	4 (19.00)	0 (0.00)	2 (9.50)	15 (71.40)	4.33	1.20	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-31(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มาก ที่สุด	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	2 (0.70)	21 (7.60)	124 (44.90)	129 (46.70)	4.38	0.66	มาก ที่สุด	0.34
	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	5 (4.90)	12 (11.70)	35 (34.00)	51 (49.50)	4.28	0.85	มาก ที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	4 (19.00)	0 (0.00)	5 (23.80)	12 (57.10)	4.48	0.60	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.78	มาก ที่สุด	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐาน	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	5 (1.80)	39 (14.10)	109 (39.50)	123 (44.60)	4.29	0.80	มาก ที่สุด	0.32

ตารางที่ 4-31(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
รายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวมอยู่ในระดับใด	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	6 (5.80)	7 (6.80)	33 (32.00)	57 (55.30)	4.34	0.85	มากที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (4.80)	9 (42.90)	11 (52.40)	4.48	0.60	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มากที่สุด	
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	13 (4.70)	26 (9.40)	123 (44.60)	114 (41.30)	4.22	0.80	มากที่สุด	0.31
	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	6 (5.80)	7 (6.80)	36 (35.00)	54 (52.40)	4.34	0.85	มากที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	2 (9.50)	0 (0.00)	6 (28.60)	13 (61.90)	4.42	0.93	มากที่สุด	
รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.33)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.42	0.82	มากที่สุด		

ตารางที่ 4-31 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0	10	35	104	127	4.26	0.82	มาก	0.31
		(0.00)	(3.60)	(12.70)	(37.70)	(46.00)			ที่สุด	
	3-5 ครั้ง	0	9	8	37	49	4.22	0.93	มาก	
		(0.00)	(8.70)	(7.80)	(35.90)	(47.60)			ที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0	4	2	5	10	4.00	1.18	มาก	
		(0.00)	(19.00)	(9.50)	(23.80)	(47.60)			ที่สุด	
	รวม	0	23	45	146	186	4.24	0.87	มาก	
		(0.00)	(5.80)	(11.30)	(36.50)	(46.50)			ที่สุด	
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0	5	24	107	140	4.38	0.72	มาก	0.41
		(0.00)	(1.80)	(8.70)	(38.80)	(50.70)			ที่สุด	
	3-5 ครั้ง	0	2	7	35	59	4.47	0.71	มาก	
		(0.00)	(1.90)	(6.80)	(34.00)	(57.30)			ที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0	0	0	9	12	4.57	0.51	มาก	
		(0.00)	(0.00)	(0.00)	(42.90)	(57.10)			ที่สุด	

ตารางที่ 4-31(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	การอบรม	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	15 (37.80)	211 (52.80)	4.41	0.71	มาก ที่สุด	
8. ท่านสามารถนำเสนอการเงินต่อ ผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตาม หลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1-2 ครั้ง	0 (0.00)	8 (2.90)	24 (8.70)	104 (37.70)	140 (50.70)	4.36	0.76	มาก ที่สุด	0.09
	3-5 ครั้ง	0 (0.00)	4 (3.90)	6 (5.80)	32 (31.10)	61 (59.20)	4.46	0.78	มาก ที่สุด	
	มากกว่า 5 ครั้ง	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	6 (28.60)	15 (71.40)	4.71	0.46	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.41	0.76	มาก ที่สุด	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: จำนวนการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: จำนวนการฝึกอบรมที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-32 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในด้านจำนวนการฝึกอบรม

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	1-2 ครั้ง	3-5 ครั้ง	มากกว่า 5 ครั้ง		
1	4.34	4.40	4.42	0.72	-
2	4.33	4.39	4.33	0.82	-
3	4.37	4.28	4.19	0.34	-
4	4.26	4.36	4.47	0.32	-
5	4.22	4.33	4.42	0.31	-
6	4.26	4.22	4.00	0.40	-
7	4.38	4.46	4.57	0.35	-
8	4.36	4.45	4.71	0.08	-

จากตารางที่ 4-32 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามช่วงอายุพบว่า มีค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ยอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-33สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs
ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามตำแหน่งงาน

