

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในการดำเนินธุรกิจ ภายหลังจากเศรษฐกิจประเทศไทยฟื้นตัว
ที่มีการจัดทำบัญชีของมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร
Factors Affecting Accountants' Decisions of Business Operations
after Thailand's Economic Recovery with Accounting of Financial
Reporting Standards TFRS for SMEs 4.0 in Bangkok Area

สุทธิวรรณ กัลยา^{1*} และ ชำนิ ใจประดิษฐ์ธรรม²
Suttiwan Kanlaya^{1*} and Chamni Jaipradidtham²

¹สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต วิทยาเขตพัฒนาการ กรุงเทพฯ
²สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต วิทยาเขตพัฒนาการ กรุงเทพฯ

¹Department of Accounting, Faculty of Business Administration, Kasem Bundit University Phattanakarn Campus, Bangkok

²Department of Electrical Engineering, Faculty of Engineering, Kasem Bundit University Phattanakarn Campus, Bangkok

*Corresponding author:e-mail: j_chamni@hotmail.com

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชี ที่มีการใช้ร่างมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกรดำเนินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยุคประเทศไทย 4.0 (TFRS for SMEs 4.0) ภายหลังจากเศรษฐกิจประเทศไทยฟื้นตัว กรณีศึกษาพื้นที่ในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาความคิดเห็นที่แตกต่างของนักบัญชีเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้ และความเข้าใจด้านปัจจัยส่วนบุคคลในการจัดทำบัญชี นักบัญชีจะต้องทำความเข้าใจถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชี รายงาน จัดทำงบการเงินรวมและบัญชีพิเศษเฉพาะกิจการของแต่ละลักษณะธุรกิจ ผู้วิจัยทำการเก็บข้อมูลของนักบัญชีที่มีความพึงพอใจจากการสำรวจกลุ่มตัวอย่างของนักบัญชีประกอบธุรกิจ SMEs จำนวน 489 ตัวอย่าง ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามและวิธีทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย \bar{X} และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ผลวิจัยพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิงมีจำนวน 293 คน คิดเป็นร้อยละ 59.92 มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดและพึงพอใจแน่นอน มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 4.23$ และ S.D. = 0.78 มีอายุระหว่าง 30-40 ปีที่เป็นนักบัญชีและสนใจจัดทำบัญชีจำนวน 254 คน คิดเป็นร้อยละ 51.94 ผลการวิเคราะห์นักบัญชีที่มีทัศนคติและพฤติกรรมต่อการตัดสินใจใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 พบว่าเขตบางกะปิมีจำนวนนักบัญชีที่มีทัศนคติมากที่สุดด้วยระดับความพึงพอใจคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 72.54 และผลวิจัยพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่ามาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ทำให้มีประโยชน์ด้านอื่นๆในระดับปานกลาง เนื่องจากมีปัญหาและอุปสรรคของนักบัญชียังขาดความกระตือรือร้นในการเพิ่มพูนความรู้ทางด้านการบัญชี ดังนั้นจึงควรจัดอบรมสัมมนาวิชาชีพทางด้านบัญชี

คำสำคัญ: การตัดสินใจ, นักบัญชี, กลุ่มธุรกิจ SMEs, การจัดทำบัญชี, มาตรฐานรายงานทางการเงิน

Abstract

This research paper has the following objectives: To analyze factors affecting accountants' decision making. The draft financial reporting standards for small and medium-sized businesses in the Thailand 4.0 era (TFRS for SMEs 4.0) were used after the Thai economy recovered: case study of an area in Bangkok. To study different opinions of accountants about duties, knowledge and understanding of personal factors in accounting preparation. Accountants must understand the policies and procedures for accounting, reporting, consolidated financial statements and special accounts for each type of business. The researcher collected data of satisfied accountants from a survey of 489 samples of SMEs 4.0 business accountants, which were collected data using questionnaires and statistical method including percentage, mean \bar{X} and standard deviation: S.D. The research found that most of the samples were female, 293 people, representing 59.92 %, had the opinions at the highest level and were definitely satisfied with the mean $\bar{X} = 4.23$ and S.D. = 0.78, aged between 30-40 years, are accountants and interested in accounting is 254 people, representing 51.94 %. The analysis of accountants with attitudes and behaviors toward the decision to use the TFRS for SMEs 4.0 standard found that Bangkok

area had the highest number of accountants with attitudes with a satisfaction level 72.54 % and the research found that most accountants were of the opinion that the TFRS for SMEs 4.0 standard provided a moderate level of other benefits. Because there are problems and obstacles of accountants, are not keen on increasing their knowledge in accounting. Therefore, professional seminars in accounting should be organized.

Keywords: Decision, accountant, SMEs business group, accounting, financial reporting standards

1. บทนำ

ประเทศไทยได้รับผลกระทบทางด้านเศรษฐกิจจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ตั้งแต่ปี พ.ศ.2563 ถึงต้นปี พ.ศ. 2565 ทำให้กลุ่มธุรกิจ SMEs ได้รับผลกระทบอันดับแรก และหนักที่สุดคือธุรกิจการท่องเที่ยว โดยรวมของเศรษฐกิจจะค่อยๆ เติบโตอย่างช้าๆ คาดการณ์ว่า GDP ของประเทศไทยจะมีตัวเลข -5 % แสดงว่าประเทศไทยได้รับผลกระทบทางเศรษฐกิจอย่างมาก ขณะนี้เศรษฐกิจไทยเริ่มนิ่งและคาดว่าตัวเลข GDP ไม่น่าจะปรับลดลงไปกว่านี้ [1] ประกอบกับคนไทยได้รับการฉีดวัคซีนเพิ่มขึ้น 95 % ทำให้การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ลดลง ในปัจจุบันนี้เศรษฐกิจของประเทศไทยได้เริ่มฟื้นตัวภาคธุรกิจ SMEs ในยุคประเทศไทย 4.0 จึงเริ่มฟื้นตัวก่อนคือภาคการผลิต ส่วนภาคบริการ(การท่องเที่ยว)จะค่อยๆ ฟื้นตัวตามมา ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้ประมาณการเศรษฐกิจไทยในปี พ.ศ. 2566 นี้โดยคาดการณ์ว่าจะขยายตัวเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.8 ต่อปี ภาคการท่องเที่ยวของประเทศไทยเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง ด้านเสถียรภาพภายในประเทศคาดว่าอัตราเงินเฟ้อทั่วไปจะอยู่ที่ร้อยละ 2.9 ต่อปีแต่มีกิจการของกลุ่มธุรกิจ SMEs 4.0 [2] ที่จะต้องใช้เวลาอีกระยะหนึ่งในการที่จะทำให้ระบบเศรษฐกิจของประเทศไทยฟื้นตัวกลับเป็นปกติ ซึ่งรัฐบาลได้มีนโยบายส่งเสริมและผลักดันให้คนเข้ามาเป็นผู้ประกอบการมากขึ้น ทำให้เป็นโอกาสที่ดีของผู้สนใจและมีความคิดที่จะประกอบธุรกิจเป็นของตนเองโดยเข้าสู่การเป็นผู้ประกอบการในธุรกิจ SMEs 4.0 ได้ง่ายขึ้น

