

ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วิทยานิพนธ์
ของ
ประภาศรี เหลือถนอม

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
พฤษภาคม 2557
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

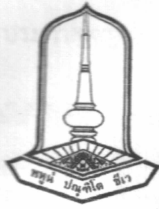


ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วิทยานิพนธ์
ของ
ประภาศรี เหลือถนอม

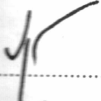
เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
พฤษภาคม 2557
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

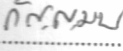






คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางสาวประภาศรี เหลือถนอม
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัณฑิต
ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

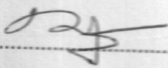
คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์


.....
(รศ.ดร.ปภฤกษ์บารมี อุตสาหกรรมาณิชกิจ)


.....
(อาจารย์ ดร.กัญญมน วิทยาภูมิ)


.....
(อาจารย์ ดร.วราพร เปรมหาณีชัยนุกูล)


.....
(ผศ.ดร.การุณย์ ประทุม)


.....
(ผศ.ดร.กาญจนา สุกตันธ์สิริกุล)

ประธานกรรมการ

(กรรมการบัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

กรรมการ

(ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

กรรมการ

(กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์)

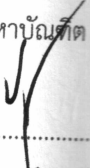
ประธานกรรมการ

(อาจารย์บัณฑิตศึกษาประจำคณะ)

กรรมการ

(ผู้ทรงคุณวุฒิ)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัณฑิตของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม


.....
(รศ.ดร.ปภฤกษ์บารมี อุตสาหกรรมาณิชกิจ)

คณบดีคณะกรรมการบัณฑิตและการจัดการ


.....
(ศ.ดร.ประติษฐ์ เทอดทูล)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

วันที่ ๒๖ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๗



ประกาศศุภกฤต

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจากบุคคลทั้งหลาย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.กัญญมณ วิทยาภูมิ ประธานกรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ และอาจารย์ ดร.วราพร เปรมพาศิษย์นุกูล กรรมการควบคุมวิทยานิพนธ์ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่าง ๆ และควบคุมคุณภาพของวิทยานิพนธ์ ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.ปภุชบารมี อุตสาหะวานิชกิจ และ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำทางด้านต่าง ๆ จนงานวิจัยสำเร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ และครอบครัวเหลือถนอม รวมทั้งญาติพี่น้อง ผู้ซึ่งเป็นกำลังแรงใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบคุณเพื่อนนิสิตบัญชีมหาบัณฑิต รุ่นที่ 8 ที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี

คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้ ผู้วิจัยขอมอบบูชาพระคุณบิดา มารดา ตลอดจนบูรพาจารย์ และผู้มีพระคุณที่ให้การอบรมสั่งสอน ประสิทธิ์ประสาทวิชา ซึ่งผู้วิจัยจะได้นำไปพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้นเพื่อประโยชน์ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติต่อไป

ประกาศรี เหลือถนอม



ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		
ผู้วิจัย	นางสาวประภาศรี เหลือถนอม		
กรรมการควบคุม	อาจารย์ ดร.กัญญมน วิทยาภูมิ และ อาจารย์ ดร.วราพร เปรมพาณิชย์นุกุล		
ปริญญา	บช.ม.		
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2557

บทคัดย่อ

สหกรณ์เป็นสถาบันการเงินรูปแบบหนึ่งที่มีความสำคัญในระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างยิ่ง การดำเนินกิจการของสหกรณ์เกี่ยวข้องกับเงินทุน จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องดำเนินงานให้มีความถูกต้อง ชัดเจน สร้างความเชื่อถือให้เกิดขึ้นกับสมาชิกของสหกรณ์ รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาวิจัย ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 126 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการจดบันทึก ด้านการจัดหมวดหมู่ และด้านการสรุปผล และอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย และหัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการจดบันทึก และด้านการสรุปผล แตกต่างกัน

หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

2) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 3) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

โดยสรุป กระบวนการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ดังนั้นสหกรณ์ต้องพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการจัดทำบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ด้านข้อมูลทางการเงินให้มากขึ้น โดยหัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์



ควรให้ความสำคัญกับการกำหนดทิศทางและวางแผนกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ให้มีความเหมาะสมและมีคุณภาพตามนโยบายของกรมบัญชีกลาง รวมถึงปรับปรุงด้านการให้บริการของนักบัญชีสหกรณ์ ให้สามารถตอบสนองความพึงพอใจของสมาชิกสหกรณ์และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและสร้างความเข้มแข็งแก่สหกรณ์ในการแข่งขันกับธุรกิจเอกชนอื่นได้ ซึ่งจะส่งผลให้สหกรณ์มีความมั่นคงและยั่งยืนต่อไป



TITLE Effect of Bookkeeping Procedure on Financial Reporting Efficiency of the Cooperatives in the Northeast
AUTHOR Mrs. Prapasi Lueathanom
ADVISORS Dr. Kanyamon Wittayapoom and Dr. Varaporn Prempanichnukul
DEGREE M.Acc.
UNIVERSITY Mahasarakham University **DATE** 2014

ABSTRACT

Cooperative is a financial institution that is important in the economy of the country as well. The operation associated with of the cooperative funds. Therefore it is necessary to operate with accurate, clear, build trust with the members of the cooperative. Including related entities with the financial report, therefore, the researcher has studied. The impact of accounting on the financial performance of cooperatives in the Northeast. By collecting information from the accountant manager of the cooperative in the Northeast were 126 people and use questionnaire as a tool. The statistics used in data analysis, including F-test, correlation analysis and multiple regression analysis.

The results showed that the accountant manager of the cooperative with a comment about the overall accounting process. At a high level when considering in each field. The highest levels were recording, the classifying and the summarizing at a high level, including the analysis and interpretation and Accountant Manager of the cooperative have any comments about the overall financial reporting efficiency aspect and each field in the most. Including understandability it, relevance, reliability and the comparability.

Accountant Manager of the cooperative for a period of operation in different with a comment about the overall bookkeeping procedure, the recording and the summarizing in different.

Accountant Manager of a cooperative venture to operate differently. Opinion on the financial reporting efficiency on the overall difference.

The analysis of the relationships and the impact found that 1) the bookkeeping procedure, The classifying, relationships and positive impact on the overall financial reporting efficiency, to understandability, relevance, reliability and the comparability. 2) The bookkeeping procedure, analysis and interpreting has relationships and positive impact on the overall financial reporting efficiency, to understandability, relevance, reliability and the comparability, and 3) the bookkeeping procedure, the recording, relationships and positive impact on the financial reporting efficiency, reliability.



In summary, the bookkeeping procedure has relationships and positive impact on the financial reporting efficiency. Thus managers and accountant managers of cooperative should emphasized on bookkeeping procedure in order to improve and support an accounting information to accountant financial reporting efficiency, enhancer organization at capability and gain the sustainability.



สารบัญ

บทที่	หน้า
1	บทนำ 1
	ภูมิหลัง 1
	ความมุ่งหมายของการวิจัย 2
	ความสำคัญของการวิจัย 3
	กรอบแนวคิดของการวิจัย 3
	ขอบเขตของการวิจัย 4
	สมมติฐานของการวิจัย 4
	นิยามศัพท์เฉพาะ 5
2	เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 6
	ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ 6
	แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี 11
	แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน 16
	งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 21
	งานวิจัยในประเทศ 21
	งานวิจัยต่างประเทศ 23
3	วิธีดำเนินการวิจัย 25
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง 25
	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย 26
	การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ 27
	การเก็บรวบรวมข้อมูล 28
	การจัดกระทำข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล 28
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล 29
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 31
	สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 31
	ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 32
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล 32



บทที่	หน้า
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	63
ความมุ่งหมายของการวิจัย	63
สรุปผล	63
อภิปรายผล	65
ข้อเสนอแนะ	71
บรรณานุกรม	73
ภาคผนวก	77
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	78
ภาคผนวก ข คุณภาพเครื่องมือ	86
ภาคผนวก ค การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่	89
ภาคผนวก ง การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ	93
ภาคผนวก จ หนังสือขอความอนุเคราะห์	97
ประวัติย่อของผู้วิจัย	101



บัญชีตาราง

ตาราง	หน้า
1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของหัวหน้าฝ่ายบัญชี สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามจังหวัด	25
2 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	33
3 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	34
4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	36
5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกเป็นรายชื่อของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	36
6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่เป็นรายชื่อของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	37
7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผลเป็นรายชื่อของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	38
8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย เป็นรายชื่อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	39
9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	39
10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้เป็นรายชื่อ ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	40
11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นรายชื่อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	41
12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้เป็นรายชื่อ ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	42
13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นรายชื่อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	43
14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)	43
15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)	44
16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)	44
17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)	45



32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของ สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)	52
33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของ สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)	53
34 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	54
35 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	55
36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	55
37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	56
38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	57
39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	58
40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	59
41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	60
42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	61
43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	62
44 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	87
45 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน	90
46 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็น รายด้านของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน แตกต่างกัน	90



47 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึกของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลา ในการดำเนินงานแตกต่างกัน	91
48 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผลของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลา ในการดำเนินงานแตกต่างกัน	91
49 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุน ในการดำเนินงานแตกต่างกัน	92
50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินโดยรวม	94
51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเข้าใจได้	94
52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	95
53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินด้านความเชื่อถือได้	95
54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	96



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ปัจจุบันสหกรณ์ในประเทศไทยมีฐานะเป็นนิติบุคคลอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์การดำเนินงานเพื่อการช่วยเหลือซึ่งกันและกัน ส่งเสริมให้สมาชิกรู้จักการออม และสามารถให้กู้ยืมได้เมื่อเกิดความจำเป็น ช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือเพื่อนสมาชิกด้วยตนเอง เป็นองค์กรที่ตั้งขึ้นเพื่อรองรับความต้องการของทุกกลุ่มและทุกอาชีพ สหกรณ์จึงเป็นสถาบันการเงินรูปแบบหนึ่งที่มีความสำคัญในระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากสหกรณ์เป็นองค์กรของบุคคลซึ่งรวมกลุ่มกันโดยสมัครใจในการดำเนินวิสาหกิจที่เป็นเจ้าของร่วมกัน เพื่อสนองความต้องการและความหวังร่วมกันทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรมของบุคคลในท้องถิ่น นอกจากนี้สหกรณ์ยังช่วยส่งเสริมให้สมาชิกช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันทางการเงิน โดยมีการควบคุมตามแนวทางประชาธิปไตยและจดทะเบียนตามกฎหมาย ได้แก่ สหกรณ์การเกษตร สหกรณ์ประมง สหกรณ์นิคม สหกรณ์ร้านค้า สหกรณ์บริการ สหกรณ์ออมทรัพย์ และสหกรณ์เครดิตยูเนียน (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์) การดำเนินกิจการของสหกรณ์เป็นธุรกิจเกี่ยวข้องกับเงินทุน จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องดำเนินงานให้มีความถูกต้อง ชัดเจน สร้างความเชื่อถือให้เกิดขึ้นกับสมาชิกของสหกรณ์ รวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ ถูกต้อง ครบถ้วนนั้นย่อมมาจากกระบวนการบันทึกบัญชีที่มีคุณภาพ และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สหกรณ์แต่ละกลุ่มอาชีพจึงมีการเติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีการปรับเปลี่ยน ปรับปรุง และสร้างสรรค์งานบริการต่าง ๆ อย่างหลากหลายให้แก่สมาชิก ซึ่งการปรับเปลี่ยนหรือเปลี่ยนแปลงต่างๆ ดังกล่าวส่วนหนึ่ง คือ ข้อมูลทางการบัญชีที่ต้องอาศัยนักบัญชีของสหกรณ์ที่มีความรู้ความสามารถในการเก็บรวบรวมรายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของสหกรณ์ทั้งหมดนั้นมาเพื่อประมวลผลเป็นรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ การจัดเก็บรวบรวมข้อมูล และการประมวลผลข้อมูลนั้นโดยรวมเรียกว่า กระบวนการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Procedure) ดังนั้น การบันทึกบัญชีจึงถือว่าเป็นส่วนสำคัญส่วนหนึ่งที่จะต้องจัดทำขึ้นอย่างเป็นระบบเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบาย วัตถุประสงค์ของสหกรณ์ในการรายงานข้อมูลแก่ฝ่ายต่าง ๆ ทั้งบุคคลภายนอกและภายใน ให้ได้ทราบถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในการดำเนินงานที่จะช่วยผู้บริหารของสหกรณ์และผู้ใช้ข้อมูลในการตัดสินใจดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. 2544 : 492)

กระบวนการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Procedure) เป็นการรวบรวมรายการข้อมูลทางการค้าของกิจการโดยนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถในการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชี ซึ่งเป็นกฎเกณฑ์ทางบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป เพื่อประมวลผลเป็นรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็นว่าผลการดำเนินงานของกิจการประสบความสำเร็จมากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ นักบัญชีต้องจดบันทึก (Recording) การจัดหมวดหมู่ (Classifying) การสรุปผล (Summarizing) การวิเคราะห์และแปลความหมาย (Analysis and Interpreting) (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ครีเสถียร. 2552 : 3) เพื่อรับรู้การวัดมูลค่า การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในงบการเงินของการดำเนินงานในแต่ละปีของกิจการ หากข้อมูลที่จดบันทึก



ไม่มีหลักเกณฑ์หรือไม่ได้จัดทำตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีจะทำให้ข้อมูลนั้นไม่สะท้อนถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างแท้จริง ทำให้ข้อมูลที่น่าไปใช้ไม่เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเท่าที่ควร รวมทั้งอาจก่อให้เกิดความเข้าใจผิดได้ ในทางตรงกันข้าม หากนักบัญชีผู้ซึ่งประกอบกรวิชาชีพมีมาตรฐานกระบวนกรจัดทำบัญชีให้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติที่ดี จะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงิน มีประสิทธิภาพน่าเชื่อถือและนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. 2547 : 2-11)

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) แสดงถึงศักยภาพ การดำเนินงานขององค์กรโดยรวม ประสิทธิภาพของรายงานการเงินที่ดีจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอ ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นการช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต ได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยข้อมูลนั้นไม่มีความผิดพลาดหรือไม่มีความลำเอียงอย่างมีนัยสำคัญ โดยประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ (Understandability) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเชื่อถือได้ (Reliability) และการเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่าข้อมูลดังกล่าวแสดงเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่แท้จริง และเปรียบเทียบกันได้ กล่าวคือ การเปรียบเทียบรายงานทางการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกันทำให้ผู้ใช้สามารถประเมินฐานะการเงิน กระแสเงินสด ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และสามารถคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการที่ได้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2544 : 99-104)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของกระบวนกรจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า กระบวนกรจัดทำบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินหรือไม่อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และส่งผลต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของสหกรณ์ในอนาคต และสามารถแข่งขันกับองค์กรธุรกิจอื่น ๆ ได้

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษากระบวนกรจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนกรจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของกระบวนกรจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบกระบวนกรจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน



6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และ สถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

1. เพื่อเป็นแนวทางในการส่งเสริมและพัฒนากระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อเป็นข้อสนเทศในการกำหนดทิศทางและวางแผนกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงกระบวนการจัดทำบัญชีของนักบัญชีสหกรณ์ในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพื่อให้ความเหมาะสมและมีคุณภาพยิ่งขึ้นตามแนวนโยบายของกรมบัญชีกลาง
4. เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงด้านการให้บริการของนักบัญชีสหกรณ์ให้สามารถตอบสนอง ความพึงพอใจของสมาชิกสหกรณ์และผู้ที่เกี่ยวข้อง
5. เพื่อเป็นข้อมูลในการนำไปบริหารสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพและสร้างความเข้มแข็ง แก่สหกรณ์เพื่อสามารถแข่งขันกับธุรกิจเอกชนอื่นได้

กรอบแนวคิดของการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

1. กระบวนการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Procedure) โดยประยุกต์จากแนวคิดกระบวนการ การบัญชีของสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ครีเสถียร (2552 : 3) ประกอบด้วย
 - 1.1 การจดบันทึก (Recording)
 - 1.2 การจัดหมวดหมู่ (Classifying)
 - 1.3 การสรุปผล (Summarizing)
 - 1.4 การวิเคราะห์และแปลความหมาย (Analysis and Interpreting)
2. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) โดยประยุกต์ จากแนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพงบการเงินของเมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2544 : 99-104) ประกอบด้วย
 - 2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability)
 - 2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)
 - 2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability)
 - 2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)



ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
 - 1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,924 คน (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)
 - 1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 320 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Margan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย คือ สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 15 สิงหาคม-30 กันยายน 2554
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
 - 4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ กระบวนการจัดทำบัญชี
 - ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
 - 4.2 กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงานจำนวนพนักงานทั้งหมดและสถานที่ตั้งของสหกรณ์
 - ตัวแปรตาม ได้แก่ กระบวนการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

สมมติฐานของการวิจัย

1. กระบวนการจัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. กระบวนการจัดทำบัญชีมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกันมีกระบวนการจัดทำบัญชีแตกต่างกัน
4. สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน มีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน



นิยามศัพท์เฉพาะ

1. หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ (Cooperative Accountant Manager) หมายถึง ผู้รับผิดชอบสูงสุดหรือผู้มีอำนาจแทนในการทำบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

2. สหกรณ์ (Cooperatives) หมายถึง องค์กรของบรรดาบุคคลซึ่งรวมกลุ่มกันโดยสมัครใจในการดำเนินวิสาหกิจที่เป็นเจ้าของร่วมกัน เพื่อสนองความต้องการและความหวังร่วมกันทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ส่งเสริมให้สมาชิกช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันทาง ด้านการเงิน โดยมี การควบคุมตามแนวทางประชาธิปไตยและมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ซึ่งได้แก่ สหกรณ์การเกษตร สหกรณ์ประมง สหกรณ์นิคม สหกรณ์ร้านค้า สหกรณ์บริการ สหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน

3. กระบวนการจัดทำบัญชี (Bookkeeping Procedure) หมายถึง ลำดับการบัญชีที่เริ่มต้นด้วยการจดบันทึกรายการค้าของกิจการ การจัดหมวดหมู่ และสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการโดยใช้หน่วยเงินตรา รวมถึงการวิเคราะห์และแปลความหมายจากข้อมูล ทางการบัญชี เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ทางการบัญชี นั่นคือ งบการเงิน รายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินนั้นไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้ ประกอบด้วย

3.1 การจดบันทึก (Recording) หมายถึง รายการค้าหรือเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นในแต่ละวันจะถูกนำมาจดบันทึกลงในสมุดบัญชีขั้นต้นซึ่งเรียกว่า “สมุดรายวัน”

3.2 การจัดหมวดหมู่ (Classifying) หมายถึง การนำข้อมูลที่ได้จดบันทึกไว้ในสมุดรายวันมาทำการจำแนกออกเป็นหมวดหมู่ในสมุดบัญชีขั้นปลายซึ่งเรียกว่า “สมุดบัญชีแยกประเภท”

3.3 การสรุปผล (Summarizing) หมายถึง ข้อมูลหลังจากที่ได้มีการจดบันทึกรายการค้าหรือเหตุการณ์ทางการเงินต่างๆ ในสมุดรายวัน รวมทั้งทำการจัดหมวดหมู่ในสมุดบัญชีแยกประเภทแล้วเมื่อเวลาผ่านไประยะหนึ่ง เพื่อทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินของกิจการ โดยการสรุปผลของนักบัญชีสหกรณ์ ซึ่งผลการสรุปจะถูกแสดงออกมาในรูปของงบการเงิน

3.4 การวิเคราะห์และแปลความหมาย (Analysis and Interpreting) หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่ได้รับจากการสรุปผลของนักบัญชีสหกรณ์ ซึ่งขั้นตอนนี้เป็นขั้นตอนของการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจ

4. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้รายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ประกอบด้วย

4.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง การนำเสนอรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ที่สามารถจะทำให้ผู้ใช้รายงานสามารถเข้าใจได้ง่าย และได้รับประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจ หากผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความรู้พื้นฐานทางด้านธุรกิจ

4.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง การนำเสนอรายงานทางการเงินของสหกรณ์ที่จะต้องนำข้อมูลที่มีนัยสำคัญมาเปิดเผยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินทราบอย่างเพียงพอและเหมาะสม

4.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง การบันทึก การวัดมูลค่าที่ประกอบด้วย ความเที่ยงธรรม ความเป็นกลาง ความระมัดระวัง และการมีเอกสารประกอบในการบันทึกบัญชีอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

4.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง รายงานทางการเงินของสหกรณ์ที่จะต้องมีการแสดงรายการเปรียบเทียบเพื่อให้เห็นแนวโน้มการดำเนินงานของธุรกิจในแต่ละปี



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการประกอบการวิจัย ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์
2. แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
 - 4.1 งานวิจัยในประเทศ
 - 4.2 งานวิจัยต่างประเทศ

ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์

1. ประวัติความเป็นมาของสหกรณ์

สหกรณ์เป็นสถาบันการเงินรูปแบบหนึ่งที่มีความสำคัญในระบบเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างยิ่งเนื่องจากสหกรณ์เป็นองค์การของบรรดาบุคคลซึ่งรวมกลุ่มกันโดยสมัครใจในการดำเนินวิสาหกิจที่เป็นเจ้าของร่วมกันเพื่อสนองความต้องการและความหวังร่วมกันทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ส่งเสริมให้สมาชิกช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันทางด้านการเงิน รู้จักการออมทรัพย์ และในกรณีที่ทำเป็นสามารถกู้ยืมจากสหกรณ์ได้ โดยมีการควบคุมตามแนวทางประชาธิปไตย และมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)

การสหกรณ์ในประเทศไทยได้เริ่มขึ้นเมื่อประเทศไทยได้มีการติดต่อค้าขายกับต่างประเทศมากขึ้นในสมัยกรุงรัตนโกสินทร์ ระบบเศรษฐกิจของชนบทที่ค่อย ๆ เปลี่ยนจากระบบเศรษฐกิจแบบเพื่อเลี้ยงตัวเองมาสู่ระบบเศรษฐกิจแบบเพื่อการค้า ความต้องการเงินทุนในการขยายการผลิต และการครองชีพจึงมีเพิ่มขึ้น ชาวนาที่ไม่มีทุนรอนของตนเองก็หันไปกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่น ทำให้ต้องเสียดอกเบี้ยในอัตราสูง และยิ่งถูกเอาเปรียบจากพ่อค้านายทุนทุกวิถีทางอีกด้วย ชาวนาจึงตกเป็นฝ่ายเสียเปรียบอยู่ตลอด เวลาทำนาได้ข้าวเท่าใดก็ต้องขายใช้หนี้เกือบหมด นอกจากนี้การทำนายังคงมีผลผลิตที่ไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสภาพดินฟ้าอากาศ ถ้าปีไหนผลผลิตเสียหายก็จะทำให้หนี้สินพอกพูน มากขึ้นเรื่อย ๆ จนลูกหนี้บางรายต้องโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้แก่เจ้าหนี้ และกลายเป็นผู้เช่านาหรือเร่ร่อนไม่มีที่ดินทำกินไปในที่สุด

