

## คุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม The Quality of Financial Report of Company Limited in Muang Mahasarakham, Thailand

อมร โทथा

Amorn Thotham

สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

Corresponding author, E-mail : Thotham\_am@hotmail.com

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1) ศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม 2) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้ต่อปีของกิจการแตกต่างกัน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 140 คน และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ F-test ผลการวิจัยพบว่า

1) ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบ กันได้ อยู่ในระดับมาก และ 2) ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ แตกต่างกัน ดังนั้น ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยจะต้องคำนึงถึงด้านต่าง ๆ ของรายงานทางการเงิน เช่น ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ว่ามีประสิทธิภาพได้มาตรฐาน จนเป็นสิ่งที่ผู้จัดทำรายงานทางการเงินยึดถือปฏิบัติ นอกจากนี้ ผู้บริหารต้องใส่ใจในการประเมินรายงานทางการเงินของบริษัทอย่างสม่ำเสมอเป็นการตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อเป็นแนวทางสู่ความสำเร็จของบริษัทต่อไป

**คำสำคัญ :** คุณภาพรายงานทางการเงิน ; บริษัทเคาะจำกัด

### ABSTRACT

The purposes of this study are 1) to study the quality of financial report of company limited in Muang Mahasarakham, Thailand and 2) to compare the executives' opinion about quality of financial report of these company limited where it has the operation fund, staff amount, operation time, and yearly income. By using questionnaires as an instrument for collecting data from 140 executives of company limited in Muang Mahasarakham, Thailand. The statistics used for data were mean, standard deviation, and F-test.

The results show that 1) the executives in Muang Mahasarakham have the opinion about the quality of financial report as a whole and in aspect at a high level: understandability, reliability, relevance, and comparability. and 2) the executives for the firms in Muang Mahasarakham that have difference of operation fund have difference opinion towards about quality of financial report in an aspect of understandability. Therefore, they should give more attention for the quality of financial report of by concerning all aspects such



as understandability, reliability, relevance, and comparability. That has had standard of quality until all of financial reporters hold it to operate. The executives, moreover, must care about the financial report assessment to be operation verification for the companies' target upon. Moreover, the financial reports must be audited in consistency. These will lead the firms to achieve company's objectives.

**Keywords :** Quality of Financial Report ; Company Limited

## บทนำ

รายงานทางการเงินแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการ ผู้ลงทุนสามารถประเมินผลการบริหารงานหรือความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจนี้อาจรวมถึงการตัดสินใจขายหรือถือเงินลงทุนในกิจการต่อไป โดยพิจารณาจากเงินที่ได้ออกไปมีผลตอบแทนเท่าไรและได้ถูกใช้ไปในทางที่ถูกต้องหรือไม่ ปัจจัยที่สำคัญยิ่งในการสร้างความน่าเชื่อถือให้กับการเงินได้มากที่สุดก็คือผู้บริหารที่มีหน้าที่รับผิดชอบต่อการจัดทำรายงานทางการเงิน ถ้าบุคคลเหล่านี้แสดงออกถึงการมีคุณธรรม มีความสุจริต มีความโปร่งใสและมีความรับผิดชอบด้วยการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามข้อเท็จจริง ไม่บิดเบือน ซ่อนเร้น หรือหลีกเลี่ยง และจัดรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ชัดเจนครบถ้วนย่อมสร้างความมั่นใจในความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ได้มากที่สุด [7]

การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมอย่างมาก รายงานทางการเงินมีความสำคัญอย่างมากในภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน เพราะทุกกิจการต้องมีการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ ติราคาสินค้าคงเหลือ และคำนวณกำไรขาดทุนของกิจการในแต่ละปี เพื่อรายงานผล การดำเนินงานของธุรกิจต่อบุคคลภายนอก การรายงานทางการเงินยังมีความสำคัญต่อการบริหาร ธุรกิจด้วยเหตุผลที่ว่า รายงานทางการเงินเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผน การตัดสินใจและการควบคุมทั้งงานที่เกิดขึ้นเป็นประจำและงานที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ นักบัญชีต้องเลือกได้ว่าจะให้ข้อมูลอะไรและใช้ข้อมูลนั้นอย่างไร สำหรับการตัดสินใจในการลงทุนแต่ละอย่างจึงต้องพัฒนาตนเองให้เข้าถึงความต้องการข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารทุกระดับอยู่เสมอ [8] ภาครัฐและภาคเอกชนได้พยายามสร้างศักยภาพและความสามารถของบุคลากรในหน่วยงานที่มีความสามารถ

