

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องนักรบบัณฑิตไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ได้นำเสนอผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 ความมุ่งหมายของการศึกษา
- 5.2 ขอบเขตการวิจัย
- 5.3 สรุปผล
- 5.4 อภิปรายผล
- 5.5 ข้อเสนอแนะ

5.1 ความมุ่งหมายของการศึกษา

1) เพื่อศึกษาความพร้อมของนัก การบัญชีไทยในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี

2) เพื่อเปรียบเทียบนัก การบัญชีไทยในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับทางการศึกษา อาชีพ ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีและข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีบ่อยแค่ไหนภายใน 1 ปี

5.2 ขอบเขตการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้มีจุดหมายเพื่อศึกษา นักรบบัณฑิตไทยกับความพร้อมของในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานการบัญชี ได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ดังนี้

5.2.1 ประชากร

ประชากรจากการสัมภาษณ์ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี ที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลทั้งหมดจำนวน 12 คนและประชากรจากการตอบแบบสอบถามประกอบด้วย ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจ

การจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี ที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลทั้งหมดจำนวน 420 คน

5.2.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างได้แก่ ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี ได้มาจากการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามเกณฑ์ของเครซีและมอร์แกน (ธีรภูมิ เอกะกุล, 2543, อ้างอิงจาก Robert V. Krejcie and Eayrle W. Morgan. 1970) ได้จำนวน 201 ชุดและใช้การสุ่มตัวอย่างแบบสะดวก (Convenience Sampling) และได้ตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลในแบบสอบถามและได้แบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ จำนวน 200 ชุด

5.3 สรุปผล

ผลการศึกษาเรื่องนักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน สรุปผลได้ดังนี้

5.3.1 ข้อมูลส่วนตัวของผู้ให้สัมภาษณ์

ข้อมูลส่วนตัวของผู้ให้สัมภาษณ์ ของผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จำนวน 12 คน สรุปผลได้ดังนี้

1) เพศ ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์เป็น เพศหญิงมากที่สุด จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 83.33 รองลงมาคือเพศชาย จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67

2) อายุ ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปีและอายุ 31 – 35 ปีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.33 รองลงมาคืออายุ 41 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 25 อายุ 36 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.33

3) ระดับทางการศึกษา ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์ ระดับทางการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรีและปริญญาโทมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 16.67

4) อาชีพ ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์มี อาชีพ ผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชีและอาจารย์ผู้สอนบัญชี คิดเป็นร้อยละ 25

5) ประสบการณ์ทำงาน ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์มีประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชี 5 – 10 ปี มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมาคือมากกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.33 และต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 25

6) ความถี่ในการรับข้อมูล ส่วนใหญ่ผู้ให้สัมภาษณ์ มีความถี่ในการรับข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภายใน 1 ปี 1 – 5 ครั้ง มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 41.67 รองลงมาคือ 6 – 10 ครั้ง และมากกว่า 10 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 25

5.3.2 การวิเคราะห์นักการบัญชีไทย

การวิเคราะห์นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ให้สัมภาษณ์ ของผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี สรุปผลได้ดังนี้

5.3.2.1. ผู้ทำบัญชี

1) ด้านความรู้ความสามารถโดยการฝึกอบรมสัมมนาตามมาตรฐานการบัญชี และทำให้ผู้ทำบัญชีจัดทำงานการเงินได้อย่างเป็นระบบสามารถส่งงบการเงินให้กับกรมสรรพากรและกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ได้อย่างถูกต้องและตรงตามความต้องการของสภาวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ผู้ทำบัญชียังได้รับความรู้ด้าน พ.ร.บ. การบัญชี พ.ศ. 2543, 2547 รวมถึงมาตรฐานการบัญชีตามกฎกระทรวงและกฎหมายบัญชีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากร และสามารถมาประยุกต์ใช้ควบคู่ไปกับกฎหมายบัญชีและการวางระบบบัญชีโดยศึกษาโครงสร้างและรูปแบบของธุรกิจ การวางผังงานและการเตรียมหาบุคคลากรที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน

2) ด้านทักษะ การจัดทำบัญชีด้วยความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีมีการฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพและต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม คงไว้ซึ่งความเป็นกลางปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตมีการพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยโดยการเข้ารับการอบรมสัมมนา ค้นหาข้อมูลเพิ่มเติมและมีการฝึกทักษะอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดความชำนาญและลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนมีการวางรากฐาน ระบบ และกลไกในการทำงานด้านบัญชีอย่างรอบครอบและถูกต้อง

