

ผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก
Impact of Professional Accountant Skills on Financial Report Quality
of the Army Savings Cooperative

ณัฐญา อุดมเสรี¹ และ เบญจพร โมกขเวส²

Nuttaya Udomsaree¹ and Benjaporn Mookhavesa²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม^{1,2}

Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand^{1,2}

E-mail: nudomsaree@gmail.com¹

Received: 2023-07-24; Revised: 2023-12-26; Accepted: 2023-12-27

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก จำนวน 103 คน โดยกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie & Morgan และใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยพบว่า ภาพรวมของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี อยู่ในระดับมาก พบว่า ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 3.979$) ภาพรวมของคุณภาพรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ($\bar{X} = 3.944$) ผลการทดสอบสมมติฐานในการศึกษา พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ด้านความทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี, คุณภาพรายงานทางการเงิน, สหกรณ์ออมทรัพย์

Abstract

This research aimed to investigate the impact of professional accountant skills on the quality of financial reporting of Army Savings Cooperatives. This research is quantitative. The samples used in the study include: the chief Accountant and the accountant responsible for preparing the Army Savings Cooperative accounts for 103 persons. The sample size was obtained by opening the Krejcie & Morgan table and using a simple sampling method. Descriptive statistics such as percentage, frequency, mean, standard deviation, and inferential analysis are analyzed using correlation coefficient analysis and multiple regression analysis to test hypotheses.

The results of the research showed that the overall level of accountant professional skills was at a high level, it was found that interpersonal and communication skills were the most average (\bar{X} = 3.979), the overall quality of financial reports was at a high level, it was found that the quality of financial reports on the timeliness of the Army Savings Cooperative was the highest average (\bar{X} = 3.944). It positively impacts the quality of the Army Savings Cooperative's financial reports in six aspects: relevance, faithful representation, comparability, timeliness, understandability, reliability, and statistical significance at levels of 0.01 and 0.05.

Keywords: Professional Skills Accountant, Quality of Financial Report, Savings Cooperative

บทนำ

สหกรณ์ ตามพระราชบัญญัติสหกรณ์ หมายความว่า คณะบุคคลซึ่งร่วมกันดำเนินกิจการเพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคมของสมาชิกสหกรณ์ผู้มีสัญชาติไทย โดยช่วยตนเองและช่วยเหลือซึ่งกันและกัน และได้จดทะเบียนตามพระราชบัญญัตินี้ ดังนั้น สหกรณ์จึงตั้งขึ้นมาเพื่อร่วมกันช่วยแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นของสมาชิกที่ประสบปัญหาเหมือนหรือคล้ายๆกันหรือมีความต้องการที่เหมือนกัน และเป็นปัญหาที่สมาชิกแต่ละคนไม่สามารถแก้เองได้ตามลำพัง (พระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2562) สหกรณ์ออมทรัพย์มีสถานะเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายสหกรณ์ การดำเนินธุรกิจสหกรณ์มีทุนดำเนินงานจากค่าหุ้น และเงินรับฝากจากสหกรณ์ ซึ่งมีทั้งเงินประเภทฝากประจำและเงินฝากออมทรัพย์ จุดเริ่มต้นการก่อกำเนิดของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทยมีเป้าหมายที่จะให้ข้าราชการต่าง ๆ ได้มีแหล่ง “เงินออม” และแหล่ง “เงินกู้” ในเวลาเดียวกัน โดยอาศัยหลักการและวิธีการของสหกรณ์เข้ามาดำเนินการในรูปแบบของสหกรณ์ออมทรัพย์ (สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, 2556) ในการดำเนินงานก็จะต้องมีผู้ทำบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่ในการทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพส่งผลให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานประสบความสำเร็จและบรรลุวัตถุประสงค์ (ณัฐธรมณ ศรีสุข, 2560)

รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ใช้ในการสื่อสารกับบุคคลภายนอกได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ เป็นสื่อกลางในการสะท้อนภาพการดำเนินงานและฐานะ

