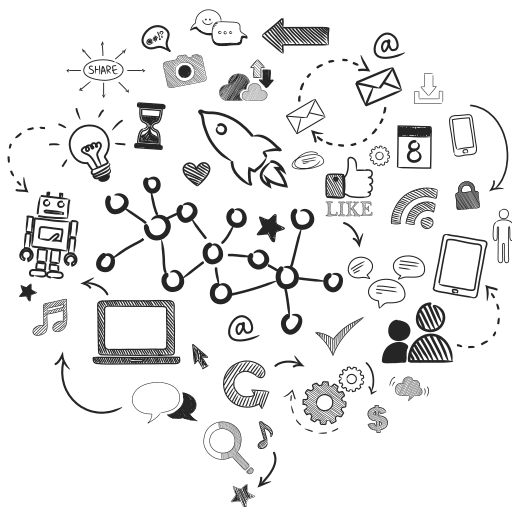


ทวิชชัย อุรรจฉัท
Thawischai Uratchat





ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ ภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

Understanding of Financial Reporting Standards and
Corporate Income Tax of the Accountant in the Accounting
Office Nonthaburi Province

ทวิชชัย อูร์จฉัท¹

Thawischai Uratchat

¹คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ นนทบุรี 11130 ประเทศไทย

Faculty of Accountancy Rajapruek University, Nonthaburi 11130, Thailand

e-mail: thurat@rpu.ac.th

Received : June 28, 2025 Revised : September 26, 2025 Accepted : September 29, 2025

บทคัดย่อ

8

การศึกษาเรื่องความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้วิธีของของ ทาโร ยามาเน่ ได้จำนวนตัวอย่าง 170 รายและทำการสุ่มตัวอย่างแบบสุ่มง่าย (Simple Random Sampling) วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง 3 กลุ่มตัวอย่างขึ้นไป โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว One-Way ANOVA และการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน ด้วยสถิติ Independent-Sample t-test

ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในระดับมาก และความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมาก รวมทั้งความเข้าใจประเด็นย่อยของแต่ละด้านก็ถือว่าอยู่ในระดับมากด้วย ส่วนการทดสอบสมมติฐานการศึกษา พบว่า ปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา หน้าที่ปัจจุบัน ระยะเวลาการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี ไม่มีผลต่อระดับความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่พบว่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือนส่งผลต่อระดับ

ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยกลุ่มที่รายได้สูงกว่ามีความเข้าใจมากกว่า

คำสำคัญ : มาตรฐานการรายงานทางการเงิน; ภาษีเงินได้นิติบุคคล; สำนักงานบัญชี

Abstract

A study on the understanding of financial reporting standards and corporate income tax aims to compare the level of understanding of financial reporting standards and corporate income tax aims of accountants in accounting offices, Nonthaburi Province, classified by personal background factors. The sample size was determined using Taro Yamane's method. The number of samples was 170 and simple random sampling was used. Data were analyzed using descriptive statistics, including frequency, percentage, mean, and standard deviation along with inferential statistics, comprising analysis of the difference of means between 3 or more sample groups using One-Way ANOVA and analysis of the difference between 2 independent sample groups using Independent-Sample t-test.

The study results found that accountants in accounting offices in Nonthaburi Province had a high level of understanding of financial reporting standards and a high level of understanding of corporate income tax, including understanding of each sub-issue at a high level. As for the hypothesis testing, it was found that personal basic factors, including gender, age, education level, current duties, and length of employment of accountants in accounting offices in Nonthaburi Province, did not affect the level of understanding of financial reporting standards and corporate income tax, but it was found that the average monthly income affected the level of understanding of financial reporting standards and corporate income tax, with the group with higher income having more understanding.

Keywords: Financial Reporting Standards; Corporate Income Tax; Accounting Office



บทนำ

ในช่วงที่ผ่านมาภาวะเศรษฐกิจที่มีความผันผวนทั้งจากอัตราเงินเฟ้อและการจ้างแรงงานส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อภาคธุรกิจ นักบัญชีในฐานะผู้จัดทำข้อมูลทางการเงินจึงมีบทบาทสำคัญในการวิเคราะห์ตัดสินใจ และให้คำปรึกษาแก่ผู้ประกอบการเพื่อใช้ข้อมูลทางบัญชีในการฟื้นฟูกิจการ บทบาทของนักบัญชีครอบคลุมตั้งแต่การรวบรวมเอกสาร บันทึกบัญชี วิเคราะห์รายการที่เกี่ยวข้อง และจัดทำงบการเงินเพื่อสะท้อนผลการดำเนินงานของกิจการ ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถประเมินสถานะทางการเงิน วางแผนและตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพนอกจากหน้าที่ด้านการจัดทำบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องมีความรู้ด้านภาษีอากร โดยเฉพาะการวางแผนภาษีเพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถปฏิบัติตามกฎหมายได้อย่างถูกต้อง ลดความเสี่ยงจากการเสียภาษีผิดพลาด และเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ สภาวิชาชีพบัญชีโดยคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร ได้จัดทำ “โครงการนักบัญชีภาษีอากร” เพื่อส่งเสริมและพัฒนาความรู้ในด้านนี้ โดยมีหน่วยงานอื่น ๆ ที่เล็งเห็นความสำคัญของบทบาทดังกล่าว อาทิ สมาคมผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย โรงเรียนภาษี ฯลฯ ที่มีการจัดอบรมหลักสูตร เช่น Tax Advisor และ Certified Tax Accountant (สภาวิชาชีพบัญชี, 2564)

