

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่างในอำเภอเมืองเชียงราย จำนวน 50 ชุด ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ ธุรกิจ SMEs ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลซึ่งมีนักบัญชีของกิจการจัดทำรายงานทางการเงินเอง สามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.1 สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

5.1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและพนักงานบัญชีของกิจการ

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จบการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ มีฐานะเป็นหุ้นส่วนผู้จัดการ/ ผู้จัดการ รูปแบบธุรกิจเป็นแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด / ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียนมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 1,000,000 บาท เป็นกิจการเกี่ยวกับการผลิตสินค้า ประกอบการมาแล้วมากกว่า 10 ปี มีจำนวนพนักงาน 16 - 25 คน ผู้ทำบัญชีของกิจการคือสมุห์บัญชี / หัวหน้าหน่วยงานบัญชี / พนักงานบัญชี

ข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานบัญชีของกิจการ สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้ ส่วนใหญ่กิจการมีพนักงานบัญชี 2 คน มีวุฒิการศึกษาสูงสุดคือปริญญาตรีทางการบัญชี วุฒิการศึกษาต่ำสุดคือปวศ. ทางการบัญชี มีอายุสูงสุดและต่ำสุดคือ 25 – 34 ปี ได้รับเงินเดือนสูงสุด และต่ำสุดอยู่ระหว่าง 5,001 – 8,000 บาท

5.1.2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

5.1.2.1 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ตารางที่ 59 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย	ระดับความเห็น	ทักษะที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	4.05	มาก	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.02	มาก	มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ มีความระมัดระวังและความสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.99	มาก	มีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
ทักษะทางปัญญา	3.96	มาก	มีความสามารถที่จะสอบถาม คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อนได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม
ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	3.94	มาก	มีการพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ
รวม	3.99	มาก	

5.1.2.2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน
สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ตารางที่ 60 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงาน
การเงิน สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

คุณภาพรายงานการเงิน	ค่าเฉลี่ย	ระดับ ความเห็น	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ของรายงานการเงินของกิจการ
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.22	มาก	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต
ด้านความเชื่อถือได้	4.12	มาก	แสดงรายการทางการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
ด้านความเข้าใจได้	4.02	มาก	มีรูปแบบที่ง่ายต่อการทำความเข้าใจ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.78	มาก	ข้อมูลในรายงานการเงินของกิจการมีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน
รวม	4.03	มาก	

5.1.3 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและสถานประกอบการ

5.1.3.1 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม สรุปผลการศึกษาดังนี้

ตารางที่ 61 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

รูปแบบของธุรกิจ	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
ห้างหุ้นส่วนจำกัด / ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า	มาก
บริษัทจำกัด	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก

ตารางที่ 62 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
ไม่เกิน 1,000,000 บาท	ด้านความเชื่อถือได้	แสดงรายการทางการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	มาก
1,000,001 - 2,000,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
2,000,001 - 3,000,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
3,000,001 - 4,000,000 บาท	ด้านความเชื่อถือได้	แสดงรายการทางการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	มากที่สุด
มากกว่า 4,000,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มากที่สุด

ตารางที่ 63 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามระยะเวลาที่ประกอบกิจการ

ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ	คุณภาพรายงานการเงิน ของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ของรายงานการเงิน ของกิจการ	ระดับ ความเห็น
1 - 3 ปี	ด้านความเชื่อถือได้	จัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	มาก
4 - 6 ปี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
7 - 10 ปี	ด้านความเชื่อถือได้	แสดงรายการทางการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	มาก
มากกว่า 10 ปี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.1.3.2 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานบัญชีของกิจการ สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ตารางที่ 64 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามจำนวนพนักงานบัญชีของกิจการ

จำนวนพนักงานบัญชีของกิจการ	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
1 คน	ด้านความเชื่อถือได้	จัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	มาก
2 คน	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
3 คน	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
มากกว่า 3 คน	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก

ตารางที่ 65 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามวุฒิการศึกษาสูงสุดของพนักงานบัญชี

วุฒิการศึกษาสูงสุดของพนักงานบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
ปวช. บัญชี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้า	มากที่สุด
ปวส. บัญชี	ด้านความเชื่อถือได้	แสดงรายการการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	มาก
ป.ตรี บัญชี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
ป.โท บัญชี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้า	มากที่สุด

ตารางที่ 66 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามอายุสูงสุดของพนักงานบัญชี

อายุสูงสุดของพนักงานบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
น้อยกว่า 25 ปี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มากที่สุด
25 - 34 ปี	ด้านความเชื่อถือได้	แสดงรายการทางการค้าได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	มาก
35 - 44 ปี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้า	มาก
มากกว่า 44 ปี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้า	มากที่สุด