ทางการเงินของกิจการให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทั้งบุคคลภายในและบุคคลภายนอก ซึ่งการจัดทำและการนำเสนอรายงานทางการเงินต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันต่อเวลา รวมทั้งต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความมั่นใจว่าจะได้รับเป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และเป็นสากล ผู้ใช้งบการเงินควรที่จะสามารถนำข้อมูลที่ได้จากงบการเงินไปใช้ในวิเคราะห์เพื่อให้ทราบถึงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ รวมถึงเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ (อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์, 2554)

ผู้ทำบัญชีจึงเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินของธุรกิจ เพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย โดยได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการกำหนดไว้ (ณัฐภัทร หงส์พงษ์, 2560)

จากเหตุผลของความสำคัญและข้อมูลที่ได้จากการศึกษารายงานการวิจัยและเอกสารที่เกี่ยวข้องดังกล่าวจะเห็นได้ว่ารายงานทางการเงินเป็นสิ่งที่สำคัญต่อองค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน จำเป็นต้องจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน นอกจากนี้รายงานทางการเงินที่ดีจะต้องให้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาดหรือข้อมูลที่ไม่เป็นกลาง สามารถใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ วางแผน และการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตได้แม่นยำมากขึ้น รวมทั้งข้อมูลที่นำเสนอในรายงานทางการเงินนั้นจะต้องเป็นข้อเท็จจริงที่สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ จึงจะสามารถสะท้อนให้เห็นถึงความสามารถและความสำเร็จที่แท้จริงในการดำเนินการขององค์กร จึงเป็นที่มาให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก หรือไม่อย่างไรผลลัพธ์ที่จะได้นำมาปรับปรุงและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีเพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานการบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 5 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

สมมติฐานที่ 6 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

การทบทวนวรรณกรรม

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2542) เรื่อง คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ สหกรณ์ออมทรัพย์เป็นสหกรณ์ประเภทหนึ่งที่เกิดขึ้นจากการรวมตัวกันของสมาชิกที่มีอาชีพเดียวกัน หรืออาศัยอยู่ในชุมชนเดียวกัน มีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมให้สมาชิกรู้จักการออมทรัพย์และให้กู้ยืมเมื่อเกิดความจำเป็น โดยยึดหลักการช่วยเหลือซึ่งกันและกันทางด้านการเงิน การดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์จะมีคณะกรรมการที่ได้จากการเลือกตั้งโดยสมาชิกในที่ประชุมใหญ่ให้เป็นตัวแทนเข้ามาบริหารงานในสหกรณ์แทนสมาชิกเรียกว่า “คณะกรรมการดำเนินงาน” ทำหน้าที่บริหารกิจการสหกรณ์โดยจะมีการประชุมอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้งเพื่อกำหนดนโยบายในการทำงาน แล้วจึงมอบให้ “ฝ่ายจัดการ” รับผิดชอบปฏิบัติงานต่อไป ฝ่ายจัดการนั้นประกอบด้วย ผู้จัดการ ผู้ช่วยผู้จัดการ เจ้าหน้าที่บัญชี เจ้าหน้าที่การเงิน ฯลฯ ซึ่งทำหน้าที่บริการแก่สมาชิกที่มาติดต่อทำธุรกิจกับสหกรณ์ ซึ่งการดำเนินงานทางด้านการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ ประกอบด้วย 1. การส่งเสริมการออมทรัพย์โดยการถือหุ้นและการรับฝากเงินจากสมาชิก 2. การให้เงินกู้แก่สมาชิก แบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ 1) เงินกู้เพื่อเหตุฉุกเฉิน 2) เงินกู้สามัญ 3) เงินกู้พิเศษ

แนวคิดทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี

ทักษะวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือการทำให้มั่นใจว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีคุณสมบัติของทักษะด้านต่าง ๆ ซึ่งทักษะทางวิชาชีพเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะและการพัฒนาของตน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2557) การพัฒนาทางวิชาชีพเริ่มแรกประกอบด้วยความรู้ การบูรณาการความรู้กับความสามารถเชิงเทคนิค และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ ซึ่งบุคคลที่ต้องการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีทักษะ ดังต่อไปนี้ 1) ทักษะด้านปัญญา 2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3) ทักษะด้านการจัดการบุคคล 4) ทักษะด้านการจัดการองค์กร (นุจรี อร่ามรัตน์พันธุ์, 2561)

แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน

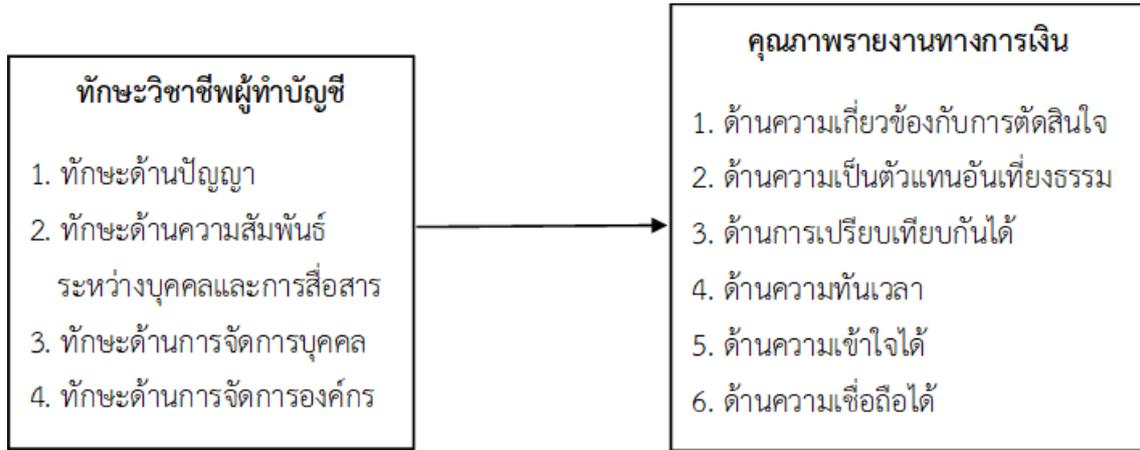
สหกรณ์จัดทำรายงานทางการเงินตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยองค์ประกอบของรายการในรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ หนี้สิน ทุนของสหกรณ์ รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งรายงาน

ทางการเงินของสหกรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด และงบประกอบอื่น ๆ ตามรูปแบบที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ใช้สื่อสารกับบุคคลภายนอกได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์และเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ และต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูล ดังนี้ 1) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 4) ด้านความเข้าใจได้ 5) ด้านความเชื่อถือได้ (ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.2563, 2563) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ช่วยสนับสนุนให้ข้อมูลทางการเงินสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้น 6) ด้านความทันเวลา (ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563, 2563)

ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม

ทฤษฎีการเรียนรู้ เชื่อว่ามนุษย์เกิดการเรียนรู้ แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านพุทธิพิสัย ด้านจิตพิสัย และด้านทักษะพิสัย ในด้านพุทธิพิสัย แบ่งเป็น ความรู้ (Knowledge) ความเข้าใจ (Comprehension) การนำความรู้ไปประยุกต์ (Application) การวิเคราะห์ (Analysis) การสังเคราะห์ (Synthesis) และการประเมินค่า (Evaluation) ด้านจิตพิสัย แบ่งเป็น การรับรู้ (Receive) การตอบสนอง (Respond) การเกิดค่านิยม (Value) การจัดระบบ (Organize) และบุคลิกภาพ (Characterize) และด้านทักษะพิสัย แบ่งเป็น การรับรู้ (Imitation) การลงมือปฏิบัติทำตาม (Manipulation) การหาความถูกต้อง (Precision) ความชัดเจนต่อเนื่องในการปฏิบัติ (Articulation) ความเป็นธรรมชาติ (Naturalization) มนุษย์สามารถเรียนรู้โดยใช้ทักษะการเคลื่อนไหวของร่างกาย ทักษะการเคลื่อนไหววัยละสองส่วนหรือมากกว่าพร้อม ๆ กัน ทักษะการสื่อสารโดยใช้ท่าทางและทักษะการแสดงพฤติกรรมทางการพูด ซึ่งจำแนกความรู้เป็นความจำ คือ ความสามารถในการเก็บรักษา สังคมประสบการณ์ต่าง ๆ จากการรับรู้และจดจำสิ่งนั้นไว้ และสามารถดึงมาใช้ได้ในเวลาที่ต้องการ ส่วนความเข้าใจ เป็นกระบวนการสร้างความรู้อย่างมีความหมายจากสิ่งต่าง ๆ ได้แก่ สื่อ การอธิบาย การพูด การเขียน การแยกแยะ การเปรียบเทียบ การจัดหมวดหมู่ ที่จะนำไปสู่ความเข้าใจในสิ่งที่กำลังเรียนรู้ สามารถแสดงออกมาในรูปของการแปลความ ตีความ คาดคะเน ขยายความ หรือ การกระทำอื่น ๆ และการนำความรู้ความเข้าใจไปประยุกต์ใช้ หรือนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ด้วยกระบวนการ หรือวิธีการดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เป็นขั้นที่ผู้เรียนสามารถนำความรู้ ประสบการณ์ ไปใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจจึงจะสามารถนำไปใช้ได้ (Sirikanya926, 2014)