ในด้านคุณภาพของการให้บริการ สำนักงานบัญชีคุณภาพคือสถานประกอบการที่ได้รับการรับรองจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยต้องมีบุคลากรที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และดำเนินงานตามระบบที่มีมาตรฐานสากล สำนักงานบัญชีเหล่านี้มีบทบาทสำคัญในการให้บริการทางบัญชีและภาษีแก่ภาคธุรกิจอย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อการดำเนินธุรกิจและการปฏิบัติตามกฎหมายของผู้ประกอบการ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎหมายภาษีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง นักบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้และทักษะอย่างสม่ำเสมอ ผ่านการอบรมและนับชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี ดังนั้น ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำขึ้น (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566)

จากผลการศึกษาที่ผ่านมา จะเห็นว่า ส่วนใหญ่นเน้นการสำรวจความเข้าใจของนักบัญชีในบางจังหวัดหรือเชิงนโยบายระดับประเทศ แต่ ยังขาดการศึกษาเชิงลึกในพื้นที่จังหวัดปริมณฑลอย่างนนทบุรี ซึ่งมีความสำคัญทางเศรษฐกิจและมีสำนักงานบัญชี

จำนวนมาก ทำให้มีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นพื้นที่ศึกษาเพื่อสะท้อนบริบทจริงของการทำงานนักบัญชีในปัจจุบัน และจังหวัดนนทบุรีเป็นพื้นที่ที่มีการขยายตัวของธุรกิจ SMEs และธุรกิจบริการ อย่างต่อเนื่อง นักบัญชีในพื้นที่จึงต้องเผชิญกับความท้าทายด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีมากกว่าหลายจังหวัด ผู้วิจัยจึงมีความประสงค์ที่จะศึกษาความเข้าใจของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และความรู้ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการพัฒนาเนื้อหาหลักสูตรอบรมของผู้ทำบัญชีให้มีความเหมาะสมกับความต้องการและสถานการณ์ปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี
2. เพื่อเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสถานประกอบการ จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคล

สมมติฐานการวิจัย

นักบัญชีที่มีปัจจัยพื้นฐานส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการวางแผนพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการบัญชี โดยเน้นประเด็นที่นักบัญชียังขาดความเข้าใจ เพื่อยกระดับคุณภาพการให้บริการ และเพิ่มความเชื่อมั่นแก่ผู้ประกอบการ
2. สามารถนำผลจากการวิจัยมาปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมผู้ทำบัญชีให้สอดคล้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีให้มีความรู้ตามที่ผู้ประกอบการต้องการ และนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการจัดการเรียนการสอน

แนวคิดและทฤษฎีทางบัญชี

- 1) วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี ข้อมูลทางการบัญชีเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการได้ทรัพยากรมา และการใช้ทรัพยากรไปทางเศรษฐกิจ ซึ่งดำเนินการโดยหน่วยงานของ



กิจการที่จัดทำบัญชีนั้นที่ต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน กระแสเงินสดของกิจการ โดยทั่วไปแล้วงบการเงินจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของรายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(1) เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุน และการให้สินเชื่อโดยที่งบการเงินควรเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลในการลงทุน และการให้สินเชื่อ ผู้ใช้ข้อมูลในกลุ่มนี้ได้แก่ ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ สถาบันการเงิน นักวิเคราะห์ที่ปรึกษาการลงทุน

(2) เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่เกี่ยวกับการประเมินกระแสเงินสดของกิจการว่ามีความสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดที่พึงจะได้รับในอนาคตมีมากน้อยเพียงใด เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล รวมถึงจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะได้รับเงินสดนั้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ลงทุนในปัจจุบันและอนาคต

2) ประโยชน์ของการจัดทำบัญชี

(1) เป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจกิจการทำบัญชีจะทำให้กิจการทราบผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ โดยในการจัดทำบัญชีนั้น จะบันทึกบัญชีรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินธุรกิจ เช่น การลงทุน รายรับ และรายจ่าย ที่เป็นของกิจการนั้น ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้นั้น จะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุน ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ โดยตัวเลขที่ปรากฏในงบการเงินจะสามารถนำมาวิเคราะห์เป็นอัตราส่วนทางการเงิน เพื่อวัดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจเช่น การวัดสภาพคล่องของธุรกิจ การวัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ การวัดความสามารถในการทำกำไรของธุรกิจ และความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