ดังนั้นสภาวิชาชีพบัญชีจึงเห็นความสำคัญที่ต้องมีมาตรฐานด้านการบัญชีเฉพาะสำหรับกลุ่มธุรกิจของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อบรรเทาภาระและส่งเสริมให้กิจการธุรกิจ SMEs 4.0 ผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชีมีหน้าที่จัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินได้อย่างเข้าใจและเป็นมาตรฐานเดียวกันเพื่อความเหมาะสมและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง [3] นักบัญชีของกิจการธุรกิจ SMEs 4.0 จะต้องศึกษาและมีความรู้ ความเข้าใจในร่างมาตรฐานนี้เพื่อการจัดทำรายงานงบการเงินที่ถูกต้อง ดังนั้นจึงเป็นเหตุผลที่ผู้วิจัยสนใจเห็นถึงความสำคัญได้นำเสนอบทความวิจัยเรื่องนี้ มีวัตถุประสงค์ดังนี้ (1) เพื่อนักบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจและทัศนคติต่อร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs 4.0) (2) เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีที่มีการใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 (3) เพื่อศึกษาความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีด้านปัจจัยส่วนบุคคลในการจัดทำบัญชีของพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร และ(4) เพื่อศึกษาแนวทางการแก้ปัญหาและอุปสรรคของนักบัญชีที่นำร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 มาใช้ในประเทศไทย

2. การทบทวนวรรณกรรม

ประชุมคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีประจำปี 2566 มีมติให้นำร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) และร่างแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ทั้งหมดได้นำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลประกอบวิชาชีพบัญชี ครั้งที่ 69 (3/2565) กลับมาทบทวน ปรับปรุงเนื้อหาใหม่และขอบเขตให้เหมาะสม [4] คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินของประเทศไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีที่สิ้นสุดลงในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยจะมีผลบังคับใช้ระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 [5] เพื่อให้ได้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เหมาะสมทางปฏิบัติและประโยชน์ของผู้ใช้ (<https://www.tfac.or.th>) (สุภาพร กุศลสัตย์, 2562) กล่าวว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยที่ประเทศไทยมีมาตรฐานการบัญชีสำหรับ SMEs ด้วยเหตุผลสำคัญคือผู้ใช้งบการเงินของธุรกิจ SMEs มีความต้องการข้อมูลในงบการเงินและการจัดทำบัญชีของกิจการ SMEs มีความซับซ้อน พบว่ามีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความคิดเห็นของนักบัญชีเพื่อการดำเนินธุรกิจในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานครและธุรกิจมีแนวโน้มใช้บริการรับทำบัญชีจากหน่วยงานภายนอกสูงขึ้น ความรู้และความเข้าใจถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการให้บริการรับทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง การปรับตัวเพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้า ทำให้บริการด้านบัญชีส่งผลที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี (ปัญญาภรณ์ กงประดิษฐ์, 2563) ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs (Entrepreneur)