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก รวมจำนวนทั้งสิ้น 133 สหกรณ์ (กรมส่งเสริมสหกรณ์, ธันวาคม 2565)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี เจ้าหน้าที่บัญชี จำนวน 103 คน โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie & Morgan และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม ประกอบด้วย 3 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 ข้อคำถามความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ตอนที่ 3 ข้อคำถามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยนำเครื่องมือที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น ขอคำแนะนำและตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) เท่ากับ 0.916 แล้วนำแบบสอบถามที่ได้ไปเก็บข้อมูลจำนวน 30 ชุด สำหรับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง แล้วนำมาวิเคราะห์หาความเชื่อมั่น โดยการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach’s Alpha Coefficient) ซึ่งได้ค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ เท่ากับ 0.976

การรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เมื่อผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมแนวความคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการออกแบบและสร้างแบบเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลดังนี้ 1) ข้อมูลทุติยภูมิ โดยการศึกษานวนคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง 2) ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ โดยการแจกแบบสอบถามจำนวน 103 ชุด 3) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง 4) เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับคืนครบถ้วนแล้ว ทำการตรวจสอบ

ความถูกต้องและความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับกลับมา 5) นำแบบสอบถามที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง และสมบูรณ์ มาทำการประมวลผลข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

การวิเคราะห์ข้อมูล

1) วิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของข้อมูลและการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพ ผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 2) การทดสอบสมมติฐานผลกระทบทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีผลกระทบต่อตัวแปรตามหรือไม่ โดยการใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปทั้งหมดของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิงมากที่สุด จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 80.60 มีอายุช่วง 36 - 45 ปี จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 36.90 มีสถานภาพสมรส จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 51.50 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 89.30 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 15 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.90 และมีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001 - 35,000 บาท จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 35.90

การวิเคราะห์ข้อมูลผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตารางที่ 1 ตารางแสดงการวิเคราะห์ข้อมูลผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ทักษะด้านปัญญา	3.715	0.635	มาก
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.979	0.712	มาก
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	3.901	0.615	มาก
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	3.851	0.687	มาก
ภาพรวม	3.861	0.560	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวม ค่าเฉลี่ยของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.861$, S.D. = 0.560) เมื่อพิจารณาจากค่าเฉลี่ยทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีจากมากไปหาน้อยได้แก่ ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{X} = 3.979$, S.D. = 0.712) ทักษะด้านการจัดการบุคคล ($\bar{X} = 3.901$, S.D. = 0.615) ทักษะด้านการจัดการองค์กร ($\bar{X} = 3.851$, S.D. = 0.687) และน้อยที่สุดคือ ทักษะด้านปัญญา ($\bar{X} = 3.715$, S.D. = 0.635)

การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตารางที่ 2 ตารางแสดงการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยผลกระทบของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

คุณภาพรายงานทางการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	3.915	0.693	มาก
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	3.939	0.735	มาก
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.924	0.697	มาก
ด้านความทันเวลา	3.944	0.515	มาก
ด้านความเข้าใจได้	3.819	0.693	มาก
ด้านความเชื่อถือได้	3.849	0.645	มาก
ภาพรวม	3.898	0.548	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นโดยรวม ค่าเฉลี่ยของคุณภาพรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.898$, S.D. = 0.548) เมื่อพิจารณาจากค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานทางการเงินจากมากไปหาน้อยได้แก่ ด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 3.944$, S.D. = 0.515) ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X} = 3.939$, S.D. = 0.735) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 3.924$, S.D. = 0.697) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X} = 3.915$, S.D. = 0.693) ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 3.849$, S.D. = 0.645) และน้อยที่สุดคือ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 3.819$, S.D. = 0.693)

ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 3 สมมติฐานที่ 1 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.749	0.342		2.186	0.031		
ทักษะด้านปัญญา	0.062	0.092	0.057	0.674	0.502	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.059	0.110	-0.061	-0.540	0.590	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.239	0.131	0.212	1.821	0.072	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.582	0.110	0.577	5.305	0.000**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.734, R² = 0.538, F = 28.539, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.430

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



ตารางที่ 4 สมมติฐานที่ 2 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.917	0.404		2.270	0.025		
ทักษะด้านปัญญา	-0.015	0.108	-0.013	-0.136	0.892	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.083	0.129	-0.081	-0.644	0.521	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.471	0.155	0.394	3.038	0.003**	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.408	0.129	0.381	3.153	0.002**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.654, R² = 0.428, F = 18.345, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.459

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 5 สมมติฐานที่ 3 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.034	0.402		2.575	0.012		
ทักษะด้านปัญญา	0.160	0.107	0.146	1.492	0.139	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.095	0.129	-0.097	-0.742	0.460	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.396	0.154	0.349	2.568	0.012*	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.294	0.129	0.29	2.285	0.024*	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.610, R² = 0.372, F = 14.529, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 1.899

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการบุคคล และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 6 สมมติฐานที่ 4 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	2.039	0.312		6.540	0.000		
ทักษะด้านปัญญา	0.137	0.083	0.169	1.645	0.103	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.207	0.100	0.286	2.074	0.041*	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.027	0.120	0.033	0.228	0.820	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.121	0.100	0.161	1.211	0.229	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.555, R² = 0.308, F = 10.887, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.024

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 7 สมมติฐานที่ 5 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.831	0.388		2.143	0.035		
ทักษะด้านปัญญา	0.162	0.104	0.148	1.562	0.122	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.077	0.124	0.079	0.621	0.536	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.197	0.149	0.175	1.322	0.189	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.341	0.124	0.338	2.748	0.007**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.638, R² = 0.407, F = 16.849, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.021

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 7 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี ทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01



ตารางที่ 8 สมมติฐานที่ 6 ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก

ตัวแปร	B	Std. Error	b	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.582	0.392		4.040	0.000		
ทักษะด้านปัญญา	0.220	0.105	0.217	2.102	0.038*	0.670	1.492
ทักษะด้านความสัมพันธ์							
ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-0.048	0.125	-0.053	-0.384	0.702	0.372	2.691
ทักษะด้านการจัดการบุคคล	0.028	0.150	0.027	0.188	0.851	0.347	2.884
ทักษะด้านการจัดการองค์กร	0.397	0.125	0.423	3.167	0.002**	0.399	2.508

หมายเหตุ R = 0.550, R² = 0.303, F = 10.641, Sig. = 0.000, Durbin-Watson = 2.208

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 ผลการทดสอบสมมติฐานโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ พบว่า ทักษะด้านปัญญาส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และทักษะด้านการจัดการองค์กร ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ ของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก สามารถอภิปรายผลการวิจัย ดังนี้