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (14.30)	6 (85.70)	4.86	0.38	มาก ที่สุด	0.32
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	5 (7.10)	6 (8.60)	18 (205.7)	41 (58.60)	4.36	0.92	มาก ที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	6 (4.70)	24 (18.90)	23 (18.10)	74 (58.30)	4.30	0.94	มาก ที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	3 (1.50)	15 (7.70)	81 (41.30)	97 (49.50)	4.39	0.70	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (24.50)	4.36	0.82	มาก ที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (14.30)	6 (85.70)	4.86	0.38	มาก ที่สุด	0.30
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	8 (11.40)	4 (5.70)	16 (22.90)	42 (60.00)	4.31	1.02	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-33 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	6 (4.70)	26 (20.50)	20 (15.70)	75 (59.10)	4.30	0.95	มาก ที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	3 (1.50)	15 (7.70)	81 (41.30)	97 (49.50)	4.39	0.70	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มาก ที่สุด	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (14.30)	1 (14.30)	5 (71.40)	4.57	0.78	มาก ที่สุด	0.38
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	6 (8.60)	8 (11.40)	20 (28.60)	36 (51.40)	4.23	0.97	มาก ที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	1 (0.80)	11 (8.70)	51 (40.20)	64 (50.40)	4.40	0.68	มาก ที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	4 (2.00)	13 (6.60)	92 (46.90)	87 (44.40)	4.33	0.69	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-33 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
4. ท่านมีโอกาสนในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบมการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.75	มากที่สุด	
	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (42.90)	4 (57.10)	4.57	0.53	มากที่สุด	0.83
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	2 (2.90)	10 (14.30)	22 (31.4)	36 (51.40)	4.31	0.83	มากที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	5 (3.90)	12 (9.40)	49 (38.60)	61 (48.00)	4.31	0.80	มากที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	4 (2.00)	25 (12.80)	77 (39.30)	90 (45.90)	4.29	0.77	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.31	0.78	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-33(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (28.60)	5 (71.40)	4.71	0.49	มากที่สุด	0.40
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	7 (10.00)	4 (5.70)	20 (28.60)	39 (55.70)	4.30	0.97	มากที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	8 (6.30)	13 (10.20)	51 (40.20)	55 (43.30)	4.20	0.87	มากที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	6 (3.10)	16 (8.20)	92 (46.90)	82 (41.80)	4.28	0.74	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.30)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.27	0.82	มากที่สุด	
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (14.30)	6 (85.70)	4.86	0.38	มากที่สุด	0.13
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	5 (7.10)	10 (14.30)	22 (31.40)	33 (47.10)	4.19	0.94	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-33 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	หัวหน้างาน	0 (0.00)	8 (6.30)	8 (6.30)	47 (37.00)	64 (50.40)	4.32	0.85	มากที่สุด	0.08
	พนักงาน	0 (0.00)	10 (5.10)	27 (13.80)	76 (38.80)	83 (42.30)	4.18	0.86	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	23 (5.80)	45 (11.30)	146 (36.50)	186 (46.50)	4.23	0.87	มากที่สุด	
	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (42.90)	4 (57.10)	4.57	0.53	มากที่สุด	
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	1 (1.40)	5 (7.10)	22 (31.40)	42 (60.00)	4.50	0.70	มากที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	2 (1.60)	5 (3.90)	47 (37.00)	73 (57.50)	4.50	0.65	มากที่สุด	
พนักงาน	0 (0.00)	4 (2.0)	21 (10.70)	79 (40.30)	92 (46.90)	4.32	0.75	มากที่สุด		

ตารางที่ 4-33 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ตำแหน่ง	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.42	0.71	มาก ที่สุด	
8.ท่านสามารถนำเสนอขอการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	ผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (28.60)	5 (71.40)	4.71	0.49	มาก ที่สุด	0.09
	ผู้ช่วยผู้จัดการ	0 (0.00)	0 (0.00)	4 (5.70)	23 (32.90)	43 (61.40)	4.56	0.61	มาก ที่สุด	
	หัวหน้างาน	0 (0.00)	6 (4.70)	6 (4.70)	42 (33.10)	73 (57.50)	4.43	0.80	มาก ที่สุด	
	พนักงาน	0 (0.00)	6 (3.10)	20 (10.20)	75 (38.30)	95 (48.50)	4.32	0.78	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.41	0.76	มาก ที่สุด	

สมมติฐาน

H0: ตำแหน่งที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ตำแหน่งที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-34 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในช่วงตำแหน่งต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ผู้จัดการ	ผู้ช่วย ผู้จัดการ	หัวหน้า แผนก	พนักงาน		
1	4.85	4.35	4.29	4.38	0.32	-
2	4.85	4.31	4.29	4.38	0.30	-
3	4.57	4.22	4.40	4.33	0.38	-
4	4.57	4.31	4.30	4.29	0.83	-
5	4.71	4.30	4.20	4.27	0.40	-
6	4.85	4.18	4.31	4.18	0.13	-
7	4.57	4.50	4.50	4.32	0.80	-
8	4.71	4.55	4.43	4.32	0.87	-

จากตารางที่ 4-34 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ยอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-35สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามประสบการณ์การทำงาน

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงินรวม ต่อบริษัทของท่าน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0	1	6	22	36	4.43	0.72	มากที่สุด	0.42
		(0.00)	(1.50)	(9.20)	(33.80)	(55.40)				
	5-10 ปี	0	2	8	52	58	4.38	0.68	มากที่สุด	
		(0.00)	(1.70)	(6.70)	(43.30)	(48.30)				
	11-15 ปี	0	6	25	26	71	4.26	0.93	มากที่สุด	
	(0.00)	(6.70)	(19.50)	(20.30)	(55.50)					
	15 ปี ขึ้นไป	0	5	6	23	53	4.42	0.85	มากที่สุด	
		(0.00)	(5.70)	(6.90)	(26.40)	(60.90)				
	รวม	0	14	45	123	218	4.36	0.81	มากที่สุด	
		(0.00)	(3.50)	(11.30)	(30.80)	(54.50)				
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0	1	6	22	36	4.43	0.72	มากที่สุด	0.43
		(0.00)	(1.50)	(9.20)	(33.80)	(55.40)				
	5-10 ปี	0	2	9	51	58	4.37	0.69	มากที่สุด	
		(0.00)	(1.70)	(7.50)	(42.50)	(48.30)				