จากสภาพปัญหาความยากจนของชาวนาในสมัยนั้น ทำให้ทางราชการคิดหาวิธีช่วยเหลือด้วยการจัดหาเงินทุนมาให้กู้และคิดดอกเบี้ยในอัตราต่ำ ความคิดนี้ได้เริ่มขึ้นในปลายรัชการที่ 5 โดยกำหนดวิธีการที่จะช่วยชาวนาในด้านเงินทุนไว้ 2 วิธี คือ

วิธีที่ 1 จัดตั้งธนาคารเกษตรเพื่อให้เงินกู้แก่ชาวนา แต่ขัดข้องในเรื่องเงินทุนและหลักประกันเงินกู้ ความคิดนี้จึงระงับไป



วิธีที่ 2 วิธีการสหกรณ์ประเภทหาทุน วิธีนี้เกิดจากรัฐบาลโดยกระทรวงพระคลังมหาสมบัติ ในปัจจุบันคือ กระทรวงการคลังได้เชิญเซอร์เบอร์นาร์ด ฮันเตอร์ หัวหน้าธนาคารแห่งมัตราช ประเทศอินเดีย เข้ามาสำรวจหาช่องทางช่วยเหลือชาวนาได้เสนอว่าควรจัดตั้ง "ธนาคารให้กู้ยืมแห่งชาติ" ดำเนินการให้กู้ยืม แก่ราษฎร โดยมีที่ดินและหลักทรัพย์อื่นเป็นหลักประกันเพื่อป้องกันมิให้ชาวนาที่กู้ยืมเงินทอดทิ้งที่นา หลบหนีสิน ส่วนการควบคุมเงินกู้และการเรียกเก็บเงินกู้ ท่านได้แนะนำ ให้จัดตั้งเป็นสมาคมที่เรียกว่า "โคออปอเรทีฟ โซไซ" (Cooperative Society) โดยมีหลักการร่วมมือกันเพื่อช่วย เหลือซึ่งกันและกัน ซึ่งคำนี้พระราชวงศ์เธอกรมหมื่นพิทยาลงกรณ์ได้ทรงบัญญัติศัพท์เป็นภาษาไทยว่า "สมาคมสหกรณ์" จึงกล่าวได้ว่าประเทศไทยเริ่มศึกษาวิธีการสหกรณ์ขึ้นในปี พ.ศ. 2457 แต่ก็ยังมีดำเนินการอย่างไร จนกระทั่งในปี 2458 ได้มีการเปลี่ยนกรมสถิติพยากรณ์เป็นกรมพาณิชย์และสถิติพยากรณ์ ประกอบด้วย ส่วนราชการ 3 ส่วน คือ การพาณิชย์ การสถิติพยากรณ์ และการสหกรณ์

การจัดตั้งส่วนราชการสหกรณ์นี้ก็เพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ดำเนินการทดลองจัดตั้ง สหกรณ์ขึ้นและพระราชวรราชวงศ์เธอกรมหมื่นพิทยาลงกรณ์ ในฐานะทรงเป็นอธิบดีกรมพาณิชย์และสถิติ พยากรณ์ ขณะนั้นได้ทรงพิจารณาเลือกแบบอย่างสหกรณ์เครดิตที่จัดกันอยู่ในต่างประเทศหลายแบบในที่สุด ก็ทรงเลือกแบบโรฟไฟเฟเชนและทรงยืนยันไว้ในรายงานสหกรณ์ฉบับแรกว่า "เมื่อได้พิจารณาละเอียดแล้วได้ ตกลงเลือกสหกรณ์ชนิดที่เรียกว่าโรฟไฟเฟเชน ซึ่งเกิดขึ้นในเยอรมันก่อน และมุ่งหมายที่จะอุปถัมภ์คนจน ผู้ประกอบกิจการย่อย ๆ เห็นว่าเป็นสหกรณ์ชนิดที่เหมาะสมที่สุดสำหรับประเทศไทย" จากการที่พระองค์ ท่านทรงเป็นผู้บุกเบิกริเริ่มงานสหกรณ์ขึ้นในประเทศไทยบุคคลทั้งหลายในขบวนการสหกรณ์ จึงถือว่า พระองค์ทรงเป็น "พระบิดาแห่งการสหกรณ์ไทย" สำหรับรูปแบบของโรฟไฟเฟเชน ก็คือ สหกรณ์เพื่อ การกู้ยืมเงินที่มีขนาดเล็ก สมาชิกจะได้มีความรับผิดชอบร่วมกันทำให้สะดวกแก่การควบคุมท้องที่ ที่ได้รับการพิจารณาให้จัดตั้งสหกรณ์ คือ จังหวัดพิษณุโลก เนื่องจากเป็นจังหวัดที่มีผู้คนไม่หนาแน่นและ เป็นราษฎรที่เพิ่งอพยพมาจากทางใต้ จึงต้องการช่วยเหลือผู้อพยพซึ่งประกอบอาชีพการเกษตรให้ตั้งตัวได้ รวมทั้งเพื่อเป็นการชักจูงราษฎรในจังหวัดอื่นที่มีผู้คนหนาแน่นให้อพยพ มาในจังหวัดนี้ และเข้าทำประโยชน์ ในที่ดินอย่างเต็มที่ต่อมารวมพาณิชย์และสถิติพยากรณ์จึงได้ทดลองจัดตั้งสหกรณ์หาทุนขึ้น ณ ท้องที่ อำเภอมือง จังหวัดพิษณุโลกเป็นแห่งแรกใช้ชื่อว่า "สหกรณ์วัดจันทร์ไม่จำกัดสินใช้" โดยจดทะเบียน เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2459 มีพระราชวรราชวงศ์เธอกรมหมื่นพิทยาลงกรณ์ เป็นนายทะเบียนสหกรณ์ พระองค์แรก นับเป็นการเริ่มต้น แห่งการสหกรณ์ในประเทศไทยอย่างสมบูรณ์

จากความสำเร็จของสหกรณ์วัดจันทร์ดังกล่าว รัฐบาลจึงได้คิดขยายกิจการสหกรณ์ ไปยังจังหวัดอื่น ๆ แต่การจัดตั้งสหกรณ์ในระยะแรกนั้น นอกจากจะมีข้อจำกัดเรื่องเงินทุนแล้วยังมีข้อจำกัด ในทางกฎหมายด้วย เพราะพระราชบัญญัติเพิ่มเติมสมาคม พ.ศ. 2459 ทำให้การจัดตั้งสหกรณ์ไม่กว้างขวาง พอที่จะขยายสหกรณ์ออกไป หากจะให้การจัดตั้งสหกรณ์เจริญก้าวหน้าและมีความมั่นคงจะต้องออก กฎหมายควบคุมให้มีขอบเขตกว้าง ดังนั้นในเวลาต่อมาทางราชการจึงได้ประกาศยกเลิกพระราชบัญญัติ เพิ่มเติม พ.ศ. 2459 แล้วประกาศใช้พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2471 นับเป็นกฎหมายสหกรณ์ฉบับแรก พระราชบัญญัติฉบับนี้ได้เปิดโอกาสให้มีการรับจดทะเบียนสหกรณ์ประเภทอื่น ๆ จากนั้นได้มีการแก้ไข เพิ่มเติมพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2471 อีก 3 ครั้ง นับว่าการประกาศใช้พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2471 ช่วยให้การจัดตั้งสหกรณ์ได้ขยายออกไปอีกมาก

ปี พ.ศ. 2478 มีการริเริ่มจัดตั้งสหกรณ์เช่าซื้อที่ดินที่จังหวัดปทุมธานีและได้จัดตั้ง สหกรณ์ประเภทใหม่ๆ ขึ้นอีกหลายประเภท เช่น สหกรณ์บำรุงที่ดิน สหกรณ์ค้าขาย สหกรณ์นิคมฝ่าย



สหกรณ์หาทุนและบำรุงที่ดิน ในปี พ.ศ. 2480 ร้านสหกรณ์ได้ถูกจัดตั้งขึ้นเป็นแห่งแรกที่อำเภอเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ชื่อว่าร้านสหกรณ์บ้านเกาะจำกัสนิไซ และได้มีการจัดตั้งร้านสหกรณ์ ในลักษณะนี้อีกหลายแห่งเพื่อช่วยเหลือประชาชนเกี่ยวกับปัญหาค่าครองชีพ โดยจัดตั้งขึ้นทั้งในส่วน ราชการ รัฐวิสาหกิจและส่วนของประชาชน

การเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญที่สุดของขบวนการสหกรณ์ในประเทศไทย ก็คือการควบสหกรณ์ หาทุนเข้าด้วยกัน โดยทางราชการได้ออกพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2511 เปิดโอกาสให้สหกรณ์หาทุน ขนาดเล็กที่ดำเนินธุรกิจเพียงอย่างเดียวควบเข้ากันเป็นขนาดใหญ่ ได้มากกว่า ด้วยเหตุนี้สหกรณ์สามารถ ขยายการดำเนินธุรกิจเป็นแบบอเนกประสงค์ซึ่งจะเป็นประโยชน์แก่สมาชิกหาทุน จึงแปรสภาพเป็นสหกรณ์ การเกษตรมาจนปัจจุบัน และในปี 2511 สันนิบาตสหกรณ์แห่งประเทศไทยได้ถือกำเนิดขึ้นมาเพื่อเป็น สถาบันสำหรับให้การศึกษาแก่สมาชิกสหกรณ์ทั่วประเทศ มีหน้าที่ติดต่อประสานงาน กับสถาบันสหกรณ์ ต่างประเทศเพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความช่วยเหลือร่วมมือกันระหว่างสหกรณ์สากลในด้านอื่นๆ ที่มีใช้ เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจโดยมีสหกรณ์ทุกประเภทเป็นสมาชิก ซึ่งประเทศไทยได้กำหนดประเภทสหกรณ์ไว้ 6 ประเภท ตามประกาศกฎกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. 2516 ประกอบด้วยสหกรณ์การเกษตร สหกรณ์นิคม สหกรณ์ประมง สหกรณ์ออมทรัพย์ สหกรณ์ร้านค้า และสหกรณ์บริการ ซึ่งนับแต่สหกรณ์ได้ถือ กำเนิดขึ้นในประเทศไทยจวบจนปัจจุบัน ผลการดำเนินงานของสหกรณ์ในธุรกิจต่าง ๆ ได้สร้างความเชื่อถือ เป็นที่ไว้วางใจของสมาชิกจนทำให้จำนวนสหกรณ์ จำนวนสมาชิก ปริมาณเงินทุนและผลกำไรของสหกรณ์ เพิ่มขึ้นทุกปี การสหกรณ์ในประเทศไทยจึงมีความสำคัญต่อเศรษฐกิจของประเทศโดยเฉพาะต่อประชาชน ที่ยากจน สหกรณ์จะเป็นสถาบันทางเศรษฐกิจและสังคมที่ช่วยแก้ไขปัญหในการประกอบอาชีพและ ช่วยยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชนให้ดีขึ้น (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)

2. ความหมายของสหกรณ์

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของสหกรณ์ ไว้ดังนี้
กรมส่งเสริมสหกรณ์ (2554 : เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สหกรณ์หมายถึง องค์การ ของบรรดาบุคคลซึ่งรวมกลุ่มกันโดยสมัครใจในการดำเนินวิสาหกิจที่เป็นเจ้าของร่วมกันเพื่อสนองความ ต้องการและความหวังร่วมกันทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ส่งเสริมให้สมาชิกช่วยเหลือตนเองและ ช่วยเหลือซึ่งกันและกันทางด้านการเงิน โดยมีการควบคุมตามแนวทางประชาธิปไตยและมีการจดทะเบียน ตามกฎหมาย

บุญมี จันทรวงศ์ (2543 : 26) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สหกรณ์ หมายถึง องค์การ ที่ประชาชนมารวมตัวกันด้วยความสมัครใจเพื่อดำเนินกิจการทางเศรษฐกิจและสังคมร่วมกันเพื่อผลประโยชน์ ของมวลสมาชิกโดยไม่มุ่งหวังผลกำไร และในการดำเนินกิจการของสหกรณ์ต้องยึดหลักการประชาธิปไตย คือ สหกรณ์เป็นของสมาชิก ดำเนินการและควบคุมโดยสมาชิกและเพื่อผลประโยชน์ร่วมกันของสมาชิก และมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย

จากความหมายของสหกรณ์ข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า สหกรณ์ หมายถึง องค์การ ที่คณะบุคคล มารวมตัวกันด้วยความสมัครใจทำงานร่วมกัน ช่วยเหลือตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน เพื่อประโยชน์ ทางเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม โดยไม่มุ่งหวังผลกำไร การดำเนินกิจการต้องควบคุมตามแนวทาง ประชาธิปไตยและมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย



3. คุณค่าสหกรณ์

คุณค่าสหกรณ์ (Cooperative Values) สหกรณ์อยู่บนพื้นฐานแห่งคุณค่าของการช่วยตนเอง ความรับผิดชอบต่อตนเอง ความเป็นประชาธิปไตย ความเสมอภาค ความเที่ยงธรรม และความเป็นเอกภาพ สมาชิกสหกรณ์เชื่อมั่นในคุณค่าทางจริยธรรมแห่งความสุจริต ความเปิดเผยความรับผิดชอบ ต่อสังคม และความเอื้ออาทรต่อคนอื่นโดยสืบทอดประเพณีปฏิบัติของผู้ริเริ่มการสหกรณ์ (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)

4. หลักการสหกรณ์

หลักการสหกรณ์ (Cooperative Principles) เป็นแนวทางสำหรับสหกรณ์ในการนำคุณค่าของสหกรณ์ไปสู่การปฏิบัติ ซึ่งกำหนดไว้ 7 ประการ คือ (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)

หลักการที่ 1 การเป็นสมาชิกโดยสมัครใจและเปิดกว้าง (Voluntary and Open Membership) สหกรณ์เป็นองค์การแห่งความสนใจที่เปิดรับบุคคลทั้งหลายที่สามารถใช้บริการของสหกรณ์ และเต็มใจรับผิดชอบในฐานะสมัครเข้าเป็นสมาชิก โดยปราศจากการกีดกันทางเพศ สังคม เชื้อชาติ การเมือง และศาสนา

หลักการที่ 2 การควบคุมโดยสมาชิกตามหลักประชาธิปไตย (Democratic Member Control) สหกรณ์เป็นองค์การประชาธิปไตยที่ควบคุมโดยมวลสมาชิกผู้มีส่วนร่วมอย่างแข็งขันในการกำหนดนโยบายและการตัดสินใจ บุรุษและสตรีที่ได้รับเลือกให้เป็นผู้แทนสมาชิกต้องรับผิดชอบต่อมวลสมาชิกในสหกรณ์ชั้นปฐม สมาชิกมีสิทธิในการออกเสียงเท่าเทียมกัน (สมาชิกหนึ่งคนหนึ่งเสียง) สำหรับสหกรณ์ในระดับอื่นให้ดำเนินไปตามแนวทางประชาธิปไตยด้วยเช่นกัน

หลักการที่ 3 การมีส่วนร่วมทางเศรษฐกิจของสมาชิก (Member Economic Participation) สมาชิกสหกรณ์พึงมีความเที่ยงธรรมในการให้และควบคุมการใช้เงินทุนในสหกรณ์ตามแนวทางประชาธิปไตย ทุนของสหกรณ์อย่างน้อยส่วนหนึ่งต้องเป็นทรัพย์สินส่วนของสหกรณ์สมาชิกจะได้รับผลตอบแทนสำหรับเงินทุนตามเงื่อนไขแห่งสมาชิกภาพในอัตราที่จำกัด (ถ้ามี) มวลสมาชิกเป็นผู้จัดสรรผลประโยชน์

หลักการที่ 4 การปกครองตนเองและความเป็นอิสระ (Autonomy and Independence) สหกรณ์เป็นองค์การที่พึ่งพาและปกครองตนเองโดยการควบคุมของสมาชิก ในกรณีที่สหกรณ์จำต้องมีข้อตกลงหรือผูกพันกับองค์การอื่น ๆ รวมถึงองค์การรัฐหรือต้องแสวงหาทุนจากแห่งภายนอก สหกรณ์ต้องกระทำภายใต้เงื่อนไขอันเป็นที่มั่นใจได้ว่ามวลสมาชิกจะยังคงไว้ ซึ่งอำนาจในการควบคุมตามแนวทางประชาธิปไตยและยังคงดำรงความเป็นอิสระของสหกรณ์

หลักการที่ 5 การศึกษา ฝึกอบรมและสารสนเทศ (Education, Training and Information) สหกรณ์พึงให้การศึกษและการอบรมแก่มวลสมาชิกผู้แทนการจากการเลือกตั้ง ผู้จัดการและพนักงานเพื่อให้บุคคลเหล่านั้นสามารถมีส่วนร่วมช่วยพัฒนาสหกรณ์ของตนได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถให้ข่าวสารแก่สาธารณชนโดยเฉพาะอย่างยิ่งแก่เยาวชน และบรรดาผู้นำทางความคิด ในเรื่องคุณลักษณะและคุณประโยชน์ของสหกรณ์ได้

หลักการที่ 6 การร่วมมือระหว่างสหกรณ์ (Cooperation among Cooperatives) สหกรณ์สามารถให้บริการแก่สมาชิกได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด และเสริมสร้างความเข้มแข็ง ให้แก่ขบวนการสหกรณ์ได้โดยการประสานความร่วมมือกันในระดับท้องถิ่น ระดับภูมิภาค และระดับชาติ



หลักการที่ 7 การเอื้ออาทรต่อชุมชน (Concern for Community) สหกรณ์พึงดำเนินกิจกรรมเพื่อการพัฒนาที่ยั่งยืนของชุมชนตามนโยบายที่มวลชนสมาชิกให้ความเห็นชอบ

5. ประเภทของสหกรณ์

ในปัจจุบันสหกรณ์ในประเทศไทย แบ่งออกเป็น 7 ประเภท (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์) ดังนี้

5.1 สหกรณ์การเกษตร หมายถึง สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นในหมู่ผู้มีอาชีพทางการเกษตรและจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลต่อนายทะเบียนสหกรณ์ โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้สมาชิกดำเนินกิจกรรมร่วมกันและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน เพื่อแก้ไขความเดือดร้อนในการประกอบอาชีพของสมาชิกและช่วยยกระดับฐานะความเป็นอยู่ของสมาชิกให้ดีขึ้น

5.2 สหกรณ์ประมง หมายถึง สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นในหมู่ชาวประมงเพื่อแก้ไขปัญหา และอุปสรรคในการประกอบอาชีพ ซึ่งชาวประมงแต่ละคนไม่สามารถแก้ไขให้ลุล่วงไปได้ตามลำพังบุคคลเหล่านี้จึงรวมตัวกันโดยยึดหลักการช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน

5.3 สหกรณ์นิคม หมายถึง สหกรณ์ภาคการเกษตรในรูปแบบหนึ่งที่มีการดำเนินการจัดสรรที่ดินทำกินให้ราษฎร การจัดสร้างปัจจัยพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกให้ผู้ที่อยู่อาศัยควบคู่ไปกับการเกษตร การส่งเสริมอาชีพ รวมทั้งกิจกรรมให้บริการสาธารณสุขแก่สมาชิก ดังนั้นอาจกล่าวได้ว่า สหกรณ์นิคม มีงานหลัก 2 งาน คือ งานจัดที่ดิน และงานจัดสหกรณ์

5.4 สหกรณ์ร้านค้า หมายถึง สหกรณ์ที่ผู้บริโภคร่วมกันจัดตั้งขึ้น เพื่อจัดหาสินค้าเครื่องอุปโภคบริโภคและรวบรวมผลิตผล ผลิตภัณฑ์มาจำหน่ายแก่สมาชิกและบุคคลทั่วไปในต่างประเทศ นิยมเรียกว่า "สหกรณ์ของแม่บ้าน" โดยจดทะเบียนตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 ในประเภท สหกรณ์ร้านค้า มีสภาพเป็นนิติบุคคล ซึ่งสมาชิกผู้ถือหุ้นทุกคนเป็นเจ้าของ สมาชิกลงทุนร่วมกันในสหกรณ์ด้วยความสมัครใจ เพื่อแก้ไขความเดือดร้อนในการซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค และเพื่อผดุงฐานะทางเศรษฐกิจของตนและหมู่คณะ

5.5 สหกรณ์บริการ หมายถึง สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542 โดยมีประชาชนที่มีอาชีพอย่างเดียวกันหรือหลากหลายอาชีพรวมกัน หรือที่ได้รับความเดือดร้อนในเรื่องเดียวกัน รวมตัวกันโดยยึดหลักการประหยัด การช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกันเพื่อแก้ไขปัญหาต่าง ๆ รวมทั้งการส่งเสริมอาชีพเพื่อให้เกิดความมั่นคง และรักษาอาชีพดั้งเดิมที่ดีให้คงอยู่ต่อไป

5.6 สหกรณ์ออมทรัพย์ หมายถึง สถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่มีสมาชิกเป็นบุคคลที่มีอาชีพอย่างเดียวกันหรืออาศัยในที่ชุมชนเดียวกัน มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมให้สมาชิกรู้จักการออมทรัพย์ และให้กู้ยืมเงินเมื่อเกิดความจำเป็นหรือเพื่อก่อให้เกิดผลประโยชน์นอกวง และได้รับการจดทะเบียนตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. 2542

5.7 สหกรณ์เครดิตยูเนียน หมายถึง สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นในหมู่ประชาชนทุกสาขาอาชีพ ซึ่งมีภูมิลำเนาหรือประกอบอาชีพหลักหรือมีวงสัมพันธ์อย่างหนึ่งอย่างใดอยู่ในเขตท้องที่ดำเนินงานของ สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้น และบุคคลเหล่านั้นมีความปรารถนาจะช่วยเหลือซึ่งกันและกัน โดยวิธีการนำเงินของตนเองมาสะสมไว้เป็นกองทุน สมาชิกทุกๆ คนจะต้องสะสมเงินตามความสามารถของตนเองเป็นประจำ และสม่ำเสมอตามที่สหกรณ์กำหนด กองทุนที่สมาชิกช่วยกันสะสมนี้ก็จะมีความเงินมากขึ้นสามารถให้สมาชิกที่มีความจำเป็น และเดือดร้อนทางการเงินกู้ยืมไปบำบัดปัญหาและความเดือดร้อนเหล่านั้น พร้อมกับชำระคืนเงินกู้ของสมาชิกแต่ละคน ก็จะสะสมเงินของตนไปในคราวเดียวกันด้วย เงินกู้ก็จะค่อยๆ หมดยุติไป