ในการแข่งขันกับธุรกิจอื่น ๆ ได้โดยมีการปรับปรุงกลยุทธ์ แนวทาง และวิธีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ นอกจากนี้รัฐบาลไทยยังได้ขอความช่วยเหลือจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International monetary funds : IMF) เพื่อนำเงินทุนมาเสริมฐานะกองทุนสำรองระหว่างประเทศและนำเงินมาช่วยเหลือการดำเนินงานและการขยายตัวทางเศรษฐกิจ รวมถึงการปรับตัวให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น อย่างไรก็ตาม IMF ได้นำเสนอสาเหตุและปัญหาของวิกฤตเศรษฐกิจในประเทศไทยโดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ว่าเกิดจากความไม่โปร่งใสและความไม่มีประสิทธิภาพในการทำงาน ขาดระบบการกำกับดูแลตรวจสอบดูแลที่ดีขาดความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินที่เกิดจากความผิดพลาด การขาดความรับผิดชอบและขาดจริยธรรมของผู้ประกอบอาชีพ จนทำให้เกิดช่องโหว่ของการปฏิบัติบัญชี อันนำมาซึ่งรายงานที่บิดเบือนความจริง และไม่ได้สะท้อนสภาพความเป็นจริงของธุรกิจ จึงทำให้ธุรกิจต้องปิดตัวลง [11]

รายงานทางการเงิน (Financial reporting) เป็นเครื่องมือที่สำคัญของธุรกิจในการสื่อสารกับผู้ใช้งานทางการเงินซึ่งประกอบด้วย ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้ ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ สาธารณชน ผู้ออกกฎระเบียบ รวมทั้งกลุ่มบุคคลต่าง ๆ ที่สนใจต่อการทำธุรกิจ และการดำเนินงานเพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ได้อย่างสมเหตุสมผล หากข้อมูลในรายงานทางการเงิน มีการปกปิด บิดเบือน ซ่อนเร้น ข้อมูลตามความเป็นจริงบางอย่างไม่ได้แสดงข้อมูลในรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนและเที่ยงธรรม ทำให้รายงานทางการเงินดังกล่าวขาดความน่าเชื่อถือก่อให้เกิดผลเสียหายต่อผู้ใช้ คุณภาพรายงานทางการเงินเป็นคุณภาพที่มีลักษณะเป็นนามธรรม จึงเป็นเรื่องยากที่จะให้ผู้ใช้งานทางการเงินสามารถเห็นได้ชัดเจนในตัวเลขหรือข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในรายงานทางการเงินโดยตรงจึงต้องอาศัยนักบัญชีมืออาชีพเป็นสื่อกลางที่จะเป็นตัว

สะท้อนให้เห็นคุณภาพรายงานทางการเงิน [4]

คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial reports quality) สะท้อนให้เห็นถึงการใช้อำนาจความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและทุ่มเทของนักบัญชี จากการบริหารงานด้วยนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดีในการบริหารจัดการทางด้านทรัพยากรบุคคลของหัวหน้างานบริหารทั่วไป เพื่อต้องการให้นักบัญชีสามารถนำเสนอรายงานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจในการกำหนดกลยุทธ์ ยุทธศาสตร์ ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ อันส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ ดังนั้นคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีที่ได้นำเสนอจึงเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกขององค์กร [10] องค์กรจะประสบความสำเร็จได้จะต้องมีรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ซึ่งรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพนั้นจะต้องประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้ (Understandability) 2) ความเชื่อถือได้ (Comparability) 3) ความเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ (Relevance) และ 4) ความเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) โดยผู้บริหารสามารถเลือกนโยบายการบัญชี ที่ทำให้สังคมภายนอกรับรู้ ถึงความรับผิดชอบของบริษัทต่อสังคมโดยรวม ซึ่งจะเป็นผลให้บริษัทมีภาพลักษณ์ที่ดีและทำให้บุคคลทั่วไปเกิดความเชื่อมั่นในการรายงานข้อมูลทางการเงิน [3]