3) ด้านมาตรฐานการบัญชี มีความเข้าใจในแม่บทการบัญชีการนำเสนองบการเงินมาตรฐานสินค้าคงเหลือเปิดเผยมูลค่าสินค้าคงเหลือที่รับรู้ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีการบัญชีภาษีเงินได้ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานบัญชี มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ทรัพย์สินการวัดมูลค่าของราคาทุน และค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีสัญญาเช่าตามวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การปฏิบัติสำหรับสัญญาและความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีรายได้เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้

5.3.2.2 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

1) ด้านความรู้ความสามารถจากการเข้าฝึกอบรมในหน่วยงานภาครัฐและเอกชน ทำบัญชีได้ ถูกต้องอย่างมีความมั่นใจ สำหรับในด้าน กฎหมายบัญชีเปรียบเหมือนกรอบการปฏิบัติงานของผู้ที่ทำงานด้านบัญชี และมีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรและข้อกำหนดของสรรพากร กฎหมายภาษีอากร เป็นกฎหมายที่หน่วยงานราชการใช้เพื่อจัดเก็บภาษีเพื่อนำเงินไปพัฒนาประเทศมีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้ถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากรโดยยึดหลักจากประมวลกฎหมายภาษี

อาคารในการรับรู้รายได้ รายจ่าย รับรู้มูลค่าสินทรัพย์ ค่าเสื่อม มีการวางระบบบัญชีและจัดทำงานด้านบัญชีเป็นหมวดหมู่ และยังสามารถเข้าใจใน การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การภาษีอากรและเทคโนโลยีการบัญชี

2) ด้านทักษะมีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้เกิดประสิทธิภาพใน

การทำงานมีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงาน และต้องมี จรรยาบรรณ ในวิชาชีพ โดยการทำบัญชีให้ถูกต้องตรงกับความจริงมีการฝึกอบรมจากสำนักงานและหาข้อมูลด้านการบัญชีเพิ่มเติมมีความชำนาญทางวิชาชีพและพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยโดยการฝึกอบรมในด้านกฎหมาย ข้อบังคับทางบัญชีมีการปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมตามกรอบวิชาชีพมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากลโดยการเข้ารับการฝึกอบรม

3) ด้านมาตรฐานการบัญชี มีความเข้าใจในแม่บทการบัญชี เนื่องจากแม่บทการ

บัญชีคือ หลักในการดำเนินการทางการบัญชี และมาตรฐานการเงิน สินค้าคงเหลือโดยสามารถคำนวณและวิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือในวิธีต่าง ๆ ได้ อาทิเช่น เข้าก่อนออกก่อน เข้าหลังออกก่อน ถัวเฉลี่ย และมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มาตรฐานการบัญชี สัญญาเช่ามาตรฐานการบัญชีรายได้ และผลประโยชน์ของพนักงานซึ่งเป็นกา รคำนวณหาผลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้พนักงานเมื่อเกษียณและกรณี เจ็บป่วย ในรูปของสวัสดิการ

5.3.2.3 ธุรกิจการจัดทำบัญชี

1) ด้านความรู้ความสามารถ มาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยการค้นหาข้อมูล และการเข้าร่วมอบรมสัมมนาเกี่ยวกับสาขาวิชาชีพและภาคเอกชน ความรู้ในมาตรฐานการบัญชีมีผลต่อความก้าวหน้าในหน้าที่การทำงาน และสามารถจัดทำงบการเงินของบริษัทให้มีความเป็นกลาง และน่าเชื่อถือ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร การบันทึกบัญชีเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีช่วยให้การทำงานได้ถูกต้อง และมีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรและข้อกำหนดของสรรพากร และ นำความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรมาประยุกต์ใช้ควบคู่ไปกับกฎหมายบัญชีมีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากรโดยการปรับปรุงให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของสรรพากร

2) ด้านทักษะ ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้เกิดประสิทธิภาพใน