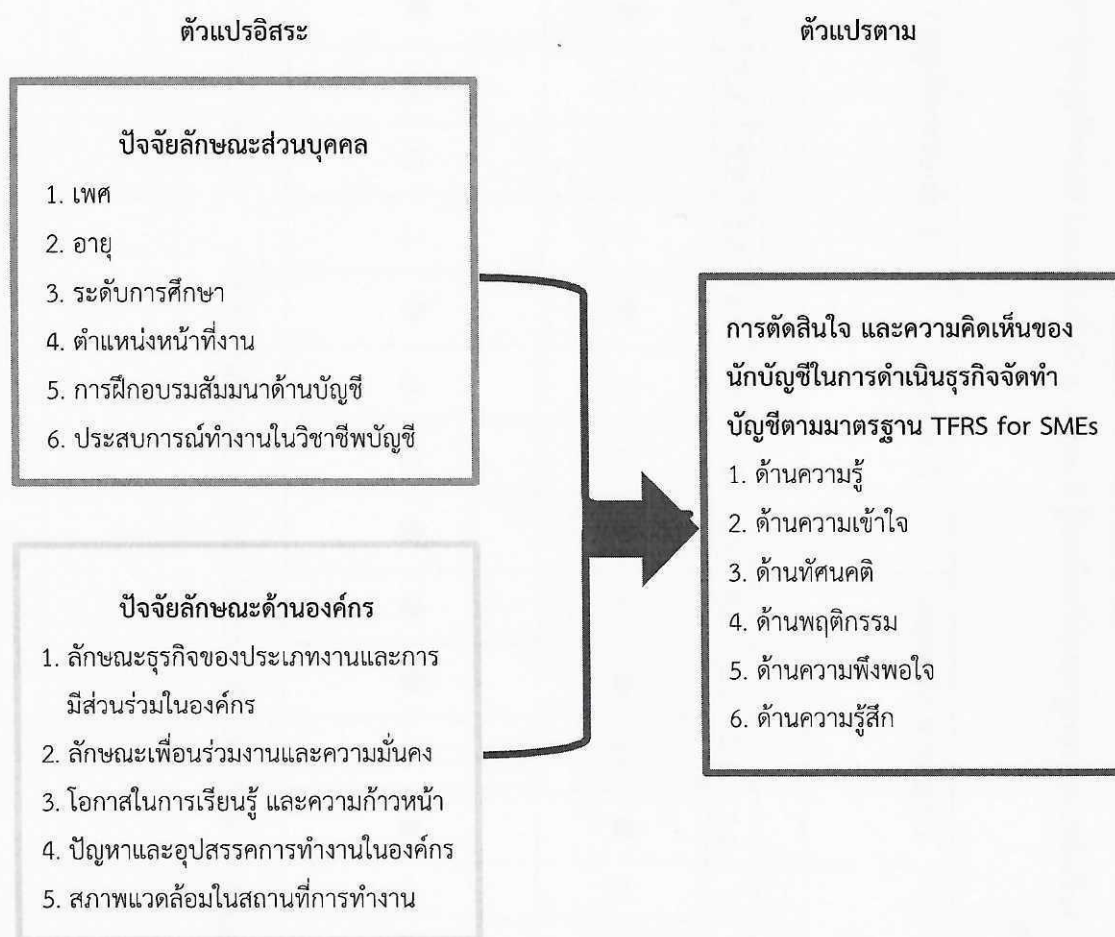
หมายถึงบุคคลที่จัดตั้งองค์การธุรกิจ บริหารและยอมรับความเสี่ยงภัยทางธุรกิจหรือการประกอบการ และเป็นผู้ที่หาผลกำไรที่เกิดจากความคิดริเริ่มของตนเอง เป็นบุคคลดูแลภายในธุรกิจและบริหารดำเนินงานธุรกิจเพื่อจัดหาสินค้าและบริการให้แก่ผู้บริโภค (<http://www.dbd.go.th>, 2565)

3. กรอบแนวคิดงานวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจและความคิดเห็นของนักบัญชีต่อร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ในพื้นที่เขตต่าง ๆ ของกรุงเทพมหานคร [6] โดยกำหนดกรอบแนวคิดที่เหมาะสมแสดงดังภาพที่ 1 มีดังนี้

- ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพบัญชี ตำแหน่งหน้าที่งาน เป็นต้น และปัจจัยลักษณะด้านองค์กร ได้แก่ ลักษณะธุรกิจของประเภทงานและการมีส่วนร่วมในองค์กร ลักษณะเพื่อนร่วมงานและความมั่นคง โอกาสในการเรียนรู้และความก้าวหน้า และสภาพแวดล้อมในสถานที่การทำงาน เป็นต้น

- ตัวแปรตาม ประกอบด้วย การตัดสินใจและความคิดเห็นของนักบัญชีที่มีการจัดบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการธุรกิจ SMEs 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ ความเข้าใจ ทักษะคติ พฤติกรรม ความพึงพอใจ และความรู้สึกรัก เป็นต้น



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

4. ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยนี้เป็นวิธีการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อยืนยันกรอบแนวคิดในการวิจัยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามแบบเปิด (Open-end question) และเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (questionnaire) จึงทำการศึกษาข้อมูลในการส่งแบบสอบถาม งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจและศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อประโยชน์และปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการนำร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs

4.0 มาใช้[7] ซึ่งเป็นการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างของประชากรโดยถือว่าตัวอย่งนั้นเป็นตัวแทนของประชากรทั้งหมดที่ผู้วิจัยสนใจศึกษา มีขั้นตอนดังนี้

- 4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 4.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 4.4 สมมติฐานของงานวิจัย
- 4.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีในพื้นที่เขตต่างๆ ของกรุงเทพมหานคร หมายถึงบุคลากรทางบัญชีตั้งแต่ระดับเจ้าหน้าที่บัญชีถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทที่ใช้เป็นกรณีศึกษา เนื่องจากนักบัญชีจะเป็นผู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยจำนวนผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร 26,708 คน จากข้อมูลสถิติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2565 ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจากการเปิดตาราง Taro Yamane ที่มีความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ มีประชากรสุ่มตัวอย่าง (Simple Random) จำนวนทั้งหมด 500 ตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามได้รับกลับมา 489 ชุด ลักษณะประชากรเป็นนักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีอายุระหว่าง 30-50 ปี ในการสุ่มตัวอย่างของประชากรแบบเฉพาะเจาะจงและส่งแบบสอบถามแสดงความความคิดเห็นด้วยตนเอง

ระยะเวลาที่ศึกษา: ผู้วิจัยได้ทำการเก็บตัวอย่างของนักบัญชีที่มีความพึงพอใจการจัดทำบัญชี รายงานบัญชีพิเศษเฉพาะกิจการของแต่ละลักษณะธุรกิจ และจัดทำงบการเงินรวม เป็นต้น ในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร ในช่วงเดือนมกราคม - ธันวาคม พ.ศ.2565 ซึ่งทำการส่งแบบสอบถามไปยังนักบัญชีโดยทางไปรษณีย์เพียงครั้งเดียวและได้รับผลตอบกลับภายใน 5 สัปดาห์ สำหรับส่วนที่ขาดหายไป 11 ตัวอย่าง ได้ทำการส่งจดหมายเป็นครั้งที่ 2 แล้ว แต่ไม่ได้รับตอบกลับมา

4.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับกรวิจัยในครั้งนี้คือเป็นแบบสอบถาม(Questionnaire) จำนวน 1 ชุด ที่ให้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ให้ข้อมูล แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง เป็นลักษณะข้อคำถามแบบเลือกตอบมีจำนวน 6 ข้อ ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือน ตำแหน่งหน้าที่งาน การฝึกอบรมสัมมนาด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพบัญชี เป็นต้น