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้นนี้ ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง

จังหวัดมหาสารคาม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ซึ่งเก็บข้อมูลจากผู้บริหารบริษัท ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้เป็นประโยชน์ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการนำผลการศึกษาที่ได้ไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขเกี่ยวกับคุณภาพทางการเงิน รวมถึงเพื่อพัฒนาการนำเสนอรายงานทางการเงินต่อไป

### วัตถุประสงค์การวิจัย

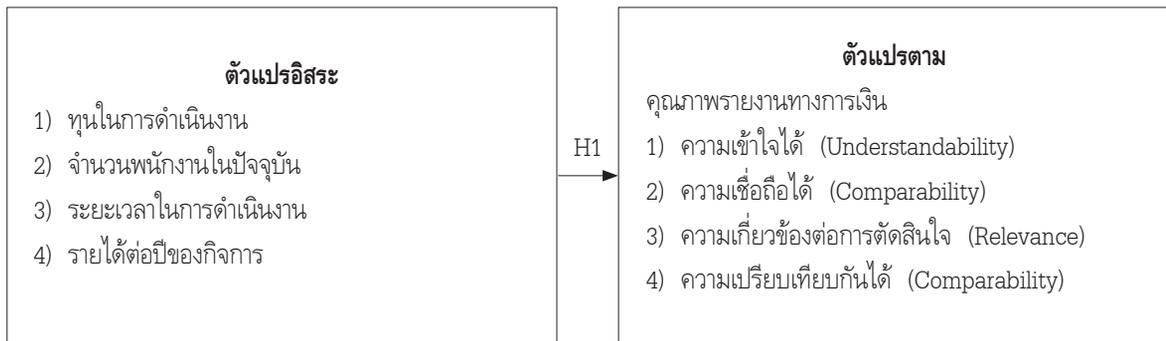
1. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม
2. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการที่แตกต่างกัน

### สมมุติฐานการวิจัย

บริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการที่แตกต่างกัน มีคุณภาพรายงานทางการเงินแตกต่างกัน

### ขอบเขตการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ ปัจจัยขององค์กรถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระเพื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพรายงานทางการเงิน จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

### วิธีการดำเนินงานวิจัย

การวิจัยเรื่องคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research) ดังนี้

#### ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารของบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม จำนวน 211 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557 : เว็บไซต์)

#### เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมาย โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารบริษัทจำกัด ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อ ได้แก่ ทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ แตกต่างกัน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัท ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม

ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเนื้อหาคุณภาพรายงานทางการเงิน จำนวน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ จำนวน 5 ข้อ ด้านความเปรียบเทียบกันได้ จำนวน 5 ข้อ

#### ค่าความเชื่อมั่นและเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง โดยการวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant power) ใช้เทคนิค Item-Total correlation ซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.408-0.791 และหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งคุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.633 - 0.815

#### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. จัดทำแบบสอบถาม พร้อมตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสาร

2. ดำเนินการส่งจดหมายทางไปรษณีย์ตามรายชื่อ ที่อยู่ของผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 211 ฉบับ ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ - 31 มีนาคม 2557

3. เมื่อครบกำหนด ได้รับแบบสอบถามตอบกลับจำนวนทั้งสิ้น 140 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืนจำนวน 140 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 66.35 ของกลุ่มตัวอย่าง รวมระยะในการเก็บข้อมูล 59 วัน

4. นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

#### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับรวบรวมจากแบบสอบถาม โดยวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ โดยนำเสนอในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย

**ตารางที่ 1** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมืองจังหวัดมหาสารคาม

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความเข้าใจได้	4.34	0.57	มาก
2. ด้านความเชื่อถือได้	4.37	0.51	มาก
3. ด้านเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ	4.22	0.51	มาก
4. ด้านเปรียบเทียบกันได้	4.23	0.54	มาก
โดยรวม	4.29	0.38	มาก

ตอนที่ 2 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม จำแนกตามทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้เฉลี่ยต่อปีที่แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยมากกว่า 2 กลุ่ม ด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA)

#### สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. ค่าเฉลี่ย (Mean)
2. ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
3. F-test

#### ผลการวิจัย

ผลการวิจัยมีดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม สรุปดังตารางที่ 1



จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับมาก

ตอนที่ 2 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้บริหารบริษัท ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน จำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และรายได้ต่อปีของกิจการแตกต่างกัน

1. ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ แตกต่างกัน

2. ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีจำนวนพนักงานในปัจจุบัน ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการและรายได้ต่อปีของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ ด้านเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน

### สรุปผลและอภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยมีประเด็นสำคัญนำมาสรุปผลและอภิปรายผลดังนี้

1. ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ และด้านเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากรายงานทางการเงินเป็นเครื่องมือในการชี้วัดความสามารถในการดำเนินงานของบริษัท โดยทำให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทำความเข้าใจในสิ่งที่ต้องการนำเสนอได้ นอกจากนี้ยังสามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานเพื่อประเมินสถานการณ์ด้านการเงินของบริษัทในอนาคต ทำให้สร้างความเชื่อมั่นในความมั่นคง ไม่สั่นคลอนของบริษัท ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมามคมณ์บัญญัติและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย [10] กล่าวว่า ข้อมูลทางการเงินที่ช่วยให้อำนาจหน้าที่ของผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้

พื้นฐานอย่างเพียงพอ ดังนั้นถึงแม้ข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจผู้จัดทำรายงานทางการเงินยังคงต้องนำเสนอ ข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากข้อมูลที่นำเสนอจะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้ทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นววรรณ ภูครองหิน [3] พบว่า นักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภาววรรณ สุขสมัย [9] พบว่า ผู้บริหารของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุไรพร ดิเรกศรี [14] พบว่า ผู้บริหารองค์กร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมาก

2. ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีทุนในการดำเนินงาน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ แตกต่างกัน เนื่องจาก ทุนในการดำเนินกิจการนั้นเป็นตัวบ่งชี้ถึงขนาดของกิจการ หากกิจการมีทุนในการดำเนินงานสูง มีความซับซ้อนของข้อมูลในการบันทึกบัญชีมากกว่า ส่วนกิจการที่มีทุนในการดำเนินงานต่ำ ซึ่งมีความซับซ้อนของข้อมูลไม่มากนัก บุคคลทั่วไปสามารถเข้าใจได้ ถึงที่มาของจำนวนเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ กิจการที่มีทุนในการดำเนินงานมาก จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้เกิดความเชื่อถือได้ แก่สมาชิก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุภาพร อามาตย์ [12] พบว่า กิจการที่มีทุนดำเนินงานมากจะสะท้อนถึงผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ มีความมั่นคงทางการเงินความน่าเชื่อถือ หากธุรกิจมีการจัดสรรจำนวนเงินทุนดำเนินงานที่เหมาะสม มีการวางแผนการประมาณการใช้เงินที่เหมาะสม จะเกิดประโยชน์ต่อกิจการเพิ่มขึ้น และสอดคล้องกับแนวคิดของ ประชุม รอดประเสริฐ [5] กล่าวว่า การจัดหาทรัพยากรที่พอเพียงเป็น