ตารางที่ 4-35 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	11-15 ปี	0 (0.00)	6 (4.47)	27 (21.10)	23 (18.00)	72 (56.30)	4.25	0.94	มากที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	8 (9.20)	3 (3.40)	23 (18.00)	54 (62.10)	4.40	0.93	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มากที่สุด	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5 ปี	0 (0.00)	3 (4.60)	4 (6.20)	26 (40.00)	32 (49.20)	4.33	0.79	มากที่สุด	0.83
	5-10 ปี	0 (0.00)	1 (0.80)	8 (6.70)	60 (50.00)	51 (42.50)	4.34	0.64	มากที่สุด	
	11-15 ปี	0 (0.00)	1 (0.80)	11 (8.60)	54 (42.20)	62 (48.40)	4.38	0.67	มากที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	6 (6.90)	10 (11.50)	24 (27.60)	47 (54.00)	4.28	0.92	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-35 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.74	มาก ที่สุด	
4.ท่านมีโอกาในการพัฒนาความรู้และฝึกรวม การปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	10 (15.40)	22 (33.80)	32 (49.20)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	0.70
	5-10 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	14 (11.70)	54 (45.00)	49 (40.80)	4.24	0.75	มาก ที่สุด	
	11-15 ปี	0 (0.00)	5 (3.90)	13 (10.20)	46 (35.90)	64 (50.00)	4.32	0.81	มาก ที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	2 (2.30)	10 (11.50)	29 (33.30)	46 (52.90)	4.36	0.77	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-35(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
5.ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	3 (4.60)	8 (12.30)	23 (35.40)	31 (47.70)	4.26	0.85	มากที่สุด	0.76
	5-10 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	8 (6.70)	62 (51.70)	47 (39.20)	4.27	0.69	มากที่สุด	
	11-15 ปี	0 (0.00)	8 (6.30)	12 (9.40)	53 (41.40)	55 (43.00)	4.21	0.85	มากที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	7 (8.00)	5 (5.70)	27 (31.00)	48 (55.20)	4.33	0.91	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.30)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.26	0.82	มากที่สุด	
6.ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	13 (20.00)	24 (36.90)	27 (36.90)	4.18	0.80	มากที่สุด	0.64
	5-10 ปี	0 (0.00)	8 (6.70)	13 (10.80)	48 (40.00)	51 (42.50)	4.18	0.87	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-35 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	11-15 ปี	0 (0.00)	7 (5.50)	9 (7.00)	49 (38.30)	63 (49.20)	4.31	0.83	มากที่สุด	0.14
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	7 (8.00)	10 (11.50)	25 (28.70)	45 (51.70)	4.24	0.95	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	23 (5.80)	45 (11.30)	146 (36.50)	186 (46.50)	4.23	0.86	มากที่สุด	
	น้อยกว่า 5 ปี	0 (0.00)	1 (1.50)	10 (15.40)	21 (32.30)	33 (50.80)	4.32	0.79	มากที่สุด	
	5-10 ปี	0 (0.00)	3 (2.50)	9 (7.50)	53 (44.20)	55 (45.80)	4.33	0.72	มากที่สุด	
	11-15 ปี	0 (0.00)	2 (1.60)	7 (5.50)	49 (38.30)	70 (54.70)	4.46	0.67	มากที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	1 (1.10)	5 (5.70)	28 (32.20)	53 (60.90)	4.52	0.66	มากที่สุด	

ตารางที่ 4-35 (ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ประสบการณ์	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.41	0.70	มากที่สุด	
8.ท่านสามารถนำเสนอขอการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	น้อยกว่า 5ปี	0 (0.00)	0 (0.00)	10 (15.40)	24 (36.90)	31 (47.70)	4.32	0.73	มากที่สุด	0.04
	5-10 ปี	0 (0.00)	5 (4.20)	8 (6.70)	48 (40.00)	59 (49.20)	4.34	0.78	มากที่สุด	
	11-15 ปี	0 (0.00)	7 (5.50)	8 (6.30)	44 (34.40)	69 (53.90)	4.36	0.83	มากที่สุด	
	15 ปี ขึ้นไป	0 (0.00)	0 (0.00)	4 (4.60)	26 (29.90)	57 (65.50)	4.60	0.57	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.90)	4.40	0.75	ปานกลาง	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-36 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในช่วงประสบการณ์การทำงานต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น				Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	15 ปีขึ้นไป		
1	4.43	4.38	4.26	4.42	0.42	-
2	4.43	4.37	4.25	4.40	0.46	-
3	4.33	4.34	4.38	4.28	0.83	-
4	4.30	4.24	4.32	4.36	0.70	-
5	4.26	4.27	4.21	4.33	0.76	-
6	4.18	4.18	4.31	4.24	0.64	-
7	4.32	4.33	4.46	4.52	0.14	-
8	4.32	4.34	4.36	4.60	0.04	4>2

จากตารางที่ 4-36 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามประสบการณ์การทำงาน พบว่าค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ใน 7 ประเด็น กล่าวคือ ขอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง และพบว่ามีค่า Sig. ต่ำกว่า 0.05 ใน 1 ประเด็น ซึ่งมีค่า Sig. เท่ากับ 0.04 กล่าวคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลักและยอมรับสมมติฐานรอง

ตารางที่ 4-37สรุปความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs
ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร แยกตามลักษณะธุรกิจ