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจ ความพึงพอใจและความรู้สึกของนักบัญชีในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร ที่มีผลต่อการร่างมาตรฐาน TFRS for ในธุรกิจ SMEs 4.0 ลักษณะของคำถามเป็นแบบให้เลือกตอบจากคำตอบแบบ 2 ตัวเลือก (ถูกต้องหรือไม่ถูกต้อง/ผิด) โดยให้เลือกตอบได้เพียงคำตอบเดียวเท่านั้นจากคำถามที่มีให้เลือก 2 คำตอบ (Check Lists) และผู้วิจัยจะตรวจสอบคำตอบโดยมีเกณฑ์ในการให้คะแนนดังนี้

ตอบถูกต้อง	ให้คะแนนน้ำหนักเท่ากับ 1 คะแนน
ตอบผิดและตอบไม่แน่ใจ	ให้คะแนนน้ำหนักเท่ากับ 0 คะแนน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีในพื้นที่เขตของกรุงเทพมหานคร ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร ที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีที่มีการจัดทำบัญชีตามร่างมาตรฐาน TFRS ในธุรกิจ SMEs 4.0 โดยใช้มาตราวัดของ Likert ซึ่งจะมีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัญหาและอุปสรรคที่มีผลต่อการดำเนินงานตามร่างมาตรฐาน TFRS ในธุรกิจ SMEs 4.0 ของนักบัญชีในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร โดยใช้มาตราวัดของ Likert มีคำตอบให้เลือก 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตามลำดับ

ดังนั้นผู้วิจัยจึงคำนวณจากกลุ่มตัวอย่างประชากรโดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 และกำหนดให้สัดส่วนของประชากรที่พึงพอใจระดับการตัดสินใจและความคิดเห็นเท่ากับ 0.5 ผู้วิจัยได้คำนวณหาค่าเฉลี่ยระดับความสำคัญของปัจจัยต่างๆโดยใช้เกณฑ์การวัดประเมินผล (Rating scale) ในงานวิจัยครั้งนี้ และการแปลผลค่าเฉลี่ยโดยใช้สูตรคำนวณความกว้างอันตรภาคชั้น = (ค่าสูงสุด-ค่าต่ำสุด)/จำนวนชั้น = (5-1)/5 = 0.8 แบ่งออกเป็น 5 ระดับมีดังนี้

ช่วงคะแนน: ค่าเฉลี่ย	ความสำคัญ	ระดับการตัดสินใจและความคิดเห็น
คะแนน 5: ช่วงเฉลี่ย 4.21 - 5.00 ->	มากที่สุด	ความพึงพอใจแน่นอน
คะแนน 4: ช่วงเฉลี่ย 3.41 - 4.20 ->	มาก	น่าจะพึงพอใจ
คะแนน 3: ช่วงเฉลี่ย 2.61 - 3.40 ->	ปานกลาง	ไม่แน่ใจของความพึงพอใจ
คะแนน 2: ช่วงเฉลี่ย 1.81 - 2.60 ->	น้อย	พึงพอใจบ้างเล็กน้อย
คะแนน 1: ช่วงเฉลี่ย 1.00 - 1.80 ->	น้อยสุด	ไม่พึงพอใจแน่นอน

4.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานครทั้งหมด 5 เขต ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร ผู้วิจัยได้ใช้แหล่งข้อมูลในการศึกษาวิจัยมีดังนี้

4.3.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ ข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมแบบสำรวจโดยวิธีการส่งแบบสอบถามจากการตอบแบบสอบถามของผู้ทำบัญชีหรือนักบัญชี ซึ่งคำนวณค่าเฉลี่ยระดับความสำคัญของปัจจัยต่างๆ โดยใช้เกณฑ์การวัดประเมินผลความพึงพอใจในช่วงคะแนนของระดับการตัดสินใจและความคิดเห็นจากการสุ่มตัวอย่างประชากรจำนวน 489 ตัวอย่าง

4.3.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ ข้อมูลที่ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากการศึกษา ค้นคว้าข่าวสาร ตำรา และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อทดสอบสมมติฐานความน่าเชื่อถือและความถูกต้องของข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางในการวิจัยครั้งนี้

4.4 สมมติฐานของงานวิจัย

สามารถกำหนดสมมติฐานของงานวิจัยได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 (H₁): คือ ปัจจัยด้านประชากรส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่งาน การฝึกอบรมสัมมนาด้านบัญชี และประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพบัญชี เป็นต้น โดยเลือกสุ่มประชากรในพื้นที่กรุงเทพมหานคร ได้แก่ เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตบางนาและเขตพระนคร

สมมติฐานที่ 2 (H₂): คือ ปัจจัยลักษณะด้านองค์กร ได้แก่ ลักษณะธุรกิจของประเภทงานและการมีส่วนร่วมในองค์กร นั้น ลักษณะเพื่อนร่วมงานและความมั่นคง โอกาสในการเรียนรู้และความก้าวหน้า ปัญหาและอุปสรรคการทำงานในองค์กร และสภาพแวดล้อมในสถานที่ทำงาน โดยเลือกประชากรในพื้นที่เขตสวนหลวง เขตบางกะปิ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรีและเขตพระนคร

4.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ข้อมูลในลักษณะเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ หมายถึงการนำแบบสอบถามที่ได้จากการสุ่มตัวอย่างของประชากรมาทำการเก็บรวบรวม ประมวลผล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และทำการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถอธิบายมีดังนี้

4.5.1 วิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในวิชาชีพบัญชี ตำแหน่งหน้าที่งาน และการฝึกอบรมสัมมนาด้านบัญชี โดยวิธีการประมวลผลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมมาได้ทำการวิเคราะห์ค่าทางสถิติ จะประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ ร้อยละ เป็นต้น

4.5.2 วิเคราะห์ข้อมูลจากปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจและความคิดเห็นของนักบัญชีในการดำเนินธุรกิจ โดยใช้การประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา นำข้อมูลที่รวบรวมมาวิเคราะห์ค่าทางสถิติ ประกอบด้วย ค่าร้อยละ (Percentage: %) ค่าเฉลี่ย (Mean: \bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน: S.D. เพื่อนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง กราฟ การบรรยายและสรุปผลการศึกษาวิจัย โดยกำหนดคะแนนคำตอบของแบบสอบถาม

