

# ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน งานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงาน งบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา

Accountants' Knowledge Competency and Performance Standards Affecting the Quality of Financial Statement Reports of the Subdistrict Administrative Organizations in Nakhon Ratchasima Province

ฐิติรัตน์ มีมาก

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ประจำคณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

E-mail: mthiti@hotmail.com

ธาริณี อังคัยศ

อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

ทักษิณา อังคัยศ

นักวิชาการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ นักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 152 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาสามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

**คำสำคัญ:** ความรู้ความสามารถ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน คุณภาพรายงานงบการเงิน



## ABSTRACT

The purpose of this research was to study the accountants' knowledge competency and performance standards that affected the quality of financial statement reports of the subdistrict administrative organizations in Nakhon Ratchasima Province. A questionnaire was employed to collect the data. The research samples were 152 finance and accounting technical officers working at the subdistrict administrative organizations in Nakhon Ratchasima Province. The statistical methods analyzed with statistical package were the percentage, mean score, standard deviation (S.D.), correlation and multiple regression.

The results reveal that the accountants' knowledge competency in terms of being determined and hard working in profession, applying knowledge according to professional standards, abundant competency of profession affected the quality of financial statement reports of the subdistrict administrative organizations in Nakhon Ratchasima Province with 37.80 percent. The accountants' performance standards in terms of conforming the professional standards and the involved academic standards, and being cautious and prudent affected the quality of financial statement reports of the subdistrict administrative organizations in Nakhon Ratchasima Province with 40.50 percent at the significant level of 0.05. The subdistrict administrative organizations in Nakhon Ratchasima Province can take the research results to be used as a guideline for developing the accountants' potentials so that they will have knowledge competency, conform the standards as well as present the qualified accounting information so that the involved parties can take that information to be used correctly and rapidly.

**KEYWORDS:** Knowledge competency, Performance standards, Quality of financial statement reports

## บทนำ

ปัจจุบันนักบัญชีได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารจัดการภายในองค์กรมากกว่าในอดีต ในฐานะที่เป็นผู้ที่สามารถให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ โดยข้อมูลที่ได้รับจากนักบัญชียุคใหม่จะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ทันเวลา และสามารถสะท้อนภาพดำเนินงานที่แท้จริงขององค์กรได้ (สุรินทร์ ภักดี สำนักงานบัญชี, 2557, ออนไลน์) ดังนั้น นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลจึงจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถอยู่ตลอดเวลา การพัฒนาความรู้เหล่านั้นจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้ดียิ่งขึ้น เพราะการปฏิบัติงานต้องใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์และบรรทัดฐานที่ประสงค์ตามที่กำหนดไว้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553: 72)

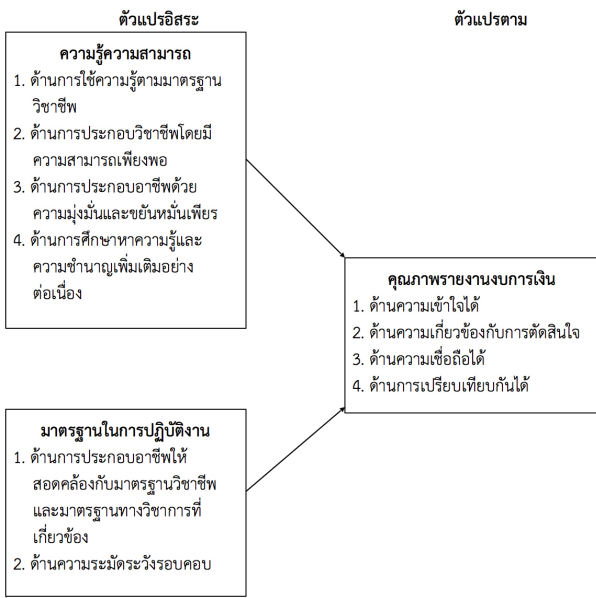
ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมและการดำเนินงานของนักบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพโดยสภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นและมีข้อกำหนดต้องปฏิบัติในเรื่องของความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วยการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ การประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร และการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ นักบัญชียุคใหม่จะต้องมีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553: 72) การที่นักบัญชียุคใหม่มีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะก่อให้เกิดการรายงานงบการเงินที่ถูกต้องและมีคุณภาพ ซึ่งการรายงานงบการเงินให้มีคุณภาพนั้นข้อมูลที่ปรากฏในรายงานงบการเงินจะต้องเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินดังกล่าว โดยมีข้อสมมติที่ว่า

ผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวนั้น มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพราะข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตที่ผ่านมาของงบการเงินได้ ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะต้องมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินมั่นใจได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง นอกจากนั้นผู้ใช้งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ที่สำคัญข้อมูลดังกล่าวนี้จะต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ (นิพนธ์ เทินโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2554: 4-13)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้ในการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรทางบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และมีการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

## วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล
- 2) เพื่อศึกษาระดับมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล
- 3) เพื่อศึกษาระดับคุณภาพของรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล
- 4) เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

## สมมติฐาน

1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา

2) มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา

## ประโยชน์ที่ได้รับ

1) เป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถและการปฏิบัติงานของนักบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลให้มีมาตรฐานและเป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547

2) ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลมีการพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นและทันสมัยอยู่เสมอ

3) ผลที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลให้มีคุณภาพและตรงกับความต้องการในการใช้ข้อมูลและสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับทุกฝ่าย

## การทบทวนวรรณกรรม

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย ดังนี้

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ซึ่งระบุว่าความรู้ความสามารถประกอบด้วย 4 ด้าน คือ 1) ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ 2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ 3) ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร และ 4) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ซึ่งระบุว่ามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 2 ด้านคือ 1) ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และ 2) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ

คุณภาพรายงานงบการเงิน ผู้วิจัยได้ศึกษาลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามแม่บทการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ซึ่งระบุว่าคุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย 4 ด้านคือ 1) ด้านความเข้าใจได้ 2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ด้านความเชื่อถือได้ และ 4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (ในขณะทำวิจัยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ยังไม่ประกาศใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) และยังไม่ประกาศยกเลิก แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552))

นอกจากนั้นผู้วิจัยยังได้ศึกษางานวิจัยของ Costello and Moerman (2009) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการทำสัญญาหนี้ และศึกษาของ Daske and Gebhardt (2006) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานงบการเงินและการรับรู้คุณภาพการเปิดเผยข้อมูล โดยได้ทำการศึกษากว่า 7,000 บริษัทที่จดทะเบียนในสหภาพยุโรปและอื่นๆ อีกมากมายทั่วโลก โดยการใช้มาตรฐานการรายงานงบการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)

ซึ่งในการวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดดังกล่าวมาเป็นตัวแปรในการวิจัย

### วิธีดำเนินการวิจัย

เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยวิธีการแจกแบบสอบถามให้กับนักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีจำนวนทั้งสิ้น 243 คน (กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น, 2557,ออนไลน์) ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (Sample Size) โดยวิธีการคำนวณของ Taro Yamane (Yamane, 1973: 727) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ได้จำนวน 152 คน ด้วยการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยวิธีการจับฉลาก (Lottery Method) เพื่อเลือกองค์การบริหารส่วนตำบลแล้วเก็บข้อมูลแบบเจาะจง (Purposive Sampling) กับนักวิชาการเงินและบัญชี (ซึ่งในแต่ละองค์การบริหารส่วนตำบล 1 แห่งจะมีนักวิชาการเงินและบัญชีเพียง 1 คน)

### เครื่องมือ

- 1) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำมาวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอรายงานในรูปแบบตารางประกอบความเรียง
- 2) การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence: IOC) ผลการตรวจสอบได้ค่าดัชนีความ

สอดคล้องระหว่าง 0.80 - 1.00 จำนวน 50 ข้อ (2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try-Out) กับนักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อทำการหาข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปร อยู่ระหว่าง 0.76 - 0.95

3) การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยและผู้ช่วยนักวิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตามที่อยู่ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถามแล้วทำการติดตามทวงถามทางโทรศัพท์เพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมารอบจำนวน 152 คน

### การวิเคราะห์ข้อมูล

- 1) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution)
- 2) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ส่วนที่ 3 มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และส่วนที่ 4 คุณภาพของรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)
- 3) การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ Correlation Coefficient ในการแสดงความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล และ
- 4) การวิเคราะห์ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้สมการโครงสร้าง ดังนี้

$$Z_t = C_1 + B_1 X_1 + B_2 X_2 + B_3 X_3 + B_{4 \times 4}$$

$$Z_t = C_2 + B_5 Y_1 + B_6 Y_2$$



โดยที่		
x	แทน	ค่าเฉลี่ย
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
C	แทน	ค่าคงที่
N	แทน	จำนวน
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ พหุคูณ
R2	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
B	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
Beta	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยในรูป คะแนนมาตรฐาน
$B_1, B_2, \dots, B_6$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของ ตัวแปรอิสระแต่ละตัว
R <sup>2</sup> adj	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการ กำหนดที่ปรับแล้ว
Std. Error	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
S.E. <sub>est</sub>	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน มาตรฐานการพยากรณ์
$X_t$	แทน	ภาพรวมความรู้ความสามารถ ของนักบัญชี
$X_1$	แทน	ด้านการใช้ความรู้ความสามารถ ตามมาตรฐานวิชาชีพ
$X_2$	แทน	ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมี ความสามารถเพียงพอ
$X_3$	แทน	ด้านการประกอบวิชาชีพด้วย ความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

$X_4$	แทน	ด้านการศึกษาหาความรู้และ ความชำนาญเพิ่มเติมอย่าง ต่อเนื่อง
$Y_t$	แทน	ภาพรวมมาตรฐานในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชี
$Y_1$	แทน	ด้านการประกอบวิชาชีพให้ สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการ
$Y_2$	แทน	ด้านความระมัดระวังรอบคอบ
$Z_t$	แทน	ภาพรวมคุณภาพรายงานงบการเงิน

## สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นนักวิชาการ  
เงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด  
นครราชสีมา พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง  
มีอายุมากกว่า 35 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และมี  
ประสบการณ์ในการทำงานในองค์การบริหารส่วนตำบล  
เป็นเวลา 6-10 ปี ซึ่งผู้วิจัยขอสรุปผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

จากตาราง 1 นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมมีความรู้ความสามารถ  
อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า นักบัญชี  
มีความรู้ความสามารถในระดับมากทุกด้าน โดยมีความรู้  
ความสามารถในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและ  
ขยันหมั่นเพียรเป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านการศึกษา  
หาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านการใช้  
ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้าน  
การประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ตามลำดับ

ตาราง 1 ความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวม

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. ด้านการใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ	3.90	0.45	มาก	3
2. ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	3.87	0.44	มาก	4
3. ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและ ขยันหมั่นเพียร	4.44	0.44	มาก	1
4. ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติม อย่างต่อเนื่อง	4.15	0.47	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>4.09</b>	<b>0.34</b>	<b>มาก</b>	



ตาราง 2 มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวม

มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. ด้านการประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการ	4.05	0.39	มาก	2
2. ด้านความระมัดระวังรอบคอบ	4.33	0.44	มาก	1
รวม	4.19	0.38	มาก	

จากตาราง 2 นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า นักบัญชีมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในระดับมากทุกด้าน โดยมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานในด้านความระมัดระวังรอบคอบ เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ และมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ตาราง 3 คุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวม

คุณภาพรายงานงบการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. ด้านความเข้าใจได้	4.16	0.44	ดี	2
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.04	0.48	ดี	4
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.31	0.45	ดี	1
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.15	0.46	ดี	3
รวม	4.16	0.38	ดี	

จากตาราง 3 รายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า รายงานงบการเงินมีคุณภาพดีทุกด้าน โดยมีคุณภาพในด้านความเชื่อถือได้เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจตามลำดับ

ตาราง 4 ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตัวแปร	$X_1$	$X_2$	$X_3$	$X_4$	VIF
$\bar{X}$	3.89	3.86	4.43	4.15	
S.D.	0.45	0.44	0.44	0.47	
$Z_t$	0.394**	0.491**	0.488**	0.492**	
$X_1$		0.487**	0.204**	0.392**	1.334
$X_2$			0.367**	0.620**	1.846
$X_3$				0.511**	1.361
$X_4$					1.947

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4 ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ในทางบวก ในระดับค่อนข้างต่ำ-ปานกลาง ( $r=0.394, r=0.491, r=0.488, r=0.492$ )

ตัวแปรอิสระของความรู้ความสามารถของนักบัญชี แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ คือ ความรู้ความสามารถของนักบัญชีแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 1.334 – 1.947 ซึ่งมิต่ำกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006: 585) สามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้ดังตาราง 6

**ตาราง 5 ความสัมพันธ์ระหว่างมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา**

ตัวแปร	$Y_1$	$Y_2$	VIF
$\bar{X}$	4.04	3.86	
S.D.	0.39	0.44	
$Z_t$	0.573**	0.491**	
$Y_1$		0.417**	1.211
$Y_2$			1.211

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 5 มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา ในทางบวก ในระดับปานกลาง ( $r=0.573$ ,  $r=0.491$ )

ตัวแปรอิสระของมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน (ดังตาราง 5) ซึ่งอาจจะทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระคือมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีแต่ละด้านมีค่า 1.211 ซึ่งมิต่ำกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006: 585) สามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้ ในตาราง 7

**ตาราง 6 ความรู้ความสามารถของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา**

ลำดับที่	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี	B	Std.Error	Beta	t	P-value
1	ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ( $X_3$ )	0.305	0.061	0.350	5.021*	0.000
2	ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ( $X_2$ )	0.235	0.068	0.269	3.443*	0.001
3	ด้านการใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ ( $X_1$ )	0.162	0.063	0.192	2.588*	0.011

n=152, Constant=1.262, R=0.615,  $R^2=0.378$ ,  $R^2_{adj}=0.366$ ,  $S.E._{est}=0.306$ , F=30.030

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ( $X_3$ ) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ( $X_2$ ) และด้านการใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ ( $X_1$ ) ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 ( $R^2 = 0.378$ ) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์  $S.E._{est}=0.306$  ดังสมการ



$$Z_t = 1.262 + 0.305X_3 + 0.235X_2 + 0.162X_1$$

และจากตาราง 4 และ 6 พบว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กร การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน

**ตาราง 7** มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ลำดับที่	มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	B	Std.Error	Beta	t	P-value
2	ด้านการประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการ (Y <sub>1</sub> )	0.434	0.068	0.445	6.403*	0.000
3	ด้านความระมัดระวังรอบคอบ (Y <sub>2</sub> )	0.266	0.061	0.305	4.382*	0.000

n=152, Constant=0.849, R=0.636, R<sup>2</sup>=0.405, R<sup>2</sup>adj=0.397, S.E.<sub>est</sub>=0.299, F=50.627

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 7 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) พบว่า มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการ (Y<sub>1</sub>) และด้านความระมัดระวังรอบคอบ (Y<sub>2</sub>) ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 (R<sup>2</sup> =0.405) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์ S.E.est=0.299 ดังสมการ

$$Z_t = 0.849 + 0.434Y_1 + 0.266Y_2$$

และจากตาราง 5 และ 7 พบว่า มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน

## อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัยสามารถนำมาอภิปรายได้ดังนี้

1) นักบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมมีความรู้ความสามารถอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า นักบัญชีมีความรู้ความสามารถในระดับมากทุกด้าน โดย (1) ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร พบว่า นักบัญชีมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยความโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต มีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน กฎหมาย รวมถึงระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชี และมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพ ให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร โดยนักบัญชีต้องมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส อิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์ ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนด (2) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง พบว่า นักบัญชีมีความสนใจใฝ่รู้ในสาขาอาชีพของตน และกระตือรือร้นในการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เช่น เข้าอบรมด้านบัญชี ด้านเทคโนโลยี องค์ความรู้ใหม่ๆ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพและความรู้ความสามารถของตนให้ดียิ่งขึ้น มีการชวนหาความรู้ด้านการบัญชีอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ สามารถนำความรู้ไปบูรณาการใช้ในการปฏิบัติงานได้ และมีการเพิ่มระดับความสามารถในการทำงาน



ทางด้านบัญชี โดยการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง อยู่ตลอดเวลา สามารถนำมาปรับใช้ในการทำงานได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร แจ่มศรี (2554) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัด นครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็น เกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากเช่นกัน (3) ด้านการใช้ ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ พบว่า นักบัญชี มีความรู้ความสามารถทางด้านคอมพิวเตอร์และสามารถใช้งานได้ดี นักบัญชีได้ให้ความสำคัญกับการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามแม่บทการบัญชี มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับลักษณะบทบาทและผลกระทบของพระราชบัญญัติ วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ต่อวิชาชีพการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ ศิววงศ์ เพชรจุล (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบ ของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยี สารสนเทศต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ใน ระดับมากทุกด้านเช่นกัน (4) ด้านการประกอบวิชาชีพโดย มีความสามารถเพียงพอ พบว่า นักบัญชีมีความสามารถในการใช้ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในงาน ด้านบัญชี สามารถตอบปัญหาด้านบัญชีให้กับผู้บริหารได้ถูก ต้องและชัดเจน มีการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีอย่างมี เหตุผลและทันเวลา โดยใช้เทคนิคทางเทคโนโลยีสารสนเทศ สิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสอดคล้องกับ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ ต้องประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงาน ให้สำเร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด โดยผลการวิจัย ในภาพรวมและรายด้านสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิจิตรรัตน์ มีมาก และรติกร บุญสว่าง, 2558) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของ นักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา

ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีมีความรู้ความสามารถใน ภาพรวมและรายด้านในระดับมากเช่นเดียวกัน

2) นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด นครราชสีมา โดยภาพรวมมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานอยู่ใน ระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า นักบัญชีมี มาตรฐานในการปฏิบัติงานในระดับมากทุกด้าน โดย (1) ด้าน การประกอบวิชาชีพด้วยความระมัดระวังรอบคอบ พบว่า นักบัญชีมีความกระตือรือร้นในการทำงาน ปฏิบัติงาน ตามขั้นตอนโดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สามารถจัดทำบัญชี โดยยึดหลักความถูกต้อง ส่งผลให้รายงานงบการเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ นักบัญชีมีวินัย ความรับผิดชอบ และละเอียดรอบคอบใน การทำงานอย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับ ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และ ด้วยความซื่อสัตย์ตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทาง วิชาการที่เกี่ยวข้อง (2) ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้อง กับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง พบว่า นักบัญชีมีการจัดทำบัญชีโดยมุ่งเน้นข้อมูลให้มีความ น่าเชื่อถือตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีการเรียนรู้ และมีการปรับตัวอย่างต่อเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่ เกิดขึ้น มีความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจต่างๆ พร้อมปรับตัว เข้าสู่การพัฒนารูปแบบการดำเนินงานที่เพิ่มสูงขึ้นอย่าง สม่าเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กล่าวว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับ มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง

3) คุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหาร ส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมมีคุณภาพอยู่ใน ระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า รายงานงบการเงิน มีคุณภาพในระดับดีทุกด้าน โดย (1) ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า รายงานงบการเงินมีหลักฐานในการจัดทำข้อมูล ทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือ มีการบันทึกบัญชีรายการด้วย มูลค่าที่แน่นอน สามารถตรวจสอบได้ ปราศจากความลำเอียง

