

# ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

## Effects of Professional Accounting Practice on Financial Statement Presentation Efficiency of Private Vocational Businesses in Thailand

มินท์ธิตา ถึงฝิ่ง,<sup>1</sup> ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์,<sup>2</sup> วิษณุ สุमितสุวรรณ<sup>3</sup>

Mintita Tuengfang,<sup>1</sup> Seerungrat Sudsomboon,<sup>2</sup> Vissanu Zumitzavan<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 146 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม 2) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม 3) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายการเงิน ควรส่งเสริมและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทางการบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญเยี่ยงมืออาชีพ เพื่อประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินของธุรกิจต่อไป

**คำสำคัญ :** การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน ผู้บริหารฝ่ายการเงิน ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

<sup>1</sup> นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> อาจารย์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master's Student of Accounting Program, Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University.

<sup>2,3</sup> Lecturer, Faculty of Accountancy and Management, Mahasarakham University.

## Abstract

The purpose of this study was to verify the effects of professional accounting practice on financial statement presentation efficiency of private vocational businesses in Thailand. A questionnaire was constructed to collect data from 146 financial administrators. The statistics used for the data analyses were a multiple correlation analysis and a multiple regression analysis. The results showed that : 1) professional accounting practice in part of recognition had a positive relationships with financial statement presentation efficiency 2) professional accounting practice in part of derecognition had a positive relationships with financial statement presentation efficiency 3) professional accounting practice in part of presentation and disclosure had a positive relationships with financial statement presentation efficiency. Therefore, the results of this study will help financial administrators to promote and support practice of accounting to improve the level of employee's skillfulness and efficiently provide the financial statement presentation.

**Keyword** : Professional Accounting Practice, Financial Statement Presentation Efficiency, Financial Administrator, Private Vocational School Businesses

## บทนำ

จุดเริ่มต้นของการทำธุรกิจคือการจัดหาเงินทุน และทรัพย์สินต่าง ๆ มาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งอาจได้มาจากส่วนที่เป็นของเจ้าของ หรือจากเจ้าหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืม นอกจากนี้ในการดำเนินธุรกิจก็ต้องมีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้น หรือค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้เกิดรายได้แก่กิจการ และหลังจากที่ได้ดำเนินธุรกิจสิ่งที่เป็นเจ้าของกิจการต้องการทราบก็คือผลการดำเนินงานในธุรกิจของตนว่ามีกำไรหรือขาดทุน รวมทั้งต้องการทราบถึงฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งการจัดทำบัญชีในยุคปัจจุบันได้มีการพัฒนาขึ้นมาอย่างมากมาย สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตของพนักงาน รวมทั้งใช้วัดความเจริญเติบโต และสะท้อนให้ทราบถึงความมั่นคงทางการเงินของธุรกิจ การบัญชีจึงมีบทบาทอย่างมากในกิจการทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นกิจการที่หวังผลกำไรอย่างไรเช่น ธนาคาร โรงแรมห้างสรรพสินค้า บริษัทห้างร้านต่าง ๆ และกิจการที่ไม่หวังผลกำไร เช่น สโมสร สมาคม มูลนิธิ โรงเรียน มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานราชการ (สมนึก เอื้อ

จิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจนคุรีเสถียร, 2552 :

1) ซึ่งสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนเป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ มีหน้าที่โดยตรงในการจัดการศึกษาวิชาชีพเพื่อพัฒนากำลังคนระดับกึ่งฝีมือ ระดับฝีมือและระดับผู้ชำนาญการ เฉพาะสาขาวิชาชีพ (ระดับเทคนิค) ให้สอดคล้องกับตลาดแรงงานสภาพเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม มีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 โดยเสนอแนะนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาการศึกษาเอกชนต่อคณะกรรมการ ส่งเสริมสนับสนุนด้านวิชาการ การประกันคุณภาพ การวิจัยและพัฒนาเพื่อประกันคุณภาพการศึกษารับผิดชอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุน ดำเนินการจัดสรรเงินอุดหนุนการศึกษาเอกชนตามมาตรฐานที่คณะกรรมการกำหนด รวมทั้งการจัดทำบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบ เพื่อให้ผู้บริหารโรงเรียนเอกชนในระบบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องใช้สำหรับศึกษาเพื่อทำความเข้าใจ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

กับโรงเรียนเอกชนในระบบโดยตรง (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน, 2554 : เว็บไซต์) ดังนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องมีความรู้ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ (Professional Accounting Practice) เป็นกระบวนการหนึ่งที่ทำขึ้นอย่างเป็นระบบ สำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินจึงควรให้ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน กระแสเงินสด สภาพคล่อง ผลตอบแทนจากการลงทุน ความสามารถในการชำระหนี้ และทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการ (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2553 : 5) หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจึงมีพัฒนาการมาจากพื้นฐานของประสบการณ์ เหตุผล ประเพณี การใช้ และความจำเป็นในทางปฏิบัติ ซึ่งแสดงถึง กฎ วิธีปฏิบัติ แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยการปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีจะต้องให้ความสำคัญกับการรับรู้รายการ (Recognition) การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) และการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) (นิพันธ์เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552 : 3-1 – 3-2) ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และผู้ใช้สามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน (Financial Statement Presentation Efficiency) เป็นความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการที่ถูกต้องตามควร ซึ่งงบการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหาร และผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นภาค

รัฐบาล รัฐวิสาหกิจและธุรกิจเอกชน หน่วยงานนั้นจะดำเนินการเพื่อหวังผลกำไรหรือมิได้มุ่งหวังผลกำไร ข้อมูลทางการเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินจะช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการในปัจจุบัน และจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนงานในอนาคต สำหรับผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการจะนำข้อมูลในงบการเงินมาใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน โดยงบการเงินจะต้องมีองค์ประกอบของ ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (นุชจรี พิเชษฐกุล, 2553 : 24-27) ซึ่งนักบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในด้านการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายการการเงิน เพื่อให้แก่ผู้บริหารและผู้ลงทุนได้ทราบถึงเหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินที่แท้จริงของกิจการอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ดังนั้น กิจการจึงจำเป็นต้องจัดให้มีการวางระบบบัญชี และการควบคุมทางการเงินไว้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามที่ควรตามหลักทฤษฎีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อจะสามารถนำเสนอข้อมูลอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ลงทุนให้มากที่สุด และรวดเร็วที่สุด (วัฒนา ศิวะเกื้อ และคณะ, 2553 : 3)

ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน (Private Vocational School Businesses) เป็นการดำเนินธุรกิจโดยเจ้าของกิจการเป็นบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นผู้รับใบอนุญาตในการจัดตั้งโรงเรียนต้องดำเนินการเกี่ยวกับ การก่อสร้างอาคาร สถานที่ อุปกรณ์ โครงการแผนและดำเนินการ หลักสูตร วิธีการเรียนการสอนและการวัดประเมินผลการศึกษา อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ คุณสมบัติ อัตราเงินเดือน ค่าสอนค่าชดเชย ค่าตอบแทน หลักเกณฑ์การจ้างและการเลิกจ้าง และสวัสดิการของครูและบุคลากรทางการศึกษา สิ่งสำคัญในการทำธุรกิจมักจะมีพิจารณาถึงการจัดทำบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน(สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม

เสริมการศึกษาเอกชน, 2554 : เว็บไซต์) ซึ่งนักบัญชีต้องทราบรายละเอียด ข้อมูลต่าง ๆ ของธุรกิจ ดังนั้น ถ้านักบัญชีได้ปฏิบัติทางการบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีก็จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูล

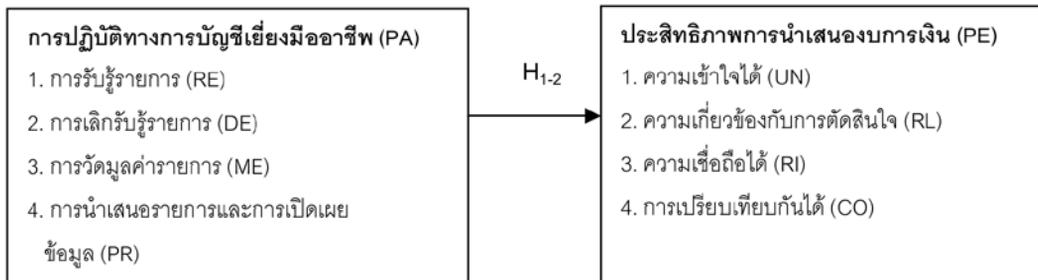
จากผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาและประยุกต์ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยต่อไป

## เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงิน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัย ได้ดังนี้

### รูปภาพประกอบ 1

#### กรอบแนวคิดของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนอเงิน



#### 1. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ (Professional Accounting Practice)

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ หมายถึง กระบวนการหนึ่งที่เกิดขึ้นอย่างเป็นระบบสำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายใน ได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดจะส่งผลต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนอเงิน ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากส่วนประกอบของมาตรฐานการบัญชี ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552 : 3-3)

1.1 การรับรู้รายการ (Recognition) คือ การพิจารณารายการของกิจการว่าเป็นไปตามนิยามขององค์ประกอบงบการเงิน (สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย) และมีการรับรู้ตามเกณฑ์การรับรู้รายการไว้อย่างถูกต้อง

1.2 การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) คือ การพิจารณายกเลิกที่ได้ทำการรับรู้และบันทึกรายการในงบการเงินไปแล้ว

1.3 การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) คือ การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินด้วยมูลค่า เช่น ราคาทุนเดิม มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในงบดุล

1.4 การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) คือ การพิจารณาถึงวิธีการแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

## 2. ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน (Financial Statement Presentation Efficiency)

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน หมายถึง ความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของกิจการที่ถูกต้องตามควร ซึ่งผู้วิจัยได้ประยุกต์จากส่วนประกอบของแม่บทการบัญชี ดังนี้ (นุชจรี พิเชฐกุล, 2553 : 24-27)

2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่นำเสนอ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ

2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตได้ และสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ ของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้

2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ หรือไม่มีความลำเอียงต่อผู้ใช้ข้อมูล และข้อมูลนั้นต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง

2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลที่เกิดขึ้นในงบการเงินจะต้องให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่าง กัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงิน

ระหว่างกิจการ เพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้

เนื่องจากการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ เป็นแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้ทราบได้ว่าผู้บริหารฝ่ายการเงินได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างเคร่งครัดโดยยึดหลักการรับรู้รายการ การเล็กรับรู้รายการ การวัดมูลค่ารายการ และการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล โดยสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ดังนั้น ในการวิจัยจึงตั้งสมมติฐาน ดังนี้

**สมมติฐานการวิจัย 1 :** การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน

**สมมติฐานการวิจัย 2 :** การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน

## วิธีการดำเนินการวิจัย

### 1. กระบวนการ และวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 424 คน (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน, 2554 : 134-150) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ซึ่งผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ จำนวน 424 ฉบับ ปรากฏว่า ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น

จำนวน 146 ฉบับ ซึ่งทั้งหมดเป็นแบบสอบถามที่มีการตอบสมบูรณ์ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ 34.0 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคณะ (2001) ได้เสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ โดยใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 45 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน ถึง 15 กรกฎาคม 2555

## 2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการรับรู้รายการ โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับความเชื่อมั่นในการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนและถูกต้อง การจัดทำงบการเงินและนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างเคร่งครัด การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต การรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่องบการเงิน 2) ด้านการเลือกรับรู้รายการ โดยคำถามครอบคลุมให้ความสำคัญกับการเลือกรับรู้รายการในงบการเงินอย่างละเอียดและรอบคอบ การกลั่นกรองและมีการพิจารณาเป็นอย่างดีก่อนมีการยกเลิกรายการทางบัญชี การมุ่งเน้นให้มีการทำการยกเลิกรายการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปทันทีเมื่อตรวจพบ 3) ด้านการวัดมูลค่ารายการ โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับการเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของความสัมพันธ์กับการวัดมูลค่ารายการเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน และการจัดหาข้อมูลที่จะช่วยคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต และ 4) ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล โดยคำถามครอบคลุมการนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ปราศจากความลำเอียง การนำเสนอรายงานการเงินตามความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ การให้บุคลากรได้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบันอย่างครบถ้วน และการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและสอดคล้องเหมาะสมกับสภาพการณ์

ประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงิน เป็นตัวแปรตามซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน

ดังนี้ 1) ด้านความเข้าใจได้ โดยคำถามครอบคลุมการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วน การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจ การอธิบายข้อมูลทางการบัญชีเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลควบคู่กับความสมดุลของต้นทุนในการทำ 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับการคาดคะเนผลลัพธ์เหตุการณ์และความเชื่อมั่นของผู้บริหาร การจัดทำข้อมูลที่เป็น ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ข้อมูลที่สามารถช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดจากการประเมินเหตุการณ์ในอดีตและอนาคต 3) ด้านความเชื่อถือได้ โดยคำถามครอบคลุมเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลอย่างเที่ยงตรงสะท้อนถึงความถูกต้อง ชัดเจนและแน่นอน การนำเสนอข้อมูลที่ปราศจากความลำเอียง การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างเป็นกลาง และ 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยคำถามครอบคลุมการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่สม่ำเสมอ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำเปรียบเทียบ กับกิจการอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ

## 3. คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยได้ทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.502 – 0.735 และประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.433 – 0.836 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้แนะนำให้เสนอว่าการทดสอบค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้ และทดสอบความเชื่อมั่นโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการปฏิบัติทางการบัญชี

เชิงมืออาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.742 – 0.830 และประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.805 – 0.899 สามารถสรุปได้ว่า คำถามการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ในแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย มีความน่าเชื่อถือตามทฤษฎีของ Cronbach ซึ่งแนะนำว่าค่าความเชื่อมั่นของคำถามไม่ควรต่ำกว่า 0.70 (Nunnally, 1978)

#### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ซึ่งเขียนเป็นสมการ ดังนี้

$$\text{สมการ Financial Statement Presentation Efficiency} = \beta_0 + \beta_1 \text{RE} + \beta_2 \text{DE} + \beta_3 \text{ME} + \beta_4 \text{PR} + \varepsilon$$

RE : Recognition

DE : Derecognition

ME : Measurement

PR : Presentation and Disclosure

#### ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 20,000 บาท และตำแหน่งงานในปัจจุบัน เป็นหัวหน้าฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ส่วนใหญ่มีทุนการดำเนินงาน มากกว่า 20,000,000 บาท ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน มากกว่า 20 ปี จำนวนบุคลากร น้อยกว่า 100 คน จำนวนนักเรียน นักศึกษา น้อยกว่า 1,000 คน และรายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท

ตาราง 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ			
1. ด้านการรับรู้อย่างการ	4.22	0.46	มาก
2. ด้านการเลือกรับรู้อย่างการ	3.97	0.56	มาก
3. ด้านการวัดมูลค่ารายการ	4.15	0.54	มาก
4. ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล	4.21	0.56	มาก
โดยรวม	4.14	0.44	มาก
ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน			
1. ด้านความเข้าใจได้	4.04	0.56	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.92	0.57	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.12	0.60	มาก
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.96	0.56	มาก
โดยรวม	4.01	0.52	มาก

$\bar{X} = 3.51 - 4.50$  : มีความคิดเห็นอยู่ในระดับ มาก

จากตาราง 1 พบว่า 1) ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยม มีมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการเลืกรับรู้รายการ เนื่องจาก การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยมมืออาชีพ เป็นกระบวนการหนึ่งที่ทำขึ้นอย่างเป็นระบบ สำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดจะส่งผลต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นววรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านหลักการเปิดเผยข้อมูล ด้านหลักฐานอันเที่ยงธรรม และด้านหลักความสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Madsen (2010 : Abstract) พบว่า ในการปฏิบัติวิชาชีพด้านการบัญชีซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการรายงานด้านการเงินเป็นส่วนใหญ่ มีแนวปฏิบัติที่ได้รับการยอมรับว่ามีมาตรฐานที่สูงกว่าโมเดลพยากรณ์ที่พัฒนาขึ้นในการวิจัยครั้งนี้ในระดับมากอยู่แล้ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : 94) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านการจัดทำเอกสาร ด้านการจัดบันทึกทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และด้านการสรุป