เรื่องจำเป็นสำหรับการประกอบธุรกิจ แต่ก็ทำให้เราต้องมีมากจนไร้ประโยชน์ หรือน้อยจนไม่อาจประกอบกิจการได้ ความพอเพียงมีได้จากทุนที่มีอยู่ หรือส่วนทุนที่ได้จากการหยิบยืม เพียงแต่ว่าเป็นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้หรือประโยชน์ตอบแทนที่คุ้มค่า ไม่ใช่ทุนที่กลายเป็นค่าใช้จ่ายไป เพราะความหมายของคำว่า ทุน คือ สิ่งที่สามารถแปรไปเกิดประโยชน์กลับคืนมาได้มีค่าอยู่ในตัวองควรแบ่งสรรให้เหมาะสมกับความจำเป็น การประกอบธุรกิจต้องบริหารสภาพคล่องที่เหมาะสมไม่ทำให้สะดุด ดังนั้น แต่ละองค์กรจึงหาวิธีที่มีประสิทธิภาพเพื่อบริหารทุนที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเจ้าของทุนนั้นๆ โดยการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดภายใต้การคาดคะเนพยากรณ์และจัดทำงานงบประมาณ รวมไปถึงกระบวนการตัดสินใจต่าง ๆ ทำให้เกิดทางเลือกที่ดีที่สุดในการบริหารจัดการเงินทุนที่มีอยู่

3. ผู้บริหารบริษัทในเขตอำเภอเมือง จังหวัดมหาสารคาม ที่มีจำนวนพนักงานในปัจจุบันแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก พนักงานบริษัทมีความคิดเห็นเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก บริษัทจะมีจำนวนพนักงานมากหรือน้อยเพียงใดก็ตามจะต้องมีมาตรฐานในการจัดทำรายงานทางการเงินเดียวกัน และการจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นการจัดเอกสารสำคัญที่ต้องให้ข้อมูลแก่บุคคลภายนอกได้รับรู้ถึงศักยภาพในการทำงานของบริษัท เพราะแม้ว่าบริษัทจะมีจำนวนพนักงานมากหรือน้อย แต่ทุกบริษัทก็ต้องการผลกำไรที่ดีที่สุดให้กับบริษัท คุณภาพรายงานทางการเงินจึงไม่ได้วัดกันที่จำนวนพนักงาน แต่วัดกันที่ความสามารถซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ วรศักดิ์ ทุมมานนท์ และธีรยุทธ วัฒนาศุภโกภ [7] กล่าวว่า ความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทโดยการเรียนรู้และการพัฒนาซึ่งเกี่ยวข้องกับการพัฒนาพนักงาน เพื่อให้ประสิทธิภาพของกระบวนการภายในทั้งหมดขององค์กรดีขึ้น ทันท่วงทีและนำไปสู่การตอบสนองความ

ต้องการของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้นด้วย โดยการพัฒนาทักษะหรือความสามารถของพนักงาน พัฒนาสภาพแวดล้อมในการทำงานความทันสมัยของเครื่องมือและอุปกรณ์ต่าง ๆ ระบบฐานข้อมูลและเทคโนโลยีถูกต้องรวดเร็วจริงจังให้พนักงานในองค์กรทุ่มเทความพยายามในการทำงานให้กับองค์กรมากขึ้น เพื่อให้ลูกค้าเกิดความประทับใจต่อองค์กรโดยนำไปสู่การเพิ่มขึ้นของรายได้สร้างความน่าเชื่อถือในคุณภาพรายงานทางการเงินแก่ลูกค้า และสร้างผลกำไรที่ดีที่สุดให้แก่ผู้ถือหุ้น