ตารางที่ 67 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs จำแนกตามเงินเดือนสูงสุดของพนักงานบัญชี

เงินเดือนสูงสุดของพนักงานบัญชี	คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs	คุณภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของรายงานการเงินของกิจการ	ระดับความเห็น
5,001 - 8,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
8,001 - 11,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ทำให้ทราบฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ซึ่งสามารถนำไปใช้ในการวางแผนและปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	มาก
11,000 - 14,000 บาท	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ช่วยในการคาดคะเนเหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น มูลค่าของหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหน้า	มาก

5.1.3.3 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยรวม จำแนกตามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ตารางที่ 68 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

รูปแบบของธุรกิจ	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
ห้างหุ้นส่วนจำกัด/ ห้างหุ้นส่วนสามัญ จดทะเบียน	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความสามารถที่จะจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มาก
บริษัทจำกัด	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มาก

ตารางที่ 69 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
ไม่เกิน 1,000,000 บาท	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความระมัดระวังและความสงสัยเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	มาก
1,000,001 - 2,000,000 บาท	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานทางบัญชี	มาก
2,000,001 - 3,000,000 บาท	ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	มีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง	มาก
3,000,001 - 4,000,000 บาท	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความสามารถที่จะจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มาก
มากกว่า 4,000,000 บาท	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มาก

ตารางที่ 70 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามระยะเวลาที่ประกอบกิจการ

ระยะเวลาที่ประกอบกิจการ	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
1 - 3 ปี	ทักษะทางปัญญา	มีความสามารถในการตัดสินใจได้ว่าควรใช้ข้อมูลจากแหล่งใดเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เช่น จากคน สิ่งพิมพ์ หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์	มาก
4 - 6 ปี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน	มีความชำนาญทางตัวเลข เช่น การใช้คณิตศาสตร์และสถิติได้เป็นอย่างดี	มาก
7 - 10 ปี	ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	มีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง	มาก
มากกว่า 10 ปี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มาก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

5.1.3.4 ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามข้อมูลเกี่ยวกับพนักงานบัญชีของกิจการ สรุปผลการศึกษาดังนี้

ตารางที่ 71 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามจำนวนพนักงานบัญชีของกิจการ

จำนวนพนักงานบัญชีของกิจการ	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
1 คน	ทักษะทางปัญญา	มีความสามารถในการตัดสินใจได้ว่าควรใช้ข้อมูลจากแหล่งใดเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เช่น จากคน สิ่งพิมพ์ หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์	มาก
2 คน	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความชำนาญทางตัวเลข เช่น การใช้คณิตศาสตร์และสถิติได้เป็นอย่างดี	มาก
3 คน	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความชำนาญทางตัวเลข เช่น การใช้คณิตศาสตร์และสถิติได้เป็นอย่างดี	มาก
มากกว่า 3 คน	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความระมัดระวังและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	มาก

ตารางที่ 72 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามวุฒิการศึกษาสูงสุดของพนักงานบัญชี

วุฒิการศึกษาสูงสุดของพนักงานบัญชี	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
ปวช. บัญชี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มากที่สุด
ปวส. บัญชี	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและการตัดสินใจ	มาก
ป.ตรี บัญชี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มาก
ป.โท บัญชี	ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	มีความสามารถในการเจรจาเพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ	มาก

ตารางที่ 73 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามอายุสูงสุดของพนักงานบัญชี

อายุสูงสุดของพนักงานบัญชี	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
น้อยกว่า 25 ปี	ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	มีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง	มาก
25 - 34 ปี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี เช่น การใช้โปรแกรม Microsoft office และการสืบค้นข้อมูลทาง Internet	มาก
35 - 44 ปี	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความสามารถในการนำเสนอรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันต่อเวลา	มาก
มากกว่า 44 ปี	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความสามารถที่จะจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	มาก

ตารางที่ 74 สรุปค่าเฉลี่ย และระดับความเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม จำแนกตามเงินเดือนสูงสุดของพนักงานบัญชี

เงินเดือนสูงสุดของพนักงานบัญชี	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีโดยรวม	ทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของพนักงานบัญชีของกิจการ	ระดับความเห็น
5,001 - 8,000 บาท	ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ	มาก
8,001 - 11,000 บาท	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	มีความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานทางบัญชี	มาก
11,001 - 14,000 บาท	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	มีความระมัดระวังและความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	มาก