(2) เป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ ข้อมูลทางบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคต อาจจะอยู่ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ต่าง ๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารงานสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น ช่วยในการพยากรณ์เหตุการณ์ที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตได้อย่างมีทิศทางและความเชื่อมั่นสูง สามารถนำมาวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของการลงทุนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้นหากมีข้อมูลที่ชัดเจนถูกต้อง จะทำให้สามารถพัฒนากิจการให้เจริญก้าวหน้าอย่างยั่งยืน (ชัยยุทธ ปัญญสวัสดิ์สุทธิ์, 2560)

แนวคิดความเข้าใจ

ทฤษฎีความเข้าใจเน้นว่าการเรียนรู้ที่แท้จริงไม่ได้เกิดจากการจำเพียงอย่างเดียว แต่เกิดจากการ เข้าใจแนวคิดและเชื่อมโยงความรู้เข้าด้วยกัน ได้แก่

1. ทฤษฎีการเรียนรู้เชิงสร้างความรู้ (Constructivist Theory) ผู้เรียนสร้างความเข้าใจด้วยตนเอง ผ่านประสบการณ์และการเชื่อมโยงความรู้ใหม่กับความรู้เดิม

2. ทฤษฎีความเข้าใจแบบลึก (Deep Learning Theory) การเรียนรู้แบบลงลึก เพื่อสร้างความเข้าใจเชิงระบบ ไม่ใช่แค่จดจำข้อมูลผิวเผิน

3 ทฤษฎีความเข้าใจเกี่ยวข้องกับการ เข้าใจความคิดและอารมณ์ของตนเอง และผู้อื่น Theory of Mind (Tom) ความสามารถในการเข้าใจว่าอีกคนหนึ่งมีความคิด ความรู้สึก หรือเจตนาที่แตกต่างจากเรา มีผลต่อการสื่อสารและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล

แนวคิดภาษีอากร

ประมวลรัษฎากรเป็นกฎหมายที่ให้อำนาจกรมสรรพากรจัดเก็บภาษี 5 ประเภทใหญ่ ๆ ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ภาษีอากรแต่ละประเภทมีลักษณะและวิธีการจัดเก็บที่แตกต่างกัน เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ ภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลทั่วไป หรือจากหน่วยภาษีที่มีลักษณะพิเศษ ตามที่กฎหมายกำหนดและมีรายได้เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติจัดเก็บเป็นรายปี รายได้ที่เกิดขึ้นในปีใดๆ ผู้มีรายได้มีหน้าที่ต้องนำไปแสดงรายการตนเองตามแบบแสดงรายการภาษีที่กำหนดภายในเดือนมกราคมถึงมีนาคมของปีถัดไป สำหรับผู้มีเงินได้บางกรณีกฎหมายยังกำหนดให้ยื่นแบบฯ เสียภาษีตอนครึ่งปี สำหรับรายได้ ที่เกิดขึ้นจริงในช่วงครึ่งปีแรก เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีที่ต้องชำระ และเงินได้บางกรณี กฎหมายกำหนดให้ ผู้จ่ายทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ที่จ่ายบางส่วน เพื่อให้มีการทยอยชำระภาษีขณะที่มีเงินได้เกิดขึ้นอีกด้วย (กรมสรรพากร, 2566)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ปฐมชัย กรเลิศ (2562) การศึกษาความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในจังหวัด เชียงใหม่เกี่ยวกับการบัญชีและภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ พบว่านักบัญชีโดยรวมมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง โดยความ เข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีและความแตกต่างระหว่างบัญชีกับภาษีอยู่ในระดับ ปานกลาง ขณะที่ความเข้าใจหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับมาก นักบัญชีที่



เป็น CPA หรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความรู้สูงกว่านักบัญชีทั่วไป ขณะที่นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนผู้ทำบัญชีมีความรู้มากกว่านักบัญชีที่ไม่ได้ขึ้นทะเบียน ส่วนปัจจัยอื่น ๆ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ ไม่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