การทำงาน และได้มีโอกาสเข้ารับการอบรมสัมมนาเกี่ยวกับบัญชีตามหน่วยงานต่าง ๆ มีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพ มีการพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมตามกรอบวิชาชีพโดยปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากลมีการยกระดับนักบัญชีไทยให้มีทักษะเป็นนักวิชาการข้ามศาสตร์ ศึกษาความรู้เพิ่มเติมมีการเสริมสร้างการให้บริการด้วยจิตสาธารณะเข้าใจในวิชาชีพบัญชีโดยการให้คำชี้แนะอธิบายกับบุคคลในหน่วยงานมีการพัฒนาระบบบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากลและพัฒนาเป็นรูปแบบภาษาอังกฤษในอนาคตทำบัญชีในรูปแบบภาษาอังกฤษ

3) ด้านมาตรฐานการบัญชี มีความเข้าใจในแม่บทการบัญชี ซึ่งเป็นแนวคิดหลักพื้นฐานในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน ในรูปแบบงบแสดงฐานะทางการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีสินค้าคงเหลือมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สัญญาเช่ารายได้และมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเกษียณอายุ

5.3.2.4 อาจารย์ผู้สอนบัญชี

1) ด้านความรู้ความสามารถ ได้รับความรู้ตามมาตรฐานการบัญชีจากการฝึกอบรมสัมมนาในมาตรฐานต่าง ๆ อาทิ เช่น มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน และการใช้มาตรฐานการบัญชีมีผลต่อการเรียนการสอนและการให้ความรู้กับนักศึกษา ในการใช้มาตรฐานการบัญชีมีผลทำให้การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น การใช้มาตรฐานการบัญชีมีผลต่อความสามารถทำให้ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมีความมั่นใจในการ จัดกิจกรรมการเรียนการสอน และสามารถ นำความรู้ด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชีกฎหมายบัญชีเปรียบเทียบกรอบการปฏิบัติงานและเพื่อเป็นแนวทางในการสอนและให้ถูกต้องตามหลักของสภาวิชาชีพบัญชีและสามารถให้คำแนะนำได้เบื้องต้นมีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรและข้อกำหนดของสรรพากรและสามารถทำบัญชีให้สรรพากรยอมรับได้ กฎหมายภาษีอากรเป็นกฎหมายที่หน่วยงานราชการใช้เพื่อจัดเก็บภาษีต้องศึกษาหาความรู้ให้เข้าใจในข้อกำหนดกฎหมายให้ละเอียด เพื่อการเสียภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนในระดับให้คำแนะนำได้เบื้องต้นมีการปรับปรุงบัญชีของธุรกิจให้เหมาะสมและถูกต้องตามกฎหมายภาษีอากรตามข้อกำหนดของกรมสรรพากรและต้องปรับปรุงให้สอดคล้องเป็นไปตามข้อกำหนดกฎหมายภาษีอากรทุกอย่างเพื่อหลีกเลี่ยงการถูกประเมินภาษีย้อนหลังมีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมโดยยึดหลักตามมาตรฐานการบัญชีว่าหลักบัญชีและข้อกำหนดข้อไหนที่จำเป็นต้องใช้ในกิจการนั้น ๆ ศึกษาประยุกต์มาตรฐานการรายงานทางการเงินในการทำงานและออกแบบระบบบัญชีในสอดคล้องกับขนาดการทำงานมีความสามารถวางระบบบัญชีและการทำงานด้านบัญชีด้านวางระบบงานด้านบัญชีต้องยึดหลักมาตรฐานการบัญชีและข้อกำหนดมีความรู้ ในการทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การภาษีอากรและเทคโนโลยีการบัญชีสามารถนำมาปรับใช้กับการทำงานของตนเองและองค์กรได้

2) ด้านทักษะมีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานโดยนำหลักการของมาตรฐานการบัญชีมาใช้และพัฒนาความรู้ที่มีหรือรู้มาแนะนำหรือมาทำงานได้ถูกต้อง มากกว่า 10 ปี สามารถให้คำแนะนำได้มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วยความสามารถและระมัดระวังรอบคอบโดยการศึกษามาตรฐานการบัญชีอยู่ตลอดเวลาและดูแลเอกสารหรือบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องและตรวจสอบข้อมูลด้วยความระมัดระวังมีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพในการทำงานทุกครั้งต้องคำนึงถึงจรรยาบรรณวิชาชีพอยู่เสมอและมีการอบรมอยู่เสมอตามที่กรมพัฒนาธุรกิจหรือกรมสรรพากรและสภาวิชาชีพบัญชีจัดอบรมมีความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยโดยศึกษาจากเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องและการเข้ารับการอบรมและสัมมนาสภาวิชาชีพบัญชีและผ่านทางสำนักงานอย่างน้อย 10 ชั่วโมงมี

การปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมตามกรอบวิชาชีพ การบัญชีที่เกี่ยวข้องและกำหนดคู่มือปฏิบัติงานและจัดให้มีนโยบายในการควบคุมคุณภาพมีการ วางรากฐาน ระบบ และกลไกในการทำงานด้านบัญชีมีความเข้าใจในระบบงานที่ต้องรับผิดชอบโดย การศึกษาและติดตามความคืบหน้าทางด้านบัญชีและข้อกฎหมายอย่างต่อเนื่องมีการพัฒนาความรู้ ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากลมีการอบรมสัมมนาผ่านสภานิติวิชาชีพบัญชี มีการยกระดับนัก บัญชีไทยให้มีทักษะเป็นนักวิชาการข้ามศาสตร์และเป็นนักปฏิบัติมีการอบรมสัมมนาผ่านสภานิติวิชาชีพ บัญชี มีการเสริมสร้างการให้บริการด้วยจิตสาธารณะเข้าใจในวิชาชีพบัญชีอบรมสัมมนาสื่อสารภายใน องค์กร เกี่ยวกับจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาระบบบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากลอบรม สัมมนาติดตามข่าวสารของสภา

3) ด้านมาตรฐานการบัญชีมีความเข้าใจใน มาตรฐานการบัญชี อาทิเช่น แม่บทการบัญชี ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินให้คำแนะนำในมาตรฐานการบัญชี มีการปรับปรุงรูปแบบการนำเสนองบการเงินเป็น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและ ให้มีการเปรียบเทียบในแต่ละปีมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีสินค้าคงเหลือมีความเข้าใจใน มาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้มาตรฐานการบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สัญญาเช่ามาตรฐานการ บัญชีรายได้ผลประโยชน์ของพนักงานเป็นการกำหนดวิธีการทางบัญชีที่ง่ายกว่าสำหรับผลประโยชน์ ระยะยาวของพนักงานแทนผลประโยชน์หลังออกจากงานมีความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) เป็นแนวทางในการรายงานการเงินที่มี คุณภาพที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินและผู้ประกอบการ

5.3.3 ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม ของผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จำนวน 200 คน สรุปผลได้ดังนี้

1) เพศ ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามเป็น เพศหญิงมากที่สุด จำนวน 165 คน คิด เป็นร้อยละ 82.50 รองลงมาคือเพศชาย จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 17.50

2) อายุ ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมีอายุระหว่าง 20 – 25 ปีมากที่สุด จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 29.50 รองลงมาคือ 26 – 30 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 21.00 มี อายุ 36 – 40 ปี จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 19.50 มีอายุ 41 ปีขึ้นไป จำนวน 35 คน คิดเป็น ร้อยละ 17.50 และมีอายุ 31 – 35 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 ตามลำดับ

3) ระดับทางการศึกษา ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมี ระดับทางการศึกษาอยู่ใน ระดับปริญญาตรี มากที่สุดจำนวน 122 คน คิดเป็นร้อยละ 61.00 รองลงมาคือระดับปริญญาโท จำนวน 46 คิดเป็นร้อยละ 23.00 ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 26 คิดเป็นร้อยละ 13.00 และปริญญา เอก จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 3.00

4) อาชีพ ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมี อาชีพธุรกิจการจัดทำบัญชี มากที่สุดจำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 28.50 รองลงมาคือ ผู้ทำบัญชี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 22.50 ตามลำดับ

5) ประสบการณ์ทำงาน ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ทำงานต่ำกว่า 5 ปี มากที่สุด จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 47.50 รองลงมาคือ มากกว่า 10 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 และ 5 - 10 ปี จำนวน 42 คิดเป็นร้อยละ 21.00 ตามลำดับ

6) ความถี่ในการรับข้อมูล ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามมี ความถี่ในการรับข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภายใน 1 ปี 1 – 5 ครั้ง มากที่สุดจำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 48.50 รองลงมาคือ มากกว่า 10 ครั้ง จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 26.50 6 – 10 ครั้ง จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 16.50 และไม่เคย จำนวน 17 คนคิดเป็นร้อยละ 8.50 ตามลำดับ

5.3.4 การวิเคราะห์นักการบัญชีไทยมีความพร้อม

การวิเคราะห์ นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี ของผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี สรุปผลได้ดังนี้

1) นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีระดับมากคือ ด้านทักษะ ด้านความรู้ความสามารถและด้านมาตรฐานการบัญชี

2) นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านความรู้ความสามารถ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีระดับความพร้อมมากที่สุดคือ มีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีให้เพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ความสนใจการใช้มาตรฐานการบัญชีมีผลต่อความสามารถของท่านและความสามารถในการใช้มาตรฐานการบัญชีทำให้เป็นที่ยอมรับในหน่วยงาน

3) นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านทักษะโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากที่สุดคือ มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วย ความสามารถและระมัดระวังรอบคอบและมีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพ

4) นักการบัญชีไทยมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านมาตรฐานการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากที่สุดคือมีความพร้อมในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) งบกระแสเงินสด มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) รายได้ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) สิ้นค้าคงเหลือ

5.3.5. ผลการเปรียบเทียบนักการบัญชีไทย

ผลการเปรียบเทียบนัก การบัญชีไทยในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐาน กลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับทางการศึกษา อาชีพ ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีและข้อมูล เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีบ่อยแค่ไหนภายใน 1 ปี ปรากฏผลดังนี้

1) นักการบัญชีไทยที่มีเพศแตกต่างกันไม่ทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกัน แม้ว่าเพศชายจะมีความพร้อมในการใช้ มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนมากกว่าเพศหญิงเล็กน้อย แต่ไม่มีความ แตกต่างกัน ส่วนในด้านของมาตรฐานทางการบัญชี เพศที่ต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้ มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยเพศชายจะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจ อาเซียนมากกว่าเพศหญิง

2) นักการบัญชีไทยที่มีอายุแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดย กลุ่มอายุ 20 – 25 ปี, 26 – 30 ปี และ 31 – 35 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านของความรู้ความสามารถ มากกว่า กลุ่มอายุ 36 – 40 ปี และ 41 ปีขึ้นไป แต่ กลุ่มอายุ 36 – 40 ปี และ 41 ปีขึ้นไป จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชี มากกว่า กลุ่มอายุ 20 – 25 ปี , 26 – 30 ปี และ 31 – 35 ปี

3) นักการบัญชีไทยที่มีการศึกษาแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐาน การบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 คือ ผู้ที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท และปริญญาเอก จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการ บัญชีมากกว่า ผู้ที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาตรี

4) นักการบัญชีไทยที่มีอาชีพแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่มี อาชีพเกี่ยวกับธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ มากกว่า ผู้ทำบัญชี และผู้มี หน้าที่จัดทำบัญชี แต่อาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีมาตรฐานกลุ่ม เศรษฐกิจอาเซียนด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีมากกว่า ผู้ที่มีอาชีพเกี่ยวกับธุรกิจการ จัดทำบัญชี , ผู้ทำบัญชี และผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

5) นักการบัญชีไทยที่มีประสบการณ์ทำงานที่ต่างกันทำให้มีความพร้อมในการ ใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับ .01 โดยผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานการบัญชีมากกว่า ประสบการณ์ทำงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 – 10 ปี

6) นักการบัญชีไทยที่มีความถี่ในการรับข้อมูลที่แตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่มีความถี่ในการรับข้อมูล มากกว่า 10 ครั้ง จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีมากกว่า ผู้ที่ไม่เคยรับข้อมูล , รับข้อมูล 1 – 5 ครั้ง และ 6 – 10 ครั้ง

5.4 อภิปรายผล

5.4.1. ผลจากการศึกษานักการบัญชีไทย

ผลจากการศึกษานักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนจากการสัมภาษณ์ สามารถอภิปรายผลได้ดังต่อไปนี้

1) ด้านความรู้ความสามารถ ความรู้ตามมาตรฐานการบัญชีผู้ทำบัญชี มีการพัฒนาโดยการฝึกอบรมสัมมนาตามมาตรฐานการบัญชีรวมถึงมาตรฐานการบัญชีตามกฎกระทรวงประกาศและกฎหมายบัญชีความรู้ด้านกฎหมายภาษีอากรและมีการจัดการวางแผนงานและมีความรู้ในการทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การภาษีอากรและด้านเทคโนโลยี

2) ด้านทักษะ มีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพและต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม มีการฝึกทักษะอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เกิดความชำนาญ มีการปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมตามกรอบวิชาชีพ และมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวทันมาตรฐานสากล

3) ด้านมาตรฐานการบัญชี มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี อาทิเช่น แม่บทการบัญชี ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงินให้คำแนะนำในมาตรฐานการบัญชี มีการปรับปรุงรูปแบบการนำเสนองบการเงินเป็น งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและให้มีการเปรียบเทียบในแต่ละปีมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีสินค้าคงเหลือมีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีภาษีเงินได้มาตรฐานการบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สัญญาเช่ามาตรฐานการบัญชีรายได้ ผลประโยชน์ของพนักงานเป็นการกำหนดวิธีการทางบัญชีที่ง่ายกว่าสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานแทนผลประโยชน์หลังออกจากงาน แนวทางในการรายงานการเงินที่มีคุณภาพที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ประกอบการและผู้ใช้งบการเงิน

5.4.2. ผลจากการศึกษานักการบัญชีไทยกับความพร้อม

ผลจากการศึกษานักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนจากการตอบแบบสอบถาม สามารถอภิปรายผลได้ดังต่อไปนี้

1) นักการบัญชีไทยที่มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านความรู้ความสามารถโดยรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักการบัญชีไทยมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับในหน่วยงานซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปภาวี สุขมณีและฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551 : 60) ที่กล่าวว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านความรู้ในวิชาชีพเช่นความรู้ความสามารถที่สามารถจัดทำรายการงานการเงินได้อย่างดีและเกิดประสิทธิผลต่อการทำงาน

2) นักการบัญชีไทยที่มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านทักษะโดยรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักการบัญชีไทยมีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีทำให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีและมีการพัฒนาฝึกอบรมการปฏิบัติงานด้วยจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปภาวี สุขมณีและฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2551 : 60) ที่กล่าวว่าทักษะของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากได้แก่ด้านทักษะทางวิชาชีพเช่นการปฏิสัมพันธ์ที่ดีในการทำงานร่วมกับผู้อื่นสามารถทำงานเป็นทีมได้

3) นักการบัญชีไทยที่มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านมาตรฐานการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักการบัญชีไทย มีความพร้อมในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) งบกระแสเงินสด มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) รายได้ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) สินค้าคงเหลือซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะและศิลาปะพร ศรีจันทเพร (2552 : 3 - 28) ที่กล่าวว่ามาตรฐานการบัญชีเป็นแนวทางที่นักบัญชียึดถือเป็นแนวปฏิบัติในการรับรู้ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในงบการเงิน ข้อมูลทางการบัญชีให้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นนักการบัญชีไทยมีมาตรฐานการบัญชีที่ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติจะทำให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพน่าเชื่อถือและสามารถใช้ประโยชน์ได้

5.4.3. ผลการเปรียบเทียบนักการบัญชีไทย

ผลการ เปรียบเทียบนัก การบัญชีไทยในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับทางการศึกษา อาชีพ ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีและข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีบ่อยแค่ไหนภายใน 1 ปี ปรากฏผลดังนี้

1) นักการบัญชีไทยที่มีเพศแตกต่างกันไม่ทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนต่างกัน แม้ว่าเพศชายจะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนมากกว่าเพศหญิงเล็กน้อย แต่ไม่มีความแตกต่างกัน ส่วนในด้านของมาตรฐานทางการบัญชี เพศที่แตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

โดยเพศชายมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนมากกว่าหญิง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิภาลักษ์ ชูติเดชาณุกุล (2550 : 53) ศึกษาพบว่าผลการทดสอบความแตกต่างของความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องชายและหญิงพบว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง ชายและหญิงคะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2) นักการบัญชีไทยที่มีอายุแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดย กลุ่มอายุ 20 – 25 ปี, 26 – 30 ปี และ 31 – 35 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ มากกว่า กลุ่มอายุ 36 – 40 ปี และ 41 ปีขึ้นไป แต่ กลุ่มอายุ 36 – 40 ปี และ 41 ปีขึ้นไป จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชี มากกว่า กลุ่มอายุ 20 – 25 ปี , 26 – 30 ปี และ 31 – 35 ปี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิภาลักษ์ ชูติเดชาณุกุล (2550 : 54) ศึกษาพบว่าผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่มีอายุต่างกันพบว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างที่มีอายุต่างกันมีคะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่แตกต่างกันอย่าง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