และมีการรับรู้และการวัดมูลค่ารายการทางการเงินบัญชีตามหลักความระมัดระวัง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2554) ที่กล่าวว่า ข้อมูลในรายงานต้องเชื่อถือได้จึงจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลที่เชื่อถือได้ต้องไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง (2) ด้านความเข้าใจได้ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีการนำเสนอข้อมูลและรายงานทางการเงินอย่างเพียงพอต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการบริหารงาน และมีการใช้ภาษาที่เข้าใจง่ายในการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2554) ที่กล่าวว่า ข้อมูลทางการเงินต้องช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอได้ งบการเงินจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ แม้บทการบัญชีจะมีข้อสมมติว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินบัญชีต้องมีความรู้ ความเข้าใจในธุรกิจและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจพอสมควร อีกทั้งมีความพยายามและความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น (3) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า รายงานงบการเงินมีการนำเสนอรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันทุกงวดบัญชี มีการจัดทำงบการเงินให้สามารถเปรียบเทียบกันงบการเงินในอดีต เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้ และมีการนำเสนอนโยบายการบัญชีและรายงานทางการเงินที่เป็นรอบระยะเวลาเดียวกัน และสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนันทา ปาสาเลา (2555) ที่ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา ผลศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินของสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยภาพรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับดีเช่นกัน และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2554) ที่กล่าวว่า การเปรียบเทียบงบการเงิน หมายถึง การเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชี

ต่างกัน หรือการเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการต่างกันในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน การเปรียบเทียบกันได้ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินและคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการที่เปรียบเทียบได้ งบการเงินที่เปรียบเทียบกันได้จะให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ (4) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีการนำเสนอข้อมูลงบการเงินที่เหมาะสมสำหรับผู้ใช้งบการเงินโดยทั่วไป เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ รายงานงบการเงินให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อการประเมินองค์กรไม่ว่าจะเป็นในเรื่องของความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะได้รับ และมีการจัดเตรียมข้อมูลที่จะช่วยในการคาดคะเนหรือยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินที่ผ่านมาเพื่อประเมินสถานการณ์ของฝ่ายบริหารในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนันทา ปาสาเลา (2555) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา ผลศึกษาพบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินของสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวมมีคุณภาพอยู่ในระดับดีเช่นกัน และสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร (2554) ที่กล่าวว่า ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจต่อเมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ โดยผลการวิจัยในภาพรวมและรายด้าน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ลีติรัตน์ มีมาก และรติกร บุญสวาท, 2558) ที่ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษาพบว่า รายงานการเงินมีคุณภาพในภาพรวมและรายด้านในระดับดีเช่นเดียวกัน

4) ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงิน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ และด้านการใช้ความรู้



ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 37.80 ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กำหนดว่า ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีจรรยาบรรณมีความรู้ความสามารถ และมีทักษะทางวิชาชีพ และเป็นไปตามแม่บทของการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ที่ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต้องเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง ข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่การรับรู้ของข้อมูลดังกล่าวอาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดเนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ

5) มาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีความสัมพันธ์ในทางบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงิน และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการ และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 40.50 ซึ่งเป็นไปตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) ที่กำหนดว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานมีการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ก็จะทำให้การจัดทำรายงานงบการเงินมีคุณภาพ ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

## ข้อเสนอแนะ

จากผลของการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของ

นักบัญชีในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ดังนั้นผู้วิจัยขอเสนอแนะผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

1) ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลควรส่งเสริมให้นักบัญชีเข้ารับการอบรมทางด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ นักบัญชีมีจรรยาบรรณวิชาชีพที่ดี สามารถปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส เป็นอิสระ เที่ยงธรรม และซื่อสัตย์ สุจริต รวมถึงมีการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินอย่างเที่ยงธรรม โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ และมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน กฎหมาย รวมถึงระเบียบข้อบังคับต่างๆ มาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชี เช่น การนำกฎหมายภาษีอากรเข้ามาใช้ในงานด้านบัญชี โดยการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จากผู้รับจ้างหรือผู้ขาย เพื่อนำส่งให้กรมสรรพากร และการหักเงินสมทบประกันสังคมของผู้ประกันตน (พนักงานจ้างทั่วไปและพนักงานจ้างตามภารกิจ) เพื่อนำเงินส่งสำนักงานประกันสังคม เป็นต้น