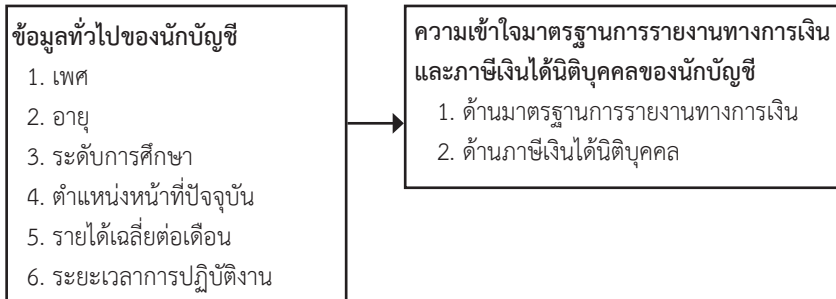
รินทร์ภัสร์ ชัยศิริภักดิ์ (2563) การศึกษาความเข้าใจของนักบัญชีในการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ พบว่าความเข้าใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยนักบัญชีเห็นว่ามาตรฐานดังกล่าวช่วยลดความซ้ำซ้อนและความยุ่งยาก ทำให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินได้รวดเร็วและเข้าใจง่าย หัวข้อที่นักบัญชีเข้าใจมากที่สุดคือการนำเสนองบการเงิน ขณะที่หัวข้อที่เข้าใจน้อยที่สุด ได้แก่ การวัดมูลค่าหลังการรับรู้ของสินทรัพย์ การประมาณหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน และการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ ผลการวิเคราะห์พบว่า การเข้ารับการอบรมมาตรฐานบัญชีส่งผลต่อความเข้าใจอย่างมีนัยสำคัญ แต่ปัจจัยอื่น ๆ เช่น เพศ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ และการมีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ ไม่มีผลอย่างมีนัยสำคัญ ยกเว้นอายุที่ส่งผลต่อความเข้าใจแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

Johri (2024) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการนำ IFRS ไปใช้ในบริษัทข้ามชาติของอินเดีย พบว่า การนำ IFRS ไปใช้มีผลบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยมีปัจจัยที่ส่งเสริมได้แก่ การรับรู้ถึงประโยชน์ ความง่ายในการนำไปใช้ และนโยบายของรัฐบาล

Mensah (2021) ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการนำ IFRS ไปใช้ในบริษัทจดทะเบียนในกานา พบว่า การนำ IFRS ไปใช้มีผลบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะในกลุ่มบริษัทที่มีการบริหารจัดการที่ดี

งานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยต้องการทราบถึงความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี โดยผ่านความเข้าใจของนักบัญชีที่มีต่อความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งจะทำให้ทราบถึงความเข้าใจของนักบัญชีในแต่ละด้านเพื่อนำไปวิเคราะห์ข้อมูลและพัฒนาต่าง ๆ เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของสถานประกอบการในอนาคต

กรอบแนวคิดการวิจัย



รูปภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ประกอบด้วยนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี จำนวน 267 แห่ง ในจังหวัดนนทบุรี จำนวนนักบัญชี ซึ่งมีจำนวนโดยประมาณ 534 คน อ้างอิงจากข้อมูลการขึ้นทะเบียนผู้จัดทำบัญชีขึ้นทะเบียนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2565) สำหรับการกำหนดขนาดตัวอย่างใช้สูตรการคำนวณของทาโร ยามาเน (Taro Yamane) โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ที่ร้อยละ 5 ซึ่งได้ขนาดตัวอย่างจำนวน 170 ราย โดยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบสุ่มง่าย (Simple Random Sampling) เพื่อความเหมาะสมและความสะดวกในการเก็บข้อมูล

2. เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1) การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามเพื่อวัดระดับความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชี ผู้ศึกษาได้สร้างขึ้นจากการศึกษาเอกสารประกอบการศึกษา แนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งใน และต่างประเทศเพื่อให้สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวความคิดในการวิจัยที่กำหนดขึ้น



2) ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือวิจัย

ขั้นตอนที่ 1 ศึกษากรอบแนวคิด ทฤษฎี บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี

ขั้นตอนที่ 2 ศึกษาวิธีการออกแบบเครื่องมือวิจัยในรูปแบบแบบสอบถามที่ใช้มาตรวัดการประเมินค่า (Rating Scale) เพื่อให้สามารถวัดตัวแปรที่สนใจได้อย่างเหมาะสม

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาในแต่ละส่วนอย่างครบถ้วน เพื่อให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ในการวิจัย

ขั้นตอนที่ 4 สร้างเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูลโดยจัดทำแบบสอบถามทั้งแบบปลายปิดและแบบปลายเปิด ซึ่งแบบสอบถามประกอบด้วยทั้งหมด 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีด้านประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check List) มีข้อคำถาม 6 ข้อ โดยให้เลือกคำตอบเพียงคำตอบเดียวที่เป็นจริงมากที่สุด

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับข้อมูลความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เป็นคำถามแบบปลายปิด (Close Ended Question) แบบมาตราประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ระดับตามวิธีการของ Likert's Scale โดยมีข้อคำถาม 2 ด้าน คือ 1) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 7 ข้อ 2) ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 11 ข้อ โดยให้เลือกคำตอบเพียงคำตอบเดียวที่เป็นจริงมากที่สุด

