รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

The Preparation adopts a set of Thai Financial Reporting for Small and Medium Enterprises (TFRS for SMEs) in Muang District, Chiang Mai Province

กุลชญา แว่นแก้ว

ได้รับทุนสนับสนุนงานวิจัยจากคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
ประจำปีงบประมาณ 2558

กิตติกรรมประกาศ

รายงานวิจัยเรื่องการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่นี้ สำเร็จได้ด้วยความอนุเคราะห์ของบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลายฝ่ายซึ่งไม่อาจนำกล่าวได้ทั้งหมด

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ที่ให้การสนับสนุนทุนวิจัยและให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่งทำให้งานวิจัยสำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้วิจัยขอขอบคุณผู้บริหารและเพื่อนร่วมงานและผู้ช่วยนักวิจัยทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือและให้กำลังใจในการทำวิจัยด้วยดีตลอดมาจนทำให้งานวิจัยนี้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ให้ข้อมูลทุกท่านที่ได้กรุณาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ยิ่งต่อการวิจัยครั้งนี้และที่สำคัญอย่างยิ่งผู้วิจัยขอขอบพระคุณครูอาจารย์ ที่กรุณาอบรมสั่งสอนประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้จนทำให้ผู้วิจัยสามารถทำงานวิจัยเล่มนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี เหนือสิ่งอื่นใดผู้วิจัยขอขอบพระคุณบิดา มารดา และสมาชิกในครอบครัวของผู้วิจัยทุกคนที่ให้กำลังใจในการทำงานตลอดมาทำให้งานวิจัยเล่มนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดียิ่ง

กุลชญา แว่นแก้ว
ผู้วิจัย

หัวข้อวิจัย การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

แหล่งทุน คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

หัวหน้าโครงการ กุลชญา แว่นแก้ว

หน่วยงาน คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่อง การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ดังนี้ 1) เพื่อศึกษาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ 2) เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของกิจการที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยโดยใช้แบบสอบถามส่งไปยังผู้ทำบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ได้รับการตอบกลับและข้อมูลมีความสมบูรณ์จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.04 ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One –way analysis of variance: ANOVA) f-test

ผลการศึกษา พบว่า กิจการที่มีประเภทแตกต่างกันมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ของประเภทกิจการแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยเฉพาะด้านการส่งเสริมให้บุคคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ผลการเปรียบเทียบทุนจดทะเบียนแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) พบว่ากิจการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: *การเตรียมความพร้อม มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)*

THE Title The Preparation adopts a set of Thai Financial Reporting for Small and Medium Enterprises (TFRS for SMEs) in Muang District, Chiang Mai Province

The Author Kulchaya Waenkaeo

Institution Faculty of business Administration, Maejo University

ABSTRACT

The purpose of this research is to study the preparation adopts a set of Thai Financial Reporting for Small and Medium Enterprises (TFRS for SMEs) in Muang District, Chiang Mai Province. Second, to comparison between organizational characteristics and the preparation adopts a set of Thai Financial Reporting for Small and Medium Enterprises (TFRS for SMEs) in Muang District, Chiang Mai Province.

This research was collected data from a questionnaire addressed that 50 mail returns was used able. The response rate was 23.04%. This research used descriptive analysis and one way analysis of variance (ANOVA) to test the result.

The finding provide some support for the notion that organizations adapt their TFRS for SMEs are relate to organizational characteristics such as type of business and organizational size. Moreover, the research finding that the difference in type of business is effect their adaptation in continue learning promotes. Furthermore, the results also show that the difference in organizational size effect their adaptation in accounting knowledge based.

Keyword: *The Preparation adopts, Thai Financial Reporting for Small and Medium Enterprises (TFRS for SMEs)*

สารบัญ

		หน้า
กิตติกรรมประกาศ		ก
บทคัดย่อภาษาไทย		ข
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ		ค
สารบัญ		
สารบัญตาราง		
สารบัญภาพ		
บทที่		
1	บทนำ	1
	ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
	วัตถุประสงค์การวิจัย	2
	สมติฐานการวิจัย	3
	ขอบเขตการวิจัย	3
	ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
	นิยามศัพท์เฉพาะ	4
2	แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
	บริบทของธุรกิจ SMEs	5
	ทฤษฎีที่ใช้ในการอธิบายกรอบแนวคิดการวิจัย	6
	กรอบแนวคิดการวิจัย	6
	ความเป็นมาในการนำ TFRS for SMEs มาใช้ถือปฏิบัติในประเทศไทย	6
	การเตรียมความพร้อมของนักบัญชี	8
	เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	14
3	วิธีการดำเนินการวิจัย	17
	ประชากรกลุ่มตัวอย่าง	17
	การเก็บรวบรวมข้อมูล	17
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	21

สารบัญ

บทที่		หน้า
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	22
5	สรุป อภิปรายผล	33
	สรุปผลการวิจัย	33
	อภิปรายผลการวิจัย	34
	ข้อเสนอแนะ	34
บรรณานุกรม		35
ภาคผนวก		
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม		40
ภาคผนวก ข ประวัติผู้วิจัย		48

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
ตารางที่ 1	ผลการทดสอบความลำเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถาม	18
ตารางที่ 2	การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ	20
ตารางที่ 3	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	22
ตารางที่ 4	ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่	23
ตารางที่ 5	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี	24
ตารางที่ 6	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ	25
ตารางที่ 7	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง	26
ตารางที่ 8	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)	27
ตารางที่ 9	การเปรียบเทียบประเภทกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b)การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน	28
ตารางที่ 10	การเปรียบเทียบทุนจดทะเบียนของกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)(a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี(b)ทักษะความเป็นมืออาชีพ(c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b)การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน	29

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
ตารางที่ 11	การเปรียบเทียบรายได้แตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน	30
ตารางที่ 12	การเปรียบเทียบจำนวนพนักงานแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน	31

สารบัญภาพ

		หน้า
ภาพ 1	กรอบแนวคิดการวิจัย (Conceptual Framework)	6

บทที่ 1
บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ธุรกิจ SMEs ถือเป็นกลไกสำคัญหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยสามารถสร้างรายได้และสร้างการจ้างงานจำนวนมาก อีกทั้งเป็นเครื่องมือในการแก้ไขปัญหาความยากจน ซึ่งเกิดการจ้างงานคิดเป็นร้อยละ 77.86 ของการจ้างงานรวมของประเทศมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) คิดเป็นร้อยละ 42.35 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ของประเทศไทย และมีมูลค่าการส่งออกคิดเป็นร้อยละ 28.40 ของการส่งออกรวมของประเทศไทย (สสว,2554) อย่างไรก็ตามธุรกิจ SMEs จะต้องมีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภายใต้การกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีฯ โดยได้ตั้งคณะทำงานเพื่อปรับปรุงพัฒนามาตรฐานการบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs จึงได้ศึกษาเกณฑ์ที่เหมาะสมในการจัดประเภทกิจการ เพื่อประกอบการพิจารณาการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ซึ่งจัดทำโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) มาถือปฏิบัติในประเทศไทย เพื่อให้เป็นหลักการสากลที่สร้างแนวทางของการทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของบริษัทต่าง ๆ ให้เป็นมาตรฐานแบบเดียวกันทั่วโลกซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) จะถูกนำมาใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAE) มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป (อาจมีการยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีบางบทสำหรับธุรกิจขนาดเล็ก) เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ประเทศไทยสอดคล้องกับกลุ่มประเทศใน AEC และเพื่อให้รายงานทางการเงินของกิจการในประเทศไทยมีความเป็นสากล สามารถเปรียบเทียบกันได้

อย่างไรก็ตามแนวทางการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการ TFRS for SMEs ค่อนข้างมีความซับซ้อนมากขึ้นกว่ามาตรฐานการบัญชีที่เคยปฏิบัติมาก่อนในหลายประการ เช่น เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยกิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ โดยเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือกับราคาขายหักต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนในการขายและผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้โดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น – ข้อบ่งชี้การด้อยค่า การพิจารณาข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ชั่วคราวและถาวร เป็นต้น เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานวิธีการบัญชีสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานสอดคล้องกับหลักการที่กำหนดใน TAS 19 อนุญาตให้ใช้วิธีอย่างง่ายในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ โดยไม่รวมประมาณการของเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นในอนาคต ไม่รวมบริการที่จะได้รับจากพนักงานในอนาคต และไม่รวมความเป็นไปได้ของการเสียชีวิตขณะให้บริการในปัจจุบัน รวมทั้งไม่ได้กำหนดวิธีการรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นต้น ดังนั้นจึง

จำเป็นอย่างยิ่งที่ธุรกิจSMEs จะต้องมีการเตรียมความพร้อมทั้งในด้านการสร้างความเข้าใจและการนำไปใช้ให้เกิดความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

จากการรายงานดัชนีความเชื่อมั่นทางธุรกิจของผู้ประกอบการ SMEs ในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ภาวะเศรษฐกิจโดยรวมในจังหวัดเชียงใหม่ของไตรมาสแรกและไตรมาสสุดท้ายของทุกปี ค่อนข้างอยู่ในสถานการณ์ที่ดี เนื่องจากค่าดัชนีอยู่ในระดับมากกว่า 50 ยกเว้นไตรมาสที่ 4 ของ พ.ศ. 2554 ค่าดัชนีปรับตัวลดลงต่ำกว่าระดับที่ 50 (ชัยวุฒิ ตั้งสมชัย, 2556) เนื่องจากในช่วงเวลาดังกล่าวผู้ประกอบการส่วนใหญ่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์อุทกภัยครั้งใหญ่ของประเทศไทยที่เกิดขึ้นทั้งภูมิภาค ดังนั้นจึงเห็นได้ว่าธุรกิจ SMEs เป็นหัวใจสำคัญของการขับเคลื่อนเศรษฐกิจเป็นอย่างดี เกิดการจ้างงานการสร้างรายได้ให้แก่จังหวัดเชียงใหม่เป็นมูลค่ามหาศาล ที่ผู้วิจัยเห็นว่าจังหวัดเชียงใหม่ ถือว่าเป็นจังหวัดที่มีความเคลื่อนไหวด้านเศรษฐกิจอันดับต้น ๆ ของประเทศไทย และมีผู้ทำบัญชีของธุรกิจ SMEs จำนวนมากในจังหวัดเชียงใหม่ที่ยังขาดความเข้าใจและการเตรียมพร้อมในการประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว จากเหตุผลดังกล่าวผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

2.เพื่อเปรียบเทียบปัจจัยโครงสร้างพื้นฐานของกิจการที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐาน 1a-d : ประเภทกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

สมมติฐาน 2a-d : กิจการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

สมมติฐาน 3a-d :รายได้แตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

สมมติฐาน 4a-d :จำนวนพนักงานแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ด้านวิชาการการศึกษาครั้งนี้ได้ประยุกต์ใช้ทฤษฎี ทฤษฎีสังคมแห่งการเรียนรู้ (Social Learning Theory) และ 2 ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency theory) ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของกรอบแนวคิดการวิจัยการเตรียมความพร้อมระดับองค์กร ซึ่งคาดว่าผลการวิจัยครั้งนี้จะเกิดองค์ความรู้ใหม่เกี่ยวข้องกับการเตรียมความพร้อมที่เหมาะสมสำหรับวิสาหกิจนาดกลางและขนาดย่อมรวมถึงการเผยแพร่องค์ความรู้ที่เกิดขึ้นไปสู่สาธารณะ

2. ด้านการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานผลการศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานรายงานการเงินของไทยได้อย่างเหมาะสม นอกจากนั้นผลการศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับหน่วยงานภาครัฐในการส่งเสริมผู้ประกอบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการกำหนดแนวทางการส่งเสริมให้มีการจัดทำบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี

ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาในเขตพื้นที่ศึกษาในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีขอบเขตด้านประชากรและตัวอย่างได้แก่กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 492 ราย จากฐานข้อมูลที่มีการรายงานผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่ (สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเชียงใหม่, 2558) โดยกำหนดให้กลุ่มเป็นตัวอย่าง จำนวน 217 ราย โดยกำหนด ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ตามตารางกำหนดกลุ่มตัวอย่างของเครซี่มอร์แกน (Robert V. Krejcie and Earyle W. Morgan. 1970 อ้างใน ธีรวุฒิเอกะกุล , 2543) ผู้ให้ข้อมูลหลักได้แก่ หัวหน้าฝ่ายบัญชี ผู้ทำบัญชี ของธุรกิจ SMEs

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. **การเตรียมความพร้อม** หมายถึง พฤติกรรมขององค์กรที่มีการปรับปรุงพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีเพื่อให้สามารถรองรับวิธีการปฏิบัติ กฎ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง อันจะทำให้เกิดผลการปฏิบัติที่ดีต่อองค์กร ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก้ 1) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) 3) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) และ 4) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)

1.1 ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) หมายถึง กระบวนการการเรียนรู้จากประสบการณ์ การฝึกงาน การสังเกตุ การไตร่ตรอง หรือการปฏิบัติงานอย่างเสมำเสมอ (คณะกรรมการการศึกษาและสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ, ชนัญฎา สินชื่น, 2548))

1.2 ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) หมายถึง "ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของความสามารถที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมี เพื่อแสดงถึงสมรรถนของตน" ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะบุคคล สัมพันธ์และการสื่อสารและด้านองค์การและการเป็นผู้บริหาร

1.3 ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) หมายถึง ทัศนคติที่มีต่อพฤติกรรมคือปัจจัยที่เกิดขึ้นภายในตัวบุคคลบุคคลจะประเมินภาพรวมของพฤติกรรมจากความเชื่อถึงผลที่น่าจะตามมาไม่ว่าจะเป็นความรู้สึกเชิงบวกหรือเชิงลบ

1.4 การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) หมายถึง การพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เช่น การให้บุคคลากรได้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิงวิชาการ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างกันภายในองค์กรและภายนอกองค์กร

2. ธุรกิจ SMEs หรือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง กิจการการผลิต การค้าและบริการ ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ย่อมาจากภาษาอังกฤษ Small and Medium Enterprises Size : SMEs หรือแปลเป็นภาษาไทยว่า "วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม"สำหรับความหมายของวิสาหกิจ (Enterprises) ครอบคลุมกิจการใน 3 ภาคเศรษฐกิจ และจำแนกประเภทของธุรกิจ SMEs เป็น 3 ประเภท ไดแก ประเภทธุรกิจการผลิต ประเภทธุรกิจการบริการ และประเภทธุรกิจการค้า (กระทรวงอุตสาหกรรมกับการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2544 : 7)

3. TFRS for SMEs หมายถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (International Financial Reporting Standard for Small and Medium Sized Entities: IFRS for SMEs) ซึ่งเป็นฉบับร่างโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์มีแผนในการประกาศใช้ประมาณ ปี พ.ศ. 2560 (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

บทที่ 2
แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ของธุรกิจ SMEs ในอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่ ในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. บริบทของธุรกิจ SMEs
2. ทฤษฎีที่ใช้ในการอธิบายกรอบแนวคิดการวิจัย
3. ความเป็นมาในการนำ TFRS for SMEs มาใช้ถือปฏิบัติในประเทศไทย
4. การเตรียมความพร้อมของนักบัญชี
5. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