2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น นักบัญชีจะต้องสามารถตอบปัญหาด้านบัญชีให้กับผู้บริหารได้ถูกต้องและชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน งบเงินสะสม และงบอื่นๆ เพื่อที่จะนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนใช้จ่ายเงินหรือเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ และสามารถให้ข้อสังเกตต่อรายการผิดปกติ การทุจริตและข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงความเสี่ยงและโอกาสที่จะได้รับ แล้วรายงานให้ผู้บริหารทราบทันที เพื่อที่จะได้หาแนวทางแก้ไขหรือวางระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น งานด้านการเงินและด้านบัญชี เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ควรเป็น คนๆ เดียวกัน เพราะจะทำให้เกิดการทุจริตได้ง่ายขึ้น ถ้าเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด

3) ด้านการใช้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อให้การรายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลควรส่งเสริมโดยการจัดอบรมให้นักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ในส่วนของการจัดทำบัญชีและงบการเงิน เพื่อให้การจัดทำงบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีและมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วนและข้อมูลในงบการเงินจะต้องมีความน่าเชื่อถือ และนักบัญชีควรมีความรู้ความสามารถทางด้านคอมพิวเตอร์และสามารถนำมาประยุกต์ใช้งานในระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้เป็นอย่างดี เช่น ปัจจุบันได้มีการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ไม่ว่าจะเป็นด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการรับเงินและเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น

4) ด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีความรู้ความเข้าใจพร้อมปรับตัวเข้าสู่การพัฒนารูปแบบการดำเนินงานที่เพิ่มสูงขึ้นอย่างสม่ำเสมอ เช่น มีการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานใหม่ ๆ หรือขั้นตอนในการทำงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และให้ความสนใจกับข้อมูลข่าวสารต่างๆ ในด้านสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และการปกครองทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อให้รู้ทันถึงเหตุการณ์ปัจจุบันของบ้านเมือง รวมถึงสังคมและประเทศชาติ เพราะปัจจุบันข้อมูลข่าวสารต่างๆ ได้ถูกเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ไม่ว่าจะทางด้านโซเชียลเน็ตเวิร์ค หรือทางออนไลน์ เป็นต้น

5) ด้านความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีวินัย มีความรับผิดชอบ และความละเอียดรอบคอบในการทำงานอย่างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยมีความมุ่งมั่นตั้งใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้เกิดความสำเร็จและมีความละเอียดรอบคอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีความกระตือรือร้นในการทำงาน ปฏิบัติงานตามขั้นตอนโดยยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 ได้กำหนดการลงบัญชีรวมถึงการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้มีการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเหมาะสม สอดคล้องกับการกระจายอำนาจและให้ประชาชนสามารถตรวจสอบได้

คุณภาพการรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมการรายงานงบการเงินมีคุณภาพอยู่ในระดับดี เพื่อพัฒนารายงานงบการเงินให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น ดังนั้น นักบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลควรให้ความสำคัญในด้านต่างๆ ดังนี้

1) ด้านความเข้าใจได้ เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรใช้ภาษาที่เข้าใจง่ายในการจัดทำรายงานทางการเงินและมีการนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างเพียงพอ เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่ายขึ้นและสามารถนำข้อมูลในงบการเงินมาใช้ประกอบการตัดสินใจ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบหนี้สิน งบเงินสะสม และงบอื่นๆ เป็นต้น ซึ่งผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลสามารถนำข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้มาเพื่อใช้ในการวางแผนใช้จ่ายเงินและใช้ประกอบการตัดสินใจ

2) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อให้รายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติหรือนโยบายต่างๆ เช่น มีการปรับเปลี่ยนหน้าฎีการายงานจัดทำเช็คและรายงานสถานะการเงินประจำวัน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และให้ความสำคัญกับข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อการประเมินองค์กรไม่ว่าจะเป็นเรื่องของความเสี่ยงหรือโอกาสที่จะได้รับ โดยมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและติดตามประเมินผล ไม่ว่าจะเป็นด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ด้านบัญชี รวมทั้งวิธีแก้ไขปัญหาและระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จ พร้อมทั้งการติดตามประเมินผลในปีถัดไป เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นด้านการรับเงิน การจัดเก็บรายได้ ซึ่งมีลูกหนี้ภาษีค้างชำระนานเกิน 2 ปี เป็นต้น

3) ด้านความเชื่อถือได้ เพื่อให้รายงานงบการเงินมี



คุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีเอกสารหลักฐานในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่น่าเชื่อถือและสามารถตรวจสอบได้ และมีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีความเที่ยงตรง ถูกต้องตามความเป็นจริงและทันต่อเวลา เช่น การบันทึกบัญชีด้านการรับเงินและจ่ายเงินทุกรายการจะต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบบันทึกบัญชีอย่างครบถ้วน โดยข้อมูลในงบการเงินไม่ว่าจะเป็นงบแสดงฐานะการเงินหรืองบอื่นๆ นั้น เป็นข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์กับผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล ถ้าหากมีการเสนอรายงานทางการเงินที่บิดเบือนความเป็นจริง ก็จะทำให้ข้อมูลในงบการเงินนั้นขาดความน่าเชื่อถือ

4) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เพื่อให้การรายงานงบการเงินมีคุณภาพยิ่งขึ้น นักบัญชีควรมีการจัดทำบัญชีโดยมีการแสดงข้อมูลในรายงานทางการเงิน เพื่อให้ผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบล สามารถวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ และสามารถเปรียบเทียบงบการเงินในอดีต เพื่อที่จะคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลได้ เช่น การเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นด้านรายได้ เงินอุดหนุน และค่าใช้จ่าย เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนและใช้ประกอบการตัดสินใจ

## เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย. 2557. **รหัสองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**. สืบค้นเมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2557, จาก <http://www.dla.go.th/servlet/InfoServlet>
- ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสวาท. 2558. สภาพแวดล้อมในการทำงาน และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. **วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย**. 21(1) ปีที่ 21 ฉบับที่ 1 พฤษภาคม 2558.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลปพร ศรีจันเพชร. 2554. **ทฤษฎีการบัญชี**. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- ศิววงศ์ เพชรจุล. 2552. “ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์.” **วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2553. **ข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553**. ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 127 ตอนพิเศษ 127 ง. 3 พฤศจิกายน 2553.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. 2557. **แม่บทการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน**. (ออนไลน์). สืบค้นเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557, จาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Ntype=10&id=539609025>
- สุนันทา ปาสาเลา. 2555. “ความสัมพันธ์ระหว่างการใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารกับคุณภาพรายงานงบการเงินของสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดนครราชสีมา.” **วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล**.
- สุภาพร แจ่มศรี. 2554. “ผลกระทบของการเรียนรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา.” **วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์**.
- สุรินทร์ภักดี สำนักงานบัญชี. 2557. **บทบาทของนักบัญชี**. สืบค้นเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2557. จาก <http://surinpukeedee.blogspot.com/2008/08/blog-post.html>
- Black, K. 2006. **Business Statistics for Contemporary Decision Making**. (4th ed.) New York: John Wiley & Sons.
- Costello, M. and Moerman, R. 2009.
- “The Impact of Financial Reporting Quality on Debt Contraction: Evidence form Internal Control Weakness Reports.” Retrieved October 18, 2014. Form <http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/j.1475-679X.2010.00388>.
- Daske, H, and Gebhardt, G. 2006. “International Financial Reporting Standards and Experts’ Perceptions of Disclosure Quality.” Retrieved October 18, 2014, Form <http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/j.1475-679X.2006.00211>.
- Yamane, T. 1973. **Statistic: An Introductory Analysis**. New York: Harper & Row.