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เป็นคำถามแบบปลายเปิด (Open Ended Question)

การตรวจสอบความเที่ยงตรงและความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย

1. ความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้สร้างขึ้นจากการศึกษาเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในและต่างประเทศ เพื่อให้ข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัย จากนั้นได้นำแบบสอบถามไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการบัญชีและด้านวิจัยจำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความเหมาะสม ความครอบคลุมของเนื้อหา และความชัดเจนของถ้อยคำ โดยใช้วิธีการหาค่าดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item Objective

Congruence: IOC) ซึ่งทุกข้อมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67–1.00 ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้

2. ความเชื่อมั่น (Reliability) เมื่อปรับปรุงแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิแล้ว ได้นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับกลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มวิจัยจริง จำนวน 30 คน เพื่อตรวจสอบความเชื่อมั่นของเครื่องมือ โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้จากการใช้แบบสอบถามแบบปลายเปิด (Open-Ended Questions) เพื่อให้ผู้ตอบสามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างอิสระ โดยกลุ่มตัวอย่างคือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในสำนักงานบัญชีซึ่งประกอบกิจการในจังหวัดนนทบุรี โดยการแจกแบบสอบถามโดยตรง

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารและข้อมูลที่มีอยู่แล้ว เช่น หนังสือ ตำรา วารสารวิชาการ เอกสารงานวิจัย สิ่งพิมพ์ในรูปแบบสิ่งพิมพ์และอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงแหล่งข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป ซึ่งการวิเคราะห์ข้อมูลวิจัยเรื่องความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามสำหรับข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน รายได้ และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ด้วยวิธีการเลือกตอบด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติความถี่ (Frequency) คิดเป็นร้อยละ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามข้อมูลความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำนวน 2 ด้าน เลือกใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ได้แก่ ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 7 ข้อ และด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 11 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่นๆ



สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม แบ่งตามลักษณะประชากรศาสตร์ เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน รายได้ และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน วิเคราะห์ค่าความถี่ (Frequency) และ ค่าร้อยละ (Percentage)

1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี โดยวิเคราะห์ ข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานของการวิจัย ใช้สถิติ t-test และ One-Way ANOVA เพื่อพิจารณาความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่าง กลุ่มของตัวแปรต่าง ๆ หากผลการทดสอบพบว่ามีความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างกลุ่ม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ จะดำเนินการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ โดยใช้วิธี Least Significant Difference โดยกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติไว้ที่ 0.05

ผลการวิจัย

ตอนที่ 1 จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า จากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 170 คน ส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง ร้อยละ 79.40 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 94.70 ระดับการศึกษา สูงสุดปริญญาตรี ร้อยละ 71.20 ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน ระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 90.60 รายได้ต่ำกว่า 15,000 บาท ร้อยละ 54.70 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ต่ำกว่า 5 ปี ร้อยละ 77.60 ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 : จำนวนและร้อยละผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป		จำนวน	ร้อยละ
ชาย	ชาย	35	20.6
	หญิง	135	79.4
	รวม	170	100.0
อายุ	21-30 ปี	161	94.7
	31-40 ปี	7	4.1
	41-50 ปี	1	0.6
	51 ปี ขึ้นไป	1	0.6
	รวม	170	100.0

ตอนที่ 2 ผลวิเคราะห์เกี่ยวกับระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 2 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 2) ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล เลือกใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 2 : แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาพรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาพรวม	$\bar{X}$	SD.	ระดับความเข้าใจ	ลำดับ
1. ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.73	0.80	มาก	2
2. ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล	3.95	0.81	มาก	1
รวม	3.84	0.81	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ในจังหวัดนนทบุรี ภาพรวม มีค่าเฉลี่ย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$, SD. = 0.81) เมื่อพิจารณาโดยจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดอยู่ในระดับ ($\bar{X} = 3.95$, SD. = 0.81) และด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$, SD. = 0.80)

ตารางที่ 3 : แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	SD.	ระดับความเข้าใจ	ลำดับ
1. ความเข้าใจ เกี่ยวกับ กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.77	0.76	มาก	3
2. ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (IFRS 15) รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	3.69	0.82	มาก	6



ตารางที่ 3 : แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเข้าใจเกี่ยวกับ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านมาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	SD.	ระดับความเข้าใจ	ลำดับ
3. ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (TFRS 16) สัญญาเช่า	3.75	0.81	มาก	4
4. ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (TFRS 13) การวัดมูลค่ายุติธรรม	3.71	0.88	มาก	5
5. ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3.79	0.77	มาก	1
6. ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.64	0.85	มาก	7
7. ภาพรวมความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	3.77	0.77	มาก	2
รวม	3.73	0.80	มาก	