4.5.3 วิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) เป็นการศึกษาข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างประชากรและทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปวิเคราะห์ค่าทางสถิติหาการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

5. ผลการวิจัยและการอภิปรายผล

ผลการวิเคราะห์ตารางที่ 1 จากการทดสอบสมมติฐานที่ 1 (H_1) คือปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามมีทั้งหมด 489 ตัวอย่างที่มีผลการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจ SMEs 4.0 จัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS ในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานครพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนมากเป็นเพศหญิงมีจำนวน 293 คน คิดเป็นร้อยละ 59.92 จะมีอายุระหว่าง 30-40 ปีที่เป็นนักบัญชีและสนใจจัดทำบัญชีจำนวน 254 คน คิดเป็นร้อยละ 51.94 พบว่าส่วนมากจบการศึกษาระดับปริญญาตรีจำนวน 240 คน คิดเป็นร้อยละ 49.08 จำแนกเป็นเจ้าหน้าที่บัญชีมีจำนวนมากถึง 238 คน คิดเป็นร้อยละ 48.67 และมีจำนวนน้อยสุดเป็นนักบัญชีอิสระจำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 4.29 และพบว่าส่วนมากนักบัญชีจะมีรายได้ต่อเดือนประมาณ 2,501-4,500 บาทมีจำนวน 235 คน คิดเป็นร้อยละ 48.05 มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 3-6 ปี มีจำนวน 273 คน คิดเป็นร้อยละ 55.83 สำหรับการอบรมสัมมนาด้านบัญชี ส่วนมากจะเคยเข้ารับการอบรม 2-5 ครั้งต่อปี มีจำนวน 262 คน คิดเป็นร้อยละ 53.58

ตารางที่ 1 ผลวิเคราะห์ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีสัดส่วนการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจจัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs 4.0 ในพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร

ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล	ผลการตัดสินใจ		
	จำนวน	ร้อยละ	
1. เพศ	ชาย	196	40.08
	หญิง	293	59.92
2. อายุ	ต่ำกว่า 30 ปี	19	3.87
	30-40 ปี	254	51.94
	41-50 ปี	186	38.03
	50 ปีขึ้นไป	30	6.15
3. ระดับการศึกษา	อนุปริญญาหรือเทียบเท่า	56	11.45
	ปริญญาตรี	240	49.08
	ปริญญาโท	168	34.36
	ปริญญาเอก	25	5.12
4. ตำแหน่งหน้าที่งาน	เจ้าหน้าที่บัญชี	238	48.67
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	58	11.86
	นักบัญชีอิสระ	21	4.29
	พนักงานบัญชีซึ่งสังกัดสำนักงานบัญชี	172	35.18
5. รายได้/เดือน	1,000 – 2,500 บาท	30	6.14
	2,501 – 4,500 บาท	235	48.05
	4,501 – 18,000 บาท	180	36.81
	18,001 – 30,000 บาท	44	8.98

6. การอบรม	น้อยกว่า 2 ครั้งต่อปี	95	19.43
สัมมนาด้านบัญชี	2 - 5 ครั้งต่อปี	262	53.58
	6 - 10 ครั้งต่อปี	132	26.99
7. ประสบการณ์	น้อยกว่า 3 ปี	57	11.65
ทำงานด้านบัญชี	3 - 6 ปี	273	55.83
	6 - 15 ปี	159	32.51

ตารางที่ 2 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีในการจัดทำบัญชีจำแนกตามเพศ

หน้าที่ ความรู้ ความเข้าใจนโยบายมาตรฐานการบัญชีรวมถึง วิธีการปฏิบัติงาน เพื่อจัดทำบัญชี รายงาน และกำหนดขอบเขต จัดทำงบการเงินรวมขององค์กรตามมาตรฐาน TFRS for SMEs	\bar{X}	S.D.	ดัชนีชี้วัด		
			ความสำคัญ	ระดับความคิดเห็น	
เพศ	ชาย	3.04	0.62	ปานกลาง	ไม่แน่ใจ
	หญิง	4.23	0.78	มากที่สุด	พึงพอใจแน่นอน

ตารางที่ 3 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีในการจัดทำบัญชีจำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี

หน้าที่ ความรู้ ความเข้าใจนโยบายมาตรฐานการบัญชีรวมถึง วิธีการปฏิบัติงาน เพื่อจัดทำบัญชี รายงาน และกำหนดขอบเขต จัดทำงบการเงินรวมขององค์กรตามมาตรฐาน TFRS for SMEs	\bar{X}	S.D.	ดัชนีชี้วัด		
			ความสำคัญ	ระดับความคิดเห็น	
ประสบการณ์ทำงาน ด้านบัญชี	น้อยกว่า 3 ปี	2.16	0.43	น้อย	พึงพอใจเล็กน้อย
	3 - 6 ปี	3.75	0.79	มาก	น่าจะพึงพอใจ
	6 - 15 ปี	2.89	0.68	ปานกลาง	ไม่แน่ใจ

ตารางที่ 4 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นที่แตกต่างเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีในการทำบัญชีจำแนกตำแหน่งหน้าที่

หน้าที่ ความรู้ ความเข้าใจนโยบายมาตรฐานการบัญชีรวมถึง วิธีการปฏิบัติงาน เพื่อจัดทำบัญชี รายงาน และกำหนดขอบเขต จัดทำงบการเงินรวมขององค์กรตามมาตรฐาน TFRS for SMEs	\bar{X}	S.D.	ดัชนีชี้วัด		
			ความสำคัญ	ระดับความคิดเห็น	
ตำแหน่งหน้าที่งาน	เจ้าหน้าที่บัญชี	3.50	0.75	มาก	น่าจะพึงพอใจ
	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	2.83	0.72	ปานกลาง	ไม่แน่ใจ
	นักบัญชีอิสระ	2.57	0.54	น้อย	พึงพอใจเล็กน้อย
	พนักงานบัญชีซึ่งสังกัดสำนักงานบัญชี	3.26	0.69	ปานกลาง	ไม่แน่ใจ