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปล ผล	Sig.
		น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด				
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่อง งบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (66.70)	1 (3.33)	0 (0.00)	3.33	5.77	ปาน กลาง	0.90
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	14 (3.60)	43 (11.00)	119 (30.40)	216 (55.10)	4.36	0.81	มาก ที่สุด	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	0 (40.00)	0 (0.00)	3 (20.00)	2 (0.00)	4.40	0.54	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	14 (3.50)	45 (11.30)	123 (30.80)	218 (54.50)	4.36	0.81	มาก ที่สุด	
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจ เกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับ ใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (66.70)	1 (33.30)	0 (0.00)	3.33	5.57	ปาน กลาง	0.10
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	17 (4.30)	43 (11.00)	114 (29.10)	218 (55.60)	4.35	0.84	มาก ที่สุด	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (60.00)	2 (40.00)	0 (0.00)	4.40	0.54	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-37(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	17 (4.30)	45 (11.30)	118 (29.50)	220 (55.00)	4.35	0.84	มากที่สุด	
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชี รวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนด ขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน เรื่องงบ การเงินรวม อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (66.70)	1 (33.30)	4.33	0.57	มากที่สุด	0.98
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.40)	159 (40.60)	189 (48.20)	4.34	0.75	มากที่สุด	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3 (60.00)	2 (40.00)	4.40	0.54	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	33 (8.30)	164 (41.00)	192 (48.00)	4.34	0.74	มากที่สุด	
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนา ความรู้และฝึกอบรมกาปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (33.30)	1 (33.30)	1 (33.30)	4.00	1.00	มากที่สุด	0.54

ตารางที่ 4-37(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
เรื่องงบการเงินรวมอยู่ในระดับใด	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	11 (2.80)	45 (11.50)	147 (37.50)	189 (48.20)	4.31	0.78	มาก ที่สุด	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	1 (20.00)	3 (60.00)	1 (20.00)	0 (0.00)	4.00	0.70	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	11 (2.80)	47 (11.80)	151 (37.80)	191 (47.80)	4.30	0.78	มาก ที่สุด	
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครบครัน	0 (0.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	2 (66.70)	1 (33.30)	4.33	0.57	มาก ที่สุด	0.92
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	21 (5.40)	33 (8.40)	160 (40.80)	178 (45.40)	4.26	0.82	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (20.00)	21 (80.00)	33 (0.00)	165 (0.00)	181 (0.00)	4.40	0.54	มาก ที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	21 (5.30)	33 (8.30)	165 (41.30)	181 (45.30)	4.26	0.82	มาก ที่สุด	

ตารางที่ 4-37(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
6. ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0	0	1	2	0	3.66	0.57	มากที่สุด	0.42
		(0.00)	(0.00)	(33.30)	(66.70)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0	23	43	141	185	4.24	0.87	มากที่สุด	
		(0.00)	(5.90)	(11.00)	(36.00)	(47.20)				
รวม	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0	0	1	3	1	4.00	0.70	มากที่สุด	
		(0.00)	(0.00)	(20.00)	(60.00)	(20.00)				
	รวม	0	23	45	146	186	4.23	0.86	มากที่สุด	
		(0.00)	(5.80)	(11.30)	(36.50)	(46.50)				
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0	0	1	2	0	3.66	0.57	มากที่สุด	0.07
		(0.00)	(0.00)	(33.30)	(66.70)	(0.00)				
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0	7	29	146	210	4.42	0.70	มากที่สุด	
		(0.00)	(1.80)	(7.40)	(37.20)	(53.60)				
รวม	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0	0	1	3	1	4.00	0.70	มากที่สุด	
		(0.00)	(0.00)	(20.00)	(60.00)	(20.00)				

ตารางที่ 4-37(ต่อ)

ประเด็นปัญหา	ลักษณะธุรกิจ	ระดับความคิดเห็น					ค่าเฉลี่ย	SD	แปลผล	Sig.
		น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด				
	รวม	0 (0.00)	7 (1.80)	31 (7.80)	151 (37.80)	211 (52.80)	4.41	0.70	มากที่สุด	
8. ท่านสามารถนำเสนอ การเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดย เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน รายงานทางการเงิน เรื่องงบ การเงินรวม อยู่ในระดับใด	ธุรกิจครอบครัว	0 (0.00)	0 (33.30)	1 (33.30)	2 (66.70)	0 (0.00)	3.66	0.57	มากที่สุด	0.11
	ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ	0 (0.00)	12 (3.10)	28 (7.10)	137 (34.90)	215 (54.80)	4.41	0.75	มากที่สุด	
	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ	0 (0.00)	0 (0.00)	1 (20.00)	3 (60.00)	1 (20.00)	4.00	0.70	มากที่สุด	
	รวม	0 (0.00)	12 (3.00)	30 (7.50)	142 (35.50)	216 (54.00)	4.40	0.75	มากที่สุด	

ทดสอบสมมติฐาน

H0: ลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ไม่แตกต่างกัน

H1: ลักษณะธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลต่อปัญหาของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัด กรุงเทพมหานครในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs แตกต่างกัน

ตารางที่ 4-38 การทดสอบความแตกต่างของความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหา ในการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครในลักษณะธุรกิจประเภทต่าง ๆ