4. ผู้บริหารบริษัท ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการจัดทำรายงานทางการเงินไม่ได้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการดำเนินงาน เพราะกิจการที่เพิ่งจัดตั้งขึ้นมาใหม่หรือกิจการที่ดำเนินการมานานแล้ว จะมีความมาตรฐานในการทำรายงานทางการเงินที่เหมือนกันคือมีความเข้าใจได้ สร้างความเชื่อถือได้ของข้อมูล สามารถนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจลงทุนร่วมกันได้ และนำมาเปรียบเทียบข้อมูลได้ ทำให้ผู้บริหารบริษัทต้องใส่ใจกับรายงานทางการเงินไม่ว่าจะเป็นช่วงเริ่มต้นของกิจการ หรือแม้ว่ากิจการจะดำเนินการมานานแล้วก็ตาม ซึ่งสอดคล้องกับวิจัยของ ธกานต์ ชาติวงค์ [2] พบว่า ระยะเวลาที่กิจการได้ดำเนินการนั้น จะสร้างประสบการณ์ต่างๆ ให้กับผู้บริหารบริษัทเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน แต่ระยะเวลาในช่วงเริ่มต้นก็สำคัญกับการดำเนินการของบริษัท เช่นเดียวกัน เพราะหากการเริ่มต้นนั้นได้ดำเนินไปด้วยดีตั้งแต่ช่วงแรกย่อมเป็นการสร้างรากฐานที่ดี และสร้างความเชื่อมั่นกับลูกค้า หากมีระยะเวลาการดำเนินงานยาวนานผู้ที่จัดทำรายงานทางการเงินจะรู้และทราบถึงปัญหาของรายงานทางการเงิน และหากบริษัทที่ดำเนินการมานานนั้น ได้ทำการประมาทขาดการตรวจสอบผลการจัดทำรายงานทางการเงินบัญชี ก็อาจจะสร้างความผิดพลาดให้กับกิจการได้ เพราะรายงานทางการเงินได้ได้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาในการดำเนินงาน แต่ขึ้นอยู่กับ ความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม และซื่อตรงของนักบัญชี ที่จะจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นผู้บริหารบริษัทจึงมีความคิดเห็นที่ไม่แตกต่างกันในเรื่องของระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการที่กระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงิน



5. ผู้บริหารบริษัท ที่มีรายได้ต่อปีของกิจการแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก รายได้ต่อปีของบริษัท ไม่ส่งผลต่อการจัดทำรายงานทางการเงินแต่จะขึ้นอยู่กับขนาดของบริษัท ประเภทของการดำเนินงาน เป็นต้น ผู้บริหารบริษัทจึงมีความคิดเห็นไม่แตกต่างกันกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เพราะรายงานทางการเงินจัดทำขึ้นเพื่อแสดงข้อมูล รายรับ รายจ่าย ของบริษัท ซึ่งการจัดทำรายงานทางการเงินนั้นก็ใช้มาตรฐานเดียวกันในการจัดทำ แต่รายได้ที่เกิดขึ้นแตกต่างกันนั้น มีสาเหตุมาจากการดำเนินงานที่ต่างกัน การวางแผนการดำเนินงานที่ไม่ตรงไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้รายได้ต่อปีของบริษัทจึงมีความแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ อุทัยวรรณ จรุงวิภู [13] กล่าวว่า การบริหารการเงินนั้น คือ การสร้างความสามารถในการทำกำไร ได้แก่ การต้องมีเงินทุนที่ต้นทุนต่ำ ปัจจัยการจัดการอื่นต้องเป็นไปอย่างประหยัด มีความสามารถในการรักษาสภาพคล่อง ความสามารถในการดำรงความเสี่ยงในระดับต่ำสุด รวมทั้งความเสี่ยงในอันที่จะเกิดจากจัดหาเงินทุนที่ผิดพลาด มีความมั่นคง และเสถียรภาพ ปัจจัยเหล่านี้สะท้อนออกมาจากผลการดำเนินงานทั้งทาง ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นการบริหารงานจึงเป็นเรื่องสำคัญมากในการทำธุรกิจ

### กิตติกรรมประกาศ

ขอขอบคุณผู้เชี่ยวชาญและคณะทำงานทุกท่านที่ช่วยทำงานวิจัยครั้งนี้สำเร็จสมบูรณ์ไปด้วยดี และขอขอบคุณครอบครัวผู้วิจัยที่ทำให้การทำวิจัยบรรลุวัตถุประสงค์ในครั้งนี้

### ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารบริษัทจำกัด ควรให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นพิเศษในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจ และด้านเปรียบเทียบกันได้ จะช่วยให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ เพื่อใช้ในการตัดสินใจวางแผนและควบคุมการดำเนินงานทั้งระยะสั้นและระยะ

