

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. การอภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

ในการสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยได้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี และส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการวิจัยตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี พบว่า ผู้จัดทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 66.9) รองลงมาเป็นเพศชาย (ร้อยละ 33.1) ส่วนมากมีอายุระหว่าง 26 - 30 ปี (ร้อยละ 28.9) รองลงมามีอายุระหว่าง 20 - 25 ปี (ร้อยละ 23.3) มีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี (ร้อยละ 15.4) รองลงมามีอายุระหว่าง 41 - 50 ปี (ร้อยละ 12.1) มากกว่า 50 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 11.2) และมีอายุน้อยกว่า 20 ปี (ร้อยละ 9.0) จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี/เทียบเท่าปริญญาตรี (ร้อยละ 63.5) รองลงมาระดับปริญญาโท (ร้อยละ 19.9) และระดับต่ำกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 16.6) ส่วนมากจะมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 2 - 5 ปี (ร้อยละ 27.8) รองลงมามีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 6- 10 ปี (ร้อยละ 24.4) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 11-15 ปี (ร้อยละ 15.4) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 16- 20 ปี (ร้อยละ 12.1) มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีมากกว่า 20 ปี ขึ้นไป (ร้อยละ 11.2) และมีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 2 ปี (ร้อยละ

9.0) และกำลังปฏิบัติงานอยู่ในตำแหน่งพนักงานบัญชี/การเงิน (ร้อยละ 47.5) รองลงมาหัวหน้าฝ่ายบัญชี/สมุหบัญชี (ร้อยละ 35.4) และตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี/การเงิน (ร้อยละ 17.1)

ผู้จัดทำบัญชีส่วนใหญ่จะเข้ารับการฝึกอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการมากกว่า 2 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 56.2) รองลงมา 2 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 31.7) และเข้ารับการฝึกอบรม 1 ครั้งต่อปี (ร้อยละ 12.1) อีกทั้งผู้จัดทำบัญชีจะต้องเข้ารับการฝึกอบรมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตามพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ส่วนมากจะเข้ารับการฝึกอบรม มากกว่า 9 ชั่วโมงต่อปีขึ้นไป (ร้อยละ 46.6) รองลงมา 9 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 42.1) และ 6 ชั่วโมงต่อปี (ร้อยละ 11.2) นอกจากนี้จากการเข้ารับการฝึกอบรมแล้วผู้จัดทำบัญชีส่วนมากจะเป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการบัญชี/ด้านธุรกิจของสภาวิชาชีพบัญชี (ร้อยละ 55.9) รองลงมาเป็นสิ่งพิมพ์วารสารอื่นๆ (ร้อยละ 21.9) วารสารอื่นด้านธุรกิจ (ร้อยละ 16.9) และไม่เป็นสมาชิกของสิ่งพิมพ์ใดๆ (ร้อยละ 5.3)

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

ผลความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีต่อปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ได้แก่ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐาน ความรู้ความเข้าใจการนำเสนองบการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ความรู้ความเข้าใจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และแก้ไขข้อผิดพลาด ความรู้ความเข้าใจด้านเรื่องอื่นๆ และความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามลำดับ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่า ผู้จัดทำบัญชีมีความคิดเห็นต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับ พอเข้าใจมากที่สุด เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านความรู้ความเข้าใจการนำเสนองบการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐาน และความรู้ความเข้าใจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และแก้ไขข้อผิดพลาด ความรู้ความเข้าใจด้านเรื่องอื่นๆ ตามลำดับ

นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์ห้อย่อยในแต่ละด้าน พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานจากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ (2) ขอบเขตของมาตรฐาน และ (3) กรอบแนวคิด

ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ความเข้าใจในการนำเสนองบการเงินในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) กิจการต้องจัดทำงบการเงินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (2) กิจการต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน มาหักกลบกัน (3) กิจการต้องมีการระบุเอกลักษณ์ในการจัดทำงบการเงินอย่างชัดเจน (4) มาตรฐานนี้ไม่กำหนดให้กิจการต้องทำงบกระแสเงินสด และ (5) งบการเงินที่สมบูรณ์ในมาตรฐานนี้ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หมายเหตุประกอบงบการเงินตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ความเข้าใจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และแก้ไขข้อผิดพลาด จากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) นโยบายการบัญชี (2) การเปิดเผยข้อมูลเมื่อมีข้อผิดพลาดในงวดก่อน (3) ข้อผิดพลาดในงวดก่อน หมายถึง การละเว้นการแสดงรายการและการแสดงรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในงบการเงินของกิจการในงวดใดงวดหนึ่งหรือหลายงวด (4) การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี (5) การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี หมายถึง การปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือหนี้สิน หรือจำนวนที่มีการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ในระหว่างงวด และ 6.การเปิดเผยข้อมูลประมาณการทางบัญชี ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ความเข้าใจด้านเรื่องอื่นๆ จากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) ลูกหนี้ (2) สินค้าคงเหลือ (3) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (4) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (5) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (6) เงินลงทุน และ (7) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ (1) ต้นทุนการกู้ยืม (2) ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (3) การรับรู้รายได้จากการ

ขายอสังหาริมทรัพย์ (4) รายได้ (5) เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (6) ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (7) ภาษีเงินได้ (8) สัญญาเช่า และ (9) สัญญาก่อสร้างตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนดดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ผู้จัดทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 2 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 3 ผู้จัดทำบัญชีที่มีระดับตำแหน่งแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับตำแหน่งต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 3 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 4 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 4 ไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 5 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตาม พรบ.การบัญชี 2543 แตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตาม พรบ.การบัญชี 2543 ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 5 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 6 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการเป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์ที่เกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี/ด้านธุรกิจแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการเป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์ที่เกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี/ด้านธุรกิจต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความความรู้ความเข้าใจในการ

จัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นั่นคือ สมมติฐานข้อ 6 ได้รับการสนับสนุน

การอภิปรายผล

การอภิปรายผลจากสมมติฐานการวิจัย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ผู้จัดทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ เยาวลักษณ์ สุขวิบูลย์ (2549) ที่ได้ศึกษาเรื่องความรู้ ความคิดเห็น และผลที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ซึ่งพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลในด้านระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 แตกต่างกัน ซึ่งอาจเกิดในปัจจุบันได้มีประกาศจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพทุกรอบสามปี โดยในแต่ละรอบต้องมีจำนวนชั่วโมงไม่น้อยกว่า 27 ชั่วโมง และต้องเป็นกิจกรรมที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมงทั้งนี้ ในแต่ละปีผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง ซึ่งทำให้ผู้ทำบัญชีทุกคนต้องเข้าอบรมเพื่อเพิ่มพูนพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี ซึ่งเป็นไปได้ว่าผู้ทำบัญชีจะต้องอบรมในหัวข้อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 2-5 ปี มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยรวมมากกว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 6 - 10 ปี และ 11 - 15 ปี เพราะผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านบัญชี 2 - 5 ปี ส่วนใหญ่อยู่ในวัยทำงาน มีความกระตือรือร้น มีความรู้ ความเข้าใจ ความสุขุมรอบคอบ ในการตัดสินใจ อีกทั้งมีความสามารถใช้ระบบสารสนเทศได้ดี ในขณะที่ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ด้านบัญชี 6 - 10 ปี และ 11 - 15 ปี อยู่ในวัยกลางคน ประกอบกับไม่มีความชำนาญในการใช้ระบบสารสนเทศ ดังนั้น ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี ของผู้ทำบัญชีที่แตกต่างกันดังกล่าว ส่งผลให้ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อัจฉรวาทิ ล้ำเลิศ (2548) ที่ได้ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการตรวจสอบกองทุนรวม โดยอ้างอิงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 42 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ซึ่งพบว่าอายุการทำงานหรือประสบการณ์ในอาชีพเป็นปัจจัยที่มีผลต่อระดับความรู้ความเข้าใจของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการตรวจสอบกองทุนรวม ซึ่งอาจเป็นผลมาจากข้อกำหนดให้ผู้ทำบัญชีทุกคนต้องเข้าอบรมเพื่อเพิ่มพูน พัฒนาความรู้ทางด้านบัญชี ซึ่งทำให้นักบัญชีจะต้องอบรมในหัวข้อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของกรรณิการ์ จันทรโพธิ์ (2549) ได้ทำการวิจัยเรื่องความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 5 - 10 ปี และเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชี 1 - 2 ครั้งต่อปี นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านในระดับมาก ได้แก่ ด้านเจตคติ เช่น มีความต้องการความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่การงานไปพร้อมๆกับความเจริญก้าวหน้าขององค์กร ด้านทักษะทางพฤติกรรม เช่น มีการจัดลำดับการทำงานเพื่อให้งานเสร็จตามกำหนดเวลา และด้านความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล เช่น มีการวางแผนการทำงานและปฏิบัติงานตามแผนที่วางไว้ให้เรียบร้อยและตรงตามกำหนดเวลา

นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 11 - 15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีโดยรวม ด้านความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกลมากกว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการทำบัญชี มากกว่า 16 ปี และต่ำกว่า 5 ปี และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชี 11 - 15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านความรู้ทางเทคนิคมากกว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านการทำบัญชีมากกว่า 16 ปี

สมมติฐานข้อที่ 3 ผู้จัดทำบัญชีที่มีระดับตำแหน่งแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับตำแหน่งต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เนื่องจากตำแหน่งงานในระดับที่แตกต่างกันอาจกระทบต่อโอกาสในการได้รับความรู้เพิ่มเติมจากบริษัทที่แตกต่างกันจึงส่งผลต่อความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน นอกจากนี้ผลการศึกษายังสอดคล้องกับ อาภาศรี ตระกูลจันทนา (2551) ที่ทำการศึกษารื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ในจังหวัดปทุมธานี ซึ่งพบว่าตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 และมีความสัมพันธ์กันในทางบวก

สมมติฐานข้อที่ 4 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการอบรมความรู้เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพด้านวิชาการต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สอดคล้องกับอาภาศรี ตระกูลจันทนา (2551) ที่ทำการศึกษารื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ในจังหวัดปทุมธานี ซึ่งพบว่า โอกาสในการพัฒนาตนเอง และการเข้ารับการอบรม

มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 และมีความสัมพันธ์กันในทางบวก

สมมติฐานข้อที่ 5 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตาม พรบ.การบัญชี 2543แตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตาม พรบ.การบัญชี 2543 ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับ อาภาศรี ตระกูลจันทนา (2551) ที่ทำการศึกษารื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ในจังหวัดปทุมธานี ซึ่งพบว่าตำแหน่งงาน มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 และมีความสัมพันธ์กันในทางบวก

สมมติฐานข้อที่ 6 ผู้จัดทำบัญชีที่มีการเป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์ที่เกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี/ด้านธุรกิจแตกต่างกัน มีผลให้ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการเป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์ที่เกี่ยวกับวิชาชีพการบัญชี/ด้านธุรกิจต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ อาจเนื่องจากผู้ที่เป็นสมาชิกเกี่ยวกับสิ่งพิมพ์หรือวารสารด้านบัญชีนั้นจะได้รับวารสารด้านบัญชี ซึ่งทำให้ได้รับข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย หรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีอยู่เป็นประจำทำให้มีความรู้เพิ่มขึ้น

ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะนั้น ในการศึกษาครั้งต่อไปควรมีการศึกษาถึงความแตกต่างของมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ควรมีการศึกษาเชิงลึกโดยการสัมภาษณ์ผู้ทำ บัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ซึ่งจะทำได้รายละเอียด ข้อเสนอแนะ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ นอกจากนี้ในการศึกษาครั้งต่อไปควรมีการ แบ่งกลุ่มตัวอย่างโดยการจัดเป็นกลุ่มอุตสาหกรรม เพื่อให้สามารถนำไปปรับปรุงมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะให้สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ ยิ่งขึ้น