จากตารางที่ 3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$, S.D. = 0.80) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อย พบว่า ทุกประเด็นอยู่ในระดับมาก โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ($\bar{X} = 3.79$, S.D.= 0.77) รองลงมาคือ ประเด็นภาพรวมความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($\bar{X} = 3.77$, S.D. = 0.77) และน้อยที่สุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับ ความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ($\bar{X} = 3.64$, S.D= 0.85) สาเหตุที่เลือกศึกษามาตรฐาน TFRS 15, TFRS 16 และ TFRS 13 ซึ่งมีความสำคัญต่อการวิจัยเนื่องจากเกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดทำงบการเงิน TFRS 15 ช่วยให้การรับรู้รายได้จากสัญญาเกี่ยวกับลูกค้า

เป็นไปอย่างถูกต้องและสะท้อนผลการดำเนินงานจริง TFRS 16 เกี่ยวกับบัญชีสัญญาเช่า ช่วยวิเคราะห์ผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และค่าใช้จ่ายทางการเงิน ส่วน TFRS 13 เน้นการวัดมูลค่ายุติธรรม เพิ่มความโปร่งใสและลดความคลาดเคลื่อนในการรายงานการศึกษา TFRS ทั้งสามมาตรฐานช่วยให้การวิจัยครอบคลุมประเด็นสำคัญของรายได้สัญญาเช่า และการวัดมูลค่า สนับสนุนการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 4 : แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความเข้าใจ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล	$\bar{X}$	SD.	ระดับความเข้าใจ	ลำดับ
1. ความเข้าใจโครงสร้างภาษีของเงินได้นิติบุคคล	3.95	0.83	มาก	6
2. ความเข้าใจเรื่อง ฐานกำไรสุทธิเพื่อคำนวณเสียภาษีตามประมวลรัษฎากร	3.91	0.79	มาก	7
3. ความเข้าใจเรื่อง มาตรา 65 ทวิ เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี	3.90	0.84	มาก	9
4. ความเข้าใจเรื่อง มาตรา 65 ตรี รายจ่ายต้องห้าม	3.84	0.85	มาก	10
5. ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	4.05	0.80	มาก	2
6. ความเข้าใจเรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชีให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร	3.91	0.87	มาก	8
7. ความเข้าใจ เรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ	3.77	0.81	มาก	11
8. ความเข้าใจเรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม	4.04	0.78	มาก	3
9. ความเข้าใจเรื่อง อากรแสตมป์	3.98	0.86	มาก	5
10. ความเข้าใจเกี่ยวกับ การกรอกแบบยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบต่าง ๆ ได้	4.08	0.80	มาก	1
11. ภาพรวมความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคล	4.02	0.74	มาก	4
รวม	3.95	0.81	มาก	



จากตารางที่ 4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.95$, S.D. = 0.81) เมื่อพิจารณาประเด็นย่อย พบว่า ทุกประเด็นอยู่ในระดับมาก โดยประเด็นย่อยที่กลุ่มตัวอย่างมีความเข้าใจสูงสุด คือ ความเข้าใจเกี่ยวกับ การกรอกแบบยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบต่าง ๆ ได้ ($\bar{X} = 4.08$, S.D. = 0.80) รองลงมาคือ ความเข้าใจเรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ($\bar{X} = 4.05$, S.D. = 0.80) และน้อยที่สุดคือ ประเด็นความเข้าใจเกี่ยวกับ ความเข้าใจเรื่อง ภาษีธุรกิจเฉพาะ ($\bar{X} = 3.77$, S.D. = 0.81)

การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมุติฐานการศึกษา ทำการวิเคราะห์เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรีโดยพิจารณาตามปัจจัยด้านข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และระยะเวลาการปฏิบัติงาน โดยใช้สถิติ การเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยระหว่างตัวแปร 2 ตัวที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent-Sample t-test) และการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) ได้ผลการวิเคราะห์จำแนกตามข้อมูลส่วนบุคคลดังนี้

เปรียบเทียบระหว่างเพศชายและหญิง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า นักบัญชีในสำนักงานบัญชีเพศชายและเพศหญิง มีความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p = 0.329 > 0.05$) และความเข้าใจด้านภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่แตกต่างกันทางสถิติ ($p = 0.239 > 0.05$) รายละเอียดดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 : ตารางวิเคราะห์ความแตกต่างค่าเฉลี่ยคะแนนระดับความเข้าใจเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชี ในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี จำแนกตามเพศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	เพศ	$\bar{X}$	S.D.	t	p
ภาพรวมความเข้าใจมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ชาย	3.66	0.64	-0.979	0.329
	หญิง	3.80	0.80		
ภาพรวมความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคล	ชาย	3.89	0.76	-1.182	0.239
	หญิง	4.05	0.74		