ยาวแก่ผู้บริหาร และเป็นข้อมูลในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. ผู้บริหารบริษัทจำกัด ควรให้ความสำคัญกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เนื่องจากเป็นระบบงานที่ช่วยให้องค์กรสามารถจัดการเกี่ยวกับการเก็บข้อมูล การรวบรวมข้อมูล และการประมวลผลข้อมูล ได้ทันเวลา เชื่อถือได้เพื่อใช้ในการตัดสินใจ และเพิ่มความสะดวกรวดเร็วช่วยปรับปรุงการติดต่อสื่อสารทำให้เกิดในการพัฒนาองค์ความรู้ เพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน และช่วยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร สร้างความได้เปรียบและเพิ่มโอกาสให้แก่กิจการ

3. ผู้บริหารบริษัทจำกัด ควรให้ความสำคัญคุณสมบัตินี้และความพร้อมของทรัพยากรบุคคลด้านการบัญชี เนื่องจาก การที่องค์กรมีบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชี โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีได้ จะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ทางการบัญชีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชี รวมทั้งต้องมีบุคลากรสนับสนุนที่จะเป็นผู้ที่คอยขับเคลื่อนให้การทำงานของฝ่ายบัญชีไปได้อย่างราบรื่น

4. ผู้บริหารบริษัทจำกัด ควรตระหนักถึงการควบคุมระบบงานการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้มั่นใจในความครบถ้วนสมบูรณ์ ถูกต้องเชื่อถือได้ว่าได้รับการอนุมัติและเกิดขึ้นอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายของรายการทางการเงิน และเพื่อป้องกันการละเมิดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลทางการเงินจากผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องเกิดการรักษาความปลอดภัยของการทำงานทางการเงิน ทำให้องค์กรได้รับรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ

### เอกสารอ้างอิง

- [1] กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2557). **ฐานข้อมูลธุรกิจ**. สืบค้นเมื่อ 25 มกราคม 2557. จาก <http://knowledgebase.dbd.go.th/dbd/Main/login.aspx>
- [2] ชกานต์ ชาติวงค์. (2550). **ผลกระทบของจริยธรรมธุรกิจและวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- [3] นววรรณ ภูครองหิน. (2553). **ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [4] แฉ่งน้อย ใจอ่อนนุ่ม และคณะ. (2542). **การรายงานการเงินและระบบสารสนเทศทางการบัญชี**. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- [5] ประชุม รอดประเสริฐ. (2545). **นโยบายและหลักการวางแผนหลักการและทฤษฎี**. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : เนติกุลการพิมพ์.
- [6] วรศักดิ์ ทูมมานนท์ และธีรยุส วัฒนาสุภโภาค. (2545). **ระบบการบริหารต้นทุนกิจกรรมและระบบการวัดผลดุลยภาพ**. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติ.
- [7] วรศักดิ์ ทูมมานนท์. (2557). **ทิศทางมาตรฐานรายงานการเงินในอนาคต**. สืบค้นเมื่อ 21 กุมภาพันธ์ 2557. จาก <http://bunchikij.com>
- [8] วิภาดา สุภรณ์. (2556). **การบัญชีต้นทุน**. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- [9] วิภาวรรณ สุขสมัย และสุชาดา สดาวรวงศ์. (2555). **ผลกระทบของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [10] สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. (2547). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547**. กรุงเทพฯ : สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- [11] สันติ วิริยะรังสฤษฎ์. (2551). **นันทนาการแบงค์**. กรุงเทพฯ : สยาม เอ็ม แอนด์ บี พับลิชชิง.
- [12] สุภาพร อามาตย์. (2550). **ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นสมาชิกที่ดีขององค์กรกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- [13] อุทัยวรรณ จรุงวิภู. (2548). **เอกสารการสอนชุดวิชาการระบบสารสนเทศทางการบัญชี 32321 หน่วยที่ 1-7**. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- [14] อุไรพร ดิเรกศรี. (2554). **ผลกระทบของนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของโรงพยาบาลสังกัดกระทรวงสาธารณสุขในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