ประเด็น ปัญหาที่	ค่าเฉลี่ยการแสดงความคิดเห็น			Sig.	ช่วงที่มี ความเห็น แตกต่างกัน
	ธุรกิจครอบครัว	ธุรกิจที่เป็น กลุ่มกิจการ	ธุรกิจที่เพิ่งเริ่ม ประกอบกิจการ		
1	3.33	4.36	4.40	0.09	-
2	3.33	4.35	4.40	0.11	-
3	4.33	4.34	4.40	0.98	-
4	4.00	4.31	4.00	0.54	-
5	4.33	4.26	4.40	0.92	-
6	3.66	4.24	4.00	0.42	-
7	3.66	4.42	4.00	0.07	-
8	3.66	4.41	4.00	0.11	-

จากตารางที่ 4-23 โดยการทำการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติ One-Way ANOVA ที่มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยแยกตามลักษณะธุรกิจพบว่า มีค่า Sig. เกินกว่า 0.05 ในทุกประเด็น กล่าวคือ ยอมรับสมมติฐานหลักและปฏิเสธสมมติฐานรอง

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 400 ราย เป็นเพศชายคิดเป็นร้อยละ 22.75 และเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 77.25 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีช่วงอายุต่ำกว่า 25 ปี คิดเป็นร้อยละ 65.00 ช่วงอายุ 25-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.00 ช่วงอายุ 36-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.00 ช่วงอายุ 45 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 21.75

ผู้ตอบแบบสอบถามระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 32.50 ปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 62.00 ปริญญาโทหรือสูงกว่า คิดเป็นร้อยละ 5.50 ผู้ตอบแบบสอบถามผู้จัดการคิดเป็นร้อยละ 1.75 ผู้ช่วยผู้จัดการ คิดเป็นร้อยละ 17.50 หัวหน้างาน คิดเป็นร้อยละ 31.75 และพนักงาน คิดเป็นร้อยละ 49.00 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.25 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 30.00 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.00 มากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.75 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามธุรกิจครอบครัว คิดเป็นร้อยละ 0.75 ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ คิดเป็นร้อยละ 98.00 ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ คิดเป็นร้อยละ 1.25

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดการทางการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของแต่ละธุรกิจ

1. วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่าง เกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดการทางการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามเพศ

ผู้ตอบแบบสอบถามทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายมีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.04 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิงมีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 3.60 ซึ่งค่าเฉลี่ยเพศหญิงมากกว่าเพศชาย มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.01 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศมีความคิดเห็นแตกต่างกัน

2.วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่าง เกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามประสบการณ์ทำงานต่างๆ

ผู้ตอบแบบสอบถามทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.37 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 15 ปีขึ้นไป มีความอยู่ในระดับน้อย ค่าเฉลี่ย 2.07 มีความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.02 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 5-10 ปี มีความอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.63 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี มีความอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.84 มีความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.05 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

3.วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่าง เกี่ยวกับหน้าที่และความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามลักษณะธุรกิจ

ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กร โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีลักษณะเป็นครอบครัว มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.00 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีลักษณะกลุ่มกิจการ มีความเห็นอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 2.69 และ ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีลักษณะที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ มีความเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด ค่าเฉลี่ย 1.80 มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.03 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามลักษณะธุรกิจมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 3 คู่

ส่วนที่ 3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ

1. วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามเพศ

ผู้ตอบแบบสอบถามทราบคาดว่าจะเกิดปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายมีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.57 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิงมีความเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.35 ซึ่งค่าเฉลี่ยเพศชายมากกว่าเพศหญิง มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.02 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศมีความคิดเห็นแตกต่างกัน

2. วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามอายุ

ผู้ตอบแบบสอบถามทราบว่าจะเกิดปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามในช่วงอายุ 25 – 35 ปี มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.34 ผู้ตอบแบบสอบถามในช่วงอายุ 45 ปีขึ้นไป มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.61 ซึ่งค่าเฉลี่ยช่วงอายุ 45 ปีขึ้นไปมีค่ามากกว่าช่วงอายุ 25-35 ปี มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.04 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงอายุมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

3. วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ผู้ตอบแบบสอบถามทราบว่าจะเกิดปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.29 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.68 ซึ่งค่าเฉลี่ยที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีค่าน้อยกว่าที่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.02 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงระดับการศึกษาระดับการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

ผู้ตอบแบบสอบถามคาดว่าจะเกิดปัญหาเรื่องการทำความเข้าใจสำหรับการเปลี่ยนแปลงจำนวนเรื่องที่แตกต่างกันถึง 27 เรื่องที่เปลี่ยนแปลงจากเดิมสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อม ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.29 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.68 ซึ่งค่าเฉลี่ยที่มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีค่าน้อยกว่าที่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า มีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.03 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามช่วงระดับการศึกษาสูงสุดมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

4. วิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับปัญหา ความเหมาะสมและผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs จำแนกตามประเภทการทำงานต่างๆ

ผู้ตอบแบบสอบถามคาดว่าจะเกิดปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 5-10 ปี มีความอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.34 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์การทำงาน 15 ปีขึ้นไป มีความอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.60 มีความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.04 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามประสบการณ์การทำงานมีความคิดเห็นแตกต่างกัน 1 คู่

อภิปรายผลการศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่มีความรู้ความเข้าใจรวมถึงเข้าใจถึงปัญหาเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงเรื่องงบการเงินรวม มาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ว่าทำไมต้องเปลี่ยนไปใช้ TFRS for SMEs ในปัจจุบันกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ บางกิจการมีการเติบโตของธุรกิจไม่ว่าจะเป็นขนาดสินทรัพย์ รายได้ หรือทุนจดทะเบียน หรือมีธุรกรรมที่ซับซ้อน รวมถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มอื่นๆ มีความสนใจในงบการเงินมากขึ้น เช่น กรรมการสรรพาการและสถาบันการเงินให้ความสนใจในเรื่องงบการเงินรวม

นอกจากนี้บางกิจการมีการดำเนินธุรกิจเป็นกิจการข้ามชาติ ทำให้มีความต้องการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินที่มีความเป็นสากล ปัจจุบันไม่ได้ระบุถึงข้อกำหนดในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับธุรกรรมที่ซับซ้อนดังกล่าว หรือไม่สามารนำเสนอภาพธุรกิจ ที่เติบโตผ่านรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นเหตุให้ TFRS for SMEs เข้ามามีบทบาทสำคัญเพื่อเป็นประโยชน์ในการรองรับธุรกรรมที่ซับซ้อน

มาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMES การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMES ในจะมาถือบังคับใช้แทนฉบับเดิม คือ TFRS for NPAE ทุกฉบับ มีทั้งหมด 35 บท โดยเมื่อเทียบกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for NPAE มีเพียง 22 ฉบับ และมีประเด็นที่สำคัญที่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจากเดิมถึง 27 บท ทำให้ผู้ทำงานวิจัยครั้งนี้ได้ทราบถึงผลงานวิจัยจากแบบสอบถามที่ได้รับผลความคิดเห็น ที่ไม่แตกต่างกัน หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามมีปัญหาเกี่ยวกับการทำความเข้าใจสำหรับการเปลี่ยนแปลงเรื่องที่เปลี่ยนจากเดิม

ข้อเสนอแนะ

ประเด็นที่เป็นปัญหาและควรได้รับการพัฒนามากที่สุดของผู้ทำบัญชีคือให้ทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กร และ ควรให้ความสำคัญกับประเด็นของเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนด ตามรายงานทางการเงิน TFRS for SMES จะมีความสำคัญต่อไปในสำหรับผู้ทำบัญชี เพราะมาตรฐานเรื่องงบการเงินรวม จะมีความสำคัญต่อไปในอนาคต

บรรณานุกรม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2559). รายชื่อทำบัญชีคงอยู่ ณ 31 มีนาคม 2559. เข้าถึงได้จาก

<http://datawarehouse.dbd.go.th/bdw/menu/est/1.html>

กัปปีสุดา กัณฑะเป็ง. (2554). การศึกษาปัญหามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่1 (ปรับปรุง 2552). เรื่อง การนำเสนองบการเงินรวม, สาขาวิชาการบัญชี, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
นราศรี ไวนิชกุลเขียนทุกคน. (2551). ระเบียบวิธีวิจัยธุรกิจ. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่ง จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

รศ.ดร.วรศักดิ์ ทูมมานนท์.(2558).มาตรฐานรายงานทางการเงินขนาดเล็ก *TFRS for NPAEs* กับการ พัฒนาสู่ระดับสากล ประชานกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี.

รองเอก วรรณพฤกษ์. (2553). ประเด็นที่น่าสนใจเกี่ยวกับงบการเงินรวม อาจารย์ประจำสาขาวิชา บัญชี.คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ลภินี โกศลบุญ.อรพินท์ อิ่มจงใจรักษ์. (2553). มาตรฐานการบัญชี งบการเงินรวมและงบ การเงินเฉพาะกิจการ มุมมองของผู้สอบบัญชีและผู้จัดทำงบการเงินของบริษัทในกลุ่ม SET 100, ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. *TFRS for SMEs* ประเด็นสำคัญที่คุณอาจไม่ทราบเกี่ยวกับ มาตรฐานใหม่. เข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th/TFRSforSMEs.html>

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. *TFRS* มาตรฐานรายงานทางการเงินเข้าถึงได้จาก <http://www.fap.or.th/TFRSforSMEs.html>

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถามเพื่องานวิจัย

เรื่อง ประเด็นปัญหา การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs

เรื่องงบการเงินรวม ของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

- 1) แบบสอบถามนี้ใช้สำหรับเก็บข้อมูล เพื่อการวิจัยของสาขาการบัญชีบริหาร วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา จังหวัดชลบุรี
- 2) ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ ผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร
- 3) แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของแต่ละธุรกิจ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาการเปลี่ยนแปลงเรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) มาถือปฏิบัติกับกิจการ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับข้อเท็จจริงมากที่สุด

1. เพศ : ชาย หญิง
2. อายุ : ต่ำกว่า 25 ปี 25 – 35 ปี 36 – 45 ปี 45 ปีขึ้นไป
3. ระดับการศึกษาสูงสุด : ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี
 ปริญญาโทหรือสูงกว่า
4. การฝึกอบรมด้านบัญชี: 1-2 ครั้ง 3-5 ครั้ง มากกว่า 5 ครั้ง
5. ตำแหน่งงาน : ผู้จัดการ ผู้ช่วยผู้จัดการ หัวหน้างาน พนักงาน
6. ประสบการณ์การทำงาน: น้อยกว่า 5 ปี 5 – 10 ปี 11-15 ปี 15 ขึ้นไป
7. ลักษณะธุรกิจ: ธุรกิจครอบครัว ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ของผู้ทำบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม ตามมาตรฐานการ