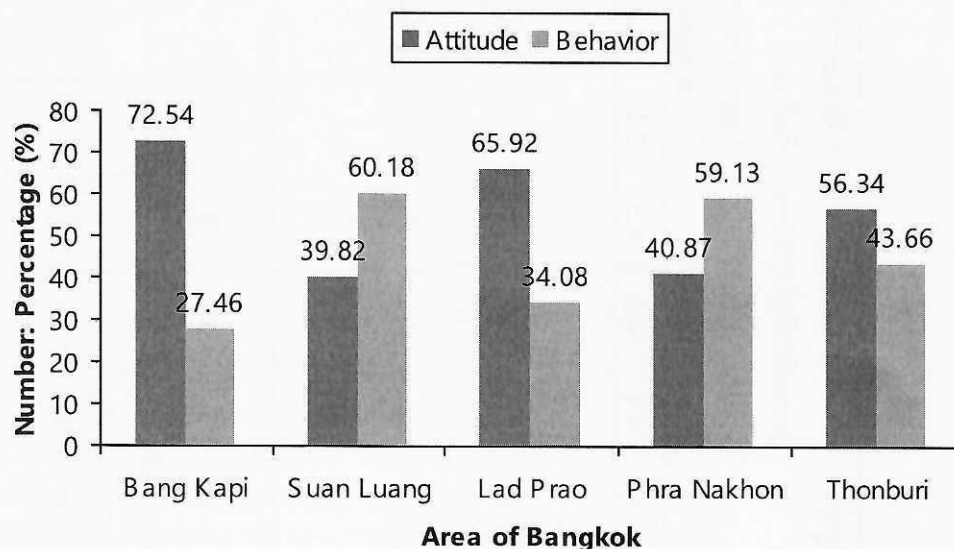
ตารางที่ 5 ผลวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของปัจจัยลักษณะด้านองค์กรที่มีผลตักัดสินใจของนักบัญชีในการจัดทำบัญชีของพื้นที่เขต
กรุงเทพมหานคร

	Unstandardized	Standardized	F test	T test	Sig.
	Coefficients	Coefficients			

	B	Std. Error	Beta			
ลักษณะปัจจัยด้านองค์กร						
1. ลักษณะธุรกิจของประเภทงานและการมีส่วนร่วมในองค์กร	0.023	0.015	0.182	16.49	2.67	0.025
2. ลักษณะเพื่อนร่วมงานและความมั่นคง	0.021	0.016	0.159	20.34	2.58	0.018
3. โอกาสในการเรียนรู้ และความก้าวหน้า	0.035	0.018	0.156	14.89	2.32	0.027
4. ปัญหาและอุปสรรคการทำงานในองค์กร	0.019	0.015	0.185	15.32	2.24	0.032
5. สภาพแวดล้อมในสถานที่ทำงาน	0.032	0.021	0.089	19.32	2.36	0.021

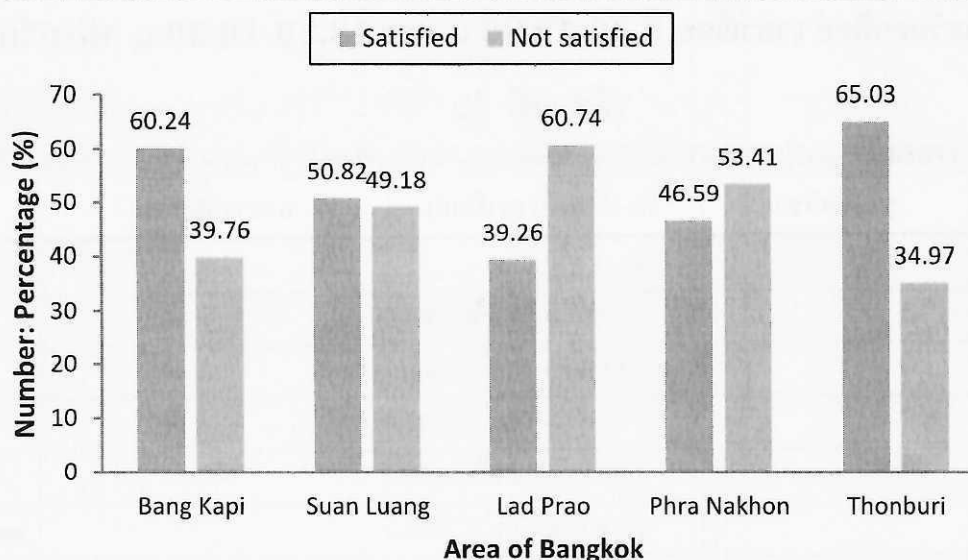
ผลการวิเคราะห์ตารางที่ 2 ถึงตารางที่ 4 จากการทดสอบสมมติฐานที่ 1 (H_1) แสดงความคิดเห็นที่แตกต่างกันเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีในการจัดทำบัญชี รายงาน งบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs 4.0 จำแนกตามเพศแสดงดังตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามทราบถึงนโยบายบัญชีรวมถึงวิธีปฏิบัติงานเพื่อกำหนดขอบเขตจัดทำการเงินขององค์กร โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลางและไม่แน่ใจ มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.04$ และ S.D. = 0.62 ในขณะที่ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดและพึงพอใจแน่นอน มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 4.23$ และ S.D. = 0.78 ซึ่งค่าเฉลี่ยเพศหญิงมากกว่าเพศชายจะมีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.01 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศมีความคิดเห็นแตกต่างกัน ตารางที่ 3 ผลวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับหน้าที่ ความรู้และความเข้าใจของนักบัญชีในการจัดทำบัญชี รายงาน และงบการเงินรวมจำแนกตามประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์น้อยกว่า 3 ปี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยและพึงพอใจเล็กน้อย มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 2.16$ และ S.D. = 0.43 และผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ทำงาน 3-6 ปี มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากและน่าจะพึงพอใจ มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.75$ และ S.D. = 0.79 จะมีค่าความน่าจะเป็นเท่ากับ 0.05 และผลจากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามตำแหน่งหน้าที่งานมีความคิดเห็นแตกต่างกัน ซึ่งจำหน้าที่บัญชีที่มีความคิดเห็นในระดับความพึงพอใจมาก มีค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.50$ และ S.D. = 0.75