5.1.4 ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยทุกๆ ทักษะของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์กับทุก ๆ ด้านของคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 หมายความว่า หากนักบัญชีมีทักษะความรู้ความสามารถในการทำงานแล้ว จะทำให้รายงานการเงินของธุรกิจ SMEs มีคุณภาพสูงไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (2549) ที่ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความสัมพัทธ์ระหว่างความรู้ ความสามารถของนักบัญชีในธุรกิจ SMEs มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่พบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีความรู้ ความสามารถ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีธุรกิจ SMEs

5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย ซึ่งเป็นการสำรวจความเห็นของเจ้าของกิจการ หรือ ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs ที่มีนักบัญชีของกิจการจัดทำรายงานทางการเงินเอง มีข้อค้นพบประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

5.3.1 ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าพนักงานบัญชีของกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละทักษะ พบว่า ทักษะที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ได้แก่ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

5.3.2 ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่ารายงานการเงินของกิจการมีคุณภาพโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาคุณภาพในแต่ละด้าน พบว่า ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด

5.3.3 ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าพนักงานบัญชีของกิจการที่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี มีทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด เมื่อพิจารณาทักษะย่อย พบว่า ทักษะที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ได้แก่ พนักงานบัญชีของกิจการมีความสามารถที่จะวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงของการจัดทำรายงานการเงินไม่ถูกต้อง และ มีความสามารถในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และยอดขาย

5.3.4 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 หมายความว่า หากนักบัญชีมีทักษะในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว จะทำให้คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs มีคุณภาพสูงไปด้วย

5.4 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะดังต่อไปนี้

5.4.1 เนื่องจากพนักงานบัญชีของกิจการ มีทักษะทางวิชาชีพทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ซึ่งเป็นทักษะที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ดังนั้น ธุรกิจ SMEs ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้พนักงานบัญชีของกิจการ ได้มีการทำงานร่วมกับผู้อื่น หรือทำงานเป็นทีม ซึ่งพนักงานบัญชีในปัจจุบันต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กร เพราะต้องอาศัยความร่วมมือรวมถึงการประสานงานระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้อง

5.4.2 คุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ที่มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ได้แก่ คุณภาพในการเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้น ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs ควรจะให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานการเงินในการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากว่า ธุรกิจ SMEs เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งจากเดิมนั้น รายงานการเงินของกิจการมักจะมีผู้ใช้งบการเงินเพียงไม่กี่กลุ่ม แต่ในปัจจุบันนี้ ธุรกิจ SMEs ถือว่าเป็นที่สนใจต่อกลุ่มสถาบันการเงินต่าง ๆ เพราะสถาบันการเงินเหล่านี้จะมุ่งไปที่การปล่อยสินเชื่อให้กับธุรกิจ ดังนั้น สิ่งที่สถาบันการเงินต้องการก็คือ รายงานการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันระหว่างธุรกิจเพื่อประเมินฐานะทางการเงินของธุรกิจ SMEs ดังนั้น ธุรกิจ SMEs ควรที่จะมุ่งเน้นให้พนักงานบัญชีของกิจการจัดทำรายงานการเงินตามนโยบายทางกรบัญชีที่เหมือนกัน และมีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปี รวมทั้งมีรูปแบบและวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน

5.4.3 เนื่องจาก พบว่า พนักงานบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า 25 ปี มีค่าเฉลี่ยของทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานต่ำที่สุด โดยเฉพาะในเรื่องความสามารถที่จะวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานทางด้านบัญชี เช่น ความเสี่ยงของการจัดทำรายงานการเงินไม่ถูกต้องและความสามารถในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน เช่น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ และยอดขาย ทั้งนี้เนื่องจากว่าพนักงานบัญชีกลุ่มนี้ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน ดังนั้นผู้บริหารธุรกิจ SMEs ควรจะส่งเสริมพนักงานบัญชี ได้แก่ การสนับสนุนให้เข้าร่วมการสัมมนา เพื่อที่จะให้พนักงานบัญชีได้เพิ่มพูนทักษะและสร้างความมั่นใจให้กับพนักงานบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้พนักงานบัญชีเหล่านี้สามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.4.4 เนื่องจากความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ดังนั้น ผู้บริหารของธุรกิจ SMEs ควรคัดเลือกพนักงานบัญชีที่มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ หรือมีความชำนาญเกี่ยวกับงานทางด้านบัญชีโดยตรง เพื่อให้ได้พนักงานบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถมาปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งสามารถจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการได้อย่างมีคุณภาพ ซึ่งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้บริหารของ ธุรกิจ SMEs ควรส่งเสริมพัฒนาพนักงานบัญชีให้มีความรู้ ความสามารถเพิ่มขึ้น