รายงานทางการเงิน (TFRS for SMEs) ของแต่ละธุรกิจ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละประเด็น

ต่อไปนี้

ประเด็นปัญหาด้านความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานทางการเงิน เรื่อง งบการเงินรวม	ระดับของความเห็น				
	1 น้อย ที่สุด	2 น้อย	3 ปาน กลาง	4 มาก	5 มาก ที่สุด
1. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินในเรื่อง งบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด					
2. ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึงเงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด					
3. ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนด ขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน รายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด					
4. ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกอบรมการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ใน ระดับใด					
5. ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำ บัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อ องค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด					
6. ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชี เกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อให้ เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด					
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและ ข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของ ธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด					
8. ท่านสามารถนำเสนองบการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดย เป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องบ งบการเงินรวม อยู่ในระดับใด					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัญหาการเปลี่ยนแปลง เรื่องงบการเงินรวม เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติกับกิจการ
คำชี้แจงโปรดทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละประเด็นต่อไปนี้)

ประเด็นปัญหาด้านความเข้าใจในปัญหามาตรฐานทางการเงิน เรื่อง งบการเงินรวม	ระดับของความเห็น				
	1 น้อย ที่สุด	2 น้อย	3 ปาน กลาง	4 มาก	5 มาก ที่สุด
1. ปัญหาเกี่ยวกับความไม่เหมาะสม และผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินบทที่ 9 เรื่องงบการเงินรวม มาถือปฏิบัติกับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมทุกกลุ่มกิจการ					
2. ปัญหาเกี่ยวกับการตีความและความเข้าใจได้ยาก ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ของผู้ใช้งบการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม					
3. ปัญหาความไม่เข้าใจความหมาย การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการจัดกลุ่ม กิจการ ว่ามีทั้งหมดกี่กลุ่มกิจการ สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม					
4. ปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเรื่องงบการเงินรวมที่มี การผ่อนผันระยะเวลาถือปฏิบัติสำหรับกิจการทุกกลุ่มกิจการ					
5. ปัญหาเกี่ยวกับการเพิ่มต้นทุนในการจัดทำงบการเงินมากขึ้นไป และไม่เหมาะสมกับทุกกลุ่มกิจการ สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาด ย่อม					
6. ปัญหาเรื่องการทำความเข้าใจและต้องจัดทำงบการเงิน ตามหลักเกณฑ์ ของมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ด้านการใช้มูลค่า ทุนเดิมและมูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าสำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อม					
7. ปัญหาเกี่ยวกับการทำความเข้าใจสำหรับการเปลี่ยนแปลงจำนวนเรื่อง ที่แตกต่างจากเดิมมากถึง 27 เรื่องที่เปลี่ยนแปลงจากเดิม สำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อม					
8. ปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ตาม ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					

ภาคผนวก ข

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

	แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)
	<input type="checkbox"/> ได้ <input checked="" type="checkbox"/> ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน <input type="checkbox"/> ไม่ได้ทั้งฉบับ
	ลงชื่อ  ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ 8 / พ. ค. / 59

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ประเด็นปัญหาเรื่องงบการเงินรวมกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐาน IFRS for SMEs ด้านการ
 วัดมูลค่าของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ชื่อผู้วิจัย นายสรวุฒิ โสหาภาค

รหัสประจำตัว 57760025

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ บัญชีบริหาร (Acc 24)

หมายเลขโทรศัพท์ 0894768355 email sarawut_merud@hotmail.com

อาจารย์ที่ปรึกษา คว.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง



แบบสอบถามนี้สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ *ส.พ.ส.*

.....

ผู้เชี่ยวชาญ/ ผู้ทรงคุณวุฒิ

..... / พ.ศ. / ๕๖

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานวิจัย **ประเด็นปัญหาเรื่องงบการเงินรวมกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐาน IFRS for SMEs ด้านการวัดมูลค่าของผู้ที่มีบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร**

ชื่อผู้วิจัย นายสรวุฒิ โอทยาภส

รหัสประจำตัว 57760025

นิสิตหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ บัญชีบริหาร (Acc 24)

หมายเลขโทรศัพท์ 0894768355 email sarawut_merud@hotmail.com

อาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง



แบบสอบถามที่สามารถใช้เป็น
เครื่องมือในการวิจัย(วิจัยเชิงปริมาณ)

ได้

ได้ แต่ต้องปรับปรุงบางส่วน

ไม่ได้ทั้งฉบับ

ลงชื่อ ศุภกานต์ อามศิริ

ผู้เชี่ยวชาญ/ผู้ทรงคุณวุฒิ

8 / พ.ค. / 59

แบบทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา IOC ของแบบสอบถาม (วิจัยเชิงปริมาณ)