ตามวัตถุประสงค์การวิจัย พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก โดยทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีในส่วนทักษะด้านปัญญา ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของไพสรณ์ สูงสมบัติ (2563) พบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวมมีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ โดยทักษะด้านปัญญามีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินด้านความเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับฐิติรัตน์ มีมาก, ธาริณี อังคัยศและทักษิณา อังคัยศ (2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดว่าผู้ประกอบการวิชาชีพควรมีทักษะทางวิชาชีพ และเป็นไปตามแม่บทของการบัญชีที่ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมีข้อมูลที่มีประโยชน์และเชื่อถือได้ในขณะที่ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ซึ่งสอดคล้องกับ ภัทรพร อูรวงษ์ (2563) พบว่า ทักษะปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร พบว่า การปรึกษาหารือเพื่อให้ได้ข้อสรุป การทำงานเป็นทีม



มีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความสามารถในการนำเสนอ มีผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความทันกาลและตรงต่อเวลา ด้านความครบถ้วน และด้านความเชื่อถือได้ ดุชนี สิกพันธ์และฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2559) พบว่าทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน หากต้องการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานทางการเงินนั้น ควรพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานทางด้านการสื่อสารเป็นลำดับแรก รองลงมาคือ ทักษะในการจัดการ ทักษะด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะอื่น ๆ ตามลำดับ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการบุคคล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านการเปรียบเทียบกันได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับปิยธิดา จุลมิตร (2562) พบว่า ทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬา โดยทักษะด้านการจัดการบุคคล ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินภาพรวมของธุรกิจกีฬา รวมถึง คุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 คือเมื่อมีทักษะเพิ่มขึ้น จะส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับ ในทำนองเดียวกับผลการศึกษาของ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะส่วนบุคคล มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และสามารถนำไปพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินได้ในระดับนัยสำคัญสถิติที่ระดับ 0.01 และทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีด้านการจัดการองค์กร ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ ญฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและนนทบุรี ซึ่งสอดคล้องกับ จิรวุฒิ แดงสอาด (2561) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ ทักษะทางการบริหารองค์และการจัดการธุรกิจมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและด้านความเชื่อถือได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี

องค์ความรู้ใหม่จากการศึกษา

จากการศึกษาครั้งนี้ เป็นการรวบรวมองค์ความรู้ของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี คุณภาพรายงานทางการเงินและสหกรณ์ออมทรัพย์ ผู้วิจัยได้องค์ความรู้ใหม่เพิ่มในเรื่องของทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชี 4 ด้าน คือ ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กร เป็นปัจจัยในการพัฒนาทักษะของผู้ทำบัญชี และตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานดีขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพและนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ และระเบียบ

กฎเกณฑ์ข้อบังคับ ระบบบัญชีที่เกี่ยวกับสหกรณ์ออมทรัพย์ รวมถึงความรู้จากทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม ซึ่งเป็นกระบวนการสร้างความรู้อย่างมีความหมายจากสิ่งต่าง ๆ ได้แก่ สื่อ การอธิบาย การพูด การเขียน การแยกแยะ การเปรียบเทียบ การจัดหมวดหมู่ ที่จะนำไปสู่ความเข้าใจในสิ่งที่กำลังเรียนรู้ สามารถแสดงออกมาในรูปของการแปลความ ตีความ คาดคะเน ขยายความ หรือ การกระทำอื่น ๆ เป็นกระบวนการพัฒนาตนเองโดยการนำความรู้จากการศึกษา ประสบการณ์ที่ผ่านมา การปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารระหว่างกัน มาวิเคราะห์และประยุกต์ใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ ซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจจึงจะสามารถนำไปใช้ได้ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพและทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีให้ดีขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบกควรฝึกฝนทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์และเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ทั้ง 4 ด้าน เพื่อจะได้นำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งในด้านของทักษะด้านปัญญา ให้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พัฒนาการสื่อสารระหว่างบุคคลทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรเพื่อให้เกิดความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี ทักษะด้านการจัดการบุคคล เพื่อให้มีการพัฒนารูจักคิดวิเคราะห์ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง และทักษะด้านการจัดการองค์กร ให้มีความรู้ความเข้าใจในองค์กร และสามารถบริหารจัดการบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้

2. รายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารให้ทราบถึงผลการดำเนินงานที่ผ่านมาให้กับสมาชิกได้ทราบ สหกรณ์ควรปรับปรุงและเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้นตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อมั่นและนำข้อมูลในรายงานทางการเงินไปใช้ประโยชน์และประกอบการตัดสินใจได้

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ทหารบก ดังนั้นการศึกษาในครั้งต่อไป ควรขยายขอบเขตการศึกษากับกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในสหกรณ์ออมทรัพย์ทั่วไป เพื่อให้ทราบถึงทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะวิชาชีพของผู้ทำบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินดีขึ้นอีกด้วย

2. ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาทักษะวิชาชีพผู้ทำบัญชีเพียงอย่างเดียว ควรทำการศึกษาตัวแปรต้นในด้านอื่นเพิ่มเติม เช่น จรรยาบรรณวิชาชีพ การควบคุมภายใน แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลให้คุณภาพรายงานทางการเงินที่ดีขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2542). *คู่มือระบบบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์*. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2565, จาก https://www.cad.go.th/ewt_dl_link.php?nid=35046&filename=accounting_system
- กรมส่งเสริมสหกรณ์. (2565). *รายงานจำนวนสหกรณ์รายเดือน*. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2565, จาก <https://office.cpd.go.th/itc/index.php/infocpd/info-coop/report-coop-monthly>
- จิรวุฒิ แดงสอาด. (2561). *ผลกระทบของสมรรถนะของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสิงห์บุรี (การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, ธาธิณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). *ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี, 22(1), 119-133.*
- ณัฐธรมณ ศรีสุข. (2560). *สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร (การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐภัทร หงษ์พงษ์. (2560). *ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี (การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- คุณณี สิกพันธ์ และ ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์. (2559). *ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การประชุมทางวิชาการ ระดับชาติประจำปี 2559. (หน้า 272-281).* ปทุมธานี: วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- นุจรี อารัมรัตน์พันธุ์. (2561). *ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21: การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง) (การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563. เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน. (17 พฤศจิกายน 2563). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่มที่ 137 ตอนพิเศษที่ 271, 14.
- ปิยธิดา จุลมิตร. (2562). *ทักษะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพ รายงานทางการเงินของธุรกิจกีฬาในเขตกรุงเทพมหานคร (การศึกษาค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- พระราชบัญญัติสหกรณ์ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562. (20 มีนาคม 2562). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่มที่ 136 ตอนที่ 34 ก, 27-42.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2563). *ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (รายงานการวิจัย)*. มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ภัทรพร อูระวงษ์. (2563). *ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ที่มีต่อผลการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร (การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต)*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.



มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). *สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ* (วิทยานิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ.2563. (9 ตุลาคม 2563). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่มที่137 ตอนพิเศษที่ 238, 11-37.

สถาบันวิชาการด้านสหกรณ์ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์. (2556). *การจัดการสหกรณ์ออมทรัพย์* (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: แดเน็กซ์ อินเทอร์เน็ตเซอร์วิส.

สภาวิชาชีพบัญชี. (2557). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่3 (ฉบับปรับปรุง) การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ*. ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2565, จาก <https://www.tfac.or.th/upload/9414/eq6p8RJwV0.pdf>

อังครัตน์ เปรียบจริยวัฒน์. (2554). *เครื่องมือเพื่อการวิเคราะห์การลงทุน การวิเคราะห์งบการเงิน*. (พิมพ์ครั้งที่6) กรุงเทพฯ: อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.

Sirikanya926. (2014). *ทฤษฎีการเรียนรู้ของ Bloom (Bloom's Taxonomy)*. ค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2566, จาก <https://sirikanya926.wordpress.com/2014/01/18/ทฤษฎีการเรียนรู้ของbloom-blooms-taxono/>