สรุปผลการศึกษา

การศึกษากำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปปฏิบัติในองค์กร พบว่า ผู้เข้าร่วมวิจัยซึ่งเป็นนักบัญชี ส่วนใหญ่เห็นว่ามาตรฐานทั้งสามช่วยเพิ่มความถูกต้อง และความโปร่งใสของงบการเงินช่วยให้การรับรู้รายได้สะท้อนผลการดำเนินงานได้แม่นยำ ช่วยให้การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินจากสัญญาเช่าชัดเจน และ เพิ่มความน่าเชื่อถือและโปร่งใสในการวัดมูลค่ายุติธรรม ขณะเดียวกัน การศึกษาการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีพบว่านักบัญชีส่วนใหญ่มีความตระหนักและปฏิบัติตามภาษีอย่างถูกต้อง ลดความเสี่ยงจากการถูกตรวจสอบ และเพิ่มความน่าเชื่อถือขององค์กรต่อผู้ลงทุน

อภิปรายผลการวิจัย

1. ผลการวิจัยสะท้อนให้เห็นว่า ประเด็นที่นักบัญชีมีความเข้าใจต่ำเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความซับซ้อนทางเทคนิค การใช้วิจารณ์มาตรฐานระดับสูง และการขาดประสบการณ์ปฏิบัติจริง ดังนั้น การพัฒนาความรู้ควรมุ่งเน้นการจัดอบรมเชิงลึกในหัวข้อเฉพาะ เช่น การประเมินมูลค่ายุติธรรม การคำนวณหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และภาษีเฉพาะกิจ ซึ่งจะช่วยเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีไทยให้ใกล้เคียงกับมาตรฐานสากล

2. ผลการศึกษาสรุปว่านักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี มีความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในระดับมาก และความเข้าใจภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับมาก รวมทั้งความเข้าใจประเด็นย่อยของแต่ละด้านก็ถือว่าอยู่ในระดับมากด้วย ผลการศึกษาของงานวิจัยนี้พบว่าปัจจัยส่วนบุคคล เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์ ไม่มีผลต่อระดับความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล ยกเว้นรายได้เฉลี่ยที่ส่งผลต่อความเข้าใจ ซึ่งสอดคล้องบางประการกับงานวิจัยของรินทรลภัส ชัยศิริฤทธิศักดิ์ (2563) ที่ระบุว่าปัจจัยส่วนใหญ่ เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ และใบประกอบวิชาชีพ ไม่มีผลต่อความคิดเห็นและความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี อย่างไรก็ตาม การเข้ารับการอบรมเป็นปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อทัศนคติและความเข้าใจในมาตรฐานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งบ่งชี้ว่าการพัฒนาความรู้ผ่านการอบรมเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมความเข้าใจและการยอมรับมาตรฐานใหม่ในด้านระดับความเข้าใจ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAs) ได้รับการ



ยอมรับในระดับมากจากนักบัญชี แม้บางประเด็นที่ซับซ้อน เช่น การวัดมูลค่าหลังการรับรู้รายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ยังมีความเข้าใจในระดับต่ำ ซึ่งสะท้อนถึงความจำเป็นในการเพิ่มพูนความรู้เฉพาะทางและแนวปฏิบัติที่ชัดเจน ทั้งนี้ ผลการศึกษายังสอดคล้องกับข้อสังเกตว่าอายุเป็นปัจจัยเดียวที่ส่งผลต่อความเข้าใจมาตรฐานบัญชีในบางด้าน โดยสรุป งานวิจัยทั้งสองชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของการส่งเสริมการอบรมและพัฒนาความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีเพื่อเพิ่มระดับความเข้าใจและการนำไปใช้ในทางปฏิบัติ อีกทั้งยืนยันว่าปัจจัยส่วนบุคคลทั่วไปไม่มีผลชัดเจนต่อความเข้าใจและความคิดเห็น ซึ่งอาจเป็นผลจากความใกล้เคียงกันของพื้นฐานการศึกษาและประสบการณ์ในกลุ่มตัวอย่าง

3. จากผลการศึกษาสรุปว่า การที่นักบัญชีจังหวัดนนทบุรีมีความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นถึงการพัฒนาคุณภาพวิชาชีพบัญชีในระดับที่สอดคล้องกับแนวโน้มสากล โดยเฉพาะอย่างยิ่งหลังจากที่ประเทศไทยมีการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับ IFRS มากขึ้น ผลวิจัยที่พบว่า รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมีผลต่อความเข้าใจ สามารถตีความได้ว่า นักบัญชีที่มีรายได้สูงมักมีโอกาสดำเนินการอบรมและพัฒนาความรู้มากกว่า ซึ่งตรงกับงานวิจัยของ Johri (2024) ที่ชี้ว่า การเข้าถึงทรัพยากรทางการศึกษาและการฝึกอบรมเป็นปัจจัยสำคัญต่อการทำความเข้าใจมาตรฐานใหม่ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการนำ IFRS ไปใช้ในบริษัทข้ามชาติ พบว่า การนำ IFRS ไปใช้มีผลบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน โดยมีปัจจัยที่ส่งเสริมได้แก่ การรับรู้ถึงประโยชน์ ความง่ายในการนำไปใช้ และนโยบายของรัฐบาล .