ผลการวิเคราะห์ตารางที่ 5 จากการทดสอบสมมติฐานที่ 2 (H_2) คือ ปัจจัยด้านลักษณะองค์กรพบว่าเมื่อทำการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ หาปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจของนักบัญชีในการดำเนินธุรกิจจัดทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ 1. ปัจจัยลักษณะประเภทงานและการมีส่วนร่วมในองค์กร 2. ลักษณะเพื่อนร่วมงานและความมั่นคงขององค์กร 3. ลักษณะโอกาสในการเรียนรู้และความก้าวหน้า เป็นต้น โดยพิจารณาหาค่า F test, T test และ Sig. กำหนดให้เกณฑ์นัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 (T-test ของปัจจัยที่มีค่า Sig. น้อยกว่า 0.05) ผลวิเคราะห์ในแต่ละตัวแปรจะได้ค่าสัมประสิทธิ์สมการถดถอย (Beta Coefficient) ถ้าตัวแปรอิสระตัวใดมีค่า Beta Coefficient สูงแสดงว่าตัวแปรอิสระนั้นส่งผลต่อตัวแปรตาม ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระคือปัจจัยด้านลักษณะองค์กร พบว่าลักษณะประเภทงาน การมีส่วนร่วมในองค์กรและโอกาสในการเรียนรู้ ความก้าวหน้าในองค์กรจะมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามของนักบัญชีเพศหญิงที่มีผลต่อการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจจัดทำบัญชี พบว่าปัจจัยลักษณะเพื่อนร่วมงานและความมั่นคงขององค์กรของนักบัญชีมีค่า T test = 2.58 และ F test = 20.34 อยู่ในเกณฑ์เป็นที่พอใจ หมายความว่าปัจจัยลักษณะนี้นักบัญชีจะมีความเชื่อมั่น มีความพึงพอใจต่อการยอมรับการเปลี่ยนแปลงและตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจจัดทำบัญชีมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.945 เนื่องจากผู้ประกอบการมีการบริหารจัดการที่ดีในองค์กร และบริการเอาใจใส่ดูแลนักบัญชีในองค์กร ดังนั้นทำให้เกิดประโยชน์ในการใช้ร่างมาตรฐานรายงาน TFRS for SMEs 4.0 ซึ่งลักษณะปัญหาและอุปสรรคการทำงานในองค์กรจึงเกิดขึ้นระดับมากจากการวิเคราะห์ความแปรปรวนมีค่า Sig. 0.032 มากกว่า $\alpha = 0.05$ ทำให้นักบัญชีขาดความเชื่อมั่นและไม่ได้ตั้งใจทำงาน จากผลวิเคราะห์ปัจจัยลักษณะสภาพแวดล้อมในสถานที่ทำงานที่มีค่า T test = 2.36, F test = 19.32 และ Sig. 0.021 อยู่ในเกณฑ์เป็นที่พอใจ



ภาพที่ 2 กราฟผลจำนวนนักบัญชีที่มีทัศนคติและพฤติกรรมต่อการตัดสินใจใช้มาตรฐาน TFRS ในแต่ละเขตของกรุงเทพมหานคร

กราฟภาพที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์จำนวนนักบัญชีที่มีทัศนคติและพฤติกรรมต่อการตัดสินใจใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ในแต่ละเขตของกรุงเทพมหานคร พบว่าเขตบางกะปิมีจำนวนนักบัญชีที่มีทัศนคติมากที่สุดด้วยระดับความพึงพอใจเลือกนำร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 มาใช้คิดเป็นสัดส่วน 72.54 % โดยค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.57$, S.D. = 0.65 เมื่อพิจารณาในแต่ละเขตของกรุงเทพมหานคร พบว่านักบัญชีที่ตอบแบบสอบถามจะมีทัศนคติอยู่ในระดับมาก ได้แก่ เขตลาดพร้าว เขตธนบุรี และเขตบางกะปิ ในแต่ละเขตมีจำนวนนักบัญชีให้ทัศนคติที่ดีโดยแสดงความคิดเห็นสูงสุด มีความรู้ ความเข้าใจและการตัดสินใจในการจัดทำบัญชีโดยใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ได้อย่างถูกต้อง สามารถลดความยุ่งยากในการจัดทำรายงานทางการเงินที่ซ้ำซ้อน เพื่อประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายอื่นๆ และพบว่าเขตสวนหลวงจะมีจำนวนนักบัญชีที่มีพฤติกรรมมากที่สุด แสดงความคิดเห็นและการตัดสินใจด้วยระดับความพึงพอใจแน่นอนในการใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ทำให้การวิเคราะห์ผลจะมีความน่าเชื่อถือของข้อมูลคิดเป็นสัดส่วน 60.18 % โดยค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.68$, S.D. = 0.72 และกราฟภาพที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์จำนวนนักบัญชีที่แสดงความคิดเห็นโดยเฉลี่ยคิดเป็นสัดส่วนพึงพอใจและไม่พอใจต่อการตัดสินใจใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ในแต่ละเขตของกรุงเทพมหานคร พบว่าพื้นที่เขตธนบุรีนักบัญชีมีระดับการตัดสินใจพึงพอใจมากที่สุดคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 65.03 และไม่พึงพอใจน้อยสุดคิดเป็นร้อยละ 34.97 เพราะว่าในพื้นที่เขตธนบุรีมีนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ เรียนรู้ในลักษณะงานได้รวดเร็วเนื่องจากนักบัญชีเรียนจบการศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก มีประสบการณ์การทำงานเป็นอย่างดี



ภาพที่ 3 กราฟผลจำนวนนักบัญชีที่แสดงความคิดเห็นพึงพอใจและไม่พึงพอใจต่อการตัดสินใจในการจัดทำบัญชีโดยใช้มาตรฐาน TFRS ในแต่ละพื้นที่เขตของกรุงเทพมหานคร

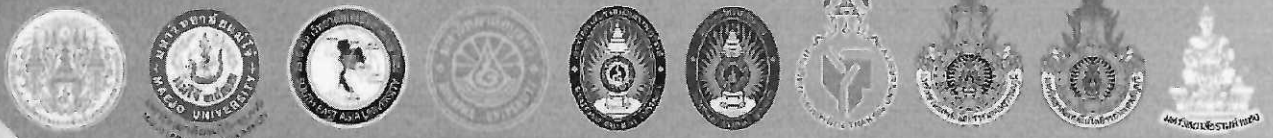
6. สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่านักบัญชีหรือผู้ทำบัญชีสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานครจะขึ้นอยู่กับปัจจัยลักษณะส่วนบุคคล ได้แก่ อายุที่ต่างกัน ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีที่ต่างกัน และการเข้าอบรมสัมมนาตามบัญชีที่ต่างกัน ส่งผลทำให้มีความรู้ความเข้าใจต่อการใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ที่ต่างกันด้วย ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในระดับมาก ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจในระดับความพึงพอใจของนักบัญชีในการปฏิบัติงานของกลุ่มตัวอย่างจะเป็นบุคลากรทางด้านบัญชีที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ (1) ปัจจัยด้านลักษณะของงานและการมีส่วนร่วมในองค์กร (2) ปัจจัยด้านเพื่อนร่วมงานและความมั่นคงในการทำงาน (3) ปัจจัยด้านโอกาสในการเรียนรู้และความก้าวหน้า และ(4) ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน และผลการวิเคราะห์พบว่าปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการใช้ TFRS for SMEs 4.0 เกิดจากกลุ่มตัวอย่างประชากรให้ความสำคัญกับปัญหาในการเปลี่ยนระบบบัญชีให้สอดคล้องกับรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้มากที่สุดโดยคิดค่าเฉลี่ย $\bar{X} = 3.55$, S.D. = 0.72 พบว่าปัญหาและอุปสรรคของนักบัญชีขาดความกระตือรือร้นในการเพิ่มพูนความรู้ทางด้านการบัญชีมีค่าในระดับปานกลาง เพราะว่ามีค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาจึงทำให้ไม่ใส่ใจในการเพิ่มพูนความรู้ลดลง ซึ่งอาจส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร เนื่องจากการบันทึกบัญชีจะต้องมีความระมัดระวังในการจัดทำบัญชีอยู่เสมอ ความคิดเห็นของนักบัญชีอยู่ระดับปานกลางแสดงให้เห็นว่านักบัญชีส่วนมากยังไม่เห็นประโยชน์ของการใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ดังนั้นสภาวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการสื่อสารกับนักบัญชีเพิ่มเติม เพื่อให้ให้นักบัญชีได้เห็นถึงประโยชน์จากการนำมาตรฐานนี้มาใช้ เช่น จัดอบรมสัมมนาวิชาชีพทางด้านบัญชีอย่างต่อเนื่อง ข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในการวิจัยครั้งนี้พบว่าการใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพียงอย่างเดียว ผู้วิจัยจึงเสนอแนะควรใช้เครื่องมือวิจัยอื่นเสริมด้วย เช่น การสัมภาษณ์รายบุคคล การสนทนากลุ่มย่อย เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงความรู้ความเข้าใจเพิ่มขึ้นและลดปัญหาและลดอุปสรรคของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และสามารถนำผลการวิจัยที่ได้เป็นข้อมูลหรือเป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้มีประสิทธิภาพต่อไป

7. เอกสารอ้างอิง

- [1] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2565. รายชื่อผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. สืบค้นวันที่ 31 ธันวาคม 2565, <http://www.dbd.go.th>
- [2] ปัญญาภรณ์ กงประดิษฐ์. 2563. ความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีครัวเรือน กรณีศึกษาพื้นที่เกษตรในเขตอำเภอเมืองจังหวัดน่าน. (การค้นคว้าแบบอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).

-
- [3] สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 2564. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 9 (ปรับปรุงใหม่ 2564) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน. (พิมพ์ครั้งที่ 1). สำนักพิมพ์ พี. เอ. ลิฟวิ้ง จำกัด: กรุงเทพฯ.
- [4] สุภาพร กุศลสัตย์. 2562. ศึกษาทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ทำบัญชีในกลุ่มธุรกิจ SMEs 4.0 ภายในองค์กร: ทฤษฎีและการประยุกต์หลักการทำงาน. (พิมพ์ครั้งที่ 1). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์: กรุงเทพฯ
- [5] สภาวิชาชีพบัญชี. 2566, กรกฎาคม. ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) สืบค้นเข้าถึงเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2566, <http://www.fap.or.th/files/announce/Yamane>, <https://www.tfac.or.th/>
- [6] สุนันทา ตระกูลสิทธิศรี. 2564. ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความตัดสินใจในการเลือกซื้อสินค้าผ่านธุรกิจเพชบุคคลในประเทศไทย. (ศึกษาอิสระ). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, หลักสูตรวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต: กรุงเทพฯ.
- [7] ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ. 2563. การบริหารการตลาดยุคใหม่ของธุรกิจที่มีการตัดสินใจใช้ร่างมาตรฐาน TFRS for SMEs 4.0 ในแต่ละเขตของกรุงเทพมหานคร. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์พัฒนาศึกษา.



RMUTK ราชภัฏนครปฐม
RMITR RS BAN SOMDEJ CHAO PRAYA RAJABHAT UNIVERSITY

EEAAT I MAKE
Electrical Engineering Academic Association (Thailand)

nt
nt
nt

TISIAs
TIGHTENING THE BOND
SOCIETY OF ENGINEERS & MANAGERS IN ASIA



KMITL วิทยาเขตชุมพร
FIGHT TOGETHER

การประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 8
ด้านการจัดการ การบริหารธุรกิจ
มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ **Vol.2**

24 - 26 พฤษภาคม 2566

สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง
วิทยาเขตชุมพรเขตรอุดมศักดิ์ จังหวัดชุมพร