3) นักการบัญชีไทยที่มีการศึกษาแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 คือ ผู้ที่มีการศึกษาในระดับปริญญาโท และปริญญาเอก จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีมากกว่า ผู้ที่มีการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาตรีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิภาลักษ์ ชูติเดชาณุกุล (2550 : 56) ศึกษาพบว่าผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่มีระดับการศึกษาต่างกัน พบว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีคะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

4) นักการบัญชีไทยที่มีอาชีพแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่ มีอาชีพเกี่ยวกับธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ มากกว่า ผู้ทำบัญชี และผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี แต่อาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี ตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีมากกว่า ผู้ที่มีอาชีพเกี่ยวกับธุรกิจการจัดทำบัญชี , ผู้ทำบัญชี และผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธัญญ

รัศมี วศวรรณวัฒน์ และ นิพันธ์ เท็นโซคชัยชนะ . (2554: บทคัดย่อ) มาตรฐานการบัญชีไทยตามทัศนะของผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชีและอาจารย์ผู้สอนวิชาทางการบัญชี ผลการวิจัยพบว่าผู้สอนวิชาทางการบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีไทยในภาพรวมไม่แตกต่างจากผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5) นักการบัญชีไทยที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 10 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีมากกว่า ประสบการณ์ทำงาน ต่ำกว่า 5 ปี และ 5 – 10 ปี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิภา ลักษ์ ชูติเดชานุกูล (2550 : 58) ศึกษาพบว่าผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนเพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างระหว่างผู้มีส่วนเกี่ยวข้องที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกัน พบว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกันมีคะแนนเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของโรงพยาบาลชุมชนในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

6) นักการบัญชีไทยที่มีความถี่ในการรับข้อมูลแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่ต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยผู้ที่มีความถี่ในการรับข้อมูล มากกว่า 10 ครั้ง จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานการบัญชีมากกว่า ผู้ที่ไม่เคยรับข้อมูล , รับข้อมูล 1 – 5 ครั้ง และ 6 – 10 ครั้ง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุทธิชัย จรุงญเนตร (2542) ได้ศึกษาวิจัย ระดับประสิทธิภาพในการวางแผนพัฒนาของคณะกรรมการบริหารองค์การส่วนตำบล ศึกษากรณี อำเภอดงรัก พิษณุโลก จังหวัดอุบลราชธานี พบว่า คณะกรรมการบริหารองค์การส่วนตำบล ได้รับข้อมูลและมีประสิทธิภาพในการวางแผนอยู่ในระดับมาก ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการวางแผนพัฒนาตำบล ได้แก่ การได้รับข้อมูล ข่าวสาร การได้รับการฝึกอบรม

5.5 ข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องนักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน มีข้อเสนอแนะดังนี้

5.5.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1) นักการบัญชีไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ควรให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถ ด้านทักษะและด้านมาตรฐานการบัญชี ซึ่งอาจส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการทำงาน

2) นักการบัญชีไทย ควรตระหนักและส่งเสริมให้นักบัญชีพัฒนาความรู้อยู่เสมอเพื่อให้นักบัญชีเกิดความเข้าใจ เกิดทักษะและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

3) นักการบัญชีไทย ควรตระหนักถึงประสิทธิผลในการทำงานซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งในองค์กรผลงานจะดีและมีคุณภาพดี ่องขึ้นกับตัวพนักงานและบุคลากรในองค์กร ถ้าบุคลากรเหล่านั้นมีความรู้ความสามารถ และทักษะที่ดีจะทำให้องค์กรเกิดการพัฒนาก้าวหน้าทำให้องค์กรประสบผลสำเร็จ

5.5.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

- 1) ควรมีการศึกษาความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีด้านอื่น ๆ
- 2) การศึกษาในโอกาสต่อไปควรเพิ่มกลุ่มประชากร ในด้านอื่นที่มีความสอดคล้องกับการศึกษาเช่นกลุ่มเจ้าหน้าที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจและกลุ่มเจ้าหน้าที่สรรพากร
- 3) ระยะเวลาการศึกษาที่ค่อนข้างจำกัด และเป็นการศึกษาโดยใช้กลุ่มประชากรเป้าหมายอาจจะทำให้ผลของการศึกษาที่ออกมาอยู่ในขอบเขตเฉพาะเรื่องที่ศึกษา
- 4) ควรมีการศึกษาถึงความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีของนักบัญชีในเขตภูมิภาคของประเทศ