

การค้นคว้าแบบอิสระนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตภาคเหนือ ซึ่งเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ในเขตภาคเหนือซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 116 ราย และมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับมาภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 76 ราย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อคุณภาพของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมอยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง เมื่อพิจารณาในรายละเอียดพบว่า คุณภาพทุกด้าน อยู่ในระดับมีคุณภาพปานกลาง ซึ่งคุณภาพของงบการเงินที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ คุณภาพด้านความเข้าใจได้ รองลงมาเป็นคุณภาพด้านความเชื่อถือได้ และคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินที่ศึกษาซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความเห็นว่าปัจจัยต่าง ๆ มีผลต่อคุณภาพแต่ละด้านของงบการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยรวมมีผลอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาปัจจัยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดต่อคุณภาพด้านความเข้าใจได้ ได้แก่ ระดับความรู้ของผู้ประกอบการที่แตกต่างกัน ทำให้การทำความเข้าใจในงบการเงินแตกต่างกัน คุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ได้แก่ การนำระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานทางด้านการบัญชี จะทำให้การทำงานสะดวก รวดเร็ว ได้ข้อมูลทันเวลาต่อการนำไปใช้ คุณภาพด้านความเชื่อถือได้ ได้แก่ ผู้ประกอบการที่มีพฤติกรรมปิดบังข้อมูลที่สำคัญยอมทำให้ข้อมูลในงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และกิจการที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้สามารถป้องกันการเกิดข้อทุจริต ผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ทำให้การจัดทำงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ คุณภาพด้านการเปรียบเทียบกันได้ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชีกำหนดแนวทางในการปฏิบัติทางการบัญชี โดยใช้หลักความสม่ำเสมอ ทำให้งบการเงินเปรียบเทียบกันได้

The objective of this independent study is to examine those factors affecting the financial statements quality of small and medium enterprises, from the perspectives of certified public accountants in the northern region. The data was collected using questionnaires completed by certified public accountants from across the northern region, amounting to a total of 76 persons out of the 116 requested.

The opinion of certified public accountants in the northern region with regard to the quality of financial statements for SMEs in the area was that they are of a medium level quality. Opinions regarding the quality of the detail within the statements received the highest average ranking, covering the clarity (understandability), reliability, relevance and comparability of the statements respectively.

Most of the respondents gave the factors affecting the level of quality of the financial statements for SMEs a high ranking. Among these factors, the factor with the highest average ranking in terms of its impact upon the level of clarity, was the knowledge of the enterprise in question, this being different from the factors affecting the relevance of the statements, where the highest average rank was given to the use of an accounting information system, something which facilitates the work being carried out in a fast and timely manner. Among the factors affecting the level of reliability of the statements, the highest average ranking was received for the behavior of the organization, in terms of whether or not it conceals important information, and also whether the business has good internal controls, as this was seen to protect the business from dishonest behavior and errors in the financial statements. The factor with the highest average ranking in terms of its impact on the level of comparability of the statements, was the accounting standard used; that is, whether specific regulations regarding accounting practices are followed.