ชื่อเรื่องงานนิพนธ์ ประเด็นปัญหาเรื่องงบการเงินรวมกับการเปลี่ยนแปลงมาตรฐาน TFRS for SMEs ด้านการ
วัดมูลค่าของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ชื่อผู้วิจัย นายสราวุฒิ โลหากาศ

รหัสประจำตัว 57760025

นิตยหลักสูตร

สาขาบริหารธุรกิจ บัญชีบริหาร (Acc 24)

หมายเลขโทรศัพท์ 0894768355 email sarawut_mcrud@hotmail.com

อาจารย์ที่ปรึกษา คร.ศักดิ์ชาย จันทน์เรือง

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อเรื่อง : ประเด็นปัญหาการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs

เรื่องงบการเงินรวมของผู้ทำบัญชีในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร

แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญ

ดังรายนามต่อไปนี้

1. ผศ.ดร.วรวิทย์ เกิดสวัสดิ์
2. ดร.อศวิน มณีอินทร์
3. ดร.ณัฐกฤตา งามมีฤทธิ์

ผู้วิจัยได้กำหนดค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ดังนี้

-1 หมายถึง ไม่สอดคล้อง

0 หมายถึง ไม่แน่ใจ

1 หมายถึง สอดคล้อง

ลำดับ	ข้อคำถาม	ผศ.ดร. วรวิทย์ คนที่ 1	ดร. อศวิน คนที่ 2	ดร. ณัฐกฤตา คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
1	เพศ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
2	อายุ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
3	ระดับการศึกษาสูงสุด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
4	การฝึกอบรมด้านบัญชี	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
5	ตำแหน่งงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
6	ประสบการณ์การทำงาน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
7	ลักษณะธุรกิจ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
8	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐาน รายงานทางการเงินในเรื่องงบการเงิน รวม ต้องอัครของท่าน อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
9	ท่านมีความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับถึง เงื่อนไขและข้อยกเว้น เกี่ยวกับมาตรฐาน รายงานทางการเงินเรื่องจัดทำงบการเงิน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ลำดับ	ข้อความ	ผศ.ดร. วรวีทย์ คนที่ 1	ดร. อัศวิน คนที่ 2	ดร. ณัฐกฤตา คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
10	ท่านทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตของงบการเงินขององค์กร เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
11	ท่านมีโอกาสในการพัฒนาความรู้และฝึกรอบการปฏิบัติงานด้านมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
12	ท่านมีความสามารถในการประยุกต์ใช้หลักเกณฑ์การจัดทำบัญชี ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบการเงินรวม ต่อองค์กรของท่าน อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
13	ท่านมีประสบการณ์ และความชำนาญในการทำงานด้านบัญชีเกี่ยวกับเรื่องงบการเงินรวมในวิชาชีพบัญชีของท่าน เพื่อทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
14	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานบัญชีเรื่องงบการเงินรวมและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามหลักสากล อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ลำดับ	ข้อความ	ผศ.ดร. วรวิทย์ คนที่ 1	ดร. อัสวิน คน ที่ 2	ดร. ณัฐกฤตา คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
15	ท่านสามารถนำเสนอขบวนการเงินต่อผู้บริหารของท่าน โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานรายงานทางการเงินเรื่องขบวนการเงินรวม อยู่ในระดับใด	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
16	ปัญหาเกี่ยวกับความไม่เหมาะสม และผลกระทบหรือการเปลี่ยนแปลง เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินบทที่ 9 เรื่องขบวนการเงินรวม มาถือปฏิบัติกับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมทุกกลุ่มกิจการ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
17	ปัญหาเกี่ยวกับการตีความและความเข้าใจได้ยาก ตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องขบวนการเงินรวม ของผู้ใช้งบการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
18	ปัญหาความไม่เข้าใจความหมาย การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการจัดกลุ่มกิจการว่ามีทั้งหมดกี่กลุ่มกิจการ สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
19	ปัญหาเกี่ยวกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีเรื่องขบวนการเงินรวมที่มีการผ่อนผันระยะเวลาถือปฏิบัติสำหรับกิจการทุกกลุ่มกิจการ	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	

ลำดับ	ข้อความ	ผศ.ดร. วรวิทย์ คนที่ 1	ดร. อัครวิ คนที่ 2	ดร. ณัฐกฤตา คนที่ 3	ผลรวม	แปรผล	หมายเหตุ
20	ปัญหาเกี่ยวกับการเพิ่มต้นทุนในการ จัดทำงบการเงินมากเกินไปและไม่ เหมาะสมกับทุกกลุ่มกิจการ สำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
21	ปัญหาเรื่องการทำความเข้าใจและต้อง จัดทำงบการเงิน ตามหลักเกณฑ์ของ มาตรฐานรายงานทางการเงิน เรื่องงบ การเงินรวม ด้านการใช้มูลค่าทุนเดิมและ มูลค่ายุติธรรมในการวัดมูลค่าสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
22	ปัญหาเกี่ยวกับการทำความเข้าใจสำหรับ การเปลี่ยนแปลงจำนวนเรื่องที่แตกต่างกัน จากเดิมมากถึง 27 เรื่องที่เปลี่ยนแปลง จากเดิม สำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อม	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	
23	ปัญหาเรื่องเงื่อนไขและข้อยกเว้นในการ จัดทำงบการเงินรวม ตามข้อกำหนดของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	1	1	1	1.00	สอดคล้อง	