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

ผลของงานวิจัยในครั้งนี้จะทำให้ทราบถึงผลของความเข้าใจของนักบัญชีในเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยใช้ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี เพื่อศึกษาระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล และเปรียบเทียบระดับความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี จังหวัดนนทบุรี โดยจะทำให้ทราบถึงความรู้ของนักบัญชีที่มีต่อ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคลอยู่ในระดับใด ผลที่ได้จากงานวิจัยสามารถนำไปพัฒนาความรู้ในแต่ละเรื่องที่มีผลการประเมินค่อนข้างน้อยโดยมีการให้ความรู้และให้นักบัญชีทำความเข้าใจในเรื่องที่มีความสำคัญต่ออาชีพของนักบัญชี ตามกรอบมาตรฐานทางวิชาชีพและตามประมวลรัษฎากรที่กำหนดทั้งด้านความรู้และจรรยาบรรณของนักบัญชี โดยสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ พนักงานบัญชี และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และความเข้าใจในหลักเกณฑ์การรับรู้รายได้ รายจ่าย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 และผลแตกต่างที่จะเกิดขึ้นเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรและตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เพื่อให้กิจการสามารถคำนวณกำไรสุทธิภาษีอากรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง และลดความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น การอบรมและพัฒนาความรู้ไม่เพียงแต่ช่วยให้นักบัญชีเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎหมายภาษีในเชิงทฤษฎีเท่านั้น แต่ยังสามารถนำไปปรับใช้ในการทำงานจริง เพื่อแก้ไขปัญหา ลดความผิดพลาด และเพิ่มความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อความโปร่งใสและคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ในการศึกษาครั้งนี้พบว่าควรขยายขอบเขตการศึกษาครอบคลุมนักบัญชีในพื้นที่หรือจังหวัดอื่น ๆ เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับความเข้าใจและปัจจัยที่ส่งผลต่อความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีในบริบทที่หลากหลายมากขึ้น พัฒนาและปรับปรุงเครื่องมือวัดความเข้าใจให้ครอบคลุมประเด็นที่ซับซ้อนมากขึ้น เช่น การวัดมูลค่าหลังการรับรู้รายการอสังหาริมทรัพย์ การประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน เพื่อให้สะท้อนความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ อย่างครบถ้วน ศึกษาปัจจัยด้านจิตวิทยาและพฤติกรรม เช่น ทักษะคิด ความเชื่อ หรือแรงจูงใจของนักบัญชีในการเรียนรู้และปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี เพื่อสร้างความเข้าใจเชิงลึกในกระบวนการเรียนรู้และนำไปสู่การพัฒนากลยุทธ์ที่มีประสิทธิภาพ

เอกสารอ้างอิง

กรมสรรพากร. (2566, 15 มกราคม). คู่มือภาษีอากรสำหรับประชาชน: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา-นิติบุคคลภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์.
<https://www.rd.go.th>.



- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2565, 27 พฤษภาคม). ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล ประจำปี 2565(ชุดข้อมูลสถิติ). กระทรวงพาณิชย์. <https://www.dbd.go.th/data-storage>.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2566 ,10 มิถุนายน). ระบบบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพ. <http://dbd.go.th/eAccFirmresources>.
- ชัยยุทธ ปัญญสวัสดิ์สุทธิ์. (2560). แนวคิดการรายงานทางการเงินเชิงคุณค่า. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยหอการค้าไทย, 37(3), 75–92.
- ปฐมชัย กรเลิศ. (2562). ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีจังหวัดเชียงใหม่เกี่ยวกับการบัญชีและภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. วารสารสหศาสตร์ศรีปทุม ชลบุรี, 5(2), 23–34.
- รินทร์ลภัส ชัยหิรัญกิตติ. (2563). ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของนักบัญชี. วารสารบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี, 9(1), 86–104.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564,11 มิถุนายน). โครงการประกาศนียบัตรนักบัญชีภาษีอากร (Certificate of Tax Accountant: CTA) รุ่นแรก. ข่าวสาร <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/155726>.
- Johri, A. (2024). Examining the Impact of International Financial Reporting Standards Adoption On Financial Reporting Quality of Multinational Companies. *International Journal of Financial Studies*, 12(4), 1-23.
- Mensah, E. (2021). The effect of IFRS adoption on financial reporting quality: evidence from listed manufacturing firms in Ghana. *Economic Research - Ekonomska Istraživanja*, 34(1), 2890–2905.