



ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพ
การนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์
ของ
มินท์ธิตา ถึงฝิ่ง

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
สิงหาคม 2555

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพ
การนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

วิทยานิพนธ์
ของ
มินท์ธิตา ถึงฝั่ง

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
สิงหาคม 2555

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม





คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....
(ผศ.ดร.ศุภพงศ์ ปิ่นเวหา)

ประธานกรรมการ
(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

.....
(อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์)

กรรมการ
(ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

.....
(อาจารย์ ดร.วิษณุ สมิตสุวรรณค์)

กรรมการ
(กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

.....
(ผศ.ดร.ถาวรณย์ ประทุม)

กรรมการ
(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

.....
(อาจารย์ ดร.อุระวี คำพิชิต)

กรรมการ
(ผู้ทรงคุณวุฒิ)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

.....
(รศ.ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ)
คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

.....
(รศ.ดร.ณฐนนท์ ตราชู)
ผู้รักษาการคณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่ 31 เดือน ๓.๓. พ.ศ. 2555



วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยงบประมาณเงินรายได้
ประจำปีงบประมาณ 2555 ประเภทนิสิตระดับปริญญาโท
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ปีการศึกษา 2555



ประกาศศุภกฤต

วิทยานิพนธ์เล่มนี้สำเร็จลงได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจาก
อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุคสมบูรณ์ ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และ
อาจารย์ ดร.วิษณุ สุमितสุวรรณ กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาให้คำแนะนำ เสนอแนะ
และตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องตลอดมาตั้งแต่ต้นจนแล้วเสร็จ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ คณบดีคณะการบัญชี
และการจัดการ ที่ได้ให้คำแนะนำ และสนับสนุนการทำวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ตลอดจนให้ความช่วยเหลือ
ในการตรวจสอบเครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้
ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาก่อให้เกิด
แนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
ที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งให้ความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นอย่างดี

ขอกราบขอบพระคุณ คุณแม่สุดใจ ถึงฝั่ง ที่เป็นแรงผลักดันคอยให้กำลังใจด้วยความรัก
และเอาใจใส่เป็นอย่างดี ขอขอบคุณเพื่อนนิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตรุ่น 13 ที่คอยเป็นกำลังใจ
และให้ความช่วยเหลือ ในการทำวิจัยและให้การสนับสนุนในการทำวิจัยตั้งแต่ต้นจนสำเร็จการศึกษา

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบเป็นเครื่องบูชาพระคุณบิดามารดา
ตลอดจนบูรพาจารย์และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะนำความรู้
ที่ได้รับไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

มินท์ธิดา ถึงฝั่ง



ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
ผู้วิจัย	นางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง
กรรมการควบคุม	อาจารย์ ดร.ศรีรุ่งรัตน์ สุตสมบุรณ์ และอาจารย์ ดร.วิชญ์ สุमितสุวรรณค์
ปริญญา	บช.ม.
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่พิมพ์ 2555

บทคัดย่อ

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ เป็นวิธีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบโดยต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ หรือการมีเทคนิควิธีการที่ยอดเยี่ยมสำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดจะส่งผลต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินได้อย่างถูกต้อง ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและสังคม จึงต้องมีการวางแผนควบคุมการบริหารงาน การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานทางการบัญชี เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลทางบัญชีในงบการเงินก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ใช้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 146 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลิกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล และผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ด้านการรับรู้รายการ



ด้านการเล็กรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล ไม่แตกต่างกัน ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุน การดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้ เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) การปฏิบัติทางการบัญชี เยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) การปฏิบัติทาง การบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเล็กรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ การนำเสนองบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 3) การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการ และการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

โดยสรุป การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารฝ่ายการเงินควรให้ความสำคัญ และวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อนำไปปรับปรุง พัฒนาและประยุกต์ใช้เป็น แนวทางในการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพ การนำเสนองบการเงินและเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของธุรกิจตามที่ตั้งไว้



TITLE Effects of Professional Accounting Practice on Financial Statement Presentation Efficiency of Private Vocational Businesses in Thailand
AUTHOR Miss Mintita Tuengfang
ADVISORS Dr.Seerungrat Sudsomboon and Dr.Vissanu Zumitzavan
DEGREE M.Acc.
UNIVERSITY Mahasarakham University **DATE** 2012

ABSTRACT

The professional accounting practice is an alternative approach to arrange accounts in systems. Knowledge, skills and techniques are necessary in preparing and providing the state of finance and the result of the performance of activities to the stakeholders. In addition, the private vocational business is important to the economic and society. In particular, it is essential for this business unit to arrange the plan to manage the organization in order to provide the useful information to the users. Thus, the researcher conducted a study of the effects of professional accounting practice on financial statement presentation efficiency of private vocational businesses in Thailand. Data were collected from 146 private vocational businesses financial administrators whilst a questionnaire was applied as an instrument. Different statistical tests were used to analyze the data composed of F-test (ANOVA and MANOVA), multiple correlation analysis, simple regression analysis and multiple regression analysis.

The findings showed that the private vocational businesses financial administrators in Thailand agreed with having professional accounting practice as overall and in each of all these aspects at a high level: recognition, derecognition, measurement and presentation and disclosure. Also, the respondents agreed with having financial statement presentation efficiency overall and in each of all these aspects at a high level: understandability, relevance, reliability and comparability.

The private vocational businesses financial administrators in Thailand with different average annual incomes agree differently. The private vocational businesses financial administrators in Thailand with different operational costs, periods of teaching time, number of organizational members and number of students did not agree differently on recognition, derecognition, measurement and presentation and disclosure. The private vocational businesses financial administrators in Thailand with different operational costs, periods of teaching time, number of organizational members, number of students and average annual incomes did not agree differently on understandability, relevance, reliability and comparability.



In addition, the findings also indicated that: 1) The professional accounting practice in part of recognition had a positive relationship with the financial statement presentation efficiency; understandability and relevance. 2) The professional accounting practice in part of derecognition had a positive relationship with financial statement presentation efficiency; understandability, relevance and comparability. 3) The professional accounting practice in part of presentation and disclosure had a positive relationship with the financial statement presentation efficiency; understandability, relevance, reliability and comparability.

In conclusion, findings indicated that there is a relationship between the professional accounting practice and the financial statement presentation efficiency. Therefore, the financial administrators may need to pay attention on the problems related to the accounting practice in order to develop and apply the ability in professional accounting practice to improve the performance in presenting the financial statement and in turn this may lead the organization to achieve the organizational goals.



สารบัญ

บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
ภูมิหลัง	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย	3
ความสำคัญของการวิจัย	3
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย	4
ขอบเขตของการวิจัย	4
สมมติฐานของการวิจัย	5
นิยามศัพท์	5
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	7
แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี	15
แนวคิดเกี่ยวกับงบการเงิน	21
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	30
3 วิธีดำเนินการวิจัย	35
ประชากรกลุ่มตัวอย่าง	35
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	36
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	36
การเก็บรวบรวมข้อมูล	37
การจัดกระทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล	38
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	39
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	40
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	40
ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	41
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	42
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ในประเทศไทย	42
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	44
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของ ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	46



บทที่	หน้า
ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	51
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	56
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	63
ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์	70
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	81
ความมุ่งหมายของการวิจัย	81
สรุปผล	82
อภิปรายผล	84
ข้อเสนอแนะ	88
บรรณานุกรม	90
ภาคผนวก	93
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	94
ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ	102
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่	105
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ	108
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์	112
ประวัติย่อของผู้วิจัย	114



บัญชีตาราง

ตาราง	หน้า
1 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหาร ฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	35
2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	42
3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	44
4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	46
5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพด้านการรับรู้รายการ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	47
6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพด้านการเลิกรับรู้รายการ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	48
7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพด้านการวัดมูลค่ารายการ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	49
8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูลของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ในประเทศไทย	50
9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	51
10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	52
11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	53
12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	54
13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	55
14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมของ ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี ทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)	56
15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพเป็นรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี ทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)	57



27	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)	65
28	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี จำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (ANOVA)	66
29	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี จำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (MANOVA)	66
30	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี จำนวนนักเรียน นักศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)	67
31	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี จำนวนนักเรียน นักศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)	67
32	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี รายได้เฉลี่ยแตกต่างกัน (ANOVA)	68
33	การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินรายด้าน ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มี รายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA)	69
34	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพกับประสิทธิภาพ การนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา เอกชนในประเทศไทย	71
35	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ในประเทศไทย	72
36	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพกับประสิทธิภาพ การนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	73
37	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา เอกชนในประเทศไทย	74



38	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	75
39	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	76
40	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	77
41	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	78
42	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	79
43	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	80
44	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	103
45	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน	106
46	การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน	106
47	การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน	107
48	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	109
49	การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	109



ตาราง	หน้า
50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	110
51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา เอกชนในประเทศไทย	110
52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย	111



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

จุดเริ่มต้นของการทำธุรกิจคือการจัดหาเงินทุน และทรัพย์สินต่าง ๆ มาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งอาจได้มาจากส่วนที่เป็นของเจ้าของ หรือจากเจ้าหน้าที่ที่เกิดจากการกู้ยืม นอกจากนี้ในการดำเนินธุรกิจ ก็จะต้องมีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เกิดขึ้น หรือค่าใช้จ่ายที่กิจการจ่ายไปเพื่อให้เกิดรายได้แก่กิจการ และหลังจากที่ได้ดำเนินธุรกิจสิ่งที่เจ้าของกิจการต้องการทราบก็คือผลการดำเนินงานในธุรกิจของตนว่ามีกำไรหรือขาดทุน รวมทั้งต้องการทราบถึงฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งการจัดทำบัญชีในปัจจุบัน ได้มีการพัฒนาขึ้นมามากมายสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันการทุจริตของพนักงาน รวมทั้งใช้วัดความเจริญเติบโต และสะท้อนให้ทราบถึงความมั่นคงทางการเงินของธุรกิจ การบัญชีจึงมีบทบาทอย่างมากในกิจการทุกประเภทไม่ว่าจะเป็นกิจการที่หวังผลกำไร อย่างเช่น ธนาคาร โรงแรม ห้างสรรพสินค้า บริษัทห้างร้านต่าง ๆ และกิจการที่ไม่หวังผลกำไร เช่น สโมสร สมาคม มูลนิธิ โรงเรียน มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานราชการ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และคณะ. 2552 : 1) ซึ่งสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนเป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ มีหน้าที่โดยตรงในการจัดการศึกษาวิชาชีพเพื่อพัฒนากำลังคน ระดับกึ่งฝีมือ ระดับฝีมือและระดับผู้ชำนาญการเฉพาะสาขาวิชาชีพ (ระดับเทคนิค) ให้สอดคล้องกับ ตลาดแรงงาน สภาพเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม มีอำนาจหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 โดยเสนอแนะนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนพัฒนา การศึกษาเอกชนต่อคณะกรรมการ ส่งเสริมสนับสนุนด้านวิชาการ การประกันคุณภาพ การวิจัยและพัฒนาเพื่อประกันคุณภาพการศึกษารับผิดชอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุน ดำเนินการจัดสรรเงินอุดหนุนการศึกษาเอกชนตามมาตรการที่คณะกรรมการกำหนด รวมทั้งการจัดทำบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนเอกชนในระบบ เพื่อให้ผู้บริหารโรงเรียนเอกชนในระบบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ใช้สำหรับศึกษาเพื่อทำความเข้าใจ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อบุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับโรงเรียนเอกชนในระบบโดยตรง (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์) ดังนั้น จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จะต้องมีความรู้ ความสามารถ และความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ (Professional Accounting Practices) เป็นกระบวนการหนึ่งที่ทำขึ้นอย่างเป็นระบบ สำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอก และภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมี ประสิทธิภาพ ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินจึงควรให้ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน กระแสเงินสด สภาพคล่อง ผลตอบแทนจากการลงทุน ความสามารถในการชำระหนี้ และทรัพยากร ทางเศรษฐกิจของกิจการ (นุชจรี พิเชษฐกุล. 2553 : 5) หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจึงมีพัฒนาการ มาจากพื้นฐานของประสบการณ์ เหตุผล ประเพณี การใช้ และความจำเป็นในทางปฏิบัติ ซึ่งแสดงถึงกฎ วิธีปฏิบัติ แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานที่ใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน โดยการปฏิบัติ



ทางการบัญชีที่ดีจะต้องให้ความสำคัญกับการรับรู้รายการ (Recognition) การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) และการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2552 : 3-1 – 3-2) ซึ่งจะส่งผลให้ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และผู้ใช้สามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงิน (Financial Statement Presentation Efficiency) เป็นความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งงบการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหาร และผู้ลงทุน ไม่ว่าจะเป็นภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และธุรกิจเอกชน หน่วยงานนั้นจะดำเนินการเพื่อหวังผลกำไรหรือมิได้มุ่งหวังผลกำไร ข้อมูลทางการเงินที่แสดงไว้ในงบการเงิน จะช่วยให้ผู้บริหารได้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินที่แท้จริงของกิจการในปัจจุบัน และจะได้ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนงานในอนาคต สำหรับผู้ที่เป็นเจ้าของกิจการจะนำข้อมูลในงบการเงินมาใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน โดยงบการเงินจะต้องมีองค์ประกอบของ ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) (นุชจรี พิเชษฐกุล. 2553 : 24-27) ซึ่งนักบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในด้านการรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการเงิน เพื่อให้แก่ผู้บริหารและผู้ลงทุนได้ทราบถึงเหตุการณ์และสถานการณ์ทางการเงินที่แท้จริงของกิจการอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ ดังนั้น กิจการจึงจำเป็นต้องจัดให้มีการวางระบบบัญชี และการควบคุมทางการเงินไว้อย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามที่ควรตามหลักทฤษฎีและหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อจะสามารถนำเสนอข้อมูลอันเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ลงทุนให้มากที่สุด และรวดเร็วที่สุด (วัฒนา ศิวะเกื้อ และคณะ. 2553 : 3)

ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน (Private Vocational School Businesses) เป็นการดำเนินธุรกิจการศึกษาโดยเจ้าของกิจการ ซึ่งผู้ขอรับใบอนุญาตในการจัดตั้งโรงเรียนเป็นบุคคลธรรมดา ต้องดำเนินการเกี่ยวกับ การก่อสร้างอาคาร สถานที่ อุปกรณ์ โครงการแผนและการดำเนินการหลักสูตร วิธีการเรียนการสอนและการวัดประเมินผลการศึกษา อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ คุณสมบัติ อัตราเงินเดือน ค่าสอน ค่าชดเชย ค่าตอบแทน หลักเกณฑ์การจ้างและการเลิกจ้าง และสวัสดิการของครูและบุคลากรทางการศึกษา สิ่งสำคัญในการทำธุรกิจมักจะพิจารณาถึงการจัดทำบัญชีและการวางแผนการเงินของโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์) ซึ่งนักบัญชีต้องทราบรายละเอียด ข้อมูลต่าง ๆ ของธุรกิจ ดังนั้นถ้านักบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี ก็จะส่งผลต่อประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนและมีประโยชน์ต่อผู้ใช้สูงสุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีวะที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีวะมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงินหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถ



นำไปใช้ในการพัฒนาและประยุกต์ใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทยต่อไป

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะให้กับองค์กรนำไปใช้ในการปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนควบคุมการบริหารงานในการประเมินประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. เพื่อเป็นแนวทางให้กับผู้บริหารตลอดจนผู้ที่มีความเกี่ยวข้องเกิดความเข้าใจและเห็นความสำคัญในการเพิ่มศักยภาพด้านการปฏิบัติทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
4. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะสำหรับธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนอื่น ๆ ในการนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติทางการบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินในอนาคตต่อไป
5. เพื่อเป็นแนวทางให้กับองค์กรในการนำไปวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติทางการบัญชีของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย



กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

1. การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ (Professional Accounting Practice) โดยประยุกต์จากแนวคิดส่วนประกอบของมาตรฐานการบัญชี ของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 3-3) ประกอบด้วย
 - 1.1 การรับรู้รายการ (Recognition)
 - 1.2 การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition)
 - 1.3 การวัดมูลค่ารายการ (Measurement)
 - 1.4 การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure)
2. ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน (Financial Statement Presentation Efficiency) โดยประยุกต์จากแนวคิดส่วนประกอบของแม่บทการบัญชี ของ นุชจรี พิเชฐกุล (2553 : 24-27) ประกอบด้วย
 - 2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability)
 - 2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
 - 2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability)
 - 2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 424 คน (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : 134 - 150)
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 1 มิถุนายน – 15 กรกฎาคม 2555
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
 - 4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
 - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ
 - ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน



4.2 กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน

รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษา

ตัวแปรตาม ได้แก่ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ และ

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน

สมมติฐานของการวิจัย

1. การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพแตกต่างกัน
4. ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินแตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ผู้บริหารฝ่ายการเงิน หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบสูงสุดเกี่ยวกับการเงิน ซึ่งได้รับมอบหมายจากผู้บริหารสถานศึกษาเอกชน
2. ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน หมายถึง โรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในระบบที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการ
3. การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ (Professional Accounting Practice) หมายถึง กระบวนการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบสำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายใน ได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย
 - 3.1 การรับรู้รายการ (Recognition) หมายถึง การพิจารณารายการของกิจการว่าเป็นไปตามนิยามขององค์ประกอบงบการเงิน (สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย) และมีการรับรู้ตามเกณฑ์การรับรู้รายการไว้อย่างถูกต้อง
 - 3.2 การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) หมายถึง การพิจารณายกเลิกรายการที่ได้ทำการรับรู้และบันทึกรายการในงบการเงินไปแล้ว



3.3 การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) หมายถึง การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินด้วยมูลค่า เช่น ราคาทุนเดิม มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในงบดุล

3.4 การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) หมายถึง การพิจารณาถึงวิธีการแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

4. ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน (Financial Statement Presentation Efficiency) หมายถึง ความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการที่ถูกต้องตามควร ซึ่งเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น ประกอบด้วย

4.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่นำเสนอ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ

4.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ และสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ ของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้

4.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มันสำคัญ หรือไม่มี ความลำเอียงต่อผู้ใช้ข้อมูล และข้อมูลนั้นต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง หรือควรแสดง

4.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลที่เกิดขึ้นในงบการเงินจะต้องให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และผู้ใช้งบการเงิน ยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการ เพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินได้



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับงบการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

1. ความหมายของโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา

โรงเรียนในระบบ หมายความว่า โรงเรียนที่จัดการศึกษาโดยกำหนดจุดมุ่งหมายวิธีการศึกษาหลักสูตร ระยะเวลาของการศึกษา การวัดและประเมินผลซึ่งเป็นเงื่อนไขของการสำเร็จการศึกษาที่แน่นอน (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์)

โรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา หมายถึง โรงเรียนเอกชนในระบบที่จัดการศึกษาตามหลักสูตรกระทรวงศึกษาธิการ หรือหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการในระดับต่าง ๆ ดังนี้ (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์)

1) ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) เป็นการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในการประกอบอาชีพให้เป็นกำลังแรงงานที่มีฝีมือ โดยศึกษาตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ โดยปกติใช้เวลาเรียนสามปี หลังจากจบระดับมัธยมศึกษาตอนต้นหรือเทียบเท่า

2) ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) เป็นการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะในการประกอบอาชีพให้เป็นกำลังแรงงานระดับชำนาญการโดยศึกษาตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง โดยปกติใช้เวลาเรียนสองปี หลังจากจบหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพหรือจบหลักสูตรมัธยมศึกษาตอนปลายหรือเทียบเท่า

2. ประวัติความเป็นมาของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน (Office of the Private Education Commission) เป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เดิมเป็นหน่วยงานระดับกรมในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ใช้ชื่อว่า “สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชน” (สช.) (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์)

ในปี พ.ศ. 2545 ได้มีพระราชบัญญัติปรับปรุงโครงสร้างกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 ทำให้สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนถูกยุบรวมเป็นส่วนหนึ่งของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ



อำนาจหน้าที่

สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน มีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 ดังต่อไปนี้

- 1) เสนอแนะนโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนพัฒนาการศึกษาเอกชนต่อคณะกรรมการ
- 2) ส่งเสริมสนับสนุนด้านวิชาการ การประกันคุณภาพ การวิจัยและพัฒนาเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา
- 3) รับผิดชอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุน
- 4) ดำเนินการจัดสรรเงินอุดหนุนการศึกษาเอกชนตามมาตรการที่คณะกรรมการกำหนดมาตรา 13(4)
- 5) เป็นศูนย์ส่งเสริมสนับสนุนข้อมูล และทะเบียนกลางทางการศึกษาเอกชน ตลอดจนติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการจัดการศึกษาเอกชน
- 6) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

สถานศึกษา หมายถึง หน่วยงานตามกฎหมายที่มีหน้าที่หรือมีวัตถุประสงค์ในการจัดการศึกษา ไม่ว่าจะเป็นของภาครัฐหรือภาคเอกชน เช่น โรงเรียน วิทยาลัย มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานการศึกษาอื่น ๆ

ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ว่าด้วยการจัดทำทะเบียนครู บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ของโรงเรียนเอกชนในระบบ พ.ศ. 2551

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 39(4) แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน จึงออกระเบียบไว้ดังนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ว่าด้วยการจัดทำทะเบียนครู บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ของโรงเรียนเอกชนในระบบ พ.ศ. 2551”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“โรงเรียน” หมายความว่า โรงเรียนเอกชนในระบบตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการของโรงเรียน

“ครู” หมายความว่า ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ครูของโรงเรียน

“บุคลากรทางการศึกษา” หมายความว่า ผู้สนับสนุนการศึกษาซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่ให้บริการ หรือปฏิบัติงานเกี่ยวเนื่องกับการจัดกระบวนการเรียนการสอน การนิเทศ และการบริหารการศึกษาในโรงเรียน ได้แก่ ผู้ปฏิบัติหน้าที่บรรณารักษ์ ผู้ปฏิบัติหน้าที่งานแนะแนว ผู้ปฏิบัติหน้าที่เทคโนโลยีการศึกษา ผู้ปฏิบัติหน้าที่งานทะเบียนวัดผล และผู้ปฏิบัติหน้าที่บริหารงานทั่วไป

“เจ้าหน้าที่” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติหน้าที่อื่นนอกเหนือจากครูและบุคลากรทางการศึกษาของโรงเรียน

“ทะเบียนครู” หมายความว่า ทะเบียนประวัติผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ หรือครูที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ในโรงเรียน



“ทะเบียนบุคลากรทางการศึกษา” หมายความว่า ทะเบียนประวัติของบุคลากรทางการศึกษาที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ในโรงเรียน

“ทะเบียนเจ้าหน้าที่” หมายความว่า ทะเบียนประวัติของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นนอกเหนือจากครูและบุคลากรทางการศึกษาในโรงเรียน

ข้อ 4 ให้โรงเรียนจัดทำทะเบียนครู ตามแบบ ทช.1 ทะเบียนบุคลากรทางการศึกษา ตามแบบ ทช. 2 และทะเบียนเจ้าหน้าที่ ตามแบบ ทช. 3 ทำทะเบียนนี้

ข้อ 5 ให้ผู้อำนวยการดำเนินการบันทึกการเปลี่ยนแปลงการแต่งตั้งและถอดถอนการเปลี่ยนแปลงประวัติ ข้อมูล ครู บุคลากรทางการศึกษาและเจ้าหน้าที่ลงในทะเบียนครู ทะเบียนบุคลากรทางการศึกษา และทะเบียนเจ้าหน้าที่ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ข้อ 6 ให้โรงเรียนจัดทำสมุดประจำตัวผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ครู บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นครั้งแรกในโรงเรียน ตามแบบ ทช. 4 ทำทะเบียนนี้ให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่รับแต่งตั้ง และให้ถือว่าสมุดประจำตัวเป็นส่วนหนึ่งของทะเบียนผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ครู บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ และให้ผู้รับใบอนุญาตลงนามกำกับการบันทึกข้อมูลในสมุดประจำตัว

ข้อ 7 ในกรณีที่สมุดประจำตัว ตามข้อ 6 ชำรุด หรือสูญหายให้ผู้รับใบอนุญาตออกสมุดประจำตัวใหม่และประทับคำว่า “แทนเล่มเดิม” ด้วยหมึกสีแดง

ข้อ 8 ทะเบียนครู และทะเบียนเจ้าหน้าที่ที่โรงเรียนได้จัดทำไว้เดิมให้ยังคงใช้ได้ต่อไป หากมีการจัดทำขึ้นใหม่ให้จัดทำตามรูปแบบที่กำหนดในระเบียบนี้

ข้อ 9 สมุดประจำตัวครูที่ออกตามพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2525 ให้ใช้อ้างอิง หากมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล ให้โรงเรียนจัดทำสมุดประจำตัวผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ครู บุคลากรทางการศึกษา และเจ้าหน้าที่ ตามรูปแบบ ทช. 4 และบันทึกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงลงในสมุดประจำตัวเล่มใหม่

ข้อ 10 ให้คณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน รักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดเกี่ยวกับปัญหาหรือข้อขัดแย้งที่เกิดขึ้นจากการใช้ระเบียบนี้

3. การขออนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา

ในการเสนอขออนุญาตจัดตั้งโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา ผู้ขอรับใบอนุญาตจะต้องดำเนินการในเรื่องการจัดตั้งโรงเรียน ดังนี้ (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : เว็บไซต์)

3.1 การก่อสร้างอาคารเรียนก่อนยื่นคำขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

ผู้ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนต้องดำเนินการก่อสร้างอาคารเรียนให้เสร็จเรียบร้อยก่อนยื่นคำขออนุญาตจัดตั้ง โดยการก่อสร้างอาคารจะต้องได้รับอนุญาตจากทางราชการที่รับผิดชอบ และจะต้องก่อสร้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด ทั้งนี้ ผู้ขอรับใบอนุญาตที่ประสงค์จะขอให้สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน ตรวจสอบแบบแปลนตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนดนั้นให้ยื่นเรื่องขอใช้แบบแปลนเพื่อก่อสร้างอาคารต่อสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน สำหรับโรงเรียนที่ขอจัดตั้งในกรุงเทพมหานคร และยื่นผ่านสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่โรงเรียนตั้งอยู่สำหรับโรงเรียนในจังหวัดอื่น



มีดังนี้

ที่ตั้งโรงเรียน

วิศวกรด้วย

เอกสารประกอบการพิจารณาเรื่องการใช้แบบแปลนเพื่อก่อสร้างอาคาร

- 1) หนังสือขออนุญาตใช้แบบแปลนก่อสร้างอาคาร
 - 2) สำเนาเอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือสัญญาเช่าที่ดินที่ใช้เป็นที่ตั้งโรงเรียน
 - 3) ผังแสดงบริเวณที่ดิน สิ่งปลูกสร้างต่าง ๆ และอาคารที่จะก่อสร้าง
 - 4) แบบแปลน จำนวน 3 ชุด
 - 5) รายการคำนวณทางวิศวกรรม
 - 6) หนังสือรับรองแบบแปลนจากสถาปนิกและวิศวกร
 - 7) สำเนาบัตรอนุญาตประกอบวิชาชีพของสถาปนิกและวิศวกร
- กรณีที่ใช้อาคารเดิม ต้องมีหนังสือรับรองความมั่นคงของอาคารจากภูมิ

3.2 การขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

3.2.1 การยื่นคำขอ

ในการเสนอขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน ผู้ขอรับใบอนุญาตจะต้องยื่นขอต่อผู้อนุญาตภายหลังจากก่อสร้างอาคารเรียนเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้จัดเตรียมความพร้อมต่าง ๆ ไว้แล้วและจะต้องยื่นคำขอก่อนเปิดภาคเรียนของปีการศึกษาที่จะเปิดทำการสอน ซึ่งควรยื่นคำขอภายในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ กรณีขอเปิดทำการสอนในภาคเรียนที่ 1 และภายในวันที่ 1 กรกฎาคม กรณีขอเปิดทำการสอนในภาคเรียนที่ 2 ทั้งนี้ เพื่อให้การพิจารณาดำเนินการในเรื่องการออกใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย การจัดตั้งโรงเรียนในกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นคำขอต่อสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน การจัดตั้งโรงเรียนในจังหวัดอื่น ให้ยื่นคำขอต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่โรงเรียนตั้งอยู่

3.2.2 คุณสมบัติของผู้ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

3.2.2.1 ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นบุคคลธรรมดา ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา 21 แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 ดังต่อไปนี้

- 1) มีสัญชาติไทย
- 2) มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์
- 3) สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี
- 4) มีความประพฤติเรียบร้อยไม่บกพร่องในศีลธรรมอันดี
- 5) เลื่อมใสในการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข
- 6) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- 7) ไม่เคยถูกออกจากราชการโดยมีความผิด เว้นแต่ได้ถูกออกจากราชการมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบ
- 8) ไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน เว้นแต่ได้ถูกเพิกถอนใบอนุญาตดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบ



9) ไม่เป็นคนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

10) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกและได้พ้นโทษมาแล้วไม่ถึงห้าปีก่อนวันขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนในระบบ เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

3.2.2.2 ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นนิติบุคคล ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา 22 แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 ดังต่อไปนี้

1) มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษา เว้นแต่นิติบุคคลที่ขอจัดตั้งนั้นเป็นองค์การของรัฐหรือรัฐวิสาหกิจ

2) นิติบุคคลที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนต้องมีจำนวนหุ้นหรือทุนเป็นของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่มีสัญชาติไทยไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนหุ้นหรือทุนทั้งหมดและจะต้องมีจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนที่มีสัญชาติไทยไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นหุ้นส่วนทั้งหมด

3) นิติบุคคลที่เป็นมูลนิธิ จะต้องมีการมการที่มีสัญชาติไทยไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการบริหารทั้งหมด

4) นิติบุคคลที่เป็นสมาคมหรือสหกรณ์ จะต้องมีการมการที่มีสัญชาติไทยไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด และสมาชิกของสมาคมหรือสหกรณ์ต้องมีสัญชาติไทยไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนสมาชิกทั้งหมด

5) ผู้จัดการของนิติบุคคลหรือผู้แทนของนิติบุคคลนั้นต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา 21

3.2.3 เอกสารประกอบการพิจารณาการขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

3.2.3.1 ผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นบุคคลธรรมดา

1) คำขอ แบบ สข.1 ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

2) แบบรายการประวัติย่อของผู้ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนท้ายแบบสข.1

3) ตราสารจัดตั้งโรงเรียน ที่ได้ประทับตราโรงเรียนไว้มู่กลางด้านซ้ายมือ (กรุงเทพมหานครจัดทำ จำนวน 2 ชุด สำหรับจังหวัดอื่นจัดทำ จำนวน 3 ชุด)

4) รายละเอียดเกี่ยวกับกิจการของโรงเรียน (กรุงเทพมหานครจัดทำ จำนวน 2 ชุด สำหรับจังหวัดอื่นจัดทำ จำนวน 3 ชุด)

5) เอกสารแสดงการเป็นผู้มีกรรมสิทธิ์ในที่ดินที่จะใช้จัดตั้งโรงเรียน หรือหลักฐานแสดงให้เห็นว่าเมื่อได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนแล้วจะสามารถโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดิน หรือสิทธิเหนือพื้นดินหรือสิทธิเก็บกินที่มีกำหนดเวลาไม่น้อยกว่าสิบปี หรือสิทธิการเช่าที่มีสัญญาเช่าไม่น้อยกว่าสิบปีให้แก่โรงเรียนได้ ในกรณีที่ที่ดินที่จะใช้เป็นที่ตั้งโรงเรียนเป็นที่ดินของส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐ สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ วัดตามกฎหมายว่าด้วยคณะสงฆ์หรือองค์กรทางศาสนาอื่น ผู้ขอรับใบอนุญาตจะแสดงหลักฐานการอนุญาตให้ใช้ที่ดินอย่างอื่นที่มีใช้สัญญาเช่าหรือสัญญาเช่าที่มีระยะเวลาไม่น้อยกว่าสิบปีก็ได้



- 6) สำเนาทะเบียนบ้าน
 - 7) หลักฐานการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี
 - 8) รูปถ่ายของผู้ขอรับใบอนุญาต ครึ่งตัว หน้าตรง ไม่สวมหมวก
ขนาด 4 x 6 เซนติเมตร ถ่ายมาแล้วไม่เกิน 6 เดือน จำนวน 2 รูป
 - 9) บัตรประจำตัวประชาชน
 - 10) หนังสือยินยอมของสามีหรือภรรยา ซึ่งยินยอมให้สามี
หรือภรรยาเป็นผู้ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน
 - 11) สำเนาหนังสืออนุญาตให้ก่อสร้างอาคารจากหน่วยงานราชการที่
รับผิดชอบ
 - 12) แผนการเรียนของหลักสูตร ประเภทวิชา สาขาวิชา/
สาขางานที่จะขอเปิดสอน
 - 13) แผนผังอาคารเรียน อาคารประกอบ ห้องเรียนและ
ห้องประกอบ
 - 14) บัญชีเครื่องมืออุปกรณ์
 - 15) รายชื่อหนังสือในห้องสมุด
 - 16) รายชื่อครูผู้สอนพร้อมวุฒิการศึกษา
- 3.2.3.2 ผู้รับใบอนุญาตเป็นนิติบุคคล
- 1) คำขอ แบบ สข. 1 ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน
 - 2) แบบรายการประวัติย่อของผู้ขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนท้าย
แบบ สข. 1 (สำหรับผู้มีอำนาจทำการแทนนิติบุคคล ซึ่งเป็นผู้ยื่นคำขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน)
 - 3) สำเนาใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนนิติบุคคล และหนังสือรับรอง
จากนายทะเบียนว่ามีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษา มีผู้ถือหุ้นและจำนวนหุ้นที่มีสัญชาติไทย
ไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนผู้ถือหุ้นทั้งหมด และรายชื่อผู้มีอำนาจทำการแทนนิติบุคคล
 - 4) เอกสารประกอบตาม 3.2.3.1 ข้อ 3) – 5) และ 3.2.3.2 ข้อ 11) – 16)
 - 5) เอกสารประกอบตาม 3.2.3.1 ข้อ 6) – 10) สำหรับผู้ยื่น
คำขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนซึ่งเป็นผู้มีอำนาจทำการแทนนิติบุคคล
- ตราสารจัดตั้งโรงเรียนและรายละเอียดเกี่ยวกับกิจการ
ของโรงเรียนที่ต้องยื่นพร้อมคำขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน อย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้
- ตราสารจัดตั้งโรงเรียน
- 1) วัตถุประสงค์
 - 2) ชื่อ ประเภท ระดับของโรงเรียน
 - 3) รายละเอียดเกี่ยวกับที่ดิน ที่ตั้ง และแผนผังแสดงบริเวณและ
อาคารของโรงเรียน
 - 4) เงินทุนและทรัพย์สินที่ใช้ในการจัดตั้ง
 - 5) ระเบียบการของโรงเรียน
 - 6) คุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการสรรหากรรมการ การเลือก
ประธานกรรมการ วาระการดำรงตำแหน่ง และการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการบริหารโรงเรียน



รายละเอียดเกี่ยวกับกิจการของโรงเรียน

- 1) โครงการและแผนการดำเนินงาน
- 2) หลักสูตร วิธีการเรียนการสอน และการวัดและ

ประเมินผลการศึกษา

- 3) อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าธรรมเนียมอื่น
- 4) คุณสมบัติ อัตราเงินเดือน ค่าสอน ค่าชดเชย

ค่าตอบแทน หลักเกณฑ์การจ้างและเลิกจ้างและสวัสดิการของครูและบุคลากรทางการศึกษา

โครงการและแผนการดำเนินงานในรายละเอียดเกี่ยวกับ

กิจการของโรงเรียน ควรมีรายการดังต่อไปนี้

- 1) วิสัยทัศน์ของโรงเรียน
- 2) การจัดหาเครื่องมืออุปกรณ์การเรียนการสอน วัสดุ

ครุภัณฑ์ที่ต้องใช้ในกิจการโรงเรียนพร้อมขั้นตอนและระยะเวลาในการดำเนินงาน

- 3) แผนและขั้นตอนการดำเนินการในการโอนกรรมสิทธิ์

หรือสิทธิครอบครองในที่ดิน สิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน หรือสิทธิการให้เช่าที่ดิน

- 4) แผนและขั้นตอนในการโอนเงินและทรัพย์สิน

ซึ่งเป็นทุนนอกจากที่ดินให้แก่โรงเรียน

- 5) แผนและขั้นตอนในการดำเนินการให้มีคณะกรรมการ

บริหารโรงเรียน

- 6) การขอความช่วยเหลือทางวิชาการหรือการเงิน

จากสถาบันในประเทศหรือต่างประเทศ(ถ้ามี)

การขอจัดตั้งโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา

โดยจัดการเรียนการสอนแบบทวิภาคี ให้ยื่นเอกสารประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม ดังนี้

- 1) โครงการความร่วมมือ
- 2) สัญญาความร่วมมือ หรือข้อตกลงความร่วมมือกับ

สถานประกอบการโดยระบุประเภทวิชาสาขาวิชา สาขางานที่จะดำเนินการ พร้อมทั้งระบุรายวิชาชีพที่จัดการศึกษาร่วมกัน

- 3) แผนการฝึกปฏิบัติงานและการประเมินผล พร้อมทั้ง

วิเคราะห์จุดประสงค์รายวิชา มาตรฐานวิชาชีพที่จัดร่วมกับสถานประกอบการ

3.3 การเตรียมความพร้อมของอาคาร สถานที่ อุปกรณ์ ให้คณะกรรมการ

ตรวจพิจารณา

เมื่อผู้ประสงค์จะจัดตั้งโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภทอาชีวศึกษา ได้ยื่นคำขอรับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนต่อสำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชนหรือสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาที่โรงเรียนตั้งอยู่แล้ว ผู้ขอรับใบอนุญาตจะต้องจัดเตรียมความพร้อมของอาคาร สถานที่ เครื่องมืออุปกรณ์ต่าง ๆ ให้พร้อม เพื่อให้คณะกรรมการไปตรวจพิจารณา



3.3.1 ห้องเรียน ต้องมีจำนวนเพียงพอสำหรับหลักสูตร ประเภทวิชา สาขางาน สาขาวิชาที่ขอเปิดสอน

3.3.2 ห้องประกอบ มีห้องธุรการ ห้องพักรู ห้องผู้อำนวยการ ห้องพยาบาล (แยกชาย และหญิง) ห้องสมุด (มีเนื้อที่อย่างน้อย 2 ห้องเรียน) ห้องวิทยาศาสตร์ (สำหรับการเปิดสอน ระดับ ปวช.) โรงอาหาร/สถานที่รับประทานอาหาร และต้องจัดให้มีส้วมและที่ปัสสาวะให้เพียงพอกับ จำนวนนักเรียน

3.3.3 ห้องปฏิบัติการ สถานที่ฝึกงาน พร้อมเครื่องมืออุปกรณ์ ตามหลักสูตร ประเภทวิชา สาขางาน สาขาวิชา ที่ขอเปิดสอน โดยจัดให้เพียงพอและเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน

3.4 การดำเนินการหลังจากได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียน

เมื่อได้รับใบอนุญาตให้จัดตั้งเป็นโรงเรียนเอกชนในระบบประเภทอาชีวศึกษา โรงเรียน จะเป็นนิติบุคคลนับแต่วันที่ได้รับอนุญาต โดยผู้รับใบอนุญาตเป็นผู้แทนของนิติบุคคล ซึ่งผู้รับใบอนุญาตจะต้องดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ตามมาตรา 25 แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียนเอกชน พ.ศ. 2550 ดังนี้

3.4.1 โอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดิน สิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกินหรือ สิทธิการเช่าที่ปลอดจากภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่ง ตามที่ระบุไว้ในคำขอรับใบอนุญาตให้แก่ โรงเรียนภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับใบอนุญาต

3.4.2 ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ตามมาตรา 18 วรรคสอง และที่กำหนดไว้ในใบอนุญาตเฉพาะในส่วนที่ต้องดำเนินการก่อนเปิด ดำเนินกิจการโรงเรียนให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่ผู้อนุญาตกำหนด

3.4.3 โอนเงินและทรัพย์สินอื่นซึ่งเป็นทุนนอกจากที่ดินให้แก่โรงเรียนภายในเวลาที่ ผู้อนุญาตกำหนด

3.4.4 ดำเนินการให้มีคณะกรรมการบริหารโรงเรียนภายในเวลาที่ผู้อนุญาตกำหนด กรณีที่ผู้รับใบอนุญาตไม่ปฏิบัติตาม 1) 2) 3) หรือ 4) ผู้อนุญาตมีอำนาจ เพิกถอนใบอนุญาตให้จัดตั้งโรงเรียนได้

3.5 การขอเปิดดำเนินการกิจการโรงเรียน

เมื่อผู้รับใบอนุญาตได้ดำเนินการโอนกรรมสิทธิ์ สิทธิครอบครองในที่ดิน สิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกินหรือสิทธิการเช่า ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด พร้อมทั้ง ได้โอนเงินทรัพย์สิน จัดให้มีกรรมการบริหารโรงเรียน ตามมาตรา 25 แห่งพระราชบัญญัติโรงเรียน เอกชน พ.ศ.2550 เรียบร้อยแล้ว และพร้อมที่จะเปิดดำเนินการกิจการโรงเรียนเอกชนในระบบ ประเภท อาชีวศึกษา ผู้รับใบอนุญาตจะต้องมีหนังสือแจ้งผู้อนุญาต (สำนักบริหารงานคณะกรรมการส่งเสริม การศึกษาเอกชน/สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา) ทราบเพื่อขอเปิดดำเนินการกิจการโรงเรียนโดย แจ้งล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันเปิดดำเนินการกิจการ

เมื่อผู้อนุญาตได้ตรวจสอบแล้วเห็นว่าผู้รับใบอนุญาตได้ดำเนินการถูกต้อง ตามมาตรา 25 จะมีหนังสือแจ้งผู้รับใบอนุญาตให้เปิดดำเนินการกิจการโรงเรียนได้ ในกรณีที่ผู้รับใบอนุญาต ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ผู้อนุญาตอาจสั่งให้โรงเรียนชะลอการเปิดดำเนินการไปก่อนจนกว่า จะดำเนินการให้ถูกต้องก็ได้



แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี

1. ความหมายของการบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการบัญชี ไว้ดังนี้
 วัฒนา ศิวะเกื้อ และคณะ (2553 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจัดทำระบบข้อมูลเพื่อนำมาใช้ในการวัดผลที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ กระบวนการ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ต้องการ จึงต้องมีการจดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจ การจัดหมวดหมู่ของรายการ การสรุปผลและการตีความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าว

จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทเพช (2552 : 1-2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง กิจกรรมบริการ ซึ่งมีหน้าที่ในการให้ข้อมูลเชิงปริมาณ (ส่วนใหญ่เป็นทางการเงิน) เกี่ยวกับกิจการหรือหน่วยงานทางเศรษฐกิจ เพื่อผู้ใช้นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

นภาพร ลิขิตวงศ์ขจร และอนรรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2552 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้สนใจในกิจกรรมของกิจการ

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการบันทึก การจัดประเภท และการสรุปในลักษณะที่มีนัยสำคัญและในรูปของจำนวนเงินของรายการ และเหตุการณ์ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของลักษณะทางการเงิน และการแปลความหมายของผลลัพธ์ดังกล่าว (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพช. 2552 : 2-2)

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจนศรีเสถียร (2552 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจดบันทึกรายการค้าของกิจการ การจัดทำรายการค้าออกเป็นหมวดหมู่ รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินของกิจการโดยใช้หน่วยของเงินตรา

จารี หิรัญรัมย์ และคณะ (2551 : 9) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะในการทำงานที่เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ข้อมูลทางการเงินที่สามารถจดบันทึกไว้ในรูปของเงินตรา

รัตนา วงศ์ศรีมติเดือน (2551 : 18) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ขั้นตอนการทำงานตั้งแต่ การจดบันทึกรายการค้าไว้เป็นจำนวนเงิน แล้วจัดประเภทรายการ หลังจากนั้นจึงสรุปผลซึ่งจะได้รายงานการเงิน

อรุข คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์ (2551 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจดบันทึกข้อมูลทางการเงินและการสรุปผลเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน

เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์ (2550 : 9) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบระบบการบันทึกรายการ การจัดทำรายงานการเงิน โดยอาศัยข้อมูลที่ได้บันทึกไว้และแปลความหมายของรายงานนั้น



จากความหมายของ การบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวมข้อมูล การบันทึกบัญชี การจำแนกออกเป็นหมวดหมู่ สรุปผลและจัดทำรายงานทางการเงินโดยใช้หน่วยวัดเป็นเงินตรา เพื่อผู้ใช้ข้อมูลได้นำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ

2. ความสำคัญของการบัญชี

การแข่งขันเชิงธุรกิจในปัจจุบัน คงจะหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะกล่าวว่า บุคคลทุกคนในกิจการจำเป็นต้องมีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชี เพราะการแข่งขันในปัจจุบันต้องอาศัยความร่วมมือจากทุก ๆ คนในกิจการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และผลกำไรของกิจการ นอกจากนี้บุคคลโดยทั่วไปยังสามารถใช้ความรู้ทางด้านบัญชีสำหรับการตัดสินใจในชีวิตประจำวันได้อีกด้วย เช่น การใช้ข้อมูลทางด้านบัญชีเพื่อการตัดสินใจนำเงินออมไปลงทุนการวางแผนและควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนบุคคล การคำนวณรายได้และรายจ่ายเพื่อเสียภาษี ส่วนการดำเนินธุรกิจ ก็จะสามารถแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของกิจการ ฐานะทางการเงิน นโยบายการบริหาร ทิศทางของธุรกิจ หรือความเสี่ยงของธุรกิจก็สามารถแสดงโดยการใช้รายงานทางการเงิน (Financial Reports) ซึ่งข้อมูลเหล่านี้จะให้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายในการที่จะได้ทราบและเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินงานของธุรกิจ เช่น ผู้บริหารกิจการ ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ หน่วยงานของรัฐ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร. 2552 : 2)

จากข้างต้นสามารถสรุปความสำคัญของการบัญชีได้ดังนี้

- 2.1 เพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการนำข้อมูลทางการบัญชีไปเป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและการตัดสินใจ
- 2.2 เพื่อช่วยให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการในขณะใดขณะหนึ่งว่ากิจการมีผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา กิจการมีกำไรหรือขาดทุน
- 2.3 เพื่อช่วยให้ทราบฐานะการเงินของกิจการในขณะใดขณะหนึ่งว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นเจ้าของเป็นจำนวนเท่าไร
- 2.4 เพื่อประโยชน์ในการเพิ่มทุนหรือลดทุน ตลอดจนการขอสินเชื่อจากธนาคารเพื่อขยายกิจการ
- 2.5 เพื่อใช้เป็นหลักฐานสำคัญในการคำนวณภาษีเงินได้ได้อย่างถูกต้องตามความเป็นจริง
- 2.6 เพื่อให้บุคคลภายนอกใช้ในการอ้างอิงประกอบการพิจารณาความมั่นคงของกิจการ



3. ประเภทของการบัญชี

ข้อมูลทางการบัญชี เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ทั้งบุคคลภายนอกกิจการและบุคคลภายในกิจการ ซึ่งการตัดสินใจของบุคคลภายนอกกิจการจะมุ่งเน้นไปในส่วนที่เกี่ยวกับข้อมูลผลการดำเนินงานของกิจการ ในขณะที่การตัดสินใจของบุคคลภายในกิจการจะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานของกิจการ การบัญชีจึงถูกแบ่งออกเป็น 2 ประเภทตามลักษณะของการใช้ข้อมูลทางการบัญชี คือ การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) และการบัญชีบริหารหรือการบัญชีเพื่อการจัดการ (Management Accounting)

การบัญชี จำแนกออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ (จันทนา สาขากร และคณะ. 2552 : 1- 8)

3.1 การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) การจัดทำรายงานข้อมูลทางการบัญชี สำหรับใช้โดยบุคคล ทั้งภายในและภายนอกกิจการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการเรียกว่า “การบัญชีการเงิน” ซึ่งการจัดทำจะต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชี

การบัญชีการเงินจัดทำขึ้นเพื่อนำเสนอต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าของกิจการ ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ หน่วยงานของรัฐ และจะมีการรายงานข้อมูลในรูปแบบของงบการเงินตามแบบที่กำหนด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3.2 การบัญชีบริหาร (Management Accounting) การจัดทำรายงานข้อมูลทางการบัญชี เพื่อผู้ใช้ซึ่งเป็นบุคคลภายในกิจการเท่านั้น เรียกว่า “การบัญชีบริหาร” ซึ่งจะให้ข้อมูลทางการเงินหรือรายงานทางการเงินที่เรียกว่า “รายงานสำหรับฝ่ายบริหาร” (Management Report) เพื่อให้ผู้บริหารซึ่งเป็นบุคคลภายในกิจการใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ และใช้เป็นเครื่องมือในการวางแผน การติดตามผลและการควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงาน รวมถึงการแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานของกิจการ

การนำเสนอข้อมูลของการบัญชีบริหารนั้นอาจเสนอข้อมูลทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน นอกจากนี้ผู้ใช้ข้อมูลมีความเป็นอิสระที่จะกำหนดรูปแบบรายงานตามความต้องการได้

4. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่าไม่มีผู้ให้ความหมายของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพไว้โดยตรง ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาความหมายของการปฏิบัติทางการบัญชีและความเป็นมืออาชีพเพื่อใช้ในการให้ความหมายการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ดังนี้

นภวรรณ ฤครองหิน (2553 : 22) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การปฏิบัติทางการบัญชี หมายถึง การปฏิบัติตามแนวคิดพื้นฐานทางการบัญชีที่ถูกนำมาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ปัทมากร ลุวิชาเวช (2551 : 6) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญในลักษณะของการกระทำ หรือการมีเทคนิควิธีการที่ยอดเยี่ยม มีพนักงานที่มีความรู้ความสามารถ มีผู้บริหารที่ชาญฉลาด มีการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและมีบริการเป็นเลิศ



จากความหมายข้างต้น ผู้วิจัยจึงได้สรุปความหมาย การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ หมายถึง การปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปโดยต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และความชำนาญ ในลักษณะของการกระทำที่มีเทคนิควิธีการที่ยอดเยียม

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพจึงเป็นกระบวนการหนึ่งที่ทำขึ้นอย่างเป็นระบบ สำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนดจะส่งผลต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน โดยการประยุกต์แนวคิดหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติที่ดี ไว้ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และคณะ. 2552 : 3-1 – 3-3)

4.1 การรับรู้รายการ (Recognition) หมายถึง การพิจารณารายการของกิจการ ว่าเป็นไปตามนิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน (สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย) และมีการรับรู้ตามเกณฑ์การรับรู้รายการไว้อย่างถูกต้อง รายละเอียดดังนี้

4.1.1 การรับรู้สินทรัพย์ในงบเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจะเข้าสู่กิจการ และสินทรัพย์นั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้ อย่างน่าเชื่อถือ หากรายการนั้นไม่สามารถก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต กิจการต้องรับรู้ รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

4.1.2 การรับรู้หนี้สินในงบดุลก็ต่อเมื่อหนี้สินนั้นเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ 2 ข้อ ต่อไปนี้

4.1.2.1 เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างที่แน่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรจะออกจากกิจการ เพื่อชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน

4.1.2.2 เมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้ อย่างน่าเชื่อถือ

4.1.3 การรับรู้รายได้ในงบกำไรขาดทุนจะรับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตเพิ่มขึ้น (เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ หรือการลดลง ของหนี้สิน) และเมื่อมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่ง การรับรู้รายได้จะเกิดขึ้นพร้อมกับการรับรู้ส่วนที่เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือส่วนที่ลดลง ของหนี้สิน

4.1.4 การรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนก็ต่อเมื่อรายการนั้นเข้าเกณฑ์ ของการรับรู้ ดังนี้

4.1.4.1 ค่าใช้จ่ายจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์ หรือการเพิ่มขึ้น ของหนี้สิน

4.1.4.2 เมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

ค่าใช้จ่ายให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยใช้เกณฑ์ความเกี่ยวพันโดยตรง ระหว่างต้นทุนที่เกิดขึ้นกับรายได้ที่มาจากรายการเดียวกัน เกณฑ์นี้เรียกว่า การจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย (Matching Concept) ซึ่งหมายถึงการนำรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกันมาเปรียบเทียบกับกัน คือ



กิจการจะรับรู้รายได้พร้อมกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเดียวกัน ในบางครั้ง กิจการอาจจ่ายค่าใช้จ่ายโดยที่ไม่มีรายได้เกิดขึ้น ก็ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการแม้ว่าค่าใช้จ่ายนั้น จะเกิดขึ้นก่อนรายได้

กิจการควรรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทันทีที่รายจ่ายนั้นไม่ก่อให้เกิด ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตส่วนนั้นไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้ เป็นสินทรัพย์ในงบดุลอีกต่อไป

4.2 การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) หมายถึง การพิจารณายกเลิกรายการ ที่ได้ทำการรับรู้และบันทึกรายการในงบการเงินไปแล้ว หรือเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคต เช่น การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์ กิจการต้องตัดบัญชีรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ออกจากงบแสดงฐานะการเงินและต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ กับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทันที ที่เกิดไว้ในงบกำไรขาดทุน

4.3 การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) หมายถึง การพิจารณาว่าจะวัดมูลค่า องค์ประกอบของงบการเงินด้วยมูลค่าเท่าใด เช่น ราคาทุนเดิม มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น ณ วันที่ เกิดรายการ และ ณ วันที่ในงบดุล

การวัดมูลค่า (Measurement) หมายถึง การกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้ องค์ประกอบของงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งกิจการใช้เกณฑ์การวัดมูลค่า ต่าง ๆ ผสมผสานกันในงบการเงินตามความเหมาะสม เกณฑ์การวัดมูลค่าที่กำหนดไว้มีรายละเอียดดังนี้ (นุชจรี พิเชฐกุล. 2553 : 30 -32)

4.3.1 ราคาทุนเดิม (Historical Cost) หมายถึง ราคาที่ตกลงแลกเปลี่ยนหรือ ก่อภาระผูกพัน ณ วันที่เกิดรายการ

4.3.1.1 กรณีที่เป็นสินทรัพย์ ราคาทุนเดิม หมายถึง จำนวนเงินสดหรือ รายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งทีนำไปแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์มา

4.3.1.2 กรณีที่เป็นหนี้สิน ราคาทุนเดิม หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จากการก่อ ภาระผูกพันหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สิน ที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

4.3.2 ราคาทุนปัจจุบัน (Current Cost) หมายถึง ราคาที่ควรเป็นในปัจจุบัน หากกิจการต้องหาสินทรัพย์มาทดแทนในขณะนั้นหรือต้องชำระหนี้สินในขณะนั้น

4.3.2.1 กรณีที่เป็นสินทรัพย์ ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง จำนวนเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการต้องจ่ายในขณะนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือ สินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน

4.3.2.2 กรณีที่เป็นหนี้สิน ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือ รายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการต้องจ่ายชำระภาระผูกพันในขณะนั้น โดยไม่ต้องคิดลด

4.3.3 มูลค่าที่จะได้รับ (Realizable Value) หมายถึง มูลค่าที่กิจการอาจได้รับ จากการขายสินทรัพย์ในขณะนั้น หรือมูลค่าของหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติที่คาดว่าจะ ต้องจ่ายชำระ



4.3.3.1 กรณีที่เป็นสินทรัพย์ มูลค่าที่จะได้รับ หมายถึง จำนวนเงินหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะได้มาในขณะนั้น หากกิจการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นไปตามปกติของการดำเนินงาน มีใช้การบังคับขาย

4.3.3.2 กรณีที่เป็นหนี้สิน จะเป็นมูลค่าที่จะต้องจ่ายคืน หรือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ

4.3.4 มูลค่าปัจจุบัน (Present Value) หมายถึง มูลค่าของกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์หรือหนี้สิน คัดลดด้วยอัตราส่วนลดที่เหมาะสม

4.3.4.1 กรณีที่เป็นสินทรัพย์ มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นในการดำเนินงานตามปกติ

4.3.4.2 กรณีที่เป็นหนี้สิน มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานตามปกติ

4.4 การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure) หมายถึง การพิจารณาถึงวิธีการแสดงรายการในงบการเงิน ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

การนำเสนอ (Presentation) หมายถึง การแสดงข้อมูลต่าง ๆ ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ การแสดงข้อมูลในรูปแบบที่เป็นทางการเป็นรูปแบบตามที่กฎหมายกำหนดหรือบังคับไว้ โดยปกติจะเป็นการแสดงข้อมูลต่อผู้ใช้ข้อมูลภายนอกกิจการ ส่วนการแสดงข้อมูลแบบไม่เป็นทางการ เป็นรูปแบบของรายงานที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล ซึ่งเป็นบุคคลภายในกิจการที่มีหน้าที่บริหารงานหรือปฏิบัติงานต่าง ๆ ดังนั้น จึงมีรูปแบบรายงานที่ไม่ตายตัว ซึ่งขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ที่ต้องการใช้ข้อมูล

การเปิดเผยข้อมูล (Disclosure) หมายถึง คำอธิบาย หรือตัวอย่างประกอบรายงานหรืองบการเงิน ซึ่งให้ข้อเท็จจริง ความเห็น หรือรายละเอียดเพื่อช่วยให้ตีความรายงานหรืองบการเงินให้ดีขึ้น

ทั้งนี้การเปิดเผยข้อมูลที่จะช่วยอธิบายถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการในระหว่างงวดได้ และข้อมูลนั้นต้องไม่เป็นข้อมูลที่เปิดเผยแล้ว ทำให้กิจการเสียหาย โดยเกณฑ์ในการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้

1) กิจการควรเปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญ ข้อมูลใดจะถือว่ามีสาระสำคัญ หากการไม่แสดงข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจกับผู้ใช้ คือ การไม่แสดงรายการหรือการไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีนัยสำคัญ จะส่งผลให้การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจผิดพลาดได้ กิจการควรใช้ความมีสาระสำคัญเป็นเกณฑ์ในการพิจารณาว่ารายการใดต้องเปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดไว้และกิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ

2) กิจการควรแสดงรายการที่มีสาระสำคัญแต่ละรายการ เป็นรายการแยกต่างหากในงบการเงิน ส่วนรายการที่ไม่มีสาระสำคัญควรไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน หรือมีหน้าที่แบบเดียวกันโดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง

3) กิจการควรแสดงข้อมูลเปรียบเทียบทุกรายการที่มีนัยสำคัญในงบการเงินของงวดบัญชีปีปัจจุบัน หากมาตรฐานการบัญชีมิได้อนุญาตหรือกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น



4) กิจการแสดงคำอธิบาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงิน และยังรวมถึงข้อมูลที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดหรือสนับสนุนให้เปิดเผย

ดังนั้น ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิดจากส่วนประกอบของมาตรฐานการบัญชีของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 3-3) เป็นกรอบแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ซึ่งหมายถึง กระบวนการหนึ่งที่ทำขึ้นอย่างเป็นระบบสำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดจะส่งผลกระทบต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย การรับรู้รายการ (Recognition) การเลิกรับรู้รายการ (Derecognition) การวัดมูลค่ารายการ (Measurement) และการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (Presentation and Disclosure)

แนวคิดเกี่ยวกับงบการเงิน

1. ความหมายของงบการเงิน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของงบการเงิน ไว้ดังนี้ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ไม่ว่าจะรายงานโดยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน (นุชจรี พิเชฐกุล. 2553 : 3)

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 11-1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินซึ่งให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการในด้านฐานะการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง

อรุช คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์ (2551 : 85) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อต้องการแสดงฐานะการเงิน (ซึ่งหมายถึงงบดุล) ส่วนที่แสดงผลการดำเนินงาน (ซึ่งหมายถึงงบกำไรขาดทุน) แสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน (ซึ่งหมายถึงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จงบกำไรสะสม) แสดงถึงการได้มาและใช้ไปของเงินสดของกิจการในกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งเป็นการประเมินถึงประสิทธิภาพในการบริหารเงินสดของฝ่ายจัดการ (ซึ่งหมายถึงงบกระแสเงินสด) และการแสดงรายละเอียดที่เป็นข้อมูล ซึ่งมีส่วนจำเป็นที่สำคัญและมีผลกระทบต่อข้อมูลในงบการเงินที่ผู้ใช้ข้อมูลจำเป็นจะต้องนำไปใช้ในการตัดสินใจลงทุนในการประกอบการ (ซึ่งหมายถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน งบประกอบย่อย และคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน)



จินตนา โสมโสภา และคณะ (2550 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน รวมทั้งกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานการเงิน

ชาวลิย พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2550 : 19) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมาเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกิจการตลอดจนฐานะของกิจการในวันใดวันหนึ่ง ซึ่งบุคคลที่เกี่ยวข้องในธุรกิจให้ความสนใจเพราะงบนี้แสดงให้เห็นความสามารถในการดำเนินงานของผู้บริหารกิจการว่าดำเนินมาแล้วในช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ผลเป็นอย่างไร กำไรเสมอตัว หรือขาดทุน นอกจากนี้ยังแสดงให้เห็นฐานะของกิจการในวันใดวันหนึ่งว่ากิจการมีฐานะเป็นอย่างไร มีสินทรัพย์ หนี้สิน และทุนเป็นสัดส่วนอย่างไร

จากความหมายของ งบการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ณ สิ้นวันใดวันหนึ่ง ผลการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจลงทุนในการประกอบกิจการ

2. ความสำคัญของงบการเงิน

ผู้บริหารของกิจการให้ความสนใจฐานะทางการเงิน ความสามารถทำกำไร และกระแสเงินสดของกิจการ ดังนั้น ผู้บริหารจะต้องได้รับงบการเงินอย่างรวดเร็ว เพื่อการปรับปรุงการดำเนินงานของกิจการให้ทันเวลา ผู้บริหารของกิจการขนาดใหญ่มักจะได้รับงบการเงินเป็นรายเดือนในปัจจุบันประสิทธิภาพของเทคโนโลยีสมัยใหม่ ช่วยให้เกิดการจัดทำงบการเงินรายชั่วโมงได้ โดยผู้บริหารให้ความสนใจเป็นพิเศษกับงบการเงินรายปี เพราะงบการเงินเหล่านี้เป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ ดังนั้น ผู้บริหารของกิจการ จะต้องให้ความสำคัญกับงบการเงินรายปี ซึ่งสามารถสะท้อนความสามารถของกิจการที่จะได้รับเงินทุนเพื่อดำเนินธุรกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ งบดุลที่สะท้อนฐานะทางการเงินที่มั่นคงของกิจการ จะแสดงสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงในจำนวนมากกว่าหนี้สิน ส่วนงบกำไรขาดทุนที่สะท้อนผลการดำเนินงานที่ดีของกิจการ จะแสดงรายได้ที่มากกว่าค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดรายได้ งบกระแสเงินสดที่สะท้อนสภาพคล่องของกิจการจะแสดงเงินสดสุทธิคงเหลือและเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน ผู้บริหารของกิจการจึงต้องปรับปรุงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เช่น ผู้บริหารอาจเลื่อนการซื้อสินทรัพย์ด้วยเงินสดไปในงวดบัญชีถัดไป ซึ่งส่งผลให้กิจการมีเงินสดคงเหลือจำนวนมากในงบดุลและงบกระแสเงินสดในงวดบัญชีปัจจุบัน ในทางตรงกันข้าม หากบริษัทมีเงินสดคงเหลือจำนวนมาก บริษัทอาจเลือกชำระหนี้สินที่ครบกำหนดในอนาคตอันใกล้ในปัจจุบัน หรืออาจเลือกก่อหนี้ระยะยาวหรืออาจเลือกระดมทุนเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้น เพื่อนำเงินมาชำระหนี้สินที่ครบกำหนดในอนาคตอันใกล้ ดังนั้น การชำระหนี้สินที่ครบกำหนดในอนาคตอันใกล้ด้วยหนี้สินระยะยาว หรือการระดมทุนเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้น จะช่วยให้บริษัทบริหารเงินสดได้อย่างเหมาะสม การปฏิบัติเช่นนี้อาจเรียกว่า การตกแต่งตัวเลขทางบัญชี (Window Dressing) ซึ่งเป็นมาตรการที่ผู้บริหารใช้เพื่อทำให้งบการเงินของกิจการสะท้อนฐานะทางการเงินที่มั่นคง ผลการดำเนินงานที่ดีและสภาพคล่องสูง ผู้ใช้งบการเงินควรตระหนักว่างบการเงินนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตามควร (Fair Representations) โดยงบดุลแสดงฐานะการเงิน ณ จุดเวลาหนึ่งและงบกำไรขาดทุนแสดงผลการดำเนินงานในงวดบัญชีหนึ่ง ทั้งนี้ผู้บริหารอาจพยายามแสดงฐานะทางการเงินที่มั่นคงของกิจการเท่าที่จะทำได้ ดังนั้นผู้ให้สินเชื่อจึงสนใจงบการเงินรายไตรมาสหรือ



รายเดือนมากกว่างบการเงินรายปี เนื่องจากความถี่ในการจัดทำงบการเงิน ทำให้ผู้บริหารตกแต่งตัวเลขในงบการเงินได้น้อยลง (ปรีเปรม นนทลีรักษ์ และคณะ. 2550 : 55)

จากข้างต้นสามารถสรุปความสำคัญของงบการเงินได้ดังนี้

2.1 งบการเงินให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ

2.1.1 งบแสดงฐานะทางการเงิน ให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่กิจการควบคุมอยู่รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้

2.1.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ให้ข้อมูลเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการทำกำไรและการหาทรัพยากรเพิ่มเติม โดยไม่ต้องพึ่งพาการกู้ยืมหรือการระดมทุน

2.1.3 งบกระแสเงินสด ให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมที่ทำให้กิจการได้รับหรือต้องจ่ายเงินสดในระหว่างปี

2.2 งบการเงินเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ เพื่อสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน เช่น เจ้าของกิจการ ผู้บริหาร เจ้าหนี้ นักลงทุน และหน่วยงานราชการ

2.3 งบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดในอนาคต และความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้น

3. องค์ประกอบของงบการเงิน

องค์ประกอบของงบการเงิน หมายถึง ประเภทของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่แสดงไว้ในงบการเงินตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจของรายการและเหตุการณ์นั้น ๆ ซึ่งนับบัญชีจะคุ้นเคยกับองค์ประกอบของงบการเงินเป็นอย่างดี กล่าวคือ องค์ประกอบของงบดุล คือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น องค์ประกอบของงบกำไรขาดทุน คือ รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งในที่นี่จะรวมถึงรายการกำไร และค่าใช้จ่ายจะรวมถึงรายการขาดทุนด้วย แม้บทการบัญชีให้คำนิยามองค์ประกอบไว้ดังนี้ (นภาพร ลิขิตวงศ์ขจร และอนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์. 2552 : 35)

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ภาระผูกพันดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้น คาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

ส่วนของผู้ถือหุ้น หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว

รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ



ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดลงของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบกระแสออกหรือการลดค่าของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของลดลง ทั้งนี้ไม่รวมถึงการแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของผู้ถือหุ้น

4. ส่วนประกอบของงบการเงิน

ส่วนประกอบของงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอ งบการเงิน (Presentation of Financial Statements) งบการเงินที่สมบูรณ์ต้องประกอบด้วย 6 ส่วน คือ (นุชจรี พิเชฐกุล. 2553 : 36)

- 4.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
- 4.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด
- 4.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด
- 4.4 งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
- 4.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น

4.6 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบที่ใกล้ที่สุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อ กิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่

5. ข้อพิจารณาในการนำเสนองบการเงิน

ในการนำเสนองบการเงิน ผู้บริหารหรือผู้จัดทำงบการเงินควรคำนึงถึงข้อพิจารณา โดยทั่วไป (General Features) 8 ประการต่อไปนี้ (นุชจรี พิเชฐกุล. 2553 : 36-40)

5.1 การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Fair Presentation and Compliance with IFRSs) งบการเงินต้องแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามที่ควร การแสดงข้อมูลโดยถูกต้อง ตามที่ควรคือ

- 1) การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการ เหตุการณ์ และเงื่อนไขต่าง ๆ ตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี
- 2) การนำเสนองบการเงินซึ่งได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 3) การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสม

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจน แต่ถ้างบการเงิน ไม่ได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการต้องไม่ระบุว่างบการเงินนั้นได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้นเมื่อผู้บริหารมีข้อสรุปว่า การปฏิบัติตาม ข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด อย่างมาก จนกระทั่งงบการเงินนั้นขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในแม่บทการบัญชี ในกรณีนี้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดวิธีการปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับว่า แม่บทการบัญชีที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องนั้นอนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐาน



5.4 ความมีสาระสำคัญและการนำเสนอด้วยยอดรวม (Materiality and Aggregation)

รายการที่มีสาระสำคัญแต่ละรายการต้องแยกแสดงในงบการเงิน เช่น รายการที่ไม่ปกติและรายการที่เกิดขึ้นไม่บ่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย ส่วนรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ กิจการต้องนำไปรวมกับรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันหรือมีหน้าที่แบบเดียวกันโดยไม่จำเป็นต้องแยกแสดง เช่น ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

ความมีสาระสำคัญขึ้นอยู่กับขนาด (จำนวนเงิน) และลักษณะของรายการ หากข้อมูลนั้นไม่มีสาระสำคัญ กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

5.5 การหักกลบ (Offsetting)

สินทรัพย์และหนี้สินต้องไม่นำมาหักกลบกัน นอกจากกรณีที่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินอนุญาตหรือกำหนดให้มีการหักกลบได้ เช่น กิจการมีเงินฝากธนาคารและเงินเบิกเกินบัญชีไม่นำมาหักกลบกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายต้องไม่นำมาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอนุญาตหรือกำหนดให้ทำได้ หรือผลกำไรและผลขาดทุนที่เกิดจากกลุ่มของรายการบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันให้แสดงด้วยยอดสุทธิ เช่น ผลกำไรและผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหากผลกำไรและผลขาดทุนดังกล่าวมีสาระสำคัญให้แสดงแยกต่างหาก

5.6 ความถี่ในการรายงาน (Frequency of Reporting)

กิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์อย่างน้อยปีละครั้ง ยกเว้นกรณีที่กิจการเปลี่ยนแปลงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งทำให้งบการเงินมีรอบระยะเวลาบัญชียาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเหตุผลในการใช้งวดบัญชีที่ยาวหรือสั้นกว่าหนึ่งปีและข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนเงินเปรียบเทียบที่แสดงในงบการเงินไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ทั้งหมด

5.7 ข้อมูลเปรียบเทียบ (Comparative Information)

ข้อมูลเปรียบเทียบ หมายถึง จำนวนหรือข้อมูลที่เป็นตัวเลขของรายการในงบการเงินงวดก่อน ซึ่งนำมาแสดงไว้ในงบการเงินงวดปัจจุบันเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

กิจการต้องแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับทุกรายการที่แสดงในงบการเงินงวดปัจจุบัน หากมาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้อนุญาตหรือกำหนดเป็นอย่างอื่น ข้อมูลเชิงบรรยายและพรรณนาต้องแสดงเปรียบเทียบกันหากข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจงบการเงินนั้นได้ดีขึ้น

หากกิจการมีการแสดงและจัดประเภทรายการใหม่ กิจการต้องจัดประเภทจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ นอกจากกิจการจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และกิจการต้องเปิดเผยถึงลักษณะ จำนวนเงินและเหตุผลในการจัดประเภทรายการใหม่



5.8 ความสม่ำเสมอในการนำเสนอ (Consistency of Presentation)

กิจการต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในงบการเงินในลักษณะเดียวกัน ในทุกงวดบัญชี นอกจากว่าลักษณะการดำเนินงานของกิจการเปลี่ยนแปลงไปอย่างป็นนัยสำคัญ หรือกิจการเห็นว่าการนำเสนอและการจัดประเภทรายการในงบการเงินแบบใหม่จะทำให้การนำเสนอ งบการเงินมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลง การนำเสนองบการเงิน

6. ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน เป็นความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะ ทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการที่ถูกต้องตามควร ซึ่งเลือกใช้มาตรฐาน การบัญชีที่เหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น โดยการประยุกต์แนวคิดจากส่วนประกอบของ แม่บทการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย (นุชจรี พิเชษฐกุล. 2553 : 24-27)

6.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์จะต้องเป็น ข้อมูลที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลนั้น และนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ดังนั้น ข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำขึ้น ควรอยู่ในรูปแบบและใช้ศัพท์ทางบัญชีที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจได้ โดยมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว นอกจากนี้ข้อมูลบางรายการแม้มีความซับซ้อน ก็ควรจะนำไปแสดงในงบการเงินด้วย ถ้าข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และไม่ควรถือว่า จะไม่แสดงในงบการเงินโดยให้เหตุผลว่าข้อมูลนั้นยากซับซ้อนเกินไปสำหรับผู้ใช้งบการเงินที่จะเข้าใจ

นอกจากนี้ยังมีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับความเข้าใจได้ไว้หลายท่านดังนี้

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช วิจารณ์ศรีเสถียร (2552 : 5) ได้กล่าวถึง ความหมายของ ความเข้าใจได้ไว้ว่า การมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินย่อมมีความสามารถในการเข้าใจ และใช้ข้อมูลจากงบการเงินได้ โดยผู้ใช้งบการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการบัญชี เพราะฉะนั้น ไม่ว่าข้อมูลทางการเงินจะมีความซับซ้อนเพียงใด แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ก็ต้องแสดงข้อมูลนั้นไว้ในรายงานทางการเงิน

ปรีเปรม นนทสิทธิ์ และคณะ (2550 : 58) ได้กล่าวถึงความหมายของความ เข้าใจได้ไว้ว่า ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลการบัญชีต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจ ในข้อมูลที่น่าเสนอได้ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานเพียงพอ ผู้ใช้ข้อมูลการบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจ และเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจพอสมควร

6.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์ จะต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ คือเมื่อผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลนี้แล้วจะช่วยให้ตัดสินใจ แตกต่างไปจากกรณีที่ไม่ได้รับข้อมูลนี้ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ ประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต (Predictive Value) และช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาด ของการคาดคะเนที่ผ่านมา (Feedback Value)



ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลนอกจากจะขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้ว อาจขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ในบางกรณีเมื่อพิจารณาลักษณะข้อมูลอย่างเดี่ยวเพียงพอที่จะบอกได้ว่าข้อมูลนี้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่

6.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่มีประโยชน์จะต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ข้อมูลที่เชื่อถือได้เป็นข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ ไม่มีความลำเอียงและข้อมูลนั้นต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ข้อมูลที่เชื่อถือได้ไม่จำเป็นต้องมีความถูกต้องแม่นยำ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลบางครั้งอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการโดยข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องประกอบด้วย

6.3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินแสดงถึงรายการและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่มีอยู่จริงหรือเกิดขึ้นจริง

6.3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance over Form) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินต้องบันทึกและแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจไม่ใช่รูปแบบทางกฎหมายอย่างเดียว ซึ่งในบางกรณีเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแตกต่างไปจากรูปแบบทางกฎหมาย

6.3.3 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินไม่ได้แสดงข้อมูลไปตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงินใดกลุ่มหนึ่ง ข้อมูลที่แสดงต้องมีความเป็นกลางหรือปราศจากความลำเอียง

6.3.4 ความระมัดระวัง (Prudence) หมายถึง ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนในการจัดทำงบการเงิน คือไม่ควรแสดงสินทรัพย์หรือรายได้ด้วยจำนวนที่สูงเกินไปและไม่ควรแสดงหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายด้วยจำนวนที่ต่ำเกินไป แต่หลักการนี้มีได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับหรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไป

6.3.5 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ คือ ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องแสดงข้อมูลอย่างครบถ้วน รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ เพื่อให้แน่ใจว่าผู้ใช้งบการเงินจะไม่เข้าใจผิด

นอกจากนี้ยังมีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับความเชื่อถือได้ไว้ดังนี้

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช วิจารณ์ศรีเสถียร (2552 : 6) ได้ให้ความหมายว่า ความเชื่อถือได้ หมายถึง ความเชื่อถือได้ย่อมขึ้นอยู่กับความถูกต้องของข้อมูลหรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ ไม่มีการบิดเบือนข้อมูล ผู้ใช้งบการเงินจึงจะได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ อย่างไรก็ตาม ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแต่ขาดความน่าเชื่อถือต้องระมัดระวังในการให้ข้อมูลนั้น เพื่อป้องกันการตัดสินใจที่ผิดพลาด



ทั้งนี้ข้อจำกัดของข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ (Constraints on Relevant and Reliable Information) มีอยู่ 3 ประการคือ

1) ทันท่วงเวลา ผู้จัดทำงบการเงินควรจะรายงานข้อมูลอย่างทันเวลา (Timeliness) ข้อมูลที่ล่าช้าไม่ทันต่อเวลาจะทำให้ข้อมูลนั้นไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตาม การรายงานข้อมูลอย่างรวดเร็วอาจมีผลทำให้ความเชื่อถือได้ลดน้อยลง กิจการต้องเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับจากการที่ข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจกับความเชื่อถือได้ของข้อมูลนั้น

2) ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องพิจารณาประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลว่าคุ้มค่ากับต้นทุนในการจัดทำข้อมูลหรือไม่ ซึ่งต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาและควรจัดทำข้อมูลในกรณีที่ได้รับประโยชน์มากกว่าต้นทุนในการจัดทำข้อมูลนั้น

3) ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ ผู้จัดทำงบการเงินจะต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจเลือกความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์

6.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลจะมีประโยชน์มากขึ้น ถ้าข้อมูลนั้นสามารถนำมาเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการอื่น (Comparability) และเปรียบเทียบกับข้อมูลที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน (Consistency) โดยมีหลักเกณฑ์ คือ

6.4.1 เปรียบเทียบในรอบระยะเวลาต่างกัน

6.4.2 ประเมินผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

6.4.3 เปรียบเทียบนโยบายบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

6.4.4 เลือกใช้นโยบายบัญชีอื่นหากทำให้ข้อมูลน่าเชื่อถือได้มากขึ้น

6.4.5 งบการเงินควรแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา

ดังนั้น ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิดจากส่วนประกอบของแม่บทการบัญชี ของ นุชจรี พิเชฐกุล (2553 : 24-27) เป็นกรอบแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอของงบการเงิน ซึ่งหมายถึง ความสามารถในการแสดงข้อมูล ฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของกิจการที่ถูกต้องตามควร ซึ่งเลือกใช้มาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น ซึ่งประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)



งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) การปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านการจำแนกหมวดหมู่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 2) การปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ กล่าวโดยสรุป การปฏิบัติงานทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ดังนั้นผลที่ได้จากการวิจัย ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs สามารถนำไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ข้อมูลทางการบัญชีให้มากเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพองค์กรในการดำเนินงานและเพื่อเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน

นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักการจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และด้านความเข้าใจได้ 2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักความสม่าเสมอ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักการมีนัยสำคัญ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 4) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักความระมัดระวัง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 5) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักการเปิดเผยข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ และ 6) ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีด้านหลักการประมาณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ กล่าวโดยสรุป ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น สหกรณ์ออมทรัพย์ จึงควรนำข้อสังเกตที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปใช้เป็นข้อมูลในการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของสหกรณ์ออมทรัพย์ต่อไป

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า 1) ความเป็นมืออาชีพด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด และด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน



ด้านความกะทัดรัด และด้านความสร้างสรรค์ 2) ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความสมบูรณ์ 3) ความเป็นมืออาชีพ ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความกะทัดรัด 4) ความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความถูกต้อง และด้านความทันกาล 5) ความเป็นมืออาชีพ ด้านองค์กร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้องด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล 6) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบการอาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีด้านความทันกาล 7) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชัดเจน และด้านความทันกาล 8) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความกะทัดรัด ความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรนำไปใช้เป็นแนวทางในการสอบบัญชี และเป็นประโยชน์ให้สามารถดำเนินงานไปสู่เป้าหมายและบรรลุวัตถุประสงค์ และต้องอยู่บนพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพในการสอบบัญชีในทุก ๆ ด้าน เพื่อใ้ทั้งการเงินสามารถสะท้อนถึงคุณภาพของรายงานการสอบบัญชีต่อไป

ศิริลักษณ์ แซ่อุ่น (2552 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า 1) ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีด้านการเลือกรายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 2) ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ด้านการวัดค่ารายการ และด้านการเปิดเผยข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ กล่าวโดยสรุป ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่า บริษัทจดทะเบียนควรส่งเสริมให้มีการนำมาตรฐานการบัญชีไปปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้ข้อมูลที่รายงานมีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และพัฒนาองค์กรให้มีความมั่นคงยั่งยืนต่อไป

มัลลิกา ดอกไม้ทอง (2550 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะความเป็นมืออาชีพ และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อการเพิ่มคุณค่าองค์กรธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพ ด้านบุคคล ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน คือ ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านบุคคล ด้านมนุษยสัมพันธ์และการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน



และด้านเวลา ทักษะความเป็นมืออาชีพด้านองค์การและการบริหารจัดการธุรกิจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการเพิ่มคุณค่าองค์การโดยรวม และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน คือ ทักษะความเป็นมืออาชีพ ด้านองค์การและการบริหารจัดการธุรกิจ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการเพิ่มคุณค่าองค์การ ด้านลูกค้า ด้านพนักงาน และด้านผู้ประกอบการ ประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชี ด้านผลการปฏิบัติงาน ด้านต้นทุน และด้านเวลา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการเพิ่มคุณค่าองค์การ ด้านลูกค้า ด้านพนักงาน และด้านผู้ประกอบการ ทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการเพิ่มคุณค่าองค์การของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น นักบัญชีจึงควรนำข้อสนเทศที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ ไปใช้ในการพัฒนากลยุทธ์การบริหารงาน การปรับปรุงและพัฒนาระบบการทำงานให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน เพื่อสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน และสามารถพัฒนาการทำงานอย่างมืออาชีพต่อไป

อักษรภรณ์ แวนแก้ว (2548 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวม ความเป็นมืออาชีพสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ทุกด้าน ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ประกอบด้วยการทำวิจัยการคิดวิเคราะห์อย่างมีเหตุผล และละเอียดรอบคอบด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศการเลือกใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่า ด้านบุคคล ประกอบด้วยการมีจริยธรรม และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ประกอบด้วยการทำงานเป็นทีม การติดต่อประสานงาน ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ด้านองค์การและการบริหารจัดการธุรกิจ ประกอบด้วย การวางแผนเชิงกลยุทธ์การใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจ และมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการเงิน เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ประกอบด้วย การนำเสนอข้อมูลที่สามารถคาดคะเนแนวโน้มของเศรษฐกิจในอนาคต ด้านความเชื่อถือได้ ประกอบด้วย การให้ข้อมูลที่ปราศจากความลำเอียงและมีความเที่ยงธรรมและด้านการเปรียบเทียบกันได้ ประกอบด้วย การนำเสนอเปรียบเทียบงบการเงินในรอบระยะเวลาที่แตกต่างกัน

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Madsen (2010 : 134-138) ได้ศึกษาระดับของมาตรฐานทางการบัญชีในประวัติศาสตร์ และบริบทด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า การจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีเป็นสิ่งที่มีความประโยชน์เป็นอย่างมากต่อนักบัญชี ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับระดับมาตรฐานทางการบัญชี โดยการศึกษาข้อมูลในเชิงประวัติศาสตร์ พบว่า การจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีทำให้เกิดผลผลิตในหน่วยงานเพิ่มขึ้นถึงสี่เท่าในระยะเวลา 50 ปี จากนั้นได้ทำการศึกษาว่าผลผลิตที่เพิ่มขึ้นจากการจัดทำมาตรฐานทางการบัญชีเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีวิชาชีพอย่างไร โดยใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากคู่มือการปฏิบัติงานทางการบัญชีสำหรับนักบัญชีซึ่งตีพิมพ์ในช่วง ค.ศ. 1923 ถึงปี ค.ศ. 2007 พบว่าการเพิ่มมาตรฐานทางการบัญชีและคุณภาพของการปฏิบัติทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กันทางลบ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า คุณภาพการปฏิบัติทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพลดลง เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐานทางการบัญชีที่เพิ่มขึ้น เมื่อผู้ปฏิบัติไม่สามารถตีความหรือทำความเข้าใจในมาตรฐานสมัยใหม่ ย่อมทำให้คุณภาพของการนำเสนอข้อมูล หรือผล



การปฏิบัติงานทางการบัญชีลดลง

Alino (2009 : Abstract) ได้ศึกษาผลกระทบของระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อการลดความขัดแย้งและพัฒนากระบวนการตัดสินใจสั่งการในกลุ่มที่มีทัศนคติแตกต่างกัน พบว่า การศึกษาบทบาทของระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชีในกระบวนการตัดสินใจสั่งการขณะที่สมาชิกของกลุ่มมีทัศนคติแตกต่างกัน เนื่องจากมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานซึ่งข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานนี้ได้ส่งผลให้สมาชิกของกลุ่มมีทัศนคติแตกต่างกันและแบ่งแยกกลุ่มเป็นกลุ่มย่อย ๆ ที่มีความคิดเห็นเหมือนกัน วัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้คือ เพื่อพัฒนาและทดสอบผลการใช้โมเดลเชิงทฤษฎีในการแก้ปัญหาด้านความขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นได้ในการปฏิบัติทางการบัญชีและประเภทของระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชี สามารถช่วยลดผลกระทบในด้านลบจากการมีทัศนคติที่แตกต่างกันเนื่องจากมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติทางการบัญชี ที่มีต่อความพึงพอใจของสมาชิกในกลุ่มและคุณภาพของกระบวนการตัดสินใจสั่งการของกลุ่ม นอกจากนี้ ผลการวิจัยยังพบว่า ระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชี มีความสัมพันธ์กับตัวแปรด้านการจัดการองค์กรด้านอื่น ๆ ด้วย

Carnegie และ Edwards (2001 : 301-325) ได้ศึกษาวิชาชีพทางบัญชีในออสเตรเลีย เพื่อให้ทราบความเป็นมาของกลุ่มวิชาชีพทางบัญชีในนครเมลเบิร์น (Mel-bourne) ซึ่งต่อมาได้จัดตั้งเป็นองค์กรวิชาชีพทางบัญชีขึ้นในวิกตอเรีย (Incorporated Institute of Accountants, Victoria : IIAV) ในปี 1886 โดยได้อธิบายถึงการจัดตั้งสถาบันวิชาชีพทางบัญชีเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอต่อบุคคลภายนอกอีกทั้งยังเป็นผู้ให้สัญญาความเคลื่อนไหวทางเศรษฐกิจ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพและถูกต้องตามแม่บทการบัญชีจึงได้มีการจัดตั้งสถาบันวิชาชีพบัญชีขึ้น โดยได้ใช้วิธีการสอบถามเก็บข้อมูลจากกลุ่มนักบัญชีในวิกตอเรียจำนวน 54 ราย พบว่าวิชาชีพบัญชีมีการแข่งขันกันภายในกลุ่มจึงควรมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเสมอ

Walker (2000 : 313-323) ได้ศึกษาการเกิดขึ้นของนักบัญชีวิชาชีพในแวดวงการจัดการแบบอังกฤษ เพื่อแสดงให้เห็นว่านักบัญชีวิชาชีพได้เข้ามามีบทบาทในแวดวงการจัดการในประเทศอังกฤษ ซึ่งได้มีการเสนอแนะไว้ในบทความปริทัศน์ นักบัญชีในอดีตเป็นเพียงผู้ให้ข้อมูลทางการบัญชีเท่านั้น มีการทำงานกับตัวเลขซึ่งปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว ดังนั้นเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการ นักลงทุน สาธารณะชน นักบัญชีจึงหันมาให้ความสำคัญในการหาความรู้เพิ่มเติมนอกเหนือจากวิชาบัญชี เช่น ความรู้เกี่ยวกับองค์กรธุรกิจ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐกิจ ความรู้เกี่ยวกับสังคม และความรู้เกี่ยวกับการเมืองมากขึ้น เพื่อเป็นฝ่ายสนับสนุนผู้ประกอบการตลอดจนแสดงความรับผิดชอบต่อการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม

Hooks (1992 : 109-136) ได้ศึกษาความเป็นมืออาชีพ ผลประโยชน์ และความคาดหวังของ Gap ซึ่งแสดงให้เห็นว่านักบัญชีวิชาชีพจะต้องสามารถตอบสนองความต้องการของสังคมในหลาย ๆ ด้าน ซึ่งตามความคาดหวังของมาตรฐานการสอบบัญชีของ Gap ได้สรุปว่านักบัญชีเป็นผู้ที่มีหน้าที่ให้การสนับสนุนส่งเสริมและช่วยเหลือสังคมในการให้ข้อมูลที่ถูกต้องเนื่องจากสังคมมีความขัดแย้งกันและมีความซับซ้อน นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ในหลาย ๆ ด้าน เช่น ความรู้ในด้านเศรษฐกิจ การตลาด การขาย และการบริการ ซึ่งต้องอาศัยความร่วมมือจากหลายหลายฝ่ายร่วมกันในการพัฒนาสังคมและวิชาชีพบัญชีต่อไป



Anderson และ Wright (1988 : 250 – 269) ได้ศึกษาผลกระทบของ
ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์ พบว่า การเปรียบเทียบผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ที่มีประสบการณ์กับผู้สอบบัญชีฝึกหัด ด้วยข้อสมมติฐานเบื้องต้นของปัจจัยต่าง ๆ โดยความเป็นกลาง
ปราศจากความลำเอียง มีผลทำให้การเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงของงานสอบบัญชีของผู้สอบ
บัญชีกับผู้สอบบัญชีฝึกหัด (นักศึกษา) จำนวน 58 คน มีความเสี่ยงในการตรวจสอบบัญชี โดยพบ
ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีฝึกหัดจำนวน 42 คน ซึ่งผลการวิจัยนี้ได้สนับสนุน
ข้อมูลที่ตั้งไว้



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย มีวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 424 คน (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. 2554 : 134 - 150) ซึ่งมีรายละเอียดดังตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
เหนือ	28	9
ตะวันออกเฉียงเหนือ	135	50
กลาง	152	53
ตะวันออก	42	15
ตะวันตก	13	6
ใต้	54	13
โดยรวม	424	146



เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้ข้างต้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินในธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 17 ข้อ ประกอบด้วย ด้านการรับรู้รายการ จำนวน 4 ข้อ ด้านการเลิกรับรู้รายการ จำนวน 4 ข้อ ด้านการวัดมูลค่างาน รายการ จำนวน 4 ข้อ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อ และด้านการเปรียบเทียบได้ จำนวน 5 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

1. ศึกษาเอกสาร ทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. นำผลการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 4 ตอน พิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดแล้วนำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของกรวิจัย แล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ



4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำแล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ซึ่งผู้เชี่ยวชาญประกอบด้วย

4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

4.2 อาจารย์ ดร.อิงอร นาชัยฤทธิ อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. ตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม

6.1 นำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับผู้บริหารฝ่ายการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 30 คนแรก

6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminated Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.502 – 0.735 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.433 – 0.836 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข)

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ในแต่ละด้าน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.742 – 0.830 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.805 – 0.899 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข)

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถาม เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้งเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์

2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาที่กำหนดไว้ โดยเริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2555 จำนวน 424 ฉบับ ตามที่อยู่ของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม



4. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับมา จำนวน 71 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการโทรศัพท์สอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ได้ตอบแบบสอบถามอีกจำนวน 353 ฉบับ ในวันที่ 18 มิถุนายน 2555 และรอรับแบบสอบถามตอบกลับถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2555 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 75 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมา จำนวนทั้งสิ้น 146 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล 45 วัน

5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนของเนื้อความในแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้งสิ้น 146 ฉบับ พบว่ามีความสมบูรณ์ทั้ง 146 ฉบับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 34 ของกลุ่มตัวอย่าง (ตาราง 1) สอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินในธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านการปฏิบัติทางการบัญชีเบื้องต้นของนักศึกษา กับประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลหลักสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2553 : 121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน



แล้วนำคะแนนที่ได้ไปหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม และกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.51 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.51 – 4.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.51 – 3.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.51 – 2.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.50	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 และ 6 การเปรียบเทียบการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพและประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยจำแนกตามทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อปี โดยใช้สถิติทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยที่มากกว่า 2 กลุ่ม โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบเครื่องมือ
 - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายชื่อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation
 - 2.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)
3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)
4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน
 - 4.1 F-test (ANOVA และ MANOVA)
 - 4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)
 - 4.3 การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis)
 - 4.4 การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่อาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัย ได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับชั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	ค่าสถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Squares)
df	แทน	ระดับชั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม (Variance Inflation Factor)
Adj R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
TAP	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เชียงใหม่อาชีพโดยรวม
PR	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เชียงใหม่อาชีFd้านการรับรู้รายการ
PD	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เชียงใหม่อาชีFd้านการเลือกรับรู้รายการ
PM	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เชียงใหม่อาชีFd้านการวัดมูลค่ารายการ
PP	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี เชียงใหม่อาชีFd้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล
TFE	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม



EU	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเข้าใจได้
ER	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
ERE	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านความเชื่อถือได้
EC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอ งบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลำดับขั้นตอนในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ
ของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน
จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน
ของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน
จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์
การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อ
ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย



ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน ดังตาราง 2

ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	31	21.23
1.2 หญิง	115	78.77
รวม	146	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	25	17.12
2.2 30 – 35 ปี	21	14.38
2.3 36 – 40 ปี	32	21.92
2.4 มากกว่า 40 ปี	68	46.58
รวม	146	100.00
3. สถานภาพ		
3.1 โสด	59	40.41
3.2 สมรส	81	55.48
3.3 หม้าย/หย่าร้าง	6	4.11
รวม	146	100.00
4. ระดับการศึกษา		
4.1 ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า	68	46.58
4.2 สูงกว่าปริญญาตรี	78	53.42
รวม	146	100.00
5. ประสบการณ์ในการทำงาน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	25	17.12
5.2 5 – 10 ปี	35	23.97
5.3 11 – 15 ปี	20	13.70
5.4 มากกว่า 15 ปี	66	45.21
รวม	146	100.00



ตาราง 2 (ต่อ)

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 20,000 บาท	77	52.74
6.2 20,000 – 30,000 บาท	41	28.08
6.3 30,001 – 40,000 บาท	16	10.96
6.4 มากกว่า 40,000 บาท	12	8.22
รวม	146	100.00
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
7.1 ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน	13	8.91
7.2 ผู้จัดการฝ่ายการเงิน	15	10.27
7.3 หัวหน้าฝ่ายการเงิน	63	43.15
7.4 อื่น ๆ เช่น พนักงานบัญชี	55	37.67
รวม	146	100.00

จากตาราง 2 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 78.77) อายุ มากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 46.58) รองลงมา 36 – 40 ปี (ร้อยละ 21.92) สถานภาพ สมรส (ร้อยละ 55.48) รองลงมา โสด (ร้อยละ 40.41) ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี (ร้อยละ 53.42) ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 45.21) รองลงมา 5 – 10 ปี (ร้อยละ 23.97) รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 20,000 บาท (ร้อยละ 52.74) รองลงมา 20,000 – 30,000 บาท (ร้อยละ 28.08) และตำแหน่งงานในปัจจุบันเป็นหัวหน้าฝ่ายการเงิน (ร้อยละ 43.15) รองลงมา ตำแหน่งอื่น ๆ เช่น พนักงานบัญชี (ร้อยละ 37.67)



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ประกอบด้วย
 ทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา
 และรายได้เฉลี่ยต่อปี ดังตาราง 3

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. ทุนการดำเนินงาน		
1.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	47	32.19
1.2 10,000,000 – 15,000,000 บาท	31	21.23
1.3 15,000,001 – 20,000,000 บาท	11	7.54
1.4 มากกว่า 20,000,000 บาท	57	39.04
รวม	146	100.00
2. ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน		
2.1 น้อยกว่า 10 ปี	33	22.60
2.2 10 – 15 ปี	25	17.12
2.3 16 – 20 ปี	14	9.59
2.4 มากกว่า 20 ปี	74	50.69
รวม	146	100.00
3. จำนวนบุคลากร		
3.1 น้อยกว่า 100 คน	116	79.45
3.2 100 – 150 คน	17	11.64
3.3 151 – 200 คน	7	4.80
3.4 มากกว่า 200 คน	6	4.11
รวม	146	100.00
4. จำนวนนักเรียนนักศึกษา		
4.1 น้อยกว่า 1,000 คน	92	63.01
4.2 1,000 – 1,500 คน	22	15.07
4.3 1,501 – 2,000 คน	14	9.59
4.4 มากกว่า 2,000 คน	18	12.33
รวม	146	100.00



ตาราง 3 (ต่อ)

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
5. รายได้เฉลี่ยต่อปี		
5.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	76	52.06
5.2 10,000,000 – 15,000,000 บาท	25	17.12
5.3 15,000,001 – 20,000,000 บาท	16	10.96
5.4 มากกว่า 20,000,000 บาท	21	19.86
รวม	146	100.00

จากตาราง 3 พบว่า ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ส่วนใหญ่มีทุนการดำเนินงานมากกว่า 20,000,000 บาท (ร้อยละ 39.04) รองลงมา ต่ำกว่า 10,000,000 บาท (ร้อยละ 32.19) ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน มากกว่า 20 ปี (ร้อยละ 50.69) รองลงมา น้อยกว่า 10 ปี (ร้อยละ 22.60) จำนวนบุคลากร น้อยกว่า 100 คน (ร้อยละ 79.45) รองลงมา 100 – 150 คน (ร้อยละ 11.64) จำนวนนักเรียนนักศึกษา น้อยกว่า 1,000 คน (ร้อยละ 63.01) รองลงมา 1,000 – 1,500 คน (ร้อยละ 15.07) และรายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท (ร้อยละ 52.06) รองลงมา มากกว่า 20,000,000 บาท (ร้อยละ 19.86)



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ดังตาราง 4 - 8

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการรับรู้รายการ	4.22	0.46	มาก
2. ด้านการเลือกรับรู้รายการ	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

จากตาราง 4 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$) เมื่อพิจารณา
เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้
ด้านการรับรู้รายการ ($\bar{X} = 4.22$) ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล ($\bar{X} = 4.21$)
และด้านการวัดมูลค่ารายการ ($\bar{X} = 4.15$)



ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้บันทึกบัญชีตามหลักการรับรู้รายการตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปอย่างครบถ้วนและถูกต้อง	4.06	0.70	มาก
2. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินและนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างเคร่งครัด	4.28	0.60	มาก
3. โรงเรียนตระหนักเสมอว่าการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตมีความสำคัญอย่างยิ่งในการรับรู้รายการทางบัญชีของโรงเรียน	4.29	0.60	มาก
4. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่องบการเงินของโรงเรียน	4.24	0.57	มาก
โดยรวม	4.22	0.46	มาก

จากตาราง 5 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนตระหนักเสมอว่าการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตมีความสำคัญอย่างยิ่งในการรับรู้รายการทางบัญชีของโรงเรียน ($\bar{X} = 4.29$) โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินและนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างเคร่งครัด ($\bar{X} = 4.28$) และโรงเรียนให้ความสำคัญกับการรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่องบการเงินของโรงเรียน ($\bar{X} = 4.24$)



ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ เป็นรายชื่อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการเลือกรับรู้รายการ ในงบการเงินทุกรายการอย่างละเอียดและรอบคอบ	3.60	1.06	มาก
2. โรงเรียนตระหนักเสมอว่าการเลือกรับรู้รายการ อาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในอนาคต	4.08	0.61	มาก
3. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการกลั่นกรองและมีการ พิจารณาเป็นอย่างดีก่อนมีการยกเลิกรายการทางบัญชี	4.10	0.62	มาก
4. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการทำการยกเลิกรายการ ทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทันทีเมื่อตรวจพบ	4.11	0.76	มาก
โดยรวม	3.97	0.56	มาก

จากตาราง 6 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการทำการยกเลิกรายการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปทันทีเมื่อตรวจพบ ($\bar{X} = 4.11$) โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการกลั่นกรองและมีการพิจารณาเป็นอย่างดีก่อนมีการยกเลิกรายการทางบัญชี ($\bar{X} = 4.10$) และโรงเรียนตระหนักเสมอว่าการเลือกรับรู้รายการอาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในอนาคต ($\bar{X} = 4.08$)



ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่อาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ เป็นรายชื่อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่อาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินอย่างถูกต้องและโปร่งใสเสมอ	4.18	0.66	มาก
2. โรงเรียนมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีได้ศึกษาถึงหลักเกณฑ์ในการเลือกวิธีวัดมูลค่ารายการอย่างละเอียดและรอบคอบก่อนทำการบันทึกรายการทุกครั้ง	4.21	0.64	มาก
3. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่ารายการทุกรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.20	0.69	มาก
4. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการจัดหาข้อมูลที่จะช่วยคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต เพื่อจะเป็นประโยชน์ต่อการวัดมูลค่ารายการ	4.02	0.68	มาก
โดยรวม	4.15	0.54	มาก

จากตาราง 7 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่อาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีได้ศึกษาถึงหลักเกณฑ์ในการเลือกวิธีวัดมูลค่ารายการอย่างละเอียดและรอบคอบก่อนทำการบันทึกรายการทุกครั้ง ($\bar{X}=4.21$) โรงเรียนให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่ารายการทุกรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ($\bar{X}=4.20$) และโรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินอย่างถูกต้องและโปร่งใสเสมอ ($\bar{X}=4.18$)



ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้นำเสนอข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ปราศจากความลำเอียง	4.28	0.66	มาก
2. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานการเงิน ที่สามารถเข้าใจได้และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน อย่างแท้จริง	4.28	0.69	มาก
3. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงาน การเงินตามเนื้อหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ	4.20	0.65	มาก
4. โรงเรียนส่งเสริมให้บุคลากรได้ทราบข้อมูลที่เป็น ปัจจุบันอย่างครบถ้วน	4.04	0.80	มาก
5. โรงเรียนตระหนักถึงการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้อง เหมาะสมกับสภาพการณ์ของกิจการเป็นอย่างดี	4.23	0.63	มาก
โดยรวม	4.21	0.56	มาก

จากตาราง 8 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้นำเสนอข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ปราศจากความลำเอียง และโรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างแท้จริง ($\bar{X} = 4.28$) โรงเรียนตระหนักถึงการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องเหมาะสมกับสภาพการณ์ของกิจการเป็นอย่างดี ($\bar{X} = 4.23$) และโรงเรียนให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินตามเนื้อหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ($\bar{X} = 4.20$)



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ดังตาราง 9 - 13

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
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

จากตาราง 9 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วย
เกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.01$) เมื่อพิจารณา
เป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้
ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X}=4.12$) ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X}=4.04$) และด้านการเปรียบเทียบกันได้
($\bar{X}=3.96$)



ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงิน ด้านความเข้าใจได้เป็นรายข้อ
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงิน ด้านความเข้าใจได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.17	0.63	มาก
2. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม	4.13	0.62	มาก
3. โรงเรียนมีการอธิบายข้อมูลทางการบัญชีเพิ่มเติมสำหรับรายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ	3.95	0.75	มาก
4. โรงเรียนเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีอย่างเพียงพอโดยคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีควบคู่กับประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับ	3.93	0.73	มาก
5. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลควบคู่กับความสมดุลของต้นทุนในการจัดทำ	4.03	0.70	มาก
โดยรวม	4.04	0.56	มาก

จากตาราง 10 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ($\bar{X}=4.17$) โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม ($\bar{X}=4.13$) และโรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลควบคู่กับความสมดุลของต้นทุนในการจัดทำ ($\bar{X}=4.03$)



ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นรายข้อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนมีข้อมูลช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ เหตุการณ์รวมทั้งให้ความเชื่อมั่นต่อผู้บริหารในสิ่งที่เกิดขึ้นในอนาคต	4.00	0.66	มาก
2. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการครอบคลุมผู้ใช้ทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง	3.88	0.68	มาก
3. โรงเรียนมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจทุกด้านอย่างเพียงพอ	3.93	0.65	มาก
4. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและสัมพันธ์กับความทันต่อเวลา	3.91	0.70	มาก
5. โรงเรียนมีข้อมูลที่สามารถช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดจากการประเมินเหตุการณ์ในอดีตและอนาคต	3.86	0.70	มาก
โดยรวม	3.92	0.57	มาก

จากตาราง 11 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนมีข้อมูลช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ เหตุการณ์รวมทั้งให้ความเชื่อมั่นต่อผู้บริหารในสิ่งที่เกิดขึ้นในอนาคต ($\bar{X} = 4.00$) โรงเรียนมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจทุกด้านอย่างเพียงพอ ($\bar{X} = 3.93$) และโรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและสัมพันธ์กับความทันต่อเวลา ($\bar{X} = 3.91$)



ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้เป็นรายข้อ
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่สามารถตรวจสอบได้	4.06	0.64	มาก
2. โรงเรียนมีข้อมูลที่น่าเสนออย่างเที่ยงธรรมสะท้อนถึงความถูกต้อง ชัดเจนและแน่นอน	4.13	0.75	มาก
3. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงและแสดงถึงความเป็นจริงของข้อมูล	4.17	0.69	มาก
4. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์อย่างครบถ้วนและสมบูรณ์	4.13	0.68	มาก
5. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่สื่อความให้เกิดพฤติกรรมในทางใดโดยเฉพาะ	4.13	0.69	มาก
โดยรวม	4.12	0.60	มาก

จากตาราง 12 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงและแสดงถึงความเป็นจริงของข้อมูล ($\bar{X} = 4.17$) โรงเรียนมีข้อมูลที่น่าเสนออย่างเที่ยงธรรมสะท้อนถึงความถูกต้อง ชัดเจนและแน่นอน โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่สื่อความให้เกิดพฤติกรรมในทางใดโดยเฉพาะ และโรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์อย่างครบถ้วนและสมบูรณ์ ($\bar{X} = 4.13$)



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นรายชื่อของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. โรงเรียนเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่สม่าเสมอ ในการวัดมูลค่าของรายการทางการบัญชีที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน	4.07	0.59	มาก
2. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบ ที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้	4.09	0.68	มาก
3. โรงเรียนสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำ เปรียบเทียบกับกิจการอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการ แข่งขัน	3.75	0.80	มาก
4. โรงเรียนปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผล ให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป	4.01	0.71	มาก
5. โรงเรียนให้ข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยในการวิเคราะห์ เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้ม ในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ	3.91	0.71	มาก
โดยรวม	3.96	0.56	มาก

จากตาราง 13 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้ ($\bar{X}=4.09$) โรงเรียนเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่สม่าเสมอในการวัดมูลค่าของรายการทางการบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ($\bar{X}=4.07$) และโรงเรียนปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป ($\bar{X}=4.01$)



ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ ของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

5.1 ทุนการดำเนินงาน

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติทาง การบัญชีเชิงมืออาชีพ	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.391	0.130	0.643	0.588
	ภายในกลุ่ม	142	28.748	0.202		
	รวม	145	29.139			

จากตาราง 14 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพเป็นรายด้าน
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุน
การดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การปฏิบัติทาง การบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	0.783	0.668
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	0.782	0.669
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	0.781	0.671
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	1.878	0.118

จากตาราง 15 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุน
การดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ
ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการ
และการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.2 ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.277	0.092	0.455	0.714
	ภายในกลุ่ม	142	28.861	0.203		
	รวม	145	29.139			

จากตาราง 16 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.384	0.170
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.382	0.172
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.377	0.174
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	2.492	0.046*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 17 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.3 จำนวนบุคลากร

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.195	0.065	0.319	0.812
	ภายในกลุ่ม	142	28.944	0.204		
	รวม	145	29.139			

จากตาราง 18 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.657	0.074
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.696	0.066
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.730	0.058
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	4.738	0.001*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 19 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมีอาชีพด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลิกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.4 จำนวนนักเรียนนักศึกษา

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่โดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.017	0.339	1.711	0.167
	ภายในกลุ่ม	142	28.122	0.198		
	รวม	145	29.139			

จากตาราง 20 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่โดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่เป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.316	0.206
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.329	0.200
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.339	0.193
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	3.402	0.011*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 21 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีปฏิบัติทางการบัญชีเชียงใหม่ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการ และการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



5.5 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมืออาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (ANOVA)

การปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมืออาชีพ	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.961	0.654	3.415	0.019*
	ภายในกลุ่ม	142	27.178	0.191		
	รวม	145	29.139			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 22 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมืออาชีพโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี 15,000,001 – 20,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีিয়েงมืออาชีพโดยรวม มากกว่า รายได้เฉลี่ยต่อปีต่ำกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 45 ภาคผนวก ค)



ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.654	0.074
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.647	0.077
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.634	0.080
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	2.841	0.027*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 23 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

6.1 ทุนการดำเนินงาน

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.209	0.070	0.249	0.862
	ภายในกลุ่ม	142	39.746	0.280		
	รวม	145	39.955			

จากตาราง 24 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินเป็นรายด้าน
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มี
ทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การนำเสนอทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	2.168	0.012*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	2.199	0.011*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	2.217	0.010*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	4.841	0.001*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มี
ทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน
เป็นรายด้าน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงิน
ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุนการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้อง
กับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.012$)
(ตาราง 46 ภาคผนวก ค)



6.2 ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.578	0.193	0.695	0.556
	ภายในกลุ่ม	142	39.376	0.277		
	รวม	145	39.955			

จากตาราง 26 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.554	0.102
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.558	0.102
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.559	0.101
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	3.284	0.013*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 27 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



6.3 จำนวนบุคลากร

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.240	0.80	0.286	0.835
	ภายในกลุ่ม	142	39.714	0.280		
	รวม	145	39.955			

จากตาราง 28 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.013	0.436
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.022	0.428
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	1.029	0.421
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	2.793	0.029*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 29 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนบุคลากรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)



6.4 จำนวนนักเรียนนักศึกษา

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.751	0.584	2.170	0.094
	ภายในกลุ่ม	142	38.203	0.269		
	รวม	145	39.955			

จากตาราง 30 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินเป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	1.010	0.438
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	1.004	0.444
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	0.998	0.450
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	1.837	0.125

จากตาราง 31 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



6.5 รายได้เฉลี่ยต่อปี

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.745	0.582	2.161	0.095
	ภายในกลุ่ม	142	38.210	0.269		
	รวม	145	39.955			

จากตาราง 32 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินเป็นรายด้าน
ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ย
ต่อปีแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ การนำเสนอของการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	423.000	2.098	0.016*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	368.051	2.099	0.016*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	413.000	2.089	0.017*
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	141.000	3.657	0.007*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงินเป็นรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate Test ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอของการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.012$) (ตาราง 47 ภาคผนวก ค)



ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H₁ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

H₂ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

H₃ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

H₄ การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย



ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 34 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	TFE	PR	PD	PM	PP	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	
TFE		0.638*	0.579*	0.740*	0.799*	
PR			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
PD				0.641*	0.492*	1.713
PM					0.755*	3.332
PP						2.419

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.579 – 0.799 จากนั้น ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) ได้ดังนี้

$$TFE = 0.065 + 0.187PR + 0.144PD + 0.136PM + 0.481PP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 88.063$: $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.706 (ตาราง 35) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) ปรากฏผลดัง ตาราง 35



ตาราง 35 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.065	0.233	0.278	0.782
ด้านการรับรู้รายการ	0.187	0.069	2.695	0.008*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.144	0.055	2.630	0.009*
ด้านการวัดมูลค่ารายการ	0.136	0.079	1.716	0.088
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.481	0.065	7.415	0.000*

F=88.063 p=0.000 AdjR²=0.706

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 4 สำหรับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ (PM) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม เมื่อนำการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.702 (ตาราง 48 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ดังนี้

$$TFE = 0.057 + 0.225PR + 0.183PD + 0.542PP$$



ตาราง 36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	EU	PR	PD	PM	PP	VIF
\bar{X}	4.04	4.22	3.97	4.15	4.21	
S.D.	0.56	0.46	0.56	0.54	0.56	
EU		0.626*	0.559*	0.726*	0.774*	
PR			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
PD				0.641*	0.492*	1.713
PM					0.755*	3.332
PP						2.419

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ (EU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.559 - 0.774 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (EU) ได้ดังนี้

$$EU = -0.119 + 0.205PR + 0.137PD + 0.171PM + 0.485PP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (EU) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 72.845 : p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.665 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ (EU) ปรากฏผลดัง ตาราง 37



ตาราง 37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเข้าใจได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.119	0.269	-0.442	0.659
ด้านการรับรู้รายการ	0.205	0.080	2.558	0.012*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.137	0.063	2.172	0.032*
ด้านการวัดมูลค่ารายการ	0.171	0.092	1.865	0.064
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.485	0.075	6.469	0.000*

F=72.845 p=0.000 AdjR²=0.665

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ (EU) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1, 2 และ 4 สำหรับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ (PM) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเข้าใจได้ (EU)

เมื่อนำการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (EU) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.659 (ตาราง 49 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$EU = -0.129 + 0.253PR + 0.186PD + 0.561PP$$



ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	ER	PR	PD	PM	PP	VIF
\bar{X}	3.92	4.22	3.97	4.15	4.21	
S.D.	0.57	0.46	0.56	0.54	0.56	
ER		0.621*	0.527*	0.659*	0.721*	
PR			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
PD				0.641*	0.492*	1.713
PM					0.755*	3.332
PP						2.419

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.527 – 0.721 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) ได้ดังนี้

$$ER = -0.148 + 0.295PR + 0.152PD + 0.060PM + 0.468PP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 52.567 : p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.587 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) ปรากฏผลดัง ตาราง 39



ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.148	0.301	-0.492	0.624
ด้านการรับรู้รายการ	0.295	0.090	3.281	0.001*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.152	0.071	2.148	0.033*
ด้านการวัดมูลค่ารายการ	0.060	0.102	0.586	0.559
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.468	0.084	5.589	0.000*

F=52.567 p=0.000 AdjR²=0.587

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 4 สำหรับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการ (PM) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER)

เมื่อนำการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ER) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.589 (ตาราง 50 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ER = -0.151 + 0.311PR + 0.169PD + 0.495PP$$



ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	ERE	PR	PD	PM	PP	VIF
\bar{X}	4.12	4.22	3.97	4.15	4.21	
S.D.	0.60	0.46	0.56	0.54	0.56	
ERE		0.578*	0.501*	0.685*	0.741*	
PR			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
PD				0.641*	0.492*	1.713
PM					0.755*	3.332
PP						2.419

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ERE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.501 – 0.741 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (ERE) ได้ดังนี้

$$ERE = 0.021 + 0.175PR + 0.092PD + 0.193PM + 0.522PP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (ERE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 53.195 : p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.590 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ERE) ปรากฏผลดัง ตาราง 41



ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.021	0.317	0.066	0.947
ด้านการรับรู้รายการ	0.175	0.095	1.848	0.067
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.092	0.074	1.230	0.221
ด้านการวัดมูลค่ารายการ	0.193	0.108	1.792	0.075
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.522	0.088	5.913	0.000*

F=53.195 p=0.000 AdjR²=0.590

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ERE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 4 สำหรับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) ด้านการวัดมูลค่ารายการ (PM) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ERE)

เมื่อนำการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านความเชื่อถือได้ (ERE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.546 (ตาราง 51 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ERE = 0.793 + 0.792PP$$



ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ตัวแปร	EC	PR	PD	PM	PP	VIF
\bar{X}	3.96	4.22	3.97	4.15	4.21	
S.D.	0.56	0.46	0.56	0.54	0.56	
EC		0.494*	0.518*	0.619*	0.668*	
PR			0.473*	0.655*	0.593*	1.839
PD				0.641*	0.492*	1.713
PM					0.755*	3.332
PP						2.419

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน อาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ มีค่าตั้งแต่ 1.713 – 3.332 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.494 – 0.668 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) ได้ดังนี้

$$EC = 0.504 + 0.074PR + 0.194PD + 0.119PM + 0.448PP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 35.504 : p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.488 เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) ปรากฏผลดัง ตาราง 43



ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา
เอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.504	0.330	1.525	0.129
ด้านการรับรู้รายการ	0.074	0.099	0.748	0.456
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.194	0.078	2.502	0.013*
ด้านการวัดมูลค่ารายการ	0.119	0.113	1.062	0.290
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.448	0.092	4.859	0.000*

$F=35.504$ $p=0.000$ $AdjR^2=0.488$

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ (PR) และด้านการวัดมูลค่ารายการ (PM) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC)

เมื่อนำการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ (PD) และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (EC) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.486 (ตาราง 52 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$EC = 0.692 + 0.250PD + 0.543PP$$



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัยทำการสรุปและมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผล
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน รายได้เฉลี่ยต่อปี จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน



สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุมากกว่า 40 ปี สถานภาพ สมรส ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน ต่ำกว่า 20,000 บาท และตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าฝ่ายการเงิน มีทุนการดำเนินงาน มากกว่า 20,000,000 บาท ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน มากกว่า 20 ปี จำนวนบุคลากรน้อยกว่า 100 คน จำนวนนักเรียนนักศึกษา น้อยกว่า 1,000 คน และรายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท
2. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการ เช่น การตระหนักเสมอว่าการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตมีความสำคัญอย่างยิ่งในการรับรู้รายการทางบัญชี การมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินและนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างเคร่งครัด และการให้ความสำคัญกับการรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อข้อข้างแนบต้องงบการเงินของโรงเรียน เป็นต้น ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล เช่น การมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายการทางการเงินที่สามารถเข้าใจได้และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างแท้จริง การเชื่อมั่นว่าได้นำเสนอข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ปราศจากความลำเอียง และการตระหนักถึงการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้องเหมาะสมกับสภาพการณ์ของกิจการเป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านการวัดมูลค่ารายการ เช่น การมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีได้ศึกษาถึงหลักเกณฑ์ในการเลือกวิธีวัดมูลค่ารายการอย่างละเอียดและรอบคอบ ก่อนทำการบันทึกรายการทุกครั้ง การให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่ารายการทุกรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และการเชื่อมั่นว่าได้มีการเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่า และการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินอย่างถูกต้องและโปร่งใสเสมอ เป็นต้น และด้านการเลิกรับรู้รายการ เช่น การมุ่งเน้นให้มีการทำการยกเลิกรายการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปทันทีเมื่อตรวจพบการเชื่อมั่นว่าได้มีการกลั่นกรองและมีการพิจารณาเป็นอย่างดีก่อนมีการยกเลิกรายการทางบัญชี และการตระหนักเสมอว่าการเลิกรับรู้รายการอาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในอนาคต เป็นต้น
3. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ เช่น การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงและแสดงถึงความ เป็นจริงของข้อมูล การมีข้อมูลที่นำเสนออย่างเที่ยงธรรมสะท้อนถึงความถูกต้อง ชัดเจนและแน่นอน และการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่สื่อความให้เกิดพฤติกรรมในทางใดโดยเฉพาะ เป็นต้น ด้านความเข้าใจได้ เช่น การที่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป การจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม และการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี



ที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลควบคู่กับความสมดุลของต้นทุนในการจัดทำ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เช่น การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้ การเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่สม่ำเสมอในการวัดมูลค่าของรายการทางการบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป เป็นต้น และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น การมีข้อมูลช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์เหตุการณ์รวมทั้งให้ความเชื่อมั่นต่อผู้บริหารในสิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต มีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจทุกด้านอย่างเพียงพอ และสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและสัมพันธ์กับความทันต่อเวลา เป็นต้น

4. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปี 15,000,001 – 20,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวม มากกว่ารายได้เฉลี่ยต่อปี ต่ำกว่า 10,000,000 บาท

5. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุนการดำเนินงานระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการด้านการเลิกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน

6. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ที่มีทุนการดำเนินงานระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน

7. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยรวม (TFE) ได้แก่ ด้านการรับรู้รายการ (PR) ด้านการเลิกรับรู้รายการ (PD) ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล (PP) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$TFE = 0.057 + 0.225PR + 0.183PD + 0.542PP$$



เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านความเข้าใจได้

$$EU = -0.129 + 0.253PR + 0.186PD + 0.561PP$$

2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

$$ER = -0.151 + 0.311PR + 0.169PD + 0.495PP$$

3. ด้านความเชื่อถือได้

$$ERE = 0.793 + 0.792PP$$

4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้

$$EC = 0.692 + 0.250PD + 0.543PP$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพโดยรวม ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพ เป็นกระบวนการหนึ่งที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบ สำหรับการรายงานให้ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายในได้ทราบถึงฐานะทางการเงินของกิจการ และผลการดำเนินงานก่อนการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดจะส่งผลกระทบต่อศักยภาพขององค์กรรวมถึงประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 3 – 2) กล่าวว่า มาตรฐานทางการบัญชีจะกำหนดว่าวิธีการบัญชีวิธีใดจะเป็นที่ยอมรับ มาตรฐานการบัญชีที่มีการพัฒนาโดยคำนึงถึงความสอดคล้องกันระหว่างวิธีปฏิบัติทางการบัญชีจริงกับมาตรฐานการบัญชี จะสามารถลดข้อขัดแย้งทางด้านแนวคิดและช่วยพัฒนาคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ฤครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) พบว่านักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านหลักการเปิดเผยข้อมูล ด้านหลักฐานอันเที่ยงธรรม และด้านหลักความสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Madsen (2010 : Abstract) พบว่าในการปฏิบัติวิชาชีพด้านการบัญชีซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการรายงานด้านการเงินเป็นส่วนใหญ่ มีแนวปฏิบัติที่ได้รับการยอมรับว่ามีมาตรฐานที่สูงกว่าโมเดลพยากรณ์ที่พัฒนาขึ้นในการวิจัยครั้งนี้ในระดับมากอยู่แล้ว สอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า การปฏิบัติงานทางการบัญชี เป็นวิธีการหนึ่งที่จะช่วยให้ธุรกิจสามารถลดปัญหาและแก้ไขปัญหาได้ และยังสามารถลดความสูญเสียที่อาจเกิดจากความเสียหายในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ และสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Alino (2009 : Abstract) พบว่า ระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชี สามารถช่วยลดผลกระทบในด้านลบจากการมีทัศนคติที่แตกต่างกันเนื่องจากมีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติทางการบัญชี



ที่มีต่อความพึงพอใจของสมาชิกในกลุ่มและคุณภาพของกระบวนการตัดสินใจสั่งการของกลุ่มและระบบบริหารจัดการด้านการปฏิบัติทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับตัวแปรด้านการจัดการองค์กรด้านอื่น ๆ ด้วย

2. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก ประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน เป็นความสามารถในการแสดงข้อมูลฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมพร้อมกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นนำไปใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจในอนาคต สอดคล้องกับแนวคิดของ นุชจรี พิเชษฐกุล (2553 : 36) กล่าวว่า ในการนำเสนอการเงิน ผู้บริหารหรือผู้จัดทำงบการเงินควรคำนึงถึงข้อพิจารณาโดยทั่วไป ดังนี้ 1) การนำเสนอการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2) การดำเนินงานต่อเนื่อง 3) เกณฑ์คงค้าง 4) ความมีสาระสำคัญ และการนำเสนอด้วยยอดรวม 5) การหักกลบ 6) ความถี่ในการรายงาน 7) ข้อมูลเปรียบเทียบ และ 8) ความสม่ำเสมอในการนำเสนอซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริลักษณ์ แซ่ฮุ้น (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทจดทะเบียนมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

3. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพโดยรวม แตกต่างกันผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงานระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร และจำนวนนักเรียนนักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลือกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก รายได้เป็นผลที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ซึ่งขึ้นอยู่กับจำนวนนักเรียนนักศึกษาและจะต้องจัดสรรนำไปพัฒนาการเรียนการสอนเพื่อให้เกิดการได้เปรียบกับคู่แข่งธุรกิจอื่น ๆ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : 98) พบว่า สิ่งที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจก็คือผลการประกอบการที่มุ่งเน้นหารายได้ให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ จะวัดผลการดำเนินงานโดยมุ่งเน้นเฉพาะการวัดผลด้านการเงินโดยใช้เครื่องมือทางการบัญชีและการบริหารงานทางการเงินเป็นหลัก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552 : 147) พบว่า การรับงานสอบบัญชีในแต่ละแห่งหรือแต่ละคนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตย่อมมีรายได้ที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับความรู้ ความสามารถ ความน่าเชื่อถือของลูกค้า และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีแต่ละคน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 115-116) พบว่า สหกรณ์เป็นธุรกิจที่ทำธุรกรรมด้านการเงิน สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานมากจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการจัดทำบัญชี



ให้มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อถือได้แก่มวลสมาชิก และจำนวนสมาชิกของสหกรณ์ที่มีจำนวนมากทำให้ทุนดำเนินงานและปริมาณธุรกิจของสหกรณ์มากขึ้นด้วย

4. ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีทุนการดำเนินงาน ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา และรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการนำเสนอเงินโดยรวมด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก ผู้บริหารธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนให้ความสนใจฐานะทางการเงินความสามารถในการทำกำไร ผู้บริหารจะต้องได้รับงบการเงินอย่างรวดเร็ว เพื่อการปรับปรุงการดำเนินงานของธุรกิจให้ทันเวลา ซึ่งสามารถสะท้อนถึงความสามารถของธุรกิจที่จะได้รับเงินทุนเพื่อดำเนินธุรกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 117) พบว่า สหกรณ์เป็นธุรกิจที่ทำธุรกรรมด้านการเงินสหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานมากจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินมีความเชื่อถือซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : 99-100) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีระยะเวลาดำเนินงาน รายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีโดยรวม ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริลักษณ์ แซ่ฮุ้น (2552 : 108) พบว่า จำนวนพนักงานที่แตกต่างกันนั้นย่อมแสดงถึงขนาดขององค์กร โครงสร้างองค์กรและการบริหารจัดการด้านทรัพยากรบุคคลที่แตกต่างกันไปด้วย รวมถึงคุณภาพข้อมูลทางการเงินบัญชีขององค์กรย่อมมีความแตกต่างกันกับองค์กรที่มีจำนวนพนักงานที่น้อยกว่า รวมถึงความรู้ความสามารถ และความเข้าใจด้านการบัญชีของพนักงานในองค์กร

5. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจาก ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนให้ความสำคัญกับการรับรู้รายการตามเหตุการณ์ทางบัญชี มีการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วน จัดทำงบการเงินแสดงไว้ในงบการเงินโดยวัดฐานะทางการเงินและวัดผลการดำเนินงาน รับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันซึ่งอาจส่งผลกระทบต่องบการเงินของโรงเรียน เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552 : 4 - 22) กล่าวว่า การรับรู้รายการเป็นการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินโดยการรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบดุลและงบกำไรขาดทุน โดยการนั้นต้องเป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบและเข้าเกณฑ์หรือเงื่อนไขการรับรู้รายการ ดังนี้ 1) ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการจะเข้าหรือออกจากกิจการ 2) รายการดังกล่าวมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 118 -119) พบว่า การรับรู้รายได้ของสหกรณ์จะกำหนดโดยระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ซึ่งกำหนดทำให้สหกรณ์รับรู้รายได้ตามลักษณะการเกิดรายได้แต่ละประเภท ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของสหกรณ์ ซึ่งก่อให้เกิดรายได้ในรูปดอกเบี้ยเงินปันผล และอื่น ๆ ทั้งนี้ต้องมีความแน่นอนเกี่ยวกับจำนวนผลประโยชน์ที่จะได้รับ รวมทั้งรายได้ดังกล่าวต้องมีมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือด้วย เมื่อสหกรณ์ออมทรัพย์บันทึกบัญชีตาม



นโยบายบัญชีที่กำหนดโดยระเบียบแล้ว จึงเชื่อได้ว่ามีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

6. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการเลือกรับรู้รายการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก ธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนจะต้องพิจารณากลับกรงอย่างละเอียดและรอบคอบก่อนที่จะเลือกรับรู้รายการ เช่น การตัดจำหน่ายนักเรียนนักศึกษา ซึ่งมีผลต่อเงินอุดหนุนของรัฐบาล การเลิกใช้และการจำหน่ายสินทรัพย์เมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์ในอนาคต การเลือกรับรู้รายการเหล่านี้อาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงเรียนในอนาคต สอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 8 – 15) กล่าวว่า การพิจารณายกเลิกรายการที่ได้ทำการรับรู้และบันทึกรายการในงบการเงินไปแล้ว เมื่อกิจการจำหน่ายหรือเลิกใช้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์อย่างถาวร หรือเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต กิจการต้องตัดบัญชีรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังกล่าวออกจากงบดุลและต้องรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทันทีที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

7. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการวัดมูลค่ารายการไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อาจเนื่องจาก การวัดมูลค่ารายการเป็นการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยจะต้องพิจารณาว่าจะวัดด้วยมูลค่าเท่าใด เช่น ราคาทุนเดิม มูลค่ายุติธรรม เป็นต้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริลักษณ์ แซ่ฮุ้น (2552 : 110) พบว่า การวัดค่ารายการถือเป็นส่วนสำคัญเพื่อระบุมูลค่าของรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นเพื่อสะท้อนข้อมูลในรายงานทางการเงิน เป็นการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงิน และการวัดค่ารายการอย่างเหมาะสมนั้นยังเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้บริหารองค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 119) พบว่า การวัดมูลค่ารายได้และค่าใช้จ่ายเป็นหลักการที่กำหนดว่า ถ้าค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใดก็ควรจะเป็นที่ค่าใช้จ่ายในงวดเวลาที่รายได้เกิดขึ้น เพื่อให้สามารถวัดผลการดำเนินงานซึ่งมาจากการเปรียบเทียบระหว่างความสำเร็จที่อยู่ในรูปของรายได้และความพยายามที่อยู่ในรูปค่าใช้จ่าย

8. การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลช่วยให้นักการเงินมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น จะต้องให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ และข้อมูลที่เปิดเผยจะต้องไม่ทำให้ธุรกิจเกิดความเสียหาย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2552 : 12 – 2) กล่าวว่า กิจการควรเปิดเผยข้อมูลตามที่จำเป็น เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้ความชำนาญสามารถตีความหมายของข้อมูลนั้นได้ โดยปกติ กิจการควรเปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาจากหลักเกณฑ์ 3 เรื่อง ดังต่อไปนี้ 1) ความเพียงพอของข้อมูล 2) ความถูกต้องตามควรของข้อมูล 3) ความครบถ้วนของข้อมูล ในการเปิดเผยข้อมูล จะไม่มีกฎเกณฑ์ที่แน่นอนว่าการเปิดเผยอย่างเพียงพอควรมีลักษณะอย่างไร



โดยทั่วไปแล้วนักบัญชีจะตัดสินใจโดยถือหลักว่า ถ้าไม่เปิดเผยข้อมูลนั้นแล้วจะเป็นเหตุให้ผู้ใช้งบการเงินหลงผิดและเสียเปรียบหรือไม่ รายการใดสมควรเปิดเผย และเปิดเผยในระดับใด แต่ระดับของการเปิดเผยข้อมูลก็ไม่ควรมากเกินไป โดยพิจารณาถึงความมีสาระสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำ รวมถึงต้องไม่เป็นข้อมูลที่เปิดเผยแล้วจะทำให้กิจการเกิดความเสียหายมากกว่าที่จะเป็นผลดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริลักษณ์ แซ่อุ่น (2552 : 111) พบว่า วัตถุประสงค์ที่สำคัญของการจัดทำบัญชี คือ การนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของแต่ละกิจการให้แก่ผู้ใช้งบการเงินเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งข้อมูลนั้นต้องประกอบด้วยความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับงบตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินนั้นต้องมีข้อจำกัดด้านต้นทุนที่เสียไปกับประโยชน์ที่จะได้รับ และข้อมูลนั้นต้องมีประโยชน์ในการบริหารจัดการขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : 120) พบว่า ความสม่ำเสมอในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีรวมทั้งการใช้เกณฑ์ในการปฏิบัติที่เหมือนกัน จัดกระทำในเวลาเดียวกันทำให้ข้อมูลด้านการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ สมาชิกสามารถทำความเข้าใจในข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอได้ดีมีความมั่นใจในการดำรงอยู่ของสหกรณ์

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพในด้านการการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลด้านการรับรู้รายการ และการเลิกรับรู้รายการ เนื่องจากองค์ประกอบเหล่านี้จะนำมาซึ่งการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานในองค์กรอย่างแท้จริง

1.2 ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ควรมีการเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ในการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ เพราะจะทำให้การบริหารงานในองค์กรมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.3 ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ควรนำผลการวิจัยมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติทางการบัญชี และนำมาประยุกต์ใช้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินต่อไป

1.4 ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ควรมุ่งเน้นในเรื่องการปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ ทั้งในด้านการรับรู้รายการ ด้านการเลิกรับรู้รายการ ด้านการวัดมูลค่ารายการ และด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลเพื่อที่การบริหารงานจะได้ส่งผลการดำเนินงานธุรกิจต่อไป

1.5 ผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งเป็นข้อมูลที่สะท้อนผลการดำเนินงานว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด เพื่อนำไปสู่การพัฒนาขององค์กรให้ดียิ่งขึ้น



2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพในกลุ่มธุรกิจอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งจะทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผลและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2.3 ควรมีการศึกษาวิจัยเรื่องประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินโดยใช้การวิเคราะห์ตัวแปรอื่นเพื่อใช้ให้ถูกต้องชัดเจนยิ่งขึ้น

2.4 ก่อนส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ควรมีการศึกษาข้อมูลของธุรกิจกลุ่มตัวอย่างในส่วนของบริษัท สถานที่ตั้ง เบอร์โทรศัพท์ สถานภาพปัจจุบันของธุรกิจ ให้ละเอียดรอบคอบ เพื่อป้องกันการส่งกลับของแบบสอบถามและเพื่อประสิทธิภาพในการได้รับการตอบแบบสอบถามที่ครบถ้วน



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันเพชร. การบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2552.
- จินตนา โสมโสมดา และคณะ. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ : ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น, 2550.
- เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทูมมานนท์. หลักการบัญชี 1. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2550.
- ธารี หิรัญรัมย์ และคณะ. การบัญชีการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์, 2551.
- นภวรรณ ภูครองหิน. ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2553.
- นภาพร ลิขิตวงศ์จร และอนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์. หลักการบัญชี 1. ขอนแก่น : โรงพิมพ์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น, 2552.
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : 2552.
- นุชจรี พิเชฐกุล. การรายงานและการวิเคราะห์งบการเงิน. ปทุมธานี : คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 2553.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง. ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2554.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 8. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2553.
- ปรีเปรม นนทสิริรักษ์ และคณะ. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล, 2550.
- ปัทมากร ลูวิชาเวช. ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อศักยภาพในการแข่งขันของธนาคารออมสิน. วิทยานิพนธ์ กจ.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2551.
- มลลิกา ดอกไม้ทอง. ผลกระทบของทักษะความเป็นมืออาชีพและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่มีต่อการเพิ่มคุณค่าองค์กรนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- รัตนา วงศ์รัมย์เดือน. เจ้าส่วนน้อย” เข้าใจ “หลักบัญชี รู้วิธีทำธุรกิจ. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2551.
- วัฒนา คิวะเกื้อ และคณะ. การบัญชีขั้นต้น. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2553.
- ศิริลักษณ์ แซ่ฮุ้น. ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.



- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์คุรีเสถียร. การบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล, 2552.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. คู่มือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. กรุงเทพฯ : 2554.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการศึกษาเอกชน. หลักการบัญชี. พฤศจิกายน 2554, <<http://www.opec.go.th>> 2554.
- อรุช คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : ท็อป, 2551.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G.S. Day. Marketing Research. New York : John Wiley & Sons, 2001.
- Alino, Nelson. The Effect of Management Accounting Systems on Reducing Conflict and Improving Decision-Making in Heterogeneous Groups. Oxford : South Carolina University, 2009.
- Anderson, U. and W. F. Wright. “Expertise and the Explanation Effect,” Organizational Behavior and Human Decision Processes. 42(2) : 250 – 269 ; October, 1988.
- Black, K. Businesses Statistics for Contemporary Decision Making. 4th ed. USA : John Wiley & Sons, Inc., 2006.
- Carnegie, Garry D. and John Richard Edwards. “The Construction of the Accountant : the Case of the Incorporated Institute of Accountants, Victoria (1886),” Accounting, Organizations and Society. 26(4-5) : 301-325 ; May-July, 2001.
- Hooks, Karen L. “Professionalism and Self Interest : A Critical View of the Expectations Gap,” Critical Perspectives on Accounting. 3(2) : 109-136 ; June, 1992.
- Madsen, Paul. “The Level of Accounting Standardization in Historical and Occupational Contexts,” Dissertation Abstracts International. 10(5) : 134-138, 2010.
- Walker, P. Stephen. “Benign Sacerdotalist or Pious as Sailant The Rise of the Professional Accountant in British Management,” Accounting, Organizations and Society. 25(3) : 313-323 ; April, 2000.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้
 - ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย จำนวน 7 ข้อ
 - ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
จำนวน 5 ข้อ
 - ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 17 ข้อ
 - ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย จำนวน 20 ข้อ
2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูล
ในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและ
เกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ และการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอ
ในภาพรวมเท่านั้น
4. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับ
แบบสอบถามฉบับนี้ () ต้องการ () ไม่ต้องการ
5. หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า
นางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง หมายเลขโทรศัพท์ 089-5790811 E-mail : tuengfang@hotmail.com
ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถาม และ
ขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง

นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย
คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของท่านมากที่สุด

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() น้อยกว่า 30 ปี

() 30 – 35 ปี

() 36 – 40 ปี

() มากกว่า 40 ปี

3. สถานภาพ

() โสด

() สมรส

() หม้าย/หย่าร้าง

4. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรีหรือต่ำกว่า

() สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงาน

() น้อยกว่า 5 ปี

() 5 – 10 ปี

() 11 – 15 ปี

() มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

() ต่ำกว่า 20,000 บาท

() 20,000 – 30,000 บาท

() 30,001 – 40,000 บาท

() มากกว่า 40,000 บาท

7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

() ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน

() ผู้จัดการฝ่ายการเงิน

() หัวหน้าฝ่ายการเงิน

() อื่น ๆ (โปรดระบุ).....



ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย \checkmark ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลองค์กรท่านมากที่สุด

1. ทุนการดำเนินงาน

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| () ต่ำกว่า 10,000,000 บาท | () 10,000,000 – 15,000,000 บาท |
| () 15,000,001 – 20,000,000 บาท | () มากกว่า 20,000,000 บาท |

2. ระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน

- | | |
|--------------------|-------------------|
| () น้อยกว่า 10 ปี | () 10 – 15 ปี |
| () 16 – 20 ปี | () มากกว่า 20 ปี |

3. จำนวนบุคลากร

- | | |
|---------------------|--------------------|
| () น้อยกว่า 100 คน | () 100 – 150 คน |
| () 151 – 200 คน | () มากกว่า 200 คน |

4. จำนวนนักเรียนนักศึกษา

- | | |
|-----------------------|----------------------|
| () น้อยกว่า 1,000 คน | () 1,000 – 1,500 คน |
| () 1,501 – 2,000 คน | () มากกว่า 2,000 คน |

5. รายได้เฉลี่ยต่อปี

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| () ต่ำกว่า 10,000,000 บาท | () 10,000,000 - 15,000,000 บาท |
| () 15,000,001 – 20,000,000 บาท | () มากกว่า 20,000,000 บาท |



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา
เอกชนในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็น
ของท่านมากที่สุด

การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านการรับรู้รายการ					
1. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้บันทึกบัญชีตามหลักการรับรู้รายการตามมาตรฐานที่รับรองทั่วไปอย่างครบถ้วนและถูกต้อง					
2. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินและนำเสนอข้อมูลทางการเงินตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปอย่างเคร่งครัด					
3. โรงเรียนตระหนักเสมอว่าการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตมีความสำคัญอย่างยิ่งในการรับรู้รายการทางบัญชีของโรงเรียน					
4. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการรับรู้สถานะเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อความต้องการเงินของโรงเรียน					
ด้านการเลือกรับรู้รายการ					
5. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการเลือกรับรู้รายการในงบการเงินทุกรายการอย่างละเอียดและรอบคอบ					
6. โรงเรียนตระหนักเสมอว่าการเลือกรับรู้รายการอาจส่งผลกระทบต่อรายงานทางการเงินในอนาคต					
7. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการกลั่นกรองและมีการพิจารณาเป็นอย่างดีก่อนมีการยกเลิกรายการทางบัญชี					
8. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการทำการยกเลิกรายการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปทันทีเมื่อตรวจพบ					
ด้านการวัดมูลค่ารายการ					
9. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้มีการเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าและการรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินอย่างถูกต้องและโปร่งใสเสมอ					



ตอนที่ 3 (ต่อ)

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
10. โรงเรียนมุ่งเน้นให้ผู้ทำบัญชีได้ศึกษาถึงหลักเกณฑ์ในการเลือกวิธีวัดมูลค่ารายการอย่างละเอียดและรอบคอบก่อนทำการบันทึกรายการทุกครั้ง					
11. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการวัดมูลค่ารายการทุกรายการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
12. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการจัดหาข้อมูลที่จะช่วยคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต เพื่อจะเป็นประโยชน์ต่อการวัดมูลค่ารายการ					
ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล					
13. โรงเรียนเชื่อมั่นว่าได้นำเสนอข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ปราศจากความลำเอียง					
14. โรงเรียนมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างแท้จริง					
15. โรงเรียนให้ความสำคัญกับการนำเสนอรายงานการเงินตามเนื้อหาความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ					
16. โรงเรียนส่งเสริมให้บุคลากรได้ทราบข้อมูลที่เป็นปัจจุบันอย่างครบถ้วน					
17. โรงเรียนตระหนักถึงการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีและสอดคล้อง เหมาะสมกับสภาพการณ์ของกิจการเป็นอย่างดี					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา
เอกชนในประเทศไทย

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น ลงในระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความคิดเห็น
ของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเข้าใจได้					
1. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
2. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบและภาษาที่ง่ายต่อการเข้าใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกกลุ่ม					
3. โรงเรียนมีการอธิบายข้อมูลทางการบัญชีเพิ่มเติมสำหรับรายการที่อาจทำให้ผู้ใช้ข้อมูลเข้าใจผิดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างเพียงพอทุกรายการ					
4. โรงเรียนเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีอย่างเพียงพอโดยคำนึงถึงมาตรฐานการบัญชีควบคู่กับประโยชน์ที่ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับ					
5. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลควบคู่กับความสมดุลของต้นทุนในการจัดทำ					
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
6. โรงเรียนมีข้อมูลช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ เหตุการณ์ รวมทั้งให้ความเชื่อมั่นต่อผู้บริหารในสิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคต					
7. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ตอบสนองความต้องการครอบคลุมผู้ใช้ทุกกลุ่มอย่างทั่วถึง					
8. โรงเรียนมีการจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจทุกด้านอย่างเพียงพอ					
9. โรงเรียนสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจและสัมพันธ์กับความทันต่อเวลา					
10. โรงเรียนมีข้อมูลที่สามารถช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดจากการประเมินเหตุการณ์ในอดีตและอนาคต					



ตอนที่ 4 (ต่อ)

ประสิทธิผลการนำเสนอการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเชื่อถือได้					
11. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่สามารถตรวจสอบได้					
12. โรงเรียนมีข้อมูลที่น่าเสนออย่างเที่ยงธรรมสะท้อนถึงความถูกต้อง ชัดเจนและแน่นอน					
13. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ปราศจากความลำเอียงและแสดงถึงความเป็นจริงของข้อมูล					
14. โรงเรียนจัดให้มีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์อย่างครบถ้วนและสมบูรณ์					
15. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่สื่อความให้เกิดพฤติกรรมในทางใดโดยเฉพาะ					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
16. โรงเรียนเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่สม่ำเสมอในการวัดมูลค่าของรายการทางการบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน					
17. โรงเรียนนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้					
18. โรงเรียนสามารถใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่จัดทำเปรียบเทียบกับกิจการอื่นเพื่อประโยชน์ด้านการแข่งขัน					
19. โรงเรียนปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป					
20. โรงเรียนให้ข้อมูลทางการบัญชีที่ช่วยในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์แนวโน้มในอนาคตได้อย่างเหมาะสม แม่นยำ					



ภาคผนวก ข
คุณภาพเครื่องมือ



ตาราง 44 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพ		
1.1 ด้านการรับรู้รายการ		0.742
1.	0.549	
2.	0.596	
3.	0.503	
4.	0.515	
1.2 ด้านการเลือกรับรู้รายการ		0.772
5.	0.502	
6.	0.560	
7.	0.650	
8.	0.735	
1.3 ด้านการวัดมูลค่ารายการ		0.802
9.	0.675	
10.	0.639	
11.	0.532	
12.	0.622	
1.4 ด้านการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล		0.830
13.	0.650	
14.	0.637	
15.	0.517	
16.	0.649	
17.	0.721	



ตาราง 44 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2. ประสิทธิภาพการนำเสนอongการเงิน		
2.1 ด้านความเข้าใจได้		0.879
1.	0.769	
2.	0.726	
3.	0.769	
4.	0.729	
5.	0.599	
2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		0.896
6.	0.678	
7.	0.793	
8.	0.732	
9.	0.742	
10.	0.801	
2.3 ด้านความเชื่อถือได้		0.899
11.	0.775	
12.	0.772	
13.	0.836	
14.	0.623	
15.	0.775	
2.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้		0.805
16.	0.590	
17.	0.709	
18.	0.433	
19.	0.752	
20.	0.517	



ภาคผนวก ค
การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 45 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชี
 เยี่ยงมืออาชีพโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
 ในประเทศไทยที่มีรายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

รายได้เฉลี่ยต่อปี		ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	10,000,000 - 15,000,000 บาท	มากกว่า 20,000,000 บาท	15,000,001 - 20,000,000 บาท
	\bar{X}	4.07	4.09	4.19	4.44
ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	4.07	-	0.996	0.682	0.025*
10,000,000-15,000,000บาท	4.09	-	-	0.895	0.107
มากกว่า 20,000,000 บาท	4.19	-	-	-	0.320
15,000,001-20,000,000 บาท	4.44	-	-	-	-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 46 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน
 เป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มีท
 การดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	0.634	3	0.211	0.650	0.584
	Error	46.148	142	0.325		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ	Contrast	1.261	3	0.420	1.290	0.280
	Error	46.289	142	0.326		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	0.334	3	0.111	0.299	0.826
	Error	52.857	142	0.372		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	0.837	3	0.279	0.872	0.457
	Error	45.430	142	0.320		



ตาราง 47 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการนำเสนอการเงิน
เป็นรายด้านของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ที่มี
รายได้เฉลี่ยต่อปีแตกต่างกัน

Univariate Test						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
ด้านความเข้าใจได้	Contrast	1.021	3	0.340	1.056	0.370
	Error	45.760	142	0.322		
ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ	Contrast	2.060	3	0.687	2.144	0.097
	Error	45.490	142	0.320		
ด้านความเชื่อถือได้	Contrast	2.614	3	0.871	2.447	0.066
	Error	50.576	142	0.356		
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	Contrast	2.516	3	0.839	2.723	0.047
	Error	43.751	142	0.308		



ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 48 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินโดยรวมของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.057	0.234	0.242	0.809
ด้านการรับรู้รายการ	0.225	0.066	3.395	0.001*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.183	0.050	3.659	0.000*
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.542	0.055	9.925	0.000*

F=114.864 p=0.000 AdjR²=0.702

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเข้าใจได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.129	0.271	-0.474	0.636
ด้านการรับรู้รายการ	0.253	0.077	3.296	0.001*
ด้านการเลือกรับรู้รายการ	0.186	0.058	3.221	0.002*
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.561	0.063	8.882	0.000*

F=94.320 p=0.000 AdjR²=0.659

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียน
อาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.151	0.300	-0.504	0.615
ด้านการรับรู้รายการ	0.311	0.085	3.667	0.000*
ด้านการเล็กรู้รายการ	0.169	0.064	2.641	0.009*
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.495	0.070	7.084	0.000*

F=70.300 p=0.000 AdjR²=0.589

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชน
ในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.793	0.254	3.125	0.002*
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.792	0.060	13.254	0.000*

F=175.678 p=0.000 AdjR²=0.546

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพการนำเสนอ
งบการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้บริหารฝ่ายการเงินธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษา
เอกชนในประเทศไทย

การปฏิบัติทางการบัญชีเยี่ยงมืออาชีพ	ประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.692	0.284	2.437	0.016*
ด้านการเล็กรับรู้รายการ	0.250	0.068	3.658	0.000*
ด้านการนำเสนอรายการและ การเปิดเผยข้อมูล	0.543	0.068	7.966	0.000*

$F=69.575$ $p=0.000$ $AdjR^2=0.486$

* มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/ 599

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

29 พฤษภาคม 2555

เรื่อง ขออนุญาตให้นิสิตเก็บแบบสอบถาม

เรียน ผู้บริหารฝ่ายการเงิน

ด้วย นางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมีอาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนองบการเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการทำวิทยานิพนธ์ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และการศึกษาในครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวมินท์ธิดา ถึงฝั่ง ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ)
คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

สำนักบริหารหลักสูตรระดับบัณฑิตศึกษาและวิจัย

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ โทรศัพท์ (043) 754333 ต่อ 3431



ประวัติย่อของผู้วิจัย



ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ	นางสาวมินท์ธิตา ถึงฝั่ง
วันเกิด	วันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2513
สถานที่เกิด	อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	150 หมู่ที่ 7 ตำบลหมื่นไวย อำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา 30000
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	ครูผู้สอนประจำแผนกวิชาการบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	วิทยาลัยเทคโนโลยีช่างกลพาณิชย์การนครราชสีมา 702 ถนนกีฬากลาง ตำบลในเมือง อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา 30000
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2529	มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนรัตโนภาส อำเภอเมืองนครราชสีมา จังหวัดนครราชสีมา
พ.ศ. 2532	ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยอาชีวศึกษานครราชสีมา
พ.ศ. 2534	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) สาขาวิชาการบัญชี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ นครราชสีมา
พ.ศ. 2540	ปริญญาศิลปศาสตรบัณฑิต (ศศ.บ) สาขาวิชาการจัดการทั่วไป (การบัญชี) สถาบันราชภัฏนครราชสีมา
พ.ศ. 2555	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