ผลข้อมูล อยู่ในระดับมาก 2) ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจาก ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน เป็นความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการที่ต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นนำไปใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของ นววรรณ ภูครองหิน (2553 : 114) พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริลักษณ์ แซ่ฮุ้น (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

**ตาราง 2** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	PE	RE	DE	ME	PR	VIF
$\bar{X}$	4.01	4.22	3.97	4.15	4.21	
S.D.	0.52	0.46	0.56	0.54	0.56	
PE		0.638*	0.579*	0.740*	0.799*	
RE			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
DE				0.641*	0.492*	1.713
ME					0.755*	3.332
PR						2.419

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.579 – 0.799 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ในลำดับต่อมาผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมือ

อาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ซึ่งสอดคล้องกับ Black (2006 : 585) ได้เสนอค่า VIF ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

**ตาราง 3** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนอ		t	p-value
	งบการเงินโดยรวม			
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.065	0.233	0.278	0.782
ด้านการรับรู้รายการ (RE)	0.187	0.069	2.695	0.008*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ (DE)	0.144	0.055	2.630	0.009*
ด้านการวัดมูลค่ารายการ (ME)	0.136	0.079	1.716	0.088
ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PR)	0.481	0.065	7.415	0.000*

F=88.063 p=0.000 AdjR<sup>2</sup>=0.706

\* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า 1) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพด้านการรับรัายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม เนื่องจาก การรับรัายการ เป็นการพิจารณาประเภทของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แสดงไว้ในงบการเงิน รับรัายการบันทึกบัญชี จัดทำงบการเงิน และนำเสนอข้อมูลทางการเงินเป็นไปอย่างครบถ้วน ถูกต้องรวมไปถึงการรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ball และคณะ (2005 : 83 – 128) พบว่า การรับรู้ผลขาดทุนที่ทันต่อเวลาของบริษัทเอกชนมีจำนวนน้อยกว่าบริษัทมหาชน แม้ว่าบริษัททั้งสองกลุ่มจะเผชิญกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแบบเดียวกัน ซึ่งเป็นเพราะความต้องการข้อมูลของตลาดมีผลสำคัญต่อคุณลักษณะสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยคุณภาพจะต่ำหากความต้องการข้อมูลน้อยกว่า นอกจากนี้คุณภาพของรายงานการเงินยังแตกต่างกัน เป็นผลมาจากความมีประสิทธิภาพของระบบเศรษฐกิจ แต่ทั้งนี้คุณภาพที่ต่ำกว่าของรายงานการเงินของบริษัทเอกชนยังคงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อการใช้ข้อมูลที่ล้มเหลวนำมาซึ่งบทสรุปของการศึกษา คือระเบียบข้อบังคับสำหรับบริษัทเอกชนอาจจะไม่ต้องเข้มงวดเท่ากับบริษัทมหาชน 2) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพด้านการเล็กรับรัายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม เนื่องจาก การที่จะเล็กรับรัายการต้องพิจารณาถ่วงดุลอย่างละเอียดรอบคอบซึ่งจะส่งผลต่อรายงานทางการเงินในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศันสนีย์ มีพร้อม (2554 : 87) พบว่า การบริหารงานที่มุ่งเน้นความโปร่งใสทั้งในด้านการดำเนินงานการเปิดเผยข้อมูล ซึ่งไม่ได้หมายถึงเฉพาะแค่การเปิดเผยข้อมูลหรือไม่เปิดเผยข้อมูล

เท่านั้น แต่หมายถึง ความถูกต้องของข้อมูลและระยะเวลาที่เปิดเผย เพราะการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง จงใจบิดเบือนข้อมูล หรือการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องแต่เปิดเผยออกมาในระยะเวลาที่ไม่เหมาะสม ย่อมสามารถสร้างความเสียหายให้เกิดขึ้นกับกลุ่มต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในการนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ต่อ 3) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม เนื่องจาก การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลสามารถที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีของกิจการหนึ่งไปเปรียบเทียบกับอีกกิจการหนึ่ง หรือนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลของกิจการเดียวกันในแต่ละงวดบัญชีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นจะช่วยให้งบการเงินมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 119) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านหลักการเปิดเผยข้อมูล สหกรณ์ออมทรัพย์เป็นของสมาชิกทุกคนจึงต้องแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างครบถ้วน เพื่อสร้างความเข้าใจให้เกิดขึ้นกับสมาชิก โดยการแสดงรายละเอียดของข้อมูลให้เพียงพอแก่การทำ ความเข้าใจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : 101) พบว่า การสรุปผลข้อมูล เป็นการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่เกิดขึ้นหลังจากที่กิจการได้บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันขั้นต้น และผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องแล้ว ดังนั้นเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีสิ่งที่กิจการต้องกระทำต่อไปในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน การสรุปผลข้อมูลที่ได้รับรวบรวม และบันทึกไว้ในรูปของรายงานทางการเงิน รวมไปถึงการเปิดเผยข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

## ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต และประโยชน์ของการวิจัย

### ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

การวิจัยครั้งนี้ผู้ที่สนใจสามารถนำไปศึกษาในประเด็นที่แตกต่างในด้านต่าง ๆ ดังนี้ ควรมีการศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำให้นักวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอของบการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด นอกจากนี้ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างอื่นที่ไม่ใช่ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย เช่น โรงเรียนอาชีวศึกษาของรัฐในประเทศไทย เพื่อให้ได้ผลการวิจัยที่ละเอียดและมีประโยชน์สูงสุด

### ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ สามารถนำไปเป็นแนวทางในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีให้ถูกต้องตาม

มาตรฐานการบัญชีและให้สอดคล้องเหมาะสมกับสภาพการณ์ของกิจการเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการนำไปใช้ตัดสินใจในการปรับปรุง การวางแผน และวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจต่อไป

### สรุปผลการวิจัย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอของบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรมีการวางแผนควบคุมการบริหารงาน การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานทางการบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในงบการเงิน ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ใช้ต่อไป

## เอกสารอ้างอิง

- นภวรรณ ภูครองหิน. (2553). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2552). *ทฤษฎีการบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ.
- นุชจรี พิเชษฐกุล. (2553). *การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน*. พิมพ์ครั้งที่ 1. ปทุมธานี : คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. (2554). *ผลกระทบของการปฏิบัติตามทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- วัฒนา ศิวะเกื้อ, ดุษฎี สงวนชาติ และนันทพร พิทยะ. (2553). *การบัญชีขั้นต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ตันสนีย์ มีพร้อม. (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างการบริหารงานที่มุ่งเน้นจริยธรรมกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจอุตสาหกรรมยานยนต์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ศิริลักษณ์ แซ่อุ่น. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช ไรจน์ศรีเสถียร. (2552). *การบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. (2554). *คู่มือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน*. กรุงเทพฯ.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. (2554). ค้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2554, จาก <http://www.opec.go.th/>.
- Aaker, D. A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7<sup>th</sup> ed.). New York : John Wiley & Sons.
- Ball, R., & Shivakumar, L. *Earnings quality in UK private firms : Comparative loss recognition timeliness*. *Journal of Accounting and Economics*. 39 (1) : 83-128 ; 2005.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making* (4<sup>th</sup> ed.). New York : John Wiley & Son.
- Madsen, Paul. (2010). *The level of accounting standardization in historical and occupational contexts*. Dissertation Abstract International. Theses Ph.D., Georgia, Emory University.
- Nunnally, J.C. (1978). *Psychometric theory* (2<sup>nd</sup> ed.). New York ; McGraw Hill.