ในขณะที่เงินสะสมก็มีมากขึ้น สหกรณ์เครดิตยูเนียนจึงเป็นสหกรณ์ที่มุ่งหวังในการให้สมาชิกช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน บริหารโดยสมาชิก และการทำกิจการทุกอย่าง เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับสมาชิก

แนวคิดเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี

1. ความหมายของกระบวนการจัดทำบัญชี

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของกระบวนการจัดทำบัญชี ไว้ดังนี้

อรุช คงรุ่งโชค และ จันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์ (2551 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การเริ่มต้นจากการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารใบสำคัญ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องหลังจากนั้นจึงทำการวิเคราะห์รายการค้า บันทึกรายการในสมุดขั้นต้นผ่านรายการจากสมุดขั้นต้นไปยังสมุดขั้นปลายหรือสมุดแยกประเภท จัดทำบทดลองจนถึงจัดทำรายงานทางการเงิน และ นำรายงานทางการเงินไปใช้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจต่อไป ดังนั้นการบัญชี จึงเป็นกิจกรรมประเภทหนึ่งเพื่อให้บริการเกี่ยวกับข้อมูลเชิงปริมาณ ซึ่งเน้นข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับหน่วยงานทางเศรษฐกิจโดยมุ่งที่จะให้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจพิจารณาทางเลือกอย่างมีเหตุผล

พรพิศ จันทจรุทรภัทร (2550 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การบันทึก การจำแนก สรุปผลเหตุการณ์ทางการเงินเพื่อจัดทำเป็นรายงานทางการเงิน รวมทั้งการวิเคราะห์ และแปลความหมาย ซึ่งข้อมูลทางการเงินที่ได้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

สวัสดิ์ พุ่มภักดี และคณะ (2550 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง หลักการหรือวิธีการเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป อันได้แก่ เรื่องการออกแบบและวิธีการจดบันทึก การจัดหมวดหมู่ เรียบเรียง สรุปผล วิเคราะห์และการนำเสนอข้อมูล ได้อย่างมีหลักเกณฑ์

เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์ และวรงค์ดี พุ่มมานนท์ (2548 : 9) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบระบบการบันทึกรายการ การจัดทำรายงานการเงิน โดยอาศัยข้อมูลที่ได้บันทึกไว้และแปลความหมายของรายงานนั้น

ศศิวิมล มีอำพล (2548 : 1-3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง ขั้นตอนของการเลือกและการเก็บรวบรวม การจดบันทึก การวัดมูลค่า การจัดหมวดหมู่การสรุปผล การรายงานข้อมูลทางการเงิน

ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดมิคุณ (2547 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การรวบรวม จดบันทึก จัดประเภท วิเคราะห์และสรุปผลรายงานหรือเหตุการณ์ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจอย่างมีหลักเกณฑ์ เพื่อจัดทำเป็นรายงานทางการเงินโดยแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ โดยการนำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกกิจการ เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลเหล่านั้นไปใช้ในการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจต่อไป

เมธากุล เกียรติกระจาย และ ศิลปพร ศรีจันเพชร (2544 : 32) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง ศิลปะของการจดบันทึก การจำแนกหมวดหมู่ การสรุปผล และการรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงินโดยใช้หน่วยเป็นเงินตรา รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าว



เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย และคณะ (2542 : 3) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง ศิลปะในการทำงานที่เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ ข้อมูลทางเศรษฐกิจการเงินที่สามารถจัดบันทึกไว้ในรูปของเงินตรา

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และ สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2540 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การจัดบันทึกรายการค่าของกิจการ การจัดหมวดหมู่ และสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการโดยใช้หน่วยเงินตรา รวมถึงการวิเคราะห์และแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้จากการจัดบันทึกดังกล่าวด้วย

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย (2538 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

จากความหมายของกระบวนการจัดทำบัญชีข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง ลำดับการบัญชี ที่เริ่มต้นด้วยการจัดบันทึกรายการค่าของกิจการ การจัดหมวดหมู่ และสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการโดยใช้หน่วยเงินตรา รวมถึงการวิเคราะห์และแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชี เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ทางการบัญชี นั่นคือ งบการเงิน รายงานทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลในรายงานทางการเงินนั้นไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้

2. ความสำคัญของกระบวนการจัดทำบัญชี

กระบวนการจัดทำบัญชี เป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน การจัดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจใดธุรกิจหนึ่งจะมีส่วนสัมพันธ์ และเกี่ยวข้องกับบุคคลต่าง ๆ เช่น เจ้าของ เจ้าหนี้ ลูกค้า พนักงาน ตลอดจนรัฐบาล ซึ่งต่างก็มีส่วนได้เสียจากธุรกิจ จึงจำเป็นที่จะต้องได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้อยู่เสมอ ดังนั้น กระบวนการจัดทำบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอเป็นที่เชื่อถือและมีความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินที่จัดทำขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles : GAAP) ซึ่งหมายถึง ประเพณีนิยม กฎเกณฑ์ และวิธีการต่าง ๆ ซึ่งอธิบายให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติงานทางการบัญชีที่นิยมใช้กันโดยทั่วไปจึงถือว่าการปฏิบัติตามทางการบัญชีมีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจการค้าของประเทศ ด้วยเหตุนี้รัฐบาลจึงกำหนดแนวทางให้ผู้ประกอบการจะต้องจัดทำบัญชีขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และมีการออกประกาศต่าง ๆ เพื่อช่วยให้การจัดทำรายงานฐานะทางการเงินเป็นประโยชน์อย่างแท้จริงสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จะเห็นได้ว่าเมื่อเกิดเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจขึ้นนั้น กิจการจะต้องมีการปฏิบัติตามทางการบัญชีตามหน้าที่ และกระบวนการทางการบัญชี เพื่อเป็นการรวบรวม ข้อมูลเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจนั้นไว้ และเพื่อที่จะนำมาสรุปให้อยู่ในรูปของข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการตัดสินใจ และดำเนินงานต่อไปในอนาคตนั่นเอง (อรุช คงรุ่งโชค และ จันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. 2551 : 4)

3. วัตถุประสงค์ของกระบวนการจัดทำบัญชี

กระบวนการจัดทำบัญชีมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญดังต่อไปนี้ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และ สมเดช โรจน์ศรีเสถียร. 2552 : 4)

3.1 เพื่อเป็นการจัดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ของกิจการที่เกิดขึ้น โดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการค้านั้นไว้อย่างมีระบบแบบแผน



3.2 เพื่อให้เจ้าของกิจการได้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่ามีผลกำไรหรือขาดทุนจำนวนเท่าใดในรอบระยะเวลาหนึ่งที่กำหนดขึ้น

3.3 เพื่อแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงินของกิจการว่ามีฐานะการเงินอย่างไร ณ วันใด วันหนึ่ง คือ มีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการเท่าไร

3.4 เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตของพนักงาน และการสูญหายของสินทรัพย์

3.5 เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับของกฎหมาย

3.6 เพื่อนำมาเป็นเครื่องมือในการคำนวณภาษีที่จะต้องเสียให้แก่รัฐได้อย่างถูกต้อง

3.7 เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหาร หรือบุคคลอื่นสามารถนำไปใช้เพื่อการตัดสินใจในด้านต่างๆ ได้ เช่น เพื่อการวางแผน ควบคุม วัดผลการดำเนินงาน หรือเพื่อการตัดสินใจลงทุนหรือให้สินเชื่อ เป็นต้น

4. ขั้นตอนของกระบวนการจัดทำบัญชี

กระบวนการจัดทำบัญชี หรือที่เรียกว่า วัฏจักรทางการบัญชี เป็นวงจรที่กำหนดขั้นตอนในการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน ขั้นตอนของกระบวนการจัดทำบัญชี มีดังนี้ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร. 2552 : 3)

4.1 การจดบันทึก (Recording) เป็นการบันทึกรายการค่าทางการบัญชี เป็นกระบวนการที่ใช้ในการเก็บรวบรวม หรือสะสมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำงบการเงิน โดยจะเป็นกระบวนการ ในการแยกหมวดหมู่ข้อมูลให้เป็นระบบ ทั้งนี้การที่จะบันทึกรายการค่าทางการบัญชีได้นั้น กิจการต้องตรวจสอบความถูกต้อง และความครบถ้วนของเอกสารให้สมบูรณ์ จากนั้นกิจการจะต้องวิเคราะห์ ให้ได้ว่าเอกสารชุดดังกล่าวเป็นเหตุการณ์ หรือรายการทางเศรษฐกิจประเภทไหน ซึ่งเป็นขั้นตอน ที่สำคัญอย่างมาก หากวิเคราะห์รายการค่าผิดพลาดจะส่งผลกระทบต่อ การแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมากเช่นกัน ซึ่งทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือได้ ต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจ

การวิเคราะห์รายการค่าเป็นกระบวนการ หรือขั้นตอนหนึ่งในการจดบันทึกทางการบัญชี และนำเสนองบการเงิน ซึ่งรายการค่า หรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่จะนำมาวิเคราะห์นั้น พิจารณาเสียก่อนว่าเป็นข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหรือไม่ ซึ่งรายการ หรือข้อมูลอาจมาจากทั้งข้อมูลภายใน หรือภายนอกกิจการก็ได้ แต่ทั้งนี้จะต้องเป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้รายการภายในองค์ประกอบของงบการเงิน (องค์ประกอบของงบการเงินประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้และค่าใช้จ่าย) รายละเอียดต่อไปนี (อรุช คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. 2551 : 104)

รายการค่าจะต้องเป็นไปตามคำนิยามของ แม่บทการบัญชีว่าด้วยคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงินรายการค่าจะต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะนำไปใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการต่าง ๆ ทั้งเข้า และออกจากกิจการที่จะเกิดขึ้น รายการค่าจะต้องสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้ค่านิ่ง และพิจารณาถึงความมีนัยสำคัญของรายการที่เกิดขึ้น

การบันทึกรายการค่าในสมุดรายวันทั่วไปเป็นขั้นตอนหนึ่งซึ่งช่วยในการจดบันทึกทางการบัญชี และนำเสนองบการเงิน ซึ่งการบันทึกรายการค่า เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลหรือเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาการดำเนินงานหนึ่ง ๆ โดยอาศัยเครื่องมือที่ช่วยในการจัดเก็บที่นิยมเรียกกันว่า สมุดรายวันทั่วไป ซึ่งสมุดรายวันนี้เป็นสมุดรายวันขั้นต้นที่ใช้ในการบันทึกความทรงจำสำหรับรายการค่าและสะดวกต่อการอ้างอิงรายการหากมีการตรวจสอบเกิดขึ้น ซึ่งการบันทึกรายการค่า



ตามหลักการบัญชี จะนำระบบบัญชีคู่เข้ามาใช้ในการบันทึกรายการค้า โดยเรียงลำดับก่อนหลัง ของการเกิดรายการค้านั้นตามหลักฐานเอกสารที่ได้รวบรวมไว้อย่างเป็นระเบียบแบบแผน

วัตถุประสงค์ของการจดบันทึกรายการค้าในสมุดขั้นต้นโดยรวมแล้วสามารถสรุปได้ ดังนี้ (1) สมุดขั้นต้นเป็นสมุดที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลรายการค้าที่เกิดขึ้น โดยบันทึกข้อมูลประกอบ ต่างๆ เพื่อบอกถึงรายละเอียดเกี่ยวกับบัญชีที่เกี่ยวข้อง และคำอธิบายโดยย่อของรายการค้า (2) สมุดขั้นต้น ใช้ช่วยให้เกิดการผ่านรายการไปยังสมุดชั้นปลาย (บัญชีแยกประเภททั่วไป) ได้อย่างสะดวก และ มีความผิดพลาดน้อยที่สุด (3) สมุดขั้นต้นเปรียบเสมือนเป็นตัวยืนสำหรับการตรวจสอบรายการค้า ที่ผ่านรายการไปยังสมุดชั้นปลาย หากรายการในสมุดชั้นปลายเกิดข้อผิดพลาดขึ้น ก็สามารถย้อนกลับมา พิจารณาการวิเคราะห์รายการค้าในสมุดขั้นต้นได้

สมุดขั้นต้นที่นิยมใช้กันสามารถแบ่งพิจารณาออกได้เป็น 2 ประเภท ประกอบด้วย สมุดรายวันทั่วไป (General Journal) และสมุดรายวันเฉพาะ (Special Journal)

4.1.1 สมุดรายวันทั่วไป (General Journal) หมายถึง สมุดขั้นต้นที่ใช้ในการบันทึก รายการค้าที่เกิดขึ้นแต่ละรายการค้าโดยวิธีการบันทึกรายการค้านั้น เมื่อกิจการวิเคราะห์รายการค้าแล้ว ขึ้นต่อไปคือ นำรายการดังกล่าวไปบันทึกข้อมูลโดยการบันทึกชื่อบัญชี และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้ง เขียนอธิบายความเป็นมาของรายการค้า และสำหรับรายการค้าที่ใช้ในการบันทึกข้อมูลในสมุดรายวันทั่วไป สามารถนำรายการค้าทุกรายการมาบันทึกในสมุดรายวันทั่วไป รวมถึงรายการปรับปรุง และปิดบัญชี

4.1.2 สมุดรายวันเฉพาะ (Special Journal) หมายถึง สมุดขั้นต้นที่ใช้ในการบันทึก รายการค้าที่เกิดขึ้น แต่ละรายการค้าเฉพาะด้าน ซึ่งกิจการมีรายการค้าเกิดขึ้นในลักษณะซ้ำๆ กันบ่อยครั้ง และเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นกิจการควรกำหนดสมุดขั้นต้นเฉพาะด้านที่เรียกว่า สมุดรายวันเฉพาะ เพื่อใช้ในการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นนั้น และการที่กิจการจะมีสมุดรายวันเฉพาะ จำนวนเท่าใด และ แต่ละเล่มจะบันทึกรายการในลักษณะใดบ้างนั้นก็ขึ้นอยู่กับผู้วางระบบบัญชี ของกิจการที่จะเป็นผู้กำหนด ตามความเหมาะสมให้แก่กิจการ โดยทั่วไปสมุดรายวันเฉพาะที่นิยมใช้กัน จะประกอบด้วย สมุดรายวัน ซื้อใช้ สำหรับบันทึกเฉพาะรายการซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ สมุดรายวันขาย ใช้สำหรับบันทึกเฉพาะรายการ ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ สมุดรายวันรับคืนสินค้าและจำนวนที่ลดให้ ใช้สำหรับบันทึกการรับคืนสินค้า ซึ่งได้ขายมาเป็นเงินเชื่อ สมุดรายวันส่งคืนสินค้า และจำนวนที่ลดให้ ใช้สำหรับบันทึกการส่งคืนสินค้า ซึ่งได้ซื้อมาเป็นเงินเชื่อ สมุดรายวันรับเงิน ใช้สำหรับบันทึกเฉพาะรายการรับเงิน รายการค้าที่ทำให้เงินสด เพิ่มหรือเงินฝากธนาคารเพิ่ม สมุดรายวันจ่ายเงิน ใช้สำหรับบันทึกเฉพาะรายการจ่ายเงิน รายการค้าใด ทำให้เงินสดหรือเงินฝากธนาคารลด

4.2 การจัดหมวดหมู่ (Classifying) เพื่อเป็นการแยกประเภทของบัญชีเป็นหมวดหมู่ เมื่อกิจการบันทึกรายการในสมุดรายวันขั้นต้นแล้ว จะต้องผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการแบ่งแยก หรือจัดหมวดหมู่ของรายการค้าซึ่งสามารถแบ่งหมวดหมู่ออกได้เป็น 5 ประเภท ได้แก่ หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท หรือ สมุดชั้นปลาย เป็นขั้นตอนหนึ่งที่ทำหน้าที่ในการจัดประเภท และแยกหมวดหมู่ของรายการต่างๆ ที่ได้บันทึก รายการค้าไว้ในสมุดรายวันทั่วไปจำนวนมากให้อยู่ในระเบียบ และเป็นระบบ เพื่อให้ง่ายต่อการพิจารณา และนำข้อมูลไปใช้งานตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ที่ต้องการซึ่งการผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชี แยกประเภทต่าง ๆ เรียกขั้นตอนนี้ว่า การผ่านรายการ โดยปกติบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีอาจมีจำนวน หน้าที่ใช้มากกว่า 1 หน้าที่บัญชี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่ามีรายการค้าเกิดขึ้นมากน้อยเพียงใด และบัญชีแยกประเภท



แต่ละบัญชีต้องมีชื่อบัญชีแจ้งไว้อย่างชัดเจนพร้อมมีเลขที่บัญชีกำกับไว้มุมบนด้านขวามือ ส่วนสมุดที่ใช้จดบันทึกบัญชีแยกประเภท เรียกว่า สมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป ซึ่งรูปแบบที่นิยมใช้มีดังต่อไปนี้

4.2.1 บัญชีแยกประเภทแบบตัวที (T Accounting Form) หรือเรียกว่า บัญชีแยกประเภทแบบมาตรฐาน (Standard Accounting Form) คือ แบ่งหน้ากระดาษบัญชีออกเป็น 2 ด้าน ด้านซ้ายเป็นด้านเดบิต ด้านขวาเป็นด้านเครดิต ในแต่ละด้านกำหนดรูปแบบให้มีช่องต่าง ๆ เพื่อใช้บันทึกข้อมูลให้สมบูรณ์ และสามารถอ้างอิงได้

4.2.2 บัญชีแยกประเภทแบบแสดงยอดดุลคงเหลือ (Balance Colum Account) หรือบัญชีแยกประเภทชนิด 3 ช่อง (Three Column Account Form) เป็นรูปแบบที่ทำให้เราทราบว่ายอดคงเหลือที่ปรากฏอยู่ ณ ปัจจุบันเป็นเท่าใด เมื่อเกิดรายการค้าต่าง ๆ ขึ้น ณ เวลานั้น ๆ ซึ่งรายละเอียดของแบบฟอร์มนี้จะประกอบด้วยช่อง วันที่ ช่องคำอธิบายช่องหน้าบัญชีอ้างอิง และช่องจำนวนเงิน (ซึ่งจะแบ่งออกเป็น 3 ช่อง คือช่องเดบิต ช่องเครดิต และช่องยอดคงเหลือ)

รูปแบบของบัญชีแยกประเภทแบบแสดงยอดดุลคงเหลือ เหมาะสำหรับการจดบันทึกรายการที่ต้องการทราบยอดคงเหลือทุกขณะ เพื่อความสะดวกรวดเร็วในการทำงานโดยปกติบัญชีแยกประเภทแบบแสดงยอดดุลคงเหลือจะใช้คู่กับบัญชีแยกประเภทแบบตัวที สำหรับบัญชีบางบัญชีที่ต้องการทราบยอดคงเหลือทันที เช่น สมุดแยกประเภทย่อยลูกหนี้ สมุดแยกประเภทย่อยเจ้าหนี้ (วรรณ วังศ์วิวัฒน์. 2553 : 117)

กิจการสามารถจำแนกบัญชีได้เป็น 5 ประเภท ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่าย ในแต่ละประเภทจะมีบัญชีอยู่หลายบัญชี กิจการแต่ละแห่งจะมีจำนวน บัญชีในแต่ละประเภทแตกต่างกันออกไป ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับลักษณะการประกอบธุรกิจ ขนาด และความซับซ้อนในการดำเนินงานเพื่อให้การบันทึกบัญชีตลอดจนถึงการจัดทำงบการเงินเป็นไปอย่างสะดวกและถูกต้อง แต่ละกิจการจึงควรมีการจัดทำผังบัญชี ความหมายของ ผังบัญชี คือ รายการของบัญชีต่าง ๆ ทั้งหมด ที่กิจการจัดไว้เป็นประเภทโดยให้ชื่อ และเลขที่เรียงตามลำดับการให้ชื่อ และเลขที่ของบัญชีจะแตกต่างกันไปในกิจการแต่ละแห่ง ชื่อบัญชีควรมีความหมายใกล้เคียงกับรายการที่เกิดขึ้นสำหรับบัญชีนั้น ส่วนเลขที่บัญชีจะเป็นเลขจำนวนที่หลักขึ้นอยู่กับจำนวนบัญชี และความเหมาะสม กิจการควรจะสำรองเลขที่บัญชีไว้สำหรับบัญชีที่จะเพิ่มขึ้นในอนาคตโดยทั่วไปเลขที่บัญชีในหลักแรกจะแสดงถึงประเภทของบัญชานั้น บัญชีประเภทสินทรัพย์แสดงด้วยเลข 1 บัญชีแยกประเภทหนี้สินแสดงด้วยเลข 2 บัญชีประเภทส่วนของผู้ถือหุ้นแสดงด้วยเลข 3 บัญชีประเภทรายได้แสดงด้วยเลข 4 และบัญชีประเภท ค่าใช้จ่ายแสดงด้วยเลข 5 ตัวเลขหลักที่ 2 ของเลขที่บัญชีแสดงชนิดของบัญชีประเภทนั้น เช่น เลข 0 ในหลักที่ 2 ของบัญชีประเภทสินทรัพย์แสดงชนิดของสินทรัพย์ว่าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เลข 1 แสดงชนิดของสินทรัพย์ว่าเป็นที่ดินอาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ถาวร เป็นต้น ส่วนตัวเลขหลักที่ 3 ของเลขที่บัญชีแสดงถึงชื่อบัญชานั้น ๆ สำหรับเลขที่บัญชีที่มีจุดทศนิยมแสดงถึงบัญชานั้นเป็นบัญชีปรับมูลค่า (ดวงสมร อรพินท์ และคณะ. 2553 : 50 - 51)

4.3 การสรุปผล (Summarizing) เป็นกระบวนการจัดทำบัญชีที่เกิดขึ้นหลังจากที่กิจการได้บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันขึ้นต้น และผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องแล้ว ดังนั้นเมื่อสิ้นรอบระยะเวลา บัญชี (อาจจะ 3 เดือน 6 เดือน 12 เดือน หรือ 1 ปี) สิ่งที่ต้องกระทำต่อไปในการจัดทำ และนำเสนองบการเงิน หลังจากผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไปไปยังบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ คือการจัดทำยอดคงเหลือ หรือยอดดินสอ ซึ่งต้องการทราบว่าในแต่ละบัญชีมียอดคงเหลือในบัญชีเป็นเท่าไร และวิธีการทำคือการรวมยอดรายการที่ปรากฏอยู่ในบัญชีแยกประเภททั้งทางด้านเดบิต และทางด้านเครดิต



แล้วนำมาหักลบกันหลังจากนั้นก็จะได้ผลต่างจากการคำนวณต่อมาให้บันทึกผลต่างลงในบัญชีแยกประเภท โดยบันทึกทางด้านที่มีมูลค่าสูงกว่า (เช่นด้านเดบิตมียอดสูงกว่าด้านเครดิต ให้บันทึกผลต่างลงในด้านเดบิต) ด้วยดินสอแล้วนำดินสอวางรอบผลต่างไว้ เพื่อแสดงให้เห็นผลต่างอย่างชัดเจน ทั้งนี้หากยอดของผลต่าง ถูกบันทึกไว้ในด้านเดบิต เรียกว่า เป็นยอดคงเหลือของทางด้านเดบิต แต่หากยอดผลต่างถูกบันทึกไว้ในด้านเครดิต เรียกว่า เป็นยอดคงเหลือทางด้านเครดิต และในกรณี ที่ผลต่างเท่ากับศูนย์นั้น แสดงว่าบัญชีแยกประเภทดังกล่าวจะถูกปิดบัญชีโดยปริยายทันที และหลังจากคำนวณหายอดคงเหลือ หรือยอดดินสอของบัญชีแยกประเภทต่างๆ บัญชีเสร็จเรียบร้อยแล้วขั้นต่อไป คือวิธีการจัดทำบทร่องก่อนรายการปรับปรุง ซึ่งการจัดทำบทร่องก่อนรายการปรับปรุงก็เพื่อเป็นการทดสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีว่ากิจการนั้นได้บันทึกบัญชีมีผิดพลาดหรือไม่ และเป็นการทดสอบว่ากิจการได้ปฏิบัติตามหลัก การบันทึกในระบบบัญชีคู่หรือไม่ (อรุช คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. 2551 : 122)

4.4 การวิเคราะห์และแปลความหมาย (Analysis and Interpreting) เป็นขั้นของการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจเช่นการวิเคราะห์งบการเงิน เป็นต้น ซึ่งในขั้นของการวิเคราะห์นี้ นักบัญชีอาจทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชี และแปลความหมายออกมาแตกต่างกันทั้ง ๆ ที่เป็นข้อมูลทางการบัญชีชุดเดียวกัน เหตุที่เป็นเช่นนี้เพราะว่าการใช้เทคนิคในการวิเคราะห์ ตลอดจนประสบการณ์ และความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ของนักบัญชีแต่ละคนมีไม่เท่ากัน

5. ประโยชน์ของกระบวนการจัดทำบัญชี

ประโยชน์ที่ได้รับจากกระบวนการจัดทำบัญชีมีดังต่อไปนี้ (พรพิศ จันทร์จตุรภัทร. 2550 : 1-12, 1-13)

5.1 เพื่อเป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจการทำบัญชีทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ รวมถึงความมั่นคงของธุรกิจ

5.2 เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ ข้อมูลบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต

5.3 เพื่อประโยชน์ในการวางแผนด้านภาษีได้อย่างถูกต้อง และประหยัดการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ทราบผลกำไรขาดทุนจึงสามารถวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสมและถูกต้องตามกฎหมาย

5.4 เพื่อเป็นเครื่องมือสื่อสารระหว่างธุรกิจการกับบุคคลอื่น ๆ ในการจัดหาเงินทุน รายงานทางการเงินนั้นไปเป็นข้อมูลประกอบในการขอสินเชื่อจากเจ้าหนี้เงินกู้ โดยพิจารณาอนุมัติสินเชื่อจากสภาพคล่องของกิจการ ความสามารถในการชำระหนี้ และความสามารถในการทำกำไรของผู้ถือหุ้น

5.5 เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผนกำไร และควบคุมค่าใช้จ่ายของธุรกิจ เนื่องจากในการทำบัญชีอย่างถูกต้อง จะทำให้กิจการทราบจำนวนต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ทำให้สามารถคำนวณต้นทุนของสินค้าและบริการของกิจการได้อย่างถูกต้อง รวมถึงช่วยในการวางแผนการดำเนินงานให้เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่ของกิจการ

แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

1. ความหมายของรายงานทางการเงิน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของรายงานทางการเงินไว้ดังนี้



สภาวิชาชีพบัญชี (2552 : 14-15) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ งบกระแสเงินสด หมายถึงเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบงวดแรกสุด

วันเพ็ญ วศินารมณ (2551 : 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทุกชนิดที่กิจการเสนอแก่บุคคลภายนอก กิจการอาจต้องเกี่ยวข้องกับบุคคล ภายนอก เนื่องจากกิจการต้องขายสินค้าและบริการ ซื้อสินค้า ต้องจัดหาเงินทุนจากบุคคลภายนอกเพื่อใช้ในการดำเนินงาน

นุชจรี พิเชฐกุล (2548 : 4) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง กระบวนการสื่อสารข้อมูลทางการเงินซึ่งได้มาจากระบบบัญชี โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้อาจจะทำในรูปแบบของรายงานประจำปี หนังสือชี้ชวน เอกสารแจ้งข่าว หรือการพยากรณ์ นอกจากนี้แล้วยังมีรายงานผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมและสังคม

ธารี หิรัญรัมย์ และคณะ (2547 : 9-10) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง กระบวนการทางบัญชีซึ่งถือเป็นศิลปะในการทำงานที่เกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ ข้อมูลทางเศรษฐกิจการเงินที่สามารถจดบันทึกไว้ในรูปของเงินตรา

มัทนชัย สุทธิพันธ์ (2546 : 313) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง ผลลัพธ์จากการดำเนินงานและสถานะทางการเงินของธุรกิจที่จัดอยู่ในรูปแบบของตัวเลข ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับผลกำไรและขาดทุน ฐานะทางการเงิน สภาพคล่องของธุรกิจ และความสามารถในการทำกำไร

เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร (2544 : 58) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่มีงบการเงินเป็นส่วนประกอบหลัก ซึ่งได้แก่ งบดุล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นและข้อมูลอื่นๆ ซึ่งได้จากแหล่งอื่นนอกเหนือจากการจดบันทึกทางการบัญชี

จากความหมายของรายงานทางการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน และข้อมูลอื่น ๆ ที่สำคัญของธุรกิจ เช่น ข้อมูลด้านบริหาร ข้อมูลด้านการดำเนินงาน ข้อมูลแนวโน้มในอนาคต การวิเคราะห์สภาพคล่องของกิจการ โครงสร้างการบริหารงาน เป็นต้น

2. ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงาน ซึ่งคุณลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยแม่บทการบัญชีแบ่งเป็น 4 ประการ ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. 2544 : 99 - 104)

2.1 ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินต้องสามารถให้ผู้ใช้งานเข้าใจได้ทันทีโดยอยู่บนพื้นฐานที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจอย่างไร ก็ตามหากข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจก็ควรนำเสนอให้ผู้ใช้งานทางการเงินทราบ



2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่มีนัยสำคัญหากไม่นำเสนอข้อมูลนั้นจะมีผลต่อการตัดสินใจหรือมีการตัดสินใจที่ผิดพลาด ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจะทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต

2.3 ความเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องเป็นข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้จึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน

ข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้มีลักษณะ 5 ประการ ดังนี้

2.3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง การรับรู้รายการ บันทึกรายการต้องมีความเที่ยงธรรม มีความชัดเจนและแน่นอน (Precision and Certainty) สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้

2.3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form) หมายถึง เนื้อหาทางบัญชีจะมีความแตกต่างกับทางรูปแบบของกฎหมาย ซึ่งผู้ที่ทำบัญชีจะต้องพิจารณาถึงเนื้อหาทางบัญชีมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย ดังนั้นผู้จัดทำรายงานทางการเงินจึงควรนำเสนองบการเงินตามเนื้อหาและความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูลเกี่ยวข้องกับธุรกิจและเหตุการณ์ทางบัญชี

2.3.3 ความเป็นกลาง (Neutrality) หมายถึง การเสนอข้อมูลต้องปราศจากความลำเอียง จะทำให้ข้อมูลที่ได้จากการบัญชีสะท้อนกิจกรรมทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการนำเสนอเพื่อเอื้อประโยชน์ให้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่งหรือไม่มีการกำหนดผลลัพธ์ไว้ล่วงหน้า

2.3.4 ความระมัดระวัง (Prudence) หมายถึง กิจกรรมมีแนวทางปฏิบัติที่สามารถเลือกปฏิบัติได้มากกว่าหนึ่งวิธี ผู้จัดทำรายงานทางการเงินควรใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายเพื่อให้สอดคล้องกับธุรกิจ

2.3.5 ความครบถ้วน (Completeness) หมายถึง รายการที่นำเสนอในรายงานทางการเงินจะต้องมีเอกสารประกอบการนำเสนอและรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นภายในกิจการควรมีการนำเสนอเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ทราบถึงรายละเอียดที่เกิดขึ้น

2.4 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินจะต้องจัดทำเพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้ การเปรียบเทียบรายงานทางการเงินของกิจการในรอบระยะเวลา เวลาต่างกัน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถประเมินและสามารถทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้

3. ข้อจำกัดเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงิน

การจะนำเสนอข้อมูลให้เป็นไปตามลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ครบทุกด้านนั้นอาจมีปัจจัยหลายอย่างที่ตึงค้ำถึงโดยได้มีหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ข้อจำกัดของรายงานทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ มีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี. 2552 : 16-17)

3.1 ทันต่อเวลา การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ทันเวลาก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะ ซึ่งอาจทำให้ความเชื่อถือได้ลดลงในทาง



กลับกันหากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงาน รายงานนั้น อาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานทางการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้น ในการหาความสมดุลระหว่าง ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ของข้อมูล กิจการจึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งานทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นหลัก

3.2 ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป ถือเป็นข้อจำกัดที่สำคัญของรายงานทางการเงินมากกว่าจะเป็นลักษณะคุณภาพรายงานทางการเงินโดยทั่วไป ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลต้องมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจเป็นหลัก โดยเฉพาะเมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลไม่ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้นอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ที่กิจการนำเสนอข้อมูลให้ ดังนั้นจึงเป็นการยากที่จะกำหนดสูตรสำเร็จในการหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป เพื่อให้นำมาปฏิบัติได้ในทุกกรณี

3.3 ความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพ ในทางปฏิบัติการสร้างความสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็นในการหาความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้รายงานทางการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ความสำคัญของลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินจะแตกต่างกันไป ในแต่ละกรณีจึงจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบการวิชาชีพในการตัดสินใจเลือกความสมดุลดังกล่าว

4. ความสำคัญและประโยชน์ของประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

หากธุรกิจได้จัดให้มีการวางระบบบัญชีและการควบคุมทางการเงินที่ดี ข้อมูลจากรายงานทางการเงินจะสามารถแสดงถึงสถานการณ์ทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการสามารถสรุปออกมาได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้ และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์ได้อย่างแท้จริง (เชาวลีย์ พงษ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์. 2552 : 4)

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินมีความสำคัญ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งานทางการเงินเป็นอย่างมาก เนื่องจากต้องใช้ประกอบการตัดสินใจ และวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต โดยประสิทธิภาพรายงานทางการเงินให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งานทางการเงิน ดังนี้ (เมธากุล เกียรติกระจาย. 2550 : 4-11)

4.1 ช่วยให้แนวทางและบรรทัดฐานสำหรับกิจการในการตัดสินใจเลือกใช้วิธีการบัญชีซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้อข้อมูลทุกฝ่าย

4.2 ช่วยในการบัญญัติศัพท์ เพื่อนำไปใช้ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

4.3 ช่วยให้แนวทางในการเลือกทางเลือกที่มีอยู่เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่งในกรณีที่ไม่ได้กำหนดมาตรฐานการบัญชีในเรื่องนั้นไว้

4.4 ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับ และข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชี

4.5 ช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำบัญชี และผู้ใช้รายงานทางการเงิน และสามารถนำแนวคิดทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้อง

5. ผู้ใช้งานทางการเงิน

ผู้ใช้งานทางการเงินของกิจการมีด้วยกันมากมายหลายฝ่าย ซึ่งแต่ละฝ่ายก็มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกันไป ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี. 2552 : 7 - 8)



5.1 ผู้ใช้รายงานทางการเงินประกอบด้วยผู้ลงทุน (ทั้งผู้ลงทุนในปัจจุบันและผู้ที่จะอาจตัดสินใจลงทุนในอนาคต) ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้าและเจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ และสาธารณชนผู้ใช้รายงานทางการเงินเหล่านี้ใช้รายงานทางการเงินเพื่อตอบสนองความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน กล่าวคือ

5.1.1 ผู้ลงทุนซึ่งเป็นเจ้าของเงินทุนรวมทั้งที่ปรึกษาของผู้ลงทุน ต้องการทราบถึงความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการลงทุน ผู้ลงทุนต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาตัดสินใจซื้อขายหรือถือเงินลงทุนนั้นต่อไป นอกจากนี้ข้อมูลดังกล่าว ผู้ลงทุนที่เป็นผู้ถือหุ้นยังต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายเงินปันผลด้วย

5.1.2 ลูกจ้าง รวมทั้งกลุ่มตัวแทนต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความมั่นคง และความสามารถในการทำกำไรของนายจ้าง นอกจากนี้ยังต้องการข้อมูลที่จะช่วยให้สามารถประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายค่าตอบแทน บำเหน็จ บำนาญ และโอกาสในการจ้างงาน

5.1.3 ผู้ให้กู้ต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการพิจารณาว่าเงินให้กู้ยืม และดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจะได้รับชำระเมื่อครบกำหนด

5.1.4 ผู้ขายสินค้า และเจ้าหนี้อื่นต้องการข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจว่าหนี้สินจะได้รับชำระเมื่อครบกำหนด เจ้าหนี้การค้าอาจให้ความสนใจข้อมูลของกิจการในระยะเวลาที่สั้นกว่าผู้ให้กู้ นอกจากนี้ว่าการดำเนินงานของเจ้าหนี้ที่ขึ้นอยู่กับการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการซึ่งเป็นลูกค้ารายใหญ่

5.1.5 ลูกค้าต้องการข้อมูลเกี่ยวกับความต่อเนื่องของการดำเนินงานของกิจการ โดยเฉพาะกรณีที่มีความสัมพันธ์อันยาวนาน หรือต้องพึ่งพากิจการนั้น

5.1.6 รัฐบาล และหน่วยงานราชการต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของกิจการในการจัดสรรทรัพยากร และกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ หน่วยงานเหล่านี้ต้องการข้อมูลเพื่อการกำกับดูแลกิจกรรม การพิจารณากำหนดนโยบายทางภาษีและเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณรายได้ประชาชาติ และจัดทำสถิติในด้านต่าง ๆ

5.1.7 สาธารณชนต้องการข้อมูลกิจการในหลาย ๆ ทาง เช่น กิจการอาจมีส่วนช่วยอย่างมากต่อเศรษฐกิจท้องถิ่นในหลายด้าน ซึ่งรวมถึงการจ้างงานและการรับซื้อสินค้าจากผู้ผลิตในท้องถิ่น รายงานทางการเงินจะช่วยสาธารณชนในการให้ข้อมูลเกี่ยวกับแนวโน้มความสำเร็จ และกิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ

5.2 แม้ว่ารายงานทางการเงินไม่อาจตอบสนองความต้องการข้อมูลของผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ทุกกลุ่ม แต่ผู้ใช้รายงานทางการเงินทุกกลุ่มก็มีความต้องการข้อมูลบางส่วนที่มีลักษณะร่วมกันตามปกติ ข้อมูลใดในรายงานทางการเงินที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ลงทุนส่วนใหญ่ ซึ่งเป็นผู้รับความเสี่ยงจากการลงทุนในกิจการ ข้อมูลเหล่านั้นก็จะสามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานทางการเงินกลุ่มอื่นได้เช่นกัน

5.3 ฝ่ายบริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินของกิจการ ฝ่ายบริหารให้ความสนใจต่อข้อมูลที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงิน แม้ว่าฝ่ายบริหารสามารถเข้าถึงข้อมูลเพิ่มเติมทางด้านการจัดการและการเงิน ซึ่งช่วยในการวางแผนการตัดสินใจและช่วยในด้านการควบคุมตามหน้าที่ผู้บริหารสามารถกำหนดรูปแบบ และเนื้อหาของข้อมูลเพิ่มเติมตามที่ต้องการได้ ซึ่งอยู่นอกเหนือขอบเขตของแม่บทการบัญชี ถึงกระนั้นก็ตามรายงานทางการเงินที่เผยแพร่ได้จัดทำขึ้นจากข้อมูลที่ผู้บริหารใช้เพื่อแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ



งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. งานวิจัยในประเทศ

นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs สามารถนำไปพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานทางการบัญชีและสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ข้อมูลทางการบัญชีให้มากขึ้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพองค์กรในการดำเนินงานและเพื่อเพิ่มความได้เปรียบในการแข่งขัน

นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านหลักการจับคู่รายได้และค่าใช้จ่าย ด้านหลักความสม่ำเสมอ ด้านหลักการมีนัยสำคัญ และด้านหลักความระมัดระวัง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการวิจัยครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่า สหกรณ์ออมทรัพย์ควรตระหนักถึงการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอันเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และเพิ่มศักยภาพขององค์กรให้เป็นเลิศต่อไปในอนาคต

นนทยา ทองศิริ (2552 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย พบว่า ประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชี ด้านศักยภาพการบริหารด้านความแม่นยำของการพยากรณ์ทางการเงิน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านการลดความไม่แน่นอนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการวางแผนดำเนินงาน เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นเรื่องสำคัญในการบริหารองค์กร การวิเคราะห์ข้อมูลที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การพยากรณ์ข้อมูลต่าง ๆ ในอนาคตได้อย่างแม่นยำ ถูกต้อง เกิดความคลาดเคลื่อนน้อยส่งผลให้สหกรณ์สามารถวางแผนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ บรรลุตามจุดมุ่งหมาย ลดความไม่แน่นอนต่าง ๆ ได้ โดยเปรียบเทียบระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจพบว่า ประสบการณ์ในการดำเนินงานที่มีระยะเวลาแตกต่างกันทำให้ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลและการแก้ไขปัญหาแตกต่างกันไปด้วย นอกจากนี้ยังพบว่า ทุนดำเนินงานที่ต่างกัน จำนวนสมาชิกที่ต่างกัน ก็ส่งผลให้การบริการจัดการมีการเลือกใช้กลยุทธ์ที่แตกต่างกันด้วย

ดารณี เอื้อชนะจิต (2551 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในด้านความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน สภาวิชาชีพใน



พระบรมราชูปถัมภ์ต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีให้เหมาะสมกับข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

สุภาพร อามาตย์ (2550 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย พบว่า การเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กร ด้านความสำนึกในหน้าที่ ด้านความอดทนอดกลั้น ด้านการคำนึงถึงผู้อื่นและด้านการให้ความร่วมมือ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย โดยมีการเปรียบเทียบระหว่างสหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานแตกต่างกัน พบว่า สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานมากจะสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพมีความมั่นคงทางการเงิน ความน่าเชื่อถือ หากธุรกิจมีการจัดสรรจำนวนเงินทุนดำเนินงานที่เหมาะสม มีการวางแผนการประมาณการใช้จ่ายเงินที่เหมาะสมจะเกิดประโยชน์ต่อกิจการเพิ่มขึ้น

นิรมล นามวรรณ (2549 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาคุณภาพการทำงานของนักบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดขอนแก่น พบว่า นักบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เช่น การปฏิบัติงานต้องมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา และอุทิศเวลาในการจัดทำบัญชีให้สำเร็จอยู่เสมอ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร เช่น การมีส่วนช่วยสหกรณ์ลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นในการปฏิบัติงานเป็นสิ่งที่ต้องให้ความสำคัญ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น การจัดทำบัญชีต้องสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของสหกรณ์ และด้านความพอใจของทุกฝ่าย เช่น การปฏิบัติงานต้องเก็บรักษาข้อมูลทางการบัญชี ของสมาชิกไว้เป็นความลับ ไม่เปิดเผยให้บุคคลอื่นทราบ นักบัญชีสหกรณ์ที่มีรายได้ต่อเนื่องแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่ายแตกต่างกัน และนักบัญชีสหกรณ์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันให้ความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการทำงานโดยรวมด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน แสดงให้เห็นว่าคุณภาพการทำงานของนักบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดขอนแก่น อยู่ในระดับมาก ดังนั้นข้อสนเทศที่ได้ของนักบัญชีสหกรณ์สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงและวางแผนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และเป็นข้อมูลในการบริหารจัดการองค์กรอย่างเป็นระบบมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

พรพิศ จันทจรุภัทร (2548 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาการกำกับดูแลกิจการที่ดีและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคเหนือ พบว่า ธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคเหนือส่วนใหญ่เป็นบริษัทที่ดำเนินการเกษตรมากกว่า 9 ปีมีพนักงานไม่เกิน 50 คน เงินลงทุนเริ่มแรกไม่เกิน 50 ล้านบาท ลูกค้านักเป็นลูกค้าต่างประเทศ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ การกำกับดูแลกิจการที่ดีทั้ง 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบ ด้านความอิสระ และด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคม และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความน่าเชื่อถือ และ ด้านความเปรียบเทียบกันได้จากวิเคราะห์ผลกระทบและความสัมพันธ์ของการกำกับดูแลกิจการ ด้านความโปร่งใส ด้านความน่าเชื่อถือ และด้านความอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก ด้านความเข้าใจได้ ความเป็นอิสระ และด้านความยุติธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความโปร่งใสมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวก ด้านความน่าเชื่อถือได้ และด้านความยุติธรรม และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวก กับด้านการเปรียบเทียบ กันได้



2. งานวิจัยต่างประเทศ

Voorbij และ Lemmen (2007 : 40-44) ได้ศึกษาปัจจัยสำเร็จของสหกรณ์ในประเทศอิหร่าน พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จของสหกรณ์มีหลายปัจจัยแวดล้อม ทั้งปัจจัยภายในซึ่งเป็นหลักการบริหารจัดการและปัจจัยภายนอกซึ่งเป็นปัจจัยสนับสนุนทุกตัวมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของสหกรณ์ โดยปัจจัยที่มีค่าสหสัมพันธ์สูงคือ การวางแผนและการควบคุมการดำเนินงานตามหลักประชาธิปไตย และประสบการณ์ในการทำงานของฝ่ายจัดการ เนื่องจากการวางแผนและการควบคุมเป็นกระบวนการสำคัญในการบริหารจัดการองค์กรให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลสูงสุด โดยผลจากการศึกษาวิจัยได้ให้ข้อเสนอแนะในการดำเนินงานของสหกรณ์ไว้ว่า สหกรณ์ควรจะเน้นถึงการดำเนินงานตามหลักการ และวิธีการสหกรณ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการควบคุมโดยหลักประชาธิปไตยส่วนหลักการจัดการนั้นควรจะต้องให้ความสำคัญในด้านการวางแผนและการควบคุม

Hirshleifer และ Teoh (2003 : 337) ได้ศึกษาข้อจำกัดในการพิจารณาเปิดเผยข้อมูลและรายงานทางการเงิน พบว่า การรายงานของบริษัทที่ศึกษาระหว่างวิธีการของการนำเสนอข้อมูลกับผลกระทบของการนำเสนอข้อมูลในช่วงที่ภาวะตลาดมีความแตกต่างกัน ซึ่งเมื่อนักลงทุนได้ถูกจำกัดความคิดเห็นและแนวทางปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพเนื่องจากนักลงทุนต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในช่วงที่สภาพตลาดในขณะนั้นมีความไม่คงที่ วิธีการศึกษาผลกระทบจึงเป็นการพิจารณาตามแบบของการเปิดเผยในการจ่ายค่าตอบแทนในธุรกิจที่คล้ายคลึงกัน ซึ่งอธิบายถึงวิธีการทางบัญชีการเลือกจ่ายค่าตอบแทนแก่พนักงานลูกจ้างและการลำดับชั้นของการจัดกลุ่มการรายงานโดยอาศัยประสบการณ์ เพื่อให้สอดคล้องต่อการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ โดยพิจารณาจากการเลือกใช้วิธีการให้ผลตอบแทน การขยายขนาดของธุรกิจ ความต่อเนื่องของธุรกิจ และการให้ความรู้ด้านผลตอบแทน การกระตุ้นให้เกิดการจัดการในระยะสั้นและการขึ้นลงของราคาหุ้นของบริษัทการประเมินราคาสินทรัพย์ ในระยะยาวในการนำรายงานที่ผิดพลาดกลับมาแก้ไขรวมถึงเรื่องของการตัดสินใจของบริษัท

Naser และ Nuseibeh (2003 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบีย (Saudi Companies) พบว่า การเปรียบเทียบขอบเขตของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ก่อนและหลังการจัดตั้งองค์กรวิชาชีพบัญชี (Saudi Organization of Certified Public Accountants : SOPA) โดยจำแนกการเปิดเผยข้อมูลออกเป็น 3 ระดับ ประกอบด้วย การเปิดเผยข้อมูลโดยข้อกำหนด การเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจและการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่เกี่ยวกับข้อกำหนดหรือตามระเบียบข้อบังคับ ซึ่งบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ซาอุดีอาระเบียให้ความสำคัญและความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ปรากฏในรายงานทางการเงิน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งบการเงินเนื่องจากผู้ใช้ต้องการรับข้อมูลในรายงานทางการเงิน ที่มีคุณภาพเพื่อประกอบการตัดสินใจและคาดการณ์แนวโน้มทางเศรษฐกิจในอนาคต และให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลโดยมีข้อกำหนดเป็นส่วนใหญ่ยกเว้นการไฟฟ้า ส่วนด้านการเปิดเผยข้อมูลโดยสมัครใจ ได้ให้ความสำคัญในระดับต่ำ ดังนั้นการจัดตั้งองค์กรวิชาชีพในประเทศซาอุดีอาระเบียมีผลกระทบเพียงเล็กน้อยต่อการจัดทำรายงานประจำปีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์

McMahon (2001 : 152 - 164) ได้ศึกษาการปฏิบัติเกี่ยวกับรายงานทางการเงินการเติบโตของธุรกิจ และการดำเนินการของธุรกิจ SMEs ในออสเตรเลีย พบว่า อิทธิพลที่มีต่อการเติบโตของธุรกิจ และการดำเนินการของธุรกิจ SMEs ที่นอกเหนือจากรายงานทางการเงินของอุตสาหกรรมในออสเตรีย



ให้ความสำคัญกับ 2 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยทั้งภายในและภายนอกโดยเฉพาะภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นภายในองค์กรเกี่ยวกับสภาพปัญหาทั่วไป ด้วยเหตุนี้ จึงมีการสำรวจความเป็นไปได้ในการรายงานทางการเงิน จากความสามารถในการบริหารการเงิน ความเกี่ยวข้องกันของประสิทธิภาพ การบังคับใช้ และประสิทธิภาพ ในการบริหารจัดการธุรกิจ SMEs และมีผลกับการปรับปรุงในอนาคต นอกจากนี้ ยังพบว่า การปฏิบัติ เกี่ยวกับรายงานทางการเงินครอบคลุมเพิ่มขึ้นตามขนาดของกิจการ และมีความแตกต่างกันในรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง ซึ่งธุรกิจขนาดกลางจะครอบคลุมมากกว่า ดูเหมือนว่า รายงานทางการเงินที่ครอบคลุมจะตอบสนองกับการเติบโตในปัจจุบันของธุรกิจ SMEs ในระยะเวลา การเพิ่มขึ้นของรายได้ นอกจากนี้การเข้าใจได้ของรายงานทางการเงินส่วนใหญ่คือ ความมุ่งหวังในการเติบโตของระยะเวลาการเพิ่มขึ้นของรายได้ อย่างไรก็ตาม การเข้าใจได้ของรายงานทางการเงินดูเหมือน เป็นความไม่สอดคล้องกันระหว่างกำไรของคู่แข่ง และยังพบว่าธุรกิจที่มีการจ้างงานมากขึ้นการเติบโต ในยอดขายและความต้องการรายได้จากยอดขายที่ดีขึ้น ตามความหลากหลายของผู้ใช้บการเงิน ดังนั้น การรายงานทางการเงินต้องมีความชัดเจนและสามารถปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในอนาคต นอกจากนี้ ธุรกิจ SMEs ไม่ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินในงบดุลและมีอิทธิพลส่งผล ถึงการเติบโตและการดำเนินการของกิจการ



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 1,924 คน (กรมส่งเสริมสหกรณ์. 2554 : เว็บไซต์)
2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 320 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่าง ได้ดังนี้
 - 2.1 จำแนกหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือออกตามจังหวัด
 - 2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่างหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตามสัดส่วน
 - 2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้วิธีจับสลาก ดังตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง และจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามจังหวัด

จังหวัด	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
กาฬสินธุ์	104	17	6
ขอนแก่น	184	31	13
ชัยภูมิ	93	15	4
นครพนม	79	13	6
นครราชสีมา	171	28	10
บุรีรัมย์	123	20	12



ตาราง 1 (ต่อ)

จังหวัด	จำนวน ประชากร (คน)	จำนวน กลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวน ผู้ตอบแบบสอบถาม (คน)
มหาสารคาม	113	19	9
มุกดาหาร	46	8	2
ยโสธร	69	11	1
ร้อยเอ็ด	115	19	7
เลย	97	16	3
ศรีสะเกษ	100	17	8
สกลนคร	94	16	8
สุรินทร์	115	19	11
หนองคาย	75	12	4
หนองบัวลำภู	43	7	1
อำนาจเจริญ	59	10	5
อุดรธานี	92	15	4
อุบลราชธานี	152	25	12
รวม	1,924	320	126

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้สุทธิต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการบัญชีทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย การจดบันทึกจำนวน 5 ข้อ การจัดหมวดหมู่จำนวน 5 ข้อ การสรุปผลจำนวน 5 ข้อ การวิเคราะห์และแปลความหมายจำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 19 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการรายงานทางการเงินทั้ง 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้



จำนวน 5 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจจำนวน 5 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้จำนวน 5 ข้อ และด้านการเปรียบเทียบกันได้จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ กระบวนการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนดไว้โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมายและสมมุติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย
 - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวาณิชกิจ คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
5. จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป
6. ตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม
 - 6.1 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน
 - 6.2 การหาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งกระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.478–0.804 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.657–0.854 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้เสนอว่าการทดสอบว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้
 - 6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามในแต่ละด้าน (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งกระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) อยู่ระหว่าง 0.805 - 0.886 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) อยู่ระหว่าง 0.881 - 0.934 (ตาราง 44 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ได้เสนอว่าการทดสอบว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.40 เป็นค่าที่ยอมรับได้



7. นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์
2. ขอนั่งสือราชการจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่หัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 320 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยจะดำเนินการส่งแบบสอบถามในวันที่ 15 สิงหาคม 2554 จำนวน 320 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ของหัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยแนบซองติดแสตมป์ตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดตามระยะเวลา ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมา 97 ฉบับ ผู้วิจัยได้รับรับแบบสอบถามอีก 31 วัน เมื่อถึงวันที่ 30 กันยายน 2554 ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ 43 ฉบับ รวมแบบสอบถามที่ได้รับจำนวนทั้งสิ้น 140 ฉบับ รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 46 วัน
5. ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับทั้งสิ้น 140 ฉบับ ซึ่งมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์ จำนวน 126 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 39.38 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง (ดังตาราง 1) ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้
6. นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับไปวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 และ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่



กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย ซึ่งกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 102-103)

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

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด. 2545 : 102-103) 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 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำแนกตามประเภทของสหกรณ์ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 7 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน ได้แก่
 - 1.1 ร้อยละ (Percentage)
 - 1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)
 - 1.3 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณภาพของเครื่องมือ
 - 2.1 การหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค

Item-total Correlation

- 2.2 การทดสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)



3. สถิติที่ใช้ทดสอบคุณลักษณะตัวแปร 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 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณาในการแจกแจง แบบ F-distribution
SS	แทน	ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน	ระดับขั้นของความเป็นอิสระ (Degrees of Freedom)
p-value	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factor)
AdjR ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน	ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
BOP	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม
RE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึก
CL	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการจัดหมวดหมู่
SU	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการสรุปผล
AI	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย
FRE	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม



UN	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้
RV	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
RB	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้
CO	แทน	คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้เสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขต

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทวนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทวนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและรายได้สุทธิต่อเดือน ดังตาราง 2



ตาราง 2 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	29	23.02
1.2 หญิง	97	76.98
รวม	126	100.00
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	16	12.70
2.2 30 – 35 ปี	24	19.05
2.3 36 – 40 ปี	25	19.84
2.4 มากกว่า 40 ปี	61	48.41
รวม	126	100.00
3. ระดับการศึกษา		
3.1 ปริญญาตรี	118	93.65
3.2 สูงกว่าปริญญาตรี	8	6.35
รวม	126	100.00
4. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน		
4.1 หัวหน้าฝ่ายบัญชี	50	39.68
4.2 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	18	14.29
4.3 ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี	9	7.14
4.4 อื่น ๆ เช่น เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน เป็นต้น	49	38.89
รวม	126	100.00
5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	20	15.87
5.2 5 – 10 ปี	36	28.57
5.3 11 – 15 ปี	26	20.63
5.4 มากกว่า 15 ปี	44	34.92
รวม	126	100.00
6. รายได้สุทธิต่อเดือน		
6.1 ต่ำกว่า 20,000 บาท	78	61.90
6.2 20,000 – 40,000 บาท	39	30.95
6.3 40,001 – 60,000 บาท	7	5.56
6.4 มากกว่า 60,000 บาท	2	1.59
รวม	126	100.00



จากตาราง 2 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ส่วนใหญ่เป็นเพศ หญิง (ร้อยละ 76.98) อายุ มากกว่า 40 ปี (ร้อยละ 48.41) รองลงมา 36-40 ปี (ร้อยละ 19.84) ระดับการศึกษาปริญญาตรี (ร้อยละ 93.65) ตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าฝ่ายบัญชี (ร้อยละ 39.68) รองลงมา คือ อื่นๆ เช่น เจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน เป็นต้น (ร้อยละ 38.89) ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี (ร้อยละ 34.92) รองลงมา 5 – 10 ปี (ร้อยละ 28.57) และรายได้สุทธิต่อเดือน ต่ำกว่า 20,000 บาท (ร้อยละ 61.90) รองลงมา 20,000 – 40,000 บาท (ร้อยละ 30.95)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย ประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์ ดังตาราง 3

ตาราง 3 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
1. ประเภทของสหกรณ์		
1.1 สหกรณ์การเกษตร	59	46.83
1.2 สหกรณ์ประมง	5	3.97
1.3 สหกรณ์นิคม	4	3.17
1.4 สหกรณ์ออมทรัพย์	29	23.02
1.5 สหกรณ์ร้านค้า	8	6.35
1.6 สหกรณ์บริการ	11	8.73
1.7 สหกรณ์เครดิตยูเนียน	10	7.94
รวม	126	100.00
2. ทุนในการดำเนินงาน		
2.1 ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	68	53.97
2.2 100,000,000 - 200,000,000 บาท	22	17.46
2.3 200,000,001 - 300,000,000 บาท	11	8.73
2.4 มากกว่า 300,000,000 บาท	25	19.84
รวม	126	100.00
3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน		
3.1 น้อยกว่า 10 ปี	11	8.73
3.2 10 - 20 ปี	34	26.98
3.3 21 - 40 ปี	71	56.35
3.4 มากกว่า 40 ปี	10	7.94
รวม	126	100.00



ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์	จำนวน	ร้อยละ
4. จำนวนพนักงานทั้งหมด		
4.1 น้อยกว่า 10 คน	68	53.97
4.2 10 - 20 คน	31	24.60
4.3 21 - 30 คน	12	9.52
4.4 มากกว่า 30 คน	15	11.90
รวม	126	100.00
5. สถานที่ตั้งของสหกรณ์		
5.1 จังหวัดกาฬสินธุ์	6	4.76
5.2 จังหวัดขอนแก่น	12	9.52
5.3 จังหวัดชัยภูมิ	4	3.17
5.4 จังหวัดนครพนม	6	4.76
5.5 จังหวัดนครราชสีมา	10	7.94
5.6 จังหวัดบุรีรัมย์	9	7.14
5.7 จังหวัดมหาสารคาม	9	7.14
5.8 จังหวัดมุกดาหาร	5	3.97
5.9 จังหวัดยโสธร	3	2.38
5.10 จังหวัดร้อยเอ็ด	7	5.56
5.11 จังหวัดเลย	3	2.38
5.12 จังหวัดศรีสะเกษ	8	6.35
5.13 จังหวัดสกลนคร	7	5.56
5.14 จังหวัดสุรินทร์	10	7.94
5.15 จังหวัดหนองคาย	4	3.17
5.16 จังหวัดหนองบัวลำภู	3	2.38
5.17 จังหวัดอำนาจเจริญ	5	3.97
5.18 จังหวัดอุดรธานี	4	3.17
5.19 จังหวัดอุบลราชธานี	11	8.73
รวม	126	100.00

จากตาราง 3 พบว่า สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่เป็นสหกรณ์การเกษตร (ร้อยละ 46.83) รองลงมา สหกรณ์ออมทรัพย์ (ร้อยละ 23.02) ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 100,000,000 บาท (ร้อยละ 53.97) รองลงมา มากกว่า 300,000,000 บาท (ร้อยละ 19.84) ระยะเวลาในการดำเนินงาน 21-40 ปี (ร้อยละ 56.35) รองลงมา 10-20 ปี (ร้อยละ 26.98) จำนวนพนักงานทั้งหมด



น้อยกว่า 10 คน (ร้อยละ 53.97) รองลงมา 10 – 20 คน (ร้อยละ 24.60) และสถานที่ตั้งของสหกรณ์ จังหวัดขอนแก่น (ร้อยละ 9.52) รองลงมา จังหวัดอุบลราชธานี (ร้อยละ 8.73)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตาราง 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการจดบันทึก	4.52	0.50	มากที่สุด
2. ด้านการจัดหมวดหมู่	4.53	0.53	มากที่สุด
3. ด้านการสรุปผล	4.54	0.56	มากที่สุด
4. ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	4.23	0.65	มาก
โดยรวม	4.46	0.49	มาก

จากตาราง 4 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี กระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.46$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 3 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการสรุปผล ($\bar{X} = 4.54$) ด้านการจัดหมวดหมู่ ($\bar{X} = 4.53$) และด้านการจดบันทึก ($\bar{X} = 4.52$) และอยู่ในระดับมาก 1 ด้าน คือ ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ($\bar{X} = 4.23$)

ตาราง 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกเป็นรายข้อของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการนั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน	4.52	0.63	มากที่สุด
2. กิจการมุ่งเน้นให้มีกระบวนการและวิธีการในการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นหลักพื้นฐานได้อย่างถูกต้อง	4.57	0.57	มากที่สุด
3. กิจการตระหนักถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานทางการค้าที่นำมาประกอบการจดบันทึกข้อมูลทางการเงินจะต้องเชื่อถือได้	4.57	0.57	มากที่สุด
4. กิจการเชื่อว่าความสำคัญของรายการและเหตุการณ์ทางการเงินนำมาจดบันทึกสามารถวัดค่าเป็นตัวเงิน และบันทึกในรูปของหน่วยเงินตราครบถ้วน ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้	4.54	0.57	มากที่สุด



ตาราง 5 (ต่อ)

กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5. กิจการสนับสนุนให้มีการจดบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินโดยใช้เทคโนโลยีโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี	4.40	0.90	มาก
โดยรวม	4.52	0.50	มากที่สุด

จากตาราง 5 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการมุ่งเน้นให้มีกระบวนการและวิธีการในการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลทางการบัญชีเป็นหลักพื้นฐานได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.57$) กิจการตระหนักถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานทางการค้าที่นำมาประกอบการจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีจะต้องเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.57$) และ กิจการเชื่อว่าความสำคัญของรายการและเหตุการณ์ทางการเงินนำมาจดบันทึก สามารถวัดค่าเป็นตัวเงินและบันทึกในรูปของหน่วยเงินตราครบถ้วน ส่งผลให้รายงานการเงิน มีความถูกต้องเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.54$) และอยู่ในระดับมาก 1 ข้อ คือ กิจการสนับสนุนให้มีการจดบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินโดยใช้เทคโนโลยีโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ($\bar{X} = 4.40$)

ตาราง 6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่เป็นรายชื่อของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจการตระหนักถึงรายการบัญชีแยกประเภท โดยจัดให้มีชื่อและเลขที่บัญชีเป็นหมวดหมู่อย่างเป็นระเบียบ	4.61	0.66	มากที่สุด
2. กิจการให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนจากข้อมูลรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่จดบันทึกไว้เป็นข้อมูลสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.29	0.76	มาก
3. กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทตามรายการค้าที่เกิดขึ้นที่ละรายการและต้องบันทึกอย่างถูกต้อง	4.63	0.56	มากที่สุด
4. กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีแยกประเภทย่อย เพื่อให้ทราบข้อมูลได้ละเอียดขึ้น	4.55	0.60	มากที่สุด
5. กิจการให้ความสำคัญกับการจำแนกประเภทรายการเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ	4.58	0.66	มากที่สุด
โดยรวม	4.53	0.53	มากที่สุด



จากตาราง 6 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทตามรายการค้าที่เกิดขึ้นที่ละรายการและต้องบันทึกอย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.63$) กิจกรรมตระหนักถึงรายการบัญชีแยกประเภท โดยจัดให้มีชื่อและเลขที่บัญชีเป็นหมวดหมู่อย่างเป็นระเบียบ ($\bar{X} = 4.61$) และกิจกรรมให้ความสำคัญกับการจำแนกประเภทรายการเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ ($\bar{X} = 4.58$) และอยู่ในระดับมาก 1 ข้อ คือ กิจกรรมให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนจากข้อมูลรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่จัดบันทึกไว้เป็นข้อมูลสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.29$)

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผลเป็นรายข้อของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชีด้านการสรุปผล	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจกรรมสนับสนุนให้มีการจัดทำงบทดลอง เพื่อเป็นการพิสูจน์ความถูกต้อง	4.71	0.56	มากที่สุด
2. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการปรับปรุงการปรับมูลค่าของบัญชีสินทรัพย์ให้มีราคาตามบัญชีที่สะท้อนถึงมูลค่าของสินทรัพย์อย่างเป็นปัจจุบัน	4.26	0.76	มาก
3. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการปิดบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเมื่อสิ้นงวดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	4.60	0.69	มากที่สุด
4. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการจัดทำกระดาษทำการก่อนการจัดทำงบการเงินทุกครั้ง	4.47	0.74	มาก
5. กิจกรรมส่งเสริมให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีแบบแผนอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน	4.63	0.61	มากที่สุด
โดยรวม	4.54	0.56	มากที่สุด

จากตาราง 7 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผล อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจกรรมสนับสนุนให้มีการจัดทำงบทดลอง เพื่อเป็นการพิสูจน์ความถูกต้อง ($\bar{X} = 4.71$) กิจกรรมส่งเสริมให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีแบบแผนอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.63$) และกิจกรรมให้ความสำคัญกับการปิดบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเมื่อสิ้นงวดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.60$) และอยู่ในระดับมากจำนวน 2 ข้อ ได้แก่ กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการจัดทำกระดาษทำการก่อนการจัดทำงบการเงินทุกครั้ง



($\bar{X} = 4.47$) และกิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการปรับปรุงการปรับมูลค่าของบัญชีสินทรัพย์ให้มีราคาตามบัญชีที่สะท้อนถึงมูลค่าของสินทรัพย์อย่างเป็นปัจจุบัน ($\bar{X} = 4.26$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย เป็นรายชื่อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. กิจกรรมให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วน	4.12	0.80	มาก
2. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเสมอ	4.08	0.89	มาก
3. กิจกรรมสนับสนุนการวิเคราะห์และแปลความหมายของงบการเงินได้อย่างถูกต้อง	4.28	0.79	มาก
4. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานขององค์กร	4.43	0.71	มาก
5. กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยให้ข้อมูลที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้ทุกกลุ่ม	4.26	0.74	มาก
โดยรวม	4.23	0.65	มาก

จากตาราง 8 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานขององค์กร ($\bar{X} = 4.43$) กิจกรรมสนับสนุนการวิเคราะห์และแปลความหมาย ของงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X} = 4.28$) และกิจกรรมมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยให้ข้อมูลที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้ทุกกลุ่ม ($\bar{X} = 4.26$)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเข้าใจได้	4.36	0.63	มาก
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.15	0.72	มาก
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.36	0.61	มาก
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.39	0.69	มาก
โดยรวม	4.31	0.61	มาก



จากตาราง 9 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.31$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ใน
ระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านการเปรียบเทียบ
กันได้ ($\bar{X} = 4.39$) ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.36$) และด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.36$)

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้เป็นรายชื่อ
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	4.45	0.72	มาก
2. กิจการเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ ใช้รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล	4.33	0.76	มาก
3. กิจการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างเพียงพอต่อการ นำรายงานทางการเงินไปใช้ตัดสินใจ	4.30	0.76	มาก
4. กิจการนำเสนอรายงานซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลที่สำคัญ กับส่วนประกอบต่าง ๆ ในรายงานทางการเงิน	4.34	0.69	มาก
5. กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน	4.38	0.68	มาก
โดยรวม	4.36	0.63	มาก

จากตาราง 10 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจาก
มากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ($\bar{X} =$
4.45) กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่าง
ชัดเจน ($\bar{X} = 4.38$) และกิจการนำเสนอรายงานซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลที่สำคัญกับส่วนประกอบ
ต่าง ๆ ในรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 4.34$)



ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นรายชื่อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการตัดสินใจ ในครั้งก่อน ๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต	4.15	0.85	มาก
2. กิจการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือ นโยบายต่าง ๆ ด้านการบัญชีเสมอ	4.23	0.80	มาก
3. กิจการมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องได้	4.21	0.78	มาก
4. กิจการสามารถคาดคะเนหรือยืนยันข้อผิดพลาดของผลการ ประเมินที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.07	0.80	มาก
5. กิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยงหรือ โอกาสในการดำเนินงานเสมอ	4.10	0.82	มาก
โดยรวม	4.15	0.72	มาก

จากตาราง 11 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดย
เรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง
วิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่าง ๆ ด้านการบัญชีเสมอ ($\bar{X} = 4.23$) กิจการมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการ
ตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ($\bar{X} = 4.21$) และกิจการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการ
ตัดสินใจในครั้งก่อน ๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต ($\bar{X} = 4.15$)



ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้เป็นรายข้อ
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้	4.52	0.68	มากที่สุด
2. กิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้ตามเนื้อหา และ ความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ	4.33	0.75	มาก
3. กิจการประมาณการรายการที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจอย่าง ระมัดระวังเยี่ยงมืออาชีพ	4.13	0.80	มาก
4. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลาง โดยไม่มี วัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ	4.40	0.69	มาก
5. กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์และ ทันต่อเวลา	4.43	0.75	มาก
โดยรวม	4.36	0.61	มาก

จากตาราง 12 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ คือ กิจการบันทึกบัญชี
รายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้ ($\bar{X} = 4.52$) และอยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ข้อ
โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์
และทันต่อเวลา ($\bar{X} = 4.43$) กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลาง โดยไม่มีวัตถุประสงค์
ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ ($\bar{X} = 4.40$) และกิจการสามารถนำเสนอรายงาน
ทางการเงินได้ตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ($\bar{X} = 4.33$)



ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้เป็นรายข้อของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา	4.44	0.74	มาก
2. กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี	4.44	0.70	มาก
3. กิจการปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการเงินบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป	4.28	0.84	มาก
4. กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	4.38	0.78	มาก
โดยรวม	4.39	0.69	มาก

จากตาราง 13 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา ($\bar{X} = 4.44$) กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี ($\bar{X} = 4.44$) และกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ($\bar{X} = 4.38$)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทวนในการดำเนินงาน ระยะเวลา ในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

5.1 ประเภทของสหกรณ์

ตาราง 14 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)

กระบวนการจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	6	0.308	0.051	0.204	0.975
	ภายในกลุ่ม	119	29.980	0.252		
	รวม	125	30.288			



จากตาราง 14 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 15 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	กระบวนการจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	24.000	476.000	0.952	0.530
Wilks' Lambda	4 ด้าน	24.000	405.886	0.951	0.532
Hotelling's Trace	4 ด้าน	24.000	458.000	0.949	0.534
Roy's Largest Root	4 ด้าน	6.000	119.000	2.349	0.035*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 15 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึก ด้านการจัดหมวดหมู่ ด้านการสรุปผล และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.2 ทวนในการดำเนินงาน

ตาราง 16 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทวนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

กระบวนการจัดทำบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.757	0.252	1.042	0.377
	ภายในกลุ่ม	122	29.531	0.242		
	รวม	125	30.288			

จากตาราง 16 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทวนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)



ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	กระบวนการ จัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	0.326	0.984
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	0.323	0.985
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	0.321	0.985
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	121.000	0.873	0.482

จากตาราง 17 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึก
ด้านการจัดหมวดหมู่ ด้านการสรุปผล และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

5.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

กระบวนการจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.354	0.785	3.426	0.019*
	ภายในกลุ่ม	122	27.934	0.229		
	รวม	125	30.288			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 18 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ
ที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่
มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี
โดยรวมมากกว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
(ตาราง 45 ภาคผนวก ค)



ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	กระบวนการ จัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	2.146	0.014*
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	2.162	0.013*
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	2.166	0.013*
Roy's Larges Root	4 ด้าน	4.000	121.000	4.253	0.003*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 19 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Univariate ซึ่งผลการทดสอบ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึก และด้านการสรุปผลแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.013 (ตาราง 46 ภาคผนวก ค) จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 40 ปี 10-20 ปี และ 21-40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก มากกว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 47 ภาคผนวก ค)

หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 40 ปี และ 21-40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผล มากกว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค)

5.4 จำนวนพนักงานทั้งหมด

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (ANOVA)

กระบวนการจัดทำบัญชี	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.005	0.335	1.395	0.247
	ภายในกลุ่ม	122	29.283	0.240		
	รวม	125	30.288			



จากตาราง 20 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	กระบวนการจัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	1.016	0.433
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	1.017	0.433
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	1.016	0.433
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	121.000	2.336	0.059

จากตาราง 21 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึก ด้านการจัดหมวดหมู่ ด้านการสรุปผล และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 สถานที่ตั้งของสหกรณ์

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)

กระบวนการจัดทำบัญชี	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	18	4.857	0.270	1.135	0.330
	ภายในกลุ่ม	107	25.431	0.238		
	รวม	125	30.288			

จากตาราง 22 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)



ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	กระบวนการ จัดทำบัญชี	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	72.000	428.000	0.881	0.743
Wilks' Lambda	4 ด้าน	72.000	411.312	0.880	0.743
Hotelling's Trace	4 ด้าน	72.000	410.000	0.879	0.745
Roy's Larges Root	4 ด้าน	18.000	107.000	1.634	0.064

จากตาราง 23 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการจดบันทึก
การจัดหมวดหมู่ การสรุปผล และการวิเคราะห์และแปลความหมาย ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน
จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

6.1 ประเภทของสหกรณ์

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	6	1.584	0.264	0.710	0.642
	ภายในกลุ่ม	119	44.264	0.372		
	รวม	125	45.848			

จากตาราง 24 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)



ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	24.000	476.000	0.749	0.800
Wilks' Lambda	4 ด้าน	24.000	405.886	0.737	0.813
Hotelling's Trace	4 ด้าน	24.000	458.000	0.726	0.826
Roy's Largest Root	4 ด้าน	6.000	119.000	1.239	0.291

จากตาราง 25 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีประเภทของสหกรณ์แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

6.2 ทุนในการดำเนินงาน

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	3.244	1.081	3.096	0.029*
	ภายในกลุ่ม	122	42.604	0.349		
	รวม	125	45.848			

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงได้ทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่

ผลการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่
มีทุนในการดำเนินงาน 100,000,000 – 200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพ
รายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 100,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติที่ระดับ 0.05 (ตาราง 49 ภาคผนวก ค)



ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	1.375	0.175
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	1.375	0.176
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	1.372	0.177
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	121.000	2.804	0.029*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 27 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้
ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

6.3 ระยะเวลาในการดำเนินงาน

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	2.003	0.668	1.857	0.140
	ภายในกลุ่ม	122	43.846	0.359		
	รวม	125	45.848			

จากตาราง 28 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของ สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	1.025	0.425
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	1.024	0.426
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	1.022	0.428
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	121.000	2.333	0.060

จากตาราง 29 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

6.4 จำนวนพนักงานทั้งหมด

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.469	0.490	1.346	0.263
	ภายในกลุ่ม	122	44.380	0.364		
	รวม	125	45.848			

จากตาราง 30 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)



ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของ
สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	12.000	363.000	0.594	0.847
Wilks' Lambda	4 ด้าน	12.000	315.136	0.593	0.848
Hotelling's Trace	4 ด้าน	12.000	353.000	0.592	0.849
Roy's Largest Root	4 ด้าน	4.000	121.000	1.526	0.199

จากตาราง 31 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีจำนวนพนักงานทั้งหมดแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่
ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกัน
ไม่ได้แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

6.5 สถานที่ตั้งของสหกรณ์

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมของสหกรณ์
ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิภาพรายงาน ทางการเงิน	แหล่งของ ความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	18	4.535	0.252	0.652	0.849
	ภายในกลุ่ม	107	41.314	0.386		
	รวม	125	45.848			

จากตาราง 32 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน
มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)



ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านของ สหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Pillai's Trace	4 ด้าน	72.000	428.000	0.851	0.799
Wilks' Lambda	4 ด้าน	72.000	411.312	0.857	0.787
Hotelling's Trace	4 ด้าน	72.000	410.000	0.864	0.774
Roy's Largest Root	4 ด้าน	18.000	107.000	1.918	0.022*

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 33 พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการสร้างสมการพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ และผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมุติฐาน ดังนี้

H_1 : กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก มีความสัมพันธ์และผลกระทบ กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_2 : กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบ กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_3 : กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบ กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

H_4 : กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์ และผลกระทบกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์



ตาราง 34 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	FRE	RE	CL	SU	AL	VIF
\bar{X}	4.31	4.52	4.53	4.54	4.23	
S.D.	0.61	0.50	0.53	0.56	0.65	
FRE	-	0.677*	0.768*	0.715*	0.765*	
RE		-	0.799*	0.695*	0.539*	2.934
CL			-	0.762*	0.660*	3.780
SU				-	0.750*	3.419
AL					-	2.415

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ กระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.415–3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.677 – 0.768 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้ดังนี้

$$FRE = -0.123 + 0.194RE + 0.384CL + 0.012SU + 0.417AL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 76.595$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.708 (ตาราง 35) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ปรากฏดังตาราง 35



ตาราง 35 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.123	0.280	-0.439	0.661
ด้านการจัดบันทึก	0.194	0.101	1.918	0.058
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.384	0.107	3.581	0.000*
ด้านการสรุปผล	0.012	0.097	0.122	0.903
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.417	0.070	5.966	0.000*

F = 76.595 p = 0.000 AdjR² = 0.708

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึก (RE) และด้านการสรุปผล (SU) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE)

เมื่อนำกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.703 (ตาราง 50 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$FRE = 0.531CL + 0.424AL$$

ตาราง 36 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	UN	RE	CL	SU	AL	VIF
\bar{X}	4.36	4.52	4.53	4.54	4.23	
S.D.	0.63	0.50	0.53	0.56	0.65	
UN	-	0.644*	0.741*	0.677*	0.710*	
RE		-	0.799*	0.695*	0.539*	2.934
CL			-	0.762*	0.660*	3.780
SU				-	0.750*	3.419
AL					-	2.415

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 36 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ประมวลค่า VIF ของตัวแปรอิสระ กระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.415–3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.644 – 0.741 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ได้ดังนี้

$$UN = -0.019 + 0.163RE + 0.442CL + 0.018SU + 0.368AL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 54.332$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.631 (ตาราง 37) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ปรากฏดังตาราง 37

ตาราง 37 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.019	0.326	-0.058	0.954
ด้านการจัดบันทึก	0.163	0.118	1.379	0.170
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.442	0.125	3.545	0.001*
ด้านการสรุปผล	0.018	0.113	0.157	0.876
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.368	0.081	4.518	0.000*

$F = 54.332$ $p = 0.000$ $AdjR^2 = 0.631$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ



4 สำหรับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก (RE) และด้านการสรุปผล (SU) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN)

เมื่อนำกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ (UN) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.630 (ตาราง 51 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$UN = 0.570CL + 0.377AL$$

ตาราง 38 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	RV	RE	CL	SU	AL	VIF
\bar{X}	4.15	4.52	4.53	4.54	4.23	
S.D.	0.72	0.50	0.53	0.56	0.65	
RV	-	0.560*	0.647*	0.606*	0.696*	
RE		-	0.799*	0.695*	0.539*	2.934
CL			-	0.762*	0.660*	3.780
SU				-	0.750*	3.419
AL					-	2.415

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ประกฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ กระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.415 – 3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.560–0.696 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) ได้ดังนี้

$$RV = -0.267 + 0.169RE + 0.356CL - 0.060SU + 0.548AL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 37.193$; $p = 0.000$)



และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.537 (ตาราง 39) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) ปรากฏดังตาราง 39

ตาราง 39 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.267	0.419	-0.636	0.526
ด้านการจัดบันทึก	0.169	0.152	1.112	0.268
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.356	0.160	2.218	0.028*
ด้านการสรุปผล	-0.060	0.145	-0.417	0.678
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.548	0.105	5.240	0.000*

F = 37.193 p = 0.000 $AdjR^2 = 0.537$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก (RE) และด้านการสรุปผล (SU) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV)

เมื่อนำกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.539 (ตาราง 52 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RV = 0.449CL + 0.528AL$$



ตาราง 40 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	RB	RE	CL	SU	AL	VIF
\bar{X}	4.36	4.52	4.53	4.54	4.23	
S.D.	0.61	0.50	0.53	0.56	0.66	
RB	-	0.672*	0.726*	0.647*	0.652*	
RE		-	0.799*	0.695*	0.539*	2.934
CL			-	0.762*	0.660*	3.780
SU				-	0.750*	3.419
AL					-	2.415

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ประมวลค่า VIF ของตัวแปรอิสระ กระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.415 – 3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.647– 0.726 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) ได้ดังนี้

$$RB = 0.118 + 0.302RE + 0.378CL - 0.006SU + 0.282AL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 45.605$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.588 (ตาราง 41) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่าง ตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) ปรากฏดังตาราง 41



ตาราง 41 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.118	0.332	0.354	0.724
ด้านการจัดบันทึก	0.302	0.120	2.511	0.013*
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.378	0.127	2.978	0.004*
ด้านการสรุปผล	-0.006	0.115	-0.056	0.955
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.282	0.083	3.405	0.001*

F = 45.605 p = 0.000 AdjR² = 0.588

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก (RE) ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 1 2 และ 4 สำหรับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผล (SU) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB)

เมื่อนำกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก (RE) ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ (RB) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.591 (ตาราง 53 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RB = 0.300RE + 0.376CL + 0.280AL$$



ตาราง 42 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของกระบวนการจัดทำบัญชีกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสภกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปร	CO	RE	CL	SU	AL	VIF
\bar{X}	4.39	4.52	4.53	4.54	4.23	
S.D.	0.69	0.50	0.53	0.60	0.65	
CO	-	0.621*	0.717*	0.707*	0.754*	
RE		-	0.799*	0.695*	0.539*	2.934
CL			-	0.762*	0.660*	3.780
SU				-	0.750*	3.419
AL					-	2.415

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ประมวลค่า VIF ของตัวแปรอิสระ กระบวนการจัดทำบัญชี มีค่าตั้งแต่ 2.415 – 3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระ มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black. 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.621 – 0.754 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) ได้ดังนี้

$$CO = -0.374 + 0.131RE + 0.351CL + 0.117SU + 0.482AL$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 59.262$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.651 (ตาราง 43) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกระบวนการจัดทำบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) ปรากฏดังตาราง 43



ตาราง 43 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.374	0.350	-1.070	0.287
ด้านการจัดบันทึก	0.131	0.126	1.039	0.301
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.351	0.134	2.630	0.010*
ด้านการสรุปผล	0.117	0.121	0.971	0.333
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.482	0.087	5.532	0.000*

F = 59.262 p = 0.000 AdjR² = 0.651

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมุติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก (RE) และด้านการสรุปผล (SU) ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO)

เมื่อนำกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ไปสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR²) เท่ากับ 0.649 (ตาราง 54 ภาคผนวก ง) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$CO = 0.506CL + 0.528AL$$



บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

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

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษากระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการจัดทำบัญชีและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
5. เพื่อเปรียบเทียบกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีประเภทของสหกรณ์ ทุนในการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานทั้งหมด และสถานที่ตั้งของสหกรณ์แตกต่างกัน

สรุปผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งงานในปัจจุบัน หัวหน้าฝ่ายบัญชี ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี มากกว่า 15 ปี รายได้สุทธิต่อเดือน ต่ำกว่า 20,000 บาท และสหกรณ์ส่วนใหญ่เป็นสหกรณ์การเกษตร ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 100,000,000 บาท ระยะเวลาในการดำเนินงาน 21 – 40 ปี จำนวนพนักงานทั้งหมด น้อยกว่า 10 คน และสถานที่ตั้งของสหกรณ์ อยู่ในจังหวัดขอนแก่น
2. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการจดบันทึก เช่น



กิจการมุ่งเน้นให้มีกระบวนการและวิธีการในการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลทางการบัญชีเป็นหลักพื้นฐานได้อย่างถูกต้อง กิจการตระหนักถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานทางการค้าที่นำมาประกอบการจัดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีจะต้องเชื่อถือได้ และกิจการเชื่อว่าความสำคัญของรายการและเหตุการณ์ทางการเงินนำมาจัดบันทึกสามารถวัดค่าเป็นตัวเงิน และบันทึกในรูปของหน่วยเงินตราครบถ้วน ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือ เป็นต้น ด้านการจัดหมวดหมู่ เช่น กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทตามรายการค้าที่เกิดขึ้นทีละรายการและต้องบันทึกอย่างถูกต้อง กิจการตระหนักถึงรายการบัญชีแยกประเภท โดยจัดให้มีชื่อและเลขที่บัญชีเป็นหมวดหมู่อย่างเป็นระเบียบ และกิจการให้ความสำคัญกับการจำแนกประเภทรายการเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ เป็นต้น ด้านการสรุปผล เช่น กิจการสนับสนุนให้มีการจัดทำทดลองเพื่อเป็นการพิสูจน์ ความถูกต้อง กิจการส่งเสริมให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีแบบแผนอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และกิจการให้ความสำคัญกับการปิดบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเมื่อสิ้นงวดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เป็นต้นและอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย เช่น กิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานขององค์กร กิจการสนับสนุนการวิเคราะห์และแปลความหมาย ของงบการเงินได้อย่างถูกต้อง และกิจการมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยให้ข้อมูลที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้ทุกกลุ่ม เป็นต้น

3. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ เช่น กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน และกิจการนำเสนอรายงานซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลที่ให้ความสำคัญกับส่วนประกอบต่าง ๆ ในรายงานทางการเงิน เป็นต้น ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น กิจการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่าง ๆ ด้านการบัญชีเสมอ กิจการมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ และกิจการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อน ๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต เป็นต้น ด้านความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด เช่น กิจการบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้ และอยู่ในระดับมาก เช่น กิจการสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วนสมบูรณ์ และทันต่อเวลา กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ และกิจการสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้ตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ เป็นต้น และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เช่น กิจการยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา กิจการสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี และกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เป็นต้น

4. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม มากกว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า 40 ปี 10-20 ปี และ 21-40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดบันทึก มากกว่า ระยะเวลา ในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี และหัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน มากกว่า



40 ปี และ 21–40 ปี มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการสรุปผล มากกว่า ระยะเวลาในการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี

5. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงาน 100,000,000–200,000,000 บาท มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม มากกว่า ทุนในการดำเนินงาน ต่ำกว่า 100,000,000 บาท

6. กระบวนการจัดทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม (FRE) ได้แก่ ด้านการจัดหมวดหมู่ (CL) และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย (AL) ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$FRE = 0.531CL + 0.424AL$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นรายด้าน พบว่า

1. ด้านความเข้าใจได้ (UN) คือ

$$UN = 0.570CL + 0.377AL$$

2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) คือ

$$RV = 0.449CL + 0.528AL$$

3. ด้านความเชื่อถือได้ (RB) คือ

$$RB = 0.300RE + 0.376CL + 0.280AL$$

4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (CO) คือ

$$CO = 0.506CL + 0.528AL$$

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

1. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการจัดบันทึก ด้านการจัดหมวดหมู่ และด้านการสรุปผล เนื่องจากในปัจจุบันสหกรณ์ได้ให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำบัญชีภายในองค์กร เพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพออกสู่สายตาบุคคลภายนอกองค์กร หรือที่เรียกว่าผู้ใช้งายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) พบว่า สหกรณ์ออมทรัพย์ควรตระหนักถึงการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอันเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และเพิ่มศักยภาพขององค์กรให้เป็นเลิศต่อไปในอนาคต และสอดคล้องกับแนวคิดของ อรุณ คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์ (2551 : 4) กล่าวว่า กระบวนการจัดทำบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นที่จะช่วยในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานการจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจใดธุรกิจหนึ่งจะมีส่วนสัมพันธ์ และเกี่ยวข้องกับบุคคลต่าง ๆ เช่น



เจ้าของ เจ้าหนี้ ลูกค้า พนักงาน ตลอดจนรัฐบาล ซึ่งต่างก็มีส่วนได้เสียจากธุรกิจ จึงจำเป็นที่จะต้องได้รับข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้อยู่เสมอ ดังนั้น กระบวนการจัดทำบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอเป็นที่เชื่อถือ และมีความเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่จัดทำขึ้น จึงมีความจำเป็นต้องจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles : GAAP) ซึ่งหมายถึง ประเพณีนิยม กฎเกณฑ์ และวิธีการต่าง ๆ ซึ่งอธิบายให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติงานทางการเงินที่นิยมใช้กันโดยทั่วไปจึงถือว่าการปฏิบัติงานทางการเงินที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจการค้าของประเทศ ด้วยเหตุนี้รัฐบาลจึงกำหนดแนวทางให้ผู้ประกอบการจะต้องจัดทำบัญชี ขึ้นภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และ มีการออกประกาศต่าง ๆ เพื่อช่วยให้การจัดทำรายงานฐานะทางการเงินเป็นประโยชน์อย่างแท้จริงสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จะเห็นได้ว่าเมื่อเกิดเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจขึ้นนั้นกิจการจะต้องมีการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชีตามหน้าที่ และกระบวนการทางการเงินบัญชี เพื่อเป็นการรวบรวมข้อมูลเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจนั้นไว้ และเพื่อที่จะนำมาสรุปให้อยู่ในรูปของข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการตัดสินใจ และดำเนินงานต่อไปในอนาคตนั่นเอง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร (2542 : บทคัดย่อ) พบว่า วัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี คือ ต้องการใช้อ้างอิงข้อมูลทางการเงินเพื่อการจัดการภายในของกิจการ และมีความพยายามที่จะเปิดเผยข้อมูลมากขึ้น และจัดวางการควบคุมภายในซึ่งจะใช้วิธีแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อให้การสร้างความเชื่อมั่นมีคุณค่า และการขยายผลไปสู่ระบบสารสนเทศทางการบริหารที่มีคุณภาพ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพการตัดสินใจ

2. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก คือ ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย เนื่องจากในปัจจุบันสหกรณ์ได้ให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำบัญชีภายในองค์กร เพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพออกสู่สายตาบุคคลภายนอกองค์กร หรือที่เรียกว่าผู้ใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นววรรณ ภูครองหิน (2553 : บทคัดย่อ) พบว่า สหกรณ์ออมทรัพย์นครสวรรค์ถึงการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอันเป็นคุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง และเพิ่มศักยภาพขององค์กรให้เป็นเลิศต่อไปในอนาคต ทั้งนี้การวิเคราะห์และแปลความหมายนั้นเป็นขั้นตอนของการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจ เช่น การวิเคราะห์งบการเงินเป็นต้น ซึ่งในขั้นของการวิเคราะห์นั้นนักบัญชีอาจทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและแปลความหมายออกมาแตกต่างกันทั้ง ๆ ที่เป็นข้อมูลทางการเงินที่ชุดเดียวกัน เหตุที่เป็นเช่นนี้เพราะว่าการใช้เทคนิคในการวิเคราะห์ ตลอดจนประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ของนักบัญชีแต่ละคนมีไม่เท่ากัน สอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และคณะ (2550 : 4-11) กล่าวว่า คุณภาพข้อมูลทางการเงินมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนและประกอบการตัดสินใจในอนาคต โดยคุณภาพข้อมูลทางการเงินช่วยชี้แนะแนวทางและบรรทัดฐานสำหรับกิจการในการตัดสินใจเลือกวิธีการบัญชี ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับและข้อจำกัดของข้อมูลทางการเงิน ช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้รายงานทางการเงิน และสามารถนำแนวคิดทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ



นันทยา ทองศิริ (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การพยากรณ์หรือวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในอนาคตมีความแม่นยำ ถูกต้อง เกิดความคลาดเคลื่อนน้อยที่สุด ซึ่งการวิเคราะห์และพยากรณ์ทางการเงินจะส่งผลให้สหกรณ์สามารถวางแผนการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ บรรลุตามจุดมุ่งหมาย สามารถลดความไม่แน่นอนต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

3. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากประสิทธิภาพรายงานทางการเงินถือว่าเป็นวัตถุประสงค์ที่สำคัญ สำหรับการวิเคราะห์เพื่อให้ได้สารสนเทศเพื่อการตัดสินใจ ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินจึงมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินเป็นอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจโดยเฉพาะอย่างยิ่งกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี (2552 : 11 - 27) กล่าวว่า ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน จากความหมายของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าประสิทธิภาพรายงานทางการเงินหมายถึง ลักษณะคุณภาพเชิงปริมาณที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินของกิจการเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงิน ผู้บริหาร ผู้ลงทุน ผู้ถือหุ้น และเจ้าหนี้ ช่วยผู้ใช้รายงานทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งอาจมีลักษณะเชิงคุณภาพหลายลักษณะ คือความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูล จะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระสำคัญ และความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเชื่อว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง หรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้ใช้รายงานทางการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการนั้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2551 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้บริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องมีการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ ต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแนวปฏิบัติทางการบัญชีให้เหมาะสมกับข้อจำกัดในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรพิศ จันทจรุภัทร (2548 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงาน ลักษณะการนำเสนอรูปแบบทำให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจได้มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งการเปรียบเทียบกันได้ เพื่อสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมของบริษัทที่เกิดขึ้นในอดีต ปัจจุบัน และคาดว่า จะเกิดขึ้นในอนาคต อีกทั้งข้อมูลทางการบัญชีถือเป็นข้อมูลหนึ่งที่มีความสำคัญไม่ยิ่งหย่อนไปกว่าข้อมูลทางการบริหารอื่น ๆ เนื่องจากข้อมูล ทางการบัญชีเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสภาพด้านการเงินของธุรกิจ และเพื่อใช้ประกอบการวางแผนการดำเนินงานในอนาคตต่อไป ด้วยเหตุนี้ จึงอาจกล่าวได้ว่าบทบาทของข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อการตัดสินใจเชิงการจัดการของผู้บริหารจะมีบทบาท



สำคัญไม่น้อยเพียงไรก็ขึ้นอยู่กับพื้นฐานความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับรายงานทางการเงินทั้งของผู้บริหาร และนักบัญชีในกิจการแต่ละกิจการนั่นเอง

4. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการจดบันทึก และด้านการสรุปผล แตกต่างกัน เนื่องจากสหกรณ์ที่มีระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกัน ย่อมมีประสบการณ์ในการดำเนินงาน ความรู้ ความสามารถ และวิจารณ์ญาณ พร้อมทั้งการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพแตกต่างกัน กล่าวคือ สหกรณ์ที่มีอายุการดำเนินงานมายาวนานย่อมมีการกำหนดมาตรฐานการจดบันทึก และสามารถเลือก รายการเพื่อบันทึกบัญชีที่มีความสอดคล้องกับประเภทของธุรกิจได้อย่างเหมาะสม และมีทักษะในการ สรุปผลส่งผลให้การบริหารจัดการองค์กรมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ของ พรสิริ ปุณเกษม และคณะ (2549 : 25 - 27) กล่าวว่า ความสำคัญของวิจารณ์ญาณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถใช้วิจารณ์ญาณในการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งมักจะพบอยู่เสมอในการ จัดทำบัญชีโดยให้ยึดถือว่ารายการใดที่มีความซับซ้อนและมีความจำเป็น ต้องแสดงรายการในงบการเงิน และต้องนำเสนอต่อนักลงทุนและเจ้าหน้าที่ของกิจการ มีความสามารถจดบันทึกทางบัญชีที่เกี่ยวกับรายการ ทางบัญชี ต้องสามารถเปิดเผยสารสนเทศด้วยความสมเหตุสมผลเพียงพอให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับทราบถึง ผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคต สิ่งเหล่านี้ล้วนแสดงให้เห็นถึงความรู้ ความสามารถ และวิจารณ์ญาณ ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในองค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธกานต์ ชาติวงค์ (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจถือเป็นตัวบ่งชี้ ถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลวของการบริหารจัดการ ภายใต้องค์กรแตกต่างกันซึ่งอาจเป็นผลมาจากประสบการณ์ ความเข้าใจของบุคลากรในองค์กรที่สร้างสม มานานจนกลายเป็นแนวปฏิบัติที่แข็งแกร่งและได้รับการยอมรับและความเชื่อถือจากสังคมว่า การดำเนิน ธุรกิจอย่างตรงไปตรงมา มีความรอบคอบ เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งเสริมให้ธุรกิจประสบความสำเร็จได้อย่าง ยั่งยืน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นนทยา ทองศิริ (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ประสบการณ์ใน การดำเนินงานที่มีระยะเวลาแตกต่างกัน การเรียนรู้ถึงปัญหาและอุปสรรคย่อมมีความแตกต่างกัน ส่งผลให้การวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ เพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผนเกี่ยวกับการบริหารทรัพยากร มีระดับ การให้ความสำคัญแตกต่างกันไปตามสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นในแต่ละสหกรณ์

5. หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวมแตกต่างกัน เนื่องจาก สหกรณ์เป็นธุรกิจที่ทำธุรกรรม ด้านการเงิน สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานมากจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อถือได้แก่มวลสมาชิก สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร อามาตย์ (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า สหกรณ์ที่มีทุนดำเนินงานมากจะสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพมีความ มั่นคงทางการเงิน ความน่าเชื่อถือ หากธุรกิจมีการจัดสรรจำนวนเงินทุนดำเนินงานที่เหมาะสม มีการวางแผนการประมาณการใช้จ่ายที่เหมาะสม จะเกิดประโยชน์ต่อกิจการเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับผลการวิจัยของ อลิศรา ผลาวรรณ (2547 : 72) พบว่า บริษัทที่มีขนาดใหญ่มีต้นทุนในการจัดทำข้อมูลและความเสียเปรียบ ในการแข่งขัน ต่ำกว่าบริษัทที่มีขนาดเล็ก และยังพบว่าต้นทุนในการจัดทำรายการจะลดลงตามขนาด ของกิจการ สอดคล้องกับแนวคิดของ ประชุม รอดประเสริฐ (2545 : 97 - 100) กล่าวว่า การจัดหา ทรัพยากรที่พอเพียงเป็นเรื่องจำเป็นสำหรับการประกอบธุรกิจ แต่ทำให้ว่าต้องมีมากจนไร้ประโยชน์ หรือน้อยจนไม่อาจประกอบกิจการได้ ความพอเพียงมีได้จากทุน ที่มีอยู่ หรือส่วนทุนที่ได้จากการหยิบยืม มาเพียงแต่ว่าเป็นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้หรือประโยชน์ตอบแทน ที่คุ้มค่า ไม่ใช่ทุนที่กลายเป็นค่าใช้จ่ายไป



เพราะความหมายของคำว่า ทุน คือสิ่งที่สามารถแปรไปเกิดประโยชน์กลับคืนมาได้มีค่าอยู่ในตัวเองควรแบ่งสรรให้เหมาะสมกับความจำเป็น การประกอบธุรกิจต้องบริหารสภาพคล่องที่เหมาะสมไม่ทำให้สะดุด ดังนั้น แต่ละองค์กรจึงหาวิธีที่มีประสิทธิภาพเพื่อบริหารทุนที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเจ้าของทุนนั้น ๆ โดยการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้การคาดคะเนพยากรณ์ และจัดทำงบประมาณ รวมไปถึงกระบวนการตัดสินใจต่าง ๆ ทำให้เกิดทางเลือกที่ดีที่สุดในการบริหารจัดการการเงินทุนที่มีอยู่ และสอดคล้องกับแนวคิดของ สมชาย หิรัญกิตติ (2542 : 43) กล่าวว่า สิ่งสำคัญที่สุดของการทำธุรกิจ คือ เงินทุน การเริ่มต้นธุรกิจด้วยการขาดเงินทุน จะเป็นการทำลายโอกาสแห่งความสำเร็จได้ โดยมีกำไรเป็นเป้าหมายสุดท้าย แต่ถ้ามีเงินทุนไหลเวียนไม่เพียงพอ ก็จะทำให้เกิดปัญหาการขาดสภาพคล่องทางการเงิน ซึ่งจำเป็นต้องมีการหาเงินทุน โดยการกู้จากธนาคาร หรือสถาบันการเงินอื่น ๆ การวางแผนจะทำให้สามารถประมาณได้ว่าจะต้องใช้เงินทุนเท่าใด ประเด็นต่าง ๆ เหล่านี้จำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือเพื่อประกอบการตัดสินใจให้มีประสิทธิภาพเพื่อเลือกทางเลือกที่ดีที่สุดในการบริหารการเงินทุน

6. กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจากกระบวนการจัดทำบัญชีการจดบันทึกที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นระบบ มีความสำคัญอันดับแรกซึ่งจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่ดีด้วย เมื่อกิจการมีการบันทึกรายการในสมุดรายวันขึ้นต้นที่ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว ก็จะทำให้ขั้นตอนต่อไปมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ที่มีประสิทธิภาพเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นาทยา แสงวันลอย (2550 : 4 - 5) กล่าวว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การนำรายการ และเหตุการณ์ทางการเงินมาจดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผลและวิเคราะห์ตีความหมาย อย่างมีหลักเกณฑ์ การเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปผลข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการทำบัญชีคือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และ ผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการงานทั่วไปของบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร (2542 : บทคัดย่อ) พบว่า วัตถุประสงค์ในการจัดทำบัญชี คือ ต้องการให้ข้อมูลทางการเงินเพื่อการจัดการภายในของกิจการ และมีความพยายามที่จะเปิดเผยข้อมูลมากขึ้น และจัดวางการควบคุมภายใน ซึ่งจะใช้วิธีแบ่งแยกหน้าที่ เพื่อให้การสร้างฐานข้อมูลมีคุณค่า และการขยายผลไปสู่ระบบสารสนเทศทางการบริหารที่มีคุณภาพ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างประสิทธิภาพการตัดสินใจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร (2542 : บทคัดย่อ) พบว่า ปัญหาของระบบสารสนเทศทางบัญชี คือ การจดบันทึกไม่เรียบร้อย ไม่สมบูรณ์ และไม่เพียงพอ และสิ่งสำคัญคือผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีไม่มีความรู้เพียงพอ จึงทำให้การนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นไปด้วยความล่าช้า และผลลัพธ์ที่ได้ไม่ทันต่อเวลาที่ผู้ใช้ต้องการใช้ประกอบการตัดสินใจทางการบริหาร เป็นเพียงการนำเสนอรายงานทางการเงินให้ตรงตามเวลาที่กฎหมายกำหนดเท่านั้น

7. กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีการจัดหมวดหมู่ของข้อมูลที่ดีนั้นจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่ดีด้วย เมื่อกิจการบันทึกรายการในสมุดรายวันขึ้นต้นแล้ว ต้องผ่านรายการไปสมุดบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการแบ่งแยก



หรือจัดหมวดหมู่ของรายการค้า ให้รายการต่าง ๆ ที่มีเป็นจำนวนมาก ๆ อยู่ในระเบียบ และเป็นระบบ เพื่อให้ง่ายต่อการพิจารณา และเพื่อนำข้อมูลไปใช้งานตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ที่ต้องการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ เซาว์ลีย์ พงษ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2552 : 4) กล่าวว่า ความสำคัญของรายงานทางการเงิน ถ้ากิจการได้จัดให้มีการวางระบบบัญชี การจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และการควบคุมทางการเงินที่ดี ข้อมูลจากรายงานทางการเงินแสดงถึงสถานการณ์ทางการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการสามารถสรุปออกมาได้อย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ นำไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และทันต่อเหตุการณ์ได้อย่างแท้จริง และสอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี (2552 : 15) กล่าวว่า งบการเงินแสดงถึงผลกระทบทางการเงินโดยการจัดประเภทของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ ประเภทของรายการดังกล่าวเรียกว่าองค์ประกอบของงบการเงิน องค์ประกอบ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินในงบดุล ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น องค์ประกอบซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายได้และค่าใช้จ่าย โดยทั่วไป งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสะท้อนถึงองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบในงบดุล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุชนารถ อินโคสูง (2554 : 101) พบว่าการปฏิบัติงานทางการบัญชีในด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูลที่ดี มีความจำเป็นที่จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ดีด้วย

8. กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจาก การวิเคราะห์และแปลความหมายเป็นขั้นตอนของการนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจ เช่น การวิเคราะห์งบการเงิน เป็นต้น ซึ่งในขั้นของการวิเคราะห์นั้นนักบัญชีอาจทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีและแปลความหมายออกมาแตกต่างกันทั้ง ๆ ที่เป็นข้อมูลทางการบัญชีชุดเดียวกัน เหตุที่เป็นเช่นนี้เพราะว่าการใช้เทคนิคในการวิเคราะห์ ตลอดจนจนประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ของนักบัญชีแต่ละคนมีไม่เท่ากัน สอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และคณะ (2550 : 4 - 11) กล่าวว่า คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนและประกอบการตัดสินใจในอนาคต โดยคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีช่วยให้แนวทางและบรรทัดฐานสำหรับกิจการในการตัดสินใจเลือกวิธีการบัญชี ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย ช่วยให้ผู้ใช้เข้าใจถึงประโยชน์ที่ได้รับและข้อจำกัดของข้อมูลทางการบัญชี ช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้รายงานทางการเงิน และสามารถนำแนวคิดทางการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้อง สอดคล้องกับแนวคิดของ ญาณินท์ ตั้งภิญโญ พุฒิกุล (2547 : 2) กล่าวว่า กระบวนการจัดทำบัญชี หมายถึง การรวบรวม จัดบันทึก จัดประเภท วิเคราะห์และสรุปผลรายงานหรือเหตุการณ์ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจอย่างมีหลักเกณฑ์ เพื่อจัดทำเป็นรายงานทางการเงินโดยแสดงให้เห็นถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและ การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ โดยการนำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอกกิจการ เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลเหล่านั้นไปใช้ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจต่อไป สอดคล้องกับแนวคิดของ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช (2544 : 492) กล่าวว่า สหกรณ์ออมทรัพย์จะประสบความสำเร็จมากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร ซึ่งการตัดสินใจดังกล่าวต้องอาศัยข้อมูลที่จำเป็นทั้งภายในและภายนอก ข้อมูลที่สำคัญมากสำหรับคณะกรรมการบริหาร คือ ข้อมูลด้านบัญชี



เนื่องจากทำให้คณะกรรมการบริหารสามารถทราบฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานตลอดจนสามารถนำข้อมูลที่ได้มาเปรียบเทียบกับอดีตและประเมินความเป็นไปในอนาคตของกิจการ เพื่อใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้จัดการสหกรณ์ออมทรัพย์จำเป็นต้องมีข้อมูลทางการเงินเพื่อนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในแต่ละวันและถ้าการตัดสินใจทำได้รวดเร็วเพียงใดการดำเนินการต่อไปก็ทำได้เร็วเพียงนั้น และสอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และคณะ (2550 : 4 – 11) กล่าวว่า ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งายงานทางการเงินเป็นอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจ และวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุน ในอนาคตสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุสุมา โสเชียว (2549 : 130) พบว่า ระดับการเปิดเผยข้อมูลและต้นทุนของทุนเป็นสิ่งสำคัญในการพิจารณาถึงผลประโยชน์และความสำคัญต่อรายงานทางการเงิน และหลักฐานที่จะแสดงว่าบริษัทที่มีระดับคุณภาพการเปิดเผยข้อมูลสูงหรือไม่ จากการวิเคราะห์ทางการเงินจะได้รับประโยชน์ จากต้นทุนดอกเบี้ย ซึ่งเป็นประโยชน์สำหรับเงินกู้ยืม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นนทยา ทองศิริ (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การพยากรณ์หรือวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ ในอนาคตมีความแม่นยำ ถูกต้อง เกิดความคลาดเคลื่อนน้อยที่สุด ซึ่งการวิเคราะห์และพยากรณ์ทางการเงินจะส่งผลให้สหกรณ์สามารถวางแผนการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ บรรลุตามจุดมุ่งหมาย สามารถลดความไม่แน่นอนต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญกับกระบวนการจัดทำบัญชีด้านการจัดบันทึก ด้านการจัดหมวดหมู่ และด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย เพื่อกิจการมีข้อมูลทางการเงินบัญชีที่สมบูรณ์ ครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมทั้งจะนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งายงานทางการเงินเกิดความเข้าใจในข้อมูลที่น่าเสนอ และนำไปใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสร้างความเข้าใจในข้อมูลบัญชีของผู้บริหาร ซึ่งจะทำการตัดสินใจในการบริหารจัดการช่วยในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการซึ่งสามารถนำไปใช้ในการพยากรณ์ และคาดคะเนถึงสิ่งที่จะเกิดขึ้นกับกิจการในอนาคตได้อย่างถูกต้อง

1.2 หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ควรให้ความสำคัญและคำนึงถึงประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน จะทำให้กิจการมีรายงานทางการเงินที่น่าเสนอทุกรายการ มีเอกสารประกอบทุกรายการ ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจนแน่นอน น่าเชื่อถือ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะทำให้เป็นประโยชน์ต่อการวางแผนการลงทุนของกิจการให้ทันความต้องการของลูกค้า และเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันต่อไป

1.3 หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ควรนำผลการวิจัยมาใช้ในการกำหนดนโยบายในเรื่องของกระบวนการจัดทำบัญชี ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการตัดสินใจ

1.4 หัวหน้าฝ่ายบัญชีของสหกรณ์ ควรนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ กำหนดทิศทางภารกิจ และแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินเพื่อให้รายงานการเงินของสหกรณ์ มีประสิทธิภาพถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป โปร่งใส และมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

1.5 บุคลากรในองค์กร ควรศึกษาและให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการเงินบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานภายในองค์กรเป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจรูปแบบอื่น ๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ ที่มีสภาพแวดล้อมการดำเนินงาน และกฎหมายต่างกัน ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้ประโยชน์โดยตรงตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างจากสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นภาคอื่น ๆ หรือเป็นธุรกิจที่มีขนาดใหญ่ ธุรกิจที่มีความจำเป็นต่อกระบวนการจัดทำบัญชีภายในองค์กร มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เช่น ธุรกิจที่อยู่ในกลุ่มของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

2.3 ควรมีการศึกษาตัวแปรกระบวนการจัดทำบัญชีภายในองค์กร เช่น การทำหน้าที่ของผู้บริหารฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่ทำบัญชี หรือผู้ปฏิบัติงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชี เป็นต้น

2.4 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติตามกระบวนการจัดทำบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความตระหนักในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีรวมถึงกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจต่าง ๆ

2.5 ควรมีการศึกษาวิจัยโดยให้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่นๆ เช่น การสอบถามเชิงลึก หรือการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด



บรรณานุกรม



บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมสหกรณ์. ความหมายของสหกรณ์. 5 มกราคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/cpd/kmcoop/mean_coop.html> ม.ป.ป.
- _____. คุณค่าสหกรณ์. 5 มกราคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/cpd/kmcoop/value_coop.html> ม.ป.ป.
- _____. ทะเบียนสหกรณ์. 18 กรกฎาคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/coop4/report_con_address.asp> ม.ป.ป.
- _____. ประวัติศาสตร์สหกรณ์ในประเทศไทย. 5 มกราคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/cpd/kmcoop/history_thai.html> ม.ป.ป.
- _____. ประเภทสหกรณ์. 5 มกราคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/cpd/kmcoop/type_coop.html> ม.ป.ป.
- _____. หลักการสหกรณ์. 5 มกราคม 2554.
<http://www.cpd.go.th/cpd/kmcoop/mission_coop.html> ม.ป.ป.
- กฤษมา โสเชียว. ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- เกรียงไกร บุญเลิศอุทัย, จิตติพล โกมุทพงศ์ และธัญลักษณ์ วิจิตรสารวงค์. การบัญชี 1. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2542.
- เขาวลัย พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์. หลักการบัญชี 1. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2552.
- ญาณินท์ ตั้งภิญโญพุดผิคุณ. หลักการบัญชีขั้นต้น. มหาสารคาม : อภิชาติการพิมพ์, 2547.
- ธกานต์ ชาติวงค์. ผลกระทบของจริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- ธารี หิรัญรัมย์, สุภาพร เจริญเยี่ยม, ภาวิณี มะโนวรรณ และประภาภรณ์ เกียรติกุลวัฒนา. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น, 2547.
- นนทยา ทองศิริ. ผลกระทบของประสิทธิภาพการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการวางแผนดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- นภวรรณ ภูครองหิน. ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2553.
- นาดยา แสงวันลอย. บัญชีเบื้องต้น 1. กรุงเทพฯ : ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ, 2550.
- นักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย,สมาคม. ศัพท์บัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพฯ : ที.เอ.ลีฟวิ่ง, 2538.



- นิรมล นามวรรณ. คุณภาพการทำงานของนักบัญชีสหกรณ์ในจังหวัดขอนแก่น. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2549.
- นุจรี พิเชฐกุล. รายงานการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส, 2548.
- นุชนารถ อินโคกสูง. ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2554.
- บุญชม ศรีสะอาด. การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น, 2545.
- บุญมี จันทร์วงศ์. ระบบสหกรณ์กับการพัฒนาประชาธิปไตย. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์ชุมนุมสหกรณ์ ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด, 2543.
- ประชุม รอดประเสริฐ. นโยบายและหลักการวางแผนหลักการและทฤษฎี. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : เนติกุลการพิมพ์, 2545.
- พรพิศ จันทร์จตุรภัทร. การกำกับดูแลกิจการและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- _____. หลักการบัญชีขั้นต้น. มหาสารคาม : อภิชาติการพิมพ์, 2550.
- พรสิริ ปุณเกษม และวิลเลียมส์, แจน อาร์. การบัญชีการเงิน. กรุงเทพฯ : แมคกรอฮิล, 2549.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. การจัดองค์การและทรัพยากรมนุษย์. พิมพ์ครั้งที่ 2. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2544.
- มัทนชัย สุทธิพันธ์. จรรยาบรรณวิชาชีพนักบัญชี. กรุงเทพฯ : เนชั่น, 2546.
- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทเพชร. ทฤษฎีการบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : อักษรสยามการพิมพ์, 2544.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และคณะ. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2550.
- วรรณ วังศ์วิวัฒน์. การบัญชีเบื้องต้น 1. กรุงเทพฯ : เอ็มพันธ์, 2553.
- วิชณีพร เศรษฐศาสตร์โก. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพฯ : วี.เจ. พรินต์ติ้ง, 2543.
- วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์. ผลกระทบของสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs. ในเขตภาคเหนือ. วิทยานิพนธ์ บข.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2552.
- วันเพ็ญ วศินารมณ. การวิเคราะห์รายงานการเงิน. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2551.
- ศศิวิมล มีอำพล. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่งเพรส, 2548.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง, 2547
- สภาวิชาชีพบัญชี. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. กรุงเทพฯ : พี.เอ.ลีฟวิ่ง, 2552ก.
- _____. แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552). กรุงเทพฯ : พี.เอ.ลีฟวิ่ง, 2552ข.
- สมชาย หิรัญกิตติ. การบริหารธุรกิจขนาดย่อม. กรุงเทพฯ : ซีระฟิล์มและไซเท็กซ์, 2542.



- สมแก้ว รุ่งเลิศเกรียงไกร และคณะ. ศึกษาลักษณะและความต้องการการฝึกอบรมของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2542.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และสมเดช โรจน์ศรีเสถียร การบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอ็นเตอร์ไพรส์, 2552.
- _____. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : แมคกรอ-ฮิล อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เอ็นเตอร์ไพรส์, 2540.
- สวัสดิ์ พุ่มภักดี, วันชัย ประเสริฐศรี และประภัสสร กิตติมนโรรม. การบัญชีขั้นต้น 1. กรุงเทพฯ : พัฒนาวิชาการ(2535), 2550.
- สุภาพร อามาตย์. ความสัมพันธ์ระหว่างการเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2550.
- อลิศรา ผลาวรรณ. ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของบริษัทกับระดับการเปิดเผยข้อมูลที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2547.
- อรุข คงรุ่งโชค และจันทร์นิภา สุวรรณพิทักษ์. หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : ท้อป, 2551.
- อักษรภรณ์ แฉ่นแก้ว. ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. Marketing Research. 7th ed. New York : John Wiley & Sons, 2001.
- Black, K. Business Statistics for Contemporary Decision Making. 4th ed. U.S.A. : John Wiley & Son, 2006.
- Hirshleifer, David and Siew Hong Teoh. “Disclosure Financial Reporting Comparative Analysis Behavior Investors Studies,” Journal of Accounting & Economics. 36(1-3) : 337 ; December, 2003.
- Naser, Kamal and Nuseiben Rana. “Quality of Financial Reporting : Evidence From the Listed Saudi Nonfinancial Companies,” The Information Journal of Accounting. 38(1) : 41-69 ; 2003.
- Nunnally, J, C. Psychometric theory. New York : McGraw-Hill, 1978.
- McMahon, G.P. Richard. “Business Growth and Performance and the Financial Reporting Practices of Australian Manufacturing SMEs,” Journal of Small Business Management. 39(2) : 164 ; April, 2001.
- Voorbij, Henk and Adriaan Lemmen. “Coverage of Periodicals in National Deposit Libraries,” Serials Review. 33(1) : 40-44 ; March, 2007.



ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัยในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ทั้งนี้ผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์ให้ผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ โดย

1. รายละเอียดแบบสอบถามประกอบด้วยคำถาม 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน จำนวน 19 ข้อ

2. การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบคำถามให้ครบทุกข้ออย่างถูกต้อง เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรงและเกิดประโยชน์แท้จริง

3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับ จะไม่มีการร่วมใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

4. หากท่านมีข้อสงสัยหรือปัญหาประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้านางสาวประภาศรี เหลือถนอม บ้านเลขที่ 92 หมู่ 8 ตำบลประทัดบุ อำเภอลำดวน จังหวัดสุรินทร์ 32140 หมายเลขโทรศัพท์ 08-7253-8553 E-mail : Prapasi.L@hotmail.co.th

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูล และขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม ขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

นางสาวประภาศรี เหลือถนอม
นิสิตปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



แบบสอบถาม

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้าฝ่ายบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. เพศ

 ชาย หญิง

2. อายุ

 น้อยกว่า 30 ปี 30 - 35 ปี 36 - 40 ปี มากกว่า 40 ปี

3. ระดับการศึกษา

 ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

 หัวหน้าฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี อื่น ๆ (โปรดระบุ)

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

 น้อยกว่า 5 ปี 5 - 10 ปี 11 - 15 ปี มากกว่า 15 ปี

6. รายได้สุทธิต่อเดือน

 ต่ำกว่า 20,000 บาท 20,000 - 40,000 บาท 40,001 - 60,000 บาท มากกว่า 60,000 บาท

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. ประเภทของสหกรณ์

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> สหกรณ์การเกษตร | <input type="checkbox"/> สหกรณ์ประมง |
| <input type="checkbox"/> สหกรณ์นิคม | <input type="checkbox"/> สหกรณ์ออมทรัพย์ |
| <input type="checkbox"/> สหกรณ์ร้านค้า | <input type="checkbox"/> สหกรณ์บริการ |
| <input type="checkbox"/> สหกรณ์เครดิตยูเนียน | |

2. ทุนในการดำเนินงาน

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 100,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> 100,000,000 - 200,000,000 บาท |
| <input type="checkbox"/> 200,000,001 - 300,000,000 บาท | <input type="checkbox"/> มากกว่า 300,000,000 บาท |

3. ระยะเวลาในการดำเนินงาน

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 10 ปี | <input type="checkbox"/> 10 - 20 ปี |
| <input type="checkbox"/> 21 - 40 ปี | <input type="checkbox"/> มากกว่า 40 ปี |

4. จำนวนพนักงานทั้งหมด

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 10 คน | <input type="checkbox"/> 10 - 20 คน |
| <input type="checkbox"/> 21 - 30 คน | <input type="checkbox"/> มากกว่า 30 คน |

5. สถานที่ตั้งของสหกรณ์

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> จังหวัดกาฬสินธุ์ | <input type="checkbox"/> จังหวัดขอนแก่น |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดชัยภูมิ | <input type="checkbox"/> จังหวัดนครพนม |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดนครราชสีมา | <input type="checkbox"/> จังหวัดบุรีรัมย์ |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดมหาสารคาม | <input type="checkbox"/> จังหวัดมุกดาหาร |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดยโสธร | <input type="checkbox"/> จังหวัดร้อยเอ็ด |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดเลย | <input type="checkbox"/> จังหวัดศรีสะเกษ |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดสกลนคร | <input type="checkbox"/> จังหวัดสุรินทร์ |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดหนองคาย | <input type="checkbox"/> จังหวัดหนองบัวลำภู |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดอำนาจเจริญ | <input type="checkbox"/> จังหวัดอุดรธานี |
| <input type="checkbox"/> จังหวัดอุบลราชธานี | |



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>การจดบันทึก</u>					
1) กิจการให้ความสำคัญกับการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่เกิดขึ้นโดยเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการนั้นไว้อย่างมีระเบียบแบบแผน					
2) กิจการมุ่งเน้นให้มีกระบวนการและวิธีการในการจัดเก็บและบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีเป็นหลักฐานได้อย่างถูกต้อง					
3) กิจการตระหนักถึงความสำคัญของเอกสารหลักฐานทางการค้าที่นำมาประกอบการจดบันทึกข้อมูลทางการเงินบัญชีจะต้องเชื่อถือได้					
4) กิจการเชื่อว่าความสำคัญของรายการและเหตุการณ์ทางการเงินนำมาจดบันทึกสามารถวัดค่าเป็นตัวเงิน และบันทึกในรูปของหน่วยเงินตราครบถ้วน ส่งผลให้รายงานการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้					
5) กิจการสนับสนุนให้มีการจดบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางการเงินโดยใช้เทคโนโลยีโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี					
<u>การจัดหมวดหมู่</u>					
6) กิจการตระหนักถึงรายการบัญชีแยกประเภท โดยจัดให้มีชื่อและเลขที่บัญชีเป็นหมวดหมู่อย่างเป็นระเบียบ					
7) กิจการให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนจากข้อมูลรายการและเหตุการณ์ทางการเงินที่จดบันทึกไว้เป็นข้อมูลสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
8) กิจการมุ่งเน้นให้มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทตามรายการค้าที่เกิดขึ้นที่ละรายการและต้องบันทึกอย่างถูกต้อง					
9) กิจการให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีแยกประเภทย่อย เพื่อให้ทราบข้อมูลได้ละเอียดขึ้น					
10) กิจการให้ความสำคัญกับการจำแนกประเภทรายการเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ					



ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ต่อ)

กระบวนการจัดทำบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>การสรุปผล</u>					
11) กิจการสนับสนุนให้มีการจัดทำงบทดลอง เพื่อเป็นการพิสูจน์ความถูกต้อง					
12) กิจการมุ่งเน้นให้มีการปรับปรุงการปรับมูลค่าของบัญชีสินทรัพย์ให้มีราคาตามบัญชีที่สะท้อนถึงมูลค่าของสินทรัพย์อย่างเป็นปัจจุบัน					
13) กิจการให้ความสำคัญกับการปิดบัญชีเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดเมื่อสิ้นงวดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
14) กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดทำกระดาษทำการก่อนการจัดทำงบการเงินทุกครั้ง					
15) กิจการส่งเสริมให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีแบบแผนอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน					
<u>การวิเคราะห์และแปลความหมาย</u>					
16) กิจการให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์งบการเงินด้วยอัตราส่วน					
17) กิจการมุ่งเน้นให้มีการจัดทำและวิเคราะห์งบกระแสเงินสดเสมอ					
18) กิจการสนับสนุนการวิเคราะห์และแปลความหมายของงบการเงินได้อย่างถูกต้อง					
19) กิจการมุ่งเน้นให้มีการใช้ข้อมูลทางการบัญชี เพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารงานขององค์กร					
20) กิจการมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยให้ข้อมูลที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลได้ทุกกลุ่ม					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ความเข้าใจได้</u>					
1) กิจการนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี					
2) กิจการเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ง รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล					
3) กิจการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการอย่างเพียงพอต่อ การนำรายงานทางการเงินไปใช้ตัดสินใจ					
4) กิจการนำเสนอรายงานซึ่งมีรายละเอียดข้อมูลที่ให้ความสำคัญ กับส่วนประกอบต่าง ๆ ในรายงานทางการเงิน					
5) กิจการแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้ง รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน					
<u>ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</u>					
6) กิจการจัดเตรียมข้อมูลเกี่ยวกับผลลัพธ์ของการตัดสินใจ ในครั้งก่อน ๆ เพื่อช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต					
7) กิจการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติ หรือนโยบายต่าง ๆ ด้านการบัญชีเสมอ					
8) กิจการมีข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้					
9) กิจการสามารถคาดคะเนหรือยืนยันข้อผิดพลาดของผลการ ประเมินที่ผ่านมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
10) กิจการมีข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการประเมินความเสี่ยง หรือโอกาสในการดำเนินงานเสมอ					



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขต
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ต่อ)

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<u>ความเชื่อถือได้</u>					
11) กิจกรรมันที่รับรู้รายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้					
12) กิจกรรมสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้ตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ					
13) กิจกรรมประมาณการรายงานที่เกิดขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังเยี่ยงมืออาชีพ					
14) กิจกรรมนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลาง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ					
15) กิจกรรมสามารถเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลา					
<u>การเปรียบเทียบกันได้</u>					
16) กิจกรรมยึดถือแนวทางปฏิบัติตามวิธีการที่ใช้ในงวดบัญชีปีที่ผ่านมา					
17) กิจกรรมสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี					
18) กิจกรรมปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการเงินบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการเงินเปลี่ยนแปลงไป					
19) กิจกรรมนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา					



ภาคผนวก ข
คุณภาพเครื่องมือ



ตาราง 44 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1.กระบวนการจัดทำบัญชี		
1.1 ด้านการจัดบันทึก		0.805
1.	0.624	
2.	0.755	
3.	0.577	
4.	0.645	
5.	0.478	
1.2 ด้านการจัดหมวดหมู่		0.875
1.	0.677	
2.	0.671	
3.	0.706	
4.	0.742	
5.	0.755	
1.3 ด้านการสรุปผล		0.881
1.	0.699	
2.	0.682	
3.	0.804	
4.	0.720	
5.	0.699	
1.4 ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย		0.886
1.	0.717	
2.	0.655	
3.	0.775	
4.	0.741	
5.	0.756	



ตาราง 44 (ต่อ)

2. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน		
2.1 ด้านความเข้าใจได้		0.918
1.	0.707	
2.	0.849	
3.	0.820	
4.	0.787	
5.	0.785	
2.2 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		0.934
1.	0.800	
2.	0.849	
3.	0.847	
4.	0.779	
5.	0.854	
2.3 ด้านความเชื่อถือได้		0.881
1.	0.687	
2.	0.776	
3.	0.657	
4.	0.717	
5.	0.745	
2.4 ด้านการเปรียบเทียบกันได้		0.925
1.	0.815	
2.	0.841	
3.	0.819	
4.	0.840	



ภาคผนวก ค
การเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่



ตาราง 45 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีโดยรวม
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ระยะเวลาในการดำเนินงาน		น้อยกว่า 10 ปี	21 - 40 ปี	10 - 20 ปี	มากกว่า 40 ปี
	\bar{X}	4.07	4.47	4.48	4.72
น้อยกว่า 10 ปี	4.07	-	0.088	0.113	0.026*
21 - 40 ปี	4.47		-	1.000	0.512
10 - 20 ปี	4.48			-	0.596
มากกว่า 40 ปี	4.72				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 46 การเปรียบเทียบความแตกต่างของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชีเป็นรายด้าน
ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน

Univariate Tests						
Dependent Variable		SS	df	MS	F	p-value
ด้านการจัดบันทึก	Contrast	2.994	3	0.998	4.404	0.006*
	Error	27.652	122	0.227		
ด้านการจัดหมวดหมู่	Contrast	2.704	3	0.901	3.367	0.021
	Error	32.656	122	0.268		
ด้านการสรุปผล	Contrast	3.679	3	1.226	4.225	0.007*
	Error	35.413	122	0.290		
ด้านการวิเคราะห์ และแปลความหมาย	Contrast	1.109	3	0.370	0.868	0.460
	Error	51.991	122	0.426		

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 47 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี
ด้านการจัดบันทึกของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน
แตกต่างกัน

ระยะเวลาในการดำเนินงาน		น้อยกว่า 10 ปี	21 - 40 ปี	10 - 20 ปี	มากกว่า 40 ปี
	\bar{X}	4.07	4.52	4.60	4.76
น้อยกว่า 10 ปี	4.07	-	0.005*	0.002*	0.001*
21 - 40 ปี	4.52		-	0.412	0.135
10 - 20 ปี	4.60			-	0.352
มากกว่า 40 ปี	4.76				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013

ตาราง 48 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำบัญชี
ด้านการสรุปผลของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน
แตกต่างกัน

ระยะเวลาในการดำเนินงาน		น้อยกว่า 10 ปี	10 - 20 ปี	21 - 40 ปี	มากกว่า 40 ปี
	\bar{X}	4.11	4.46	4.59	4.90
น้อยกว่า 10 ปี	4.11	-	0.059	0.007*	0.001*
10 - 20 ปี	4.46		-	0.283	0.027
21 - 40 ปี	4.59			-	0.087
มากกว่า 40 ปี	4.90				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.013



ตาราง 49 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีทุนในการดำเนินงานแตกต่างกัน

ทุนในการดำเนินงาน		ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	200,000,001 - 300,000,000 บาท	มากกว่า 300,000,000 บาท	100,000,000 - 200,000,000 บาท
	\bar{X}	4.17	4.37	4.42	4.58
ต่ำกว่า 100,000,000 บาท	4.17	-	0.302	0.079	0.006*
200,000,001 - 300,000,000 บาท	4.37		-	0.831	0.337
มากกว่า 300,000,000 บาท	4.42			-	0.342
100,000,000 - 200,000,000 บาท	4.58				-

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก ง
การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ



ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.107	0.256	0.417	0.677
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.531	0.074	7.189	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.424	0.060	7.032	0.000*

$F = 148.707$ $p = 0.000$ $AdjR^2 = 0.703$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.179	0.296	0.606	0.546
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.570	0.085	6.671	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.377	0.070	5.403	0.000*

$F = 107.448$ $p = 0.000$ $AdjR^2 = 0.630$

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.116	0.379	-0.307	0.760
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.449	0.109	4.101	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.528	0.089	5.911	0.000*
F = 74.203 p = 0.000 AdjR ² = 0.539				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.115	0.328	0.351	0.726
ด้านการจัดบันทึก	0.300	0.116	2.584	0.011*
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.376	0.121	3.101	0.002*
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.280	0.071	3.957	0.000*
F = 61.306 p = 0.000 AdjR ² = 0.591				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 54 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

กระบวนการจัดทำบัญชี	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	-0.143	0.317	-0.451	0.653
ด้านการจัดหมวดหมู่	0.506	0.092	5.514	0.000*
ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย	0.528	0.075	7.057	0.000*

F = 116.567 p = 0.000 AdjR² = 0.649

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก จ
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ ศธ 0530.10/03๐

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

15 สิงหาคม 2554

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์กรอกแบบสอบถาม

เรียน หัวหน้าฝ่ายบัญชี/ผู้จัดการฝ่ายบัญชี/ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบัญชี

ด้วย นางสาวประภาศรี เหลือถนอม นิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาและทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำวิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) และในการศึกษาครั้งนี้ได้เน้นให้นิสิตศึกษาข้อมูลด้วยตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำวิทยานิพนธ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขออนุญาตให้ นางสาวประภาศรี เหลือถนอม ได้ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมาพร้อมนี้

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านในการให้ข้อมูลในครั้งนี้เป็นอย่างยิ่ง และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ)

คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ งานบัณฑิตศึกษา
โทรศัพท์ (043) 754333 ต่อ 3431





135

บันทึกข้อความ

หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043-754422
ที่ ศธ.0530.10/ วันที่ ๒ กรกฎาคม 2554

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช

ด้วย นางสาวประภาศรี เหลือถนอมนิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้นำไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไปตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ)
คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ





136


บันทึกข้อความ


หน่วยงาน คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โทรศัพท์ 043-754333-3431 Fax 043-754422
 ที่ ศธ.0530.10/ วันที่ ๒ กรกฎาคม 2554
 เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์ อุตสาหะวานิชกิจ

ด้วย นางสาวประภาศรี เหลือถนอมนิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง “ผลกระทบของกระบวนการการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัยและข้อเสนอแนะเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปดำเนินการทำวิทยานิพนธ์ต่อไปตามเอกสารแนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


 (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.การุณย์ ประทุม)
 รองคณบดีฝ่ายบัณฑิตศึกษาและวิจัย



(ขอสงวนสิทธิ์ในวงเล็บนี้) (ขอสงวนสิทธิ์ในวงเล็บนี้)
 คณะการบัญชีและการจัดการ
 มหาวิทยาลัยมหาสารคาม



ประวัติย่อของผู้วิจัย



ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ	นางสาวประภาศรี เหลือถนอม
วันเกิด	วันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2531
สถานที่เกิด	อำเภอปราสาท จังหวัดสุรินทร์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 171 ซอยศูนย์บ้านเทิงการค้า ถนนแอมป์แลนด์ แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	รองกรรมการผู้จัดการ
สถานที่ทำงาน	บริษัท พี.ที. เจนเนอเรชั่น อินเตอร์ กรุ๊ป จำกัด แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2547	มัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนประสาทวิทยาคาร จังหวัดสุรินทร์
พ.ศ. 2550	มัธยมศึกษาตอนปลาย โรงเรียนประสาทวิทยาคาร จังหวัดสุรินทร์
พ.ศ. 2553	ปริญญาบัญชีบัณฑิต (บช.บ.) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเฉลิมกาญจนา จังหวัดสุรินทร์
พ.ศ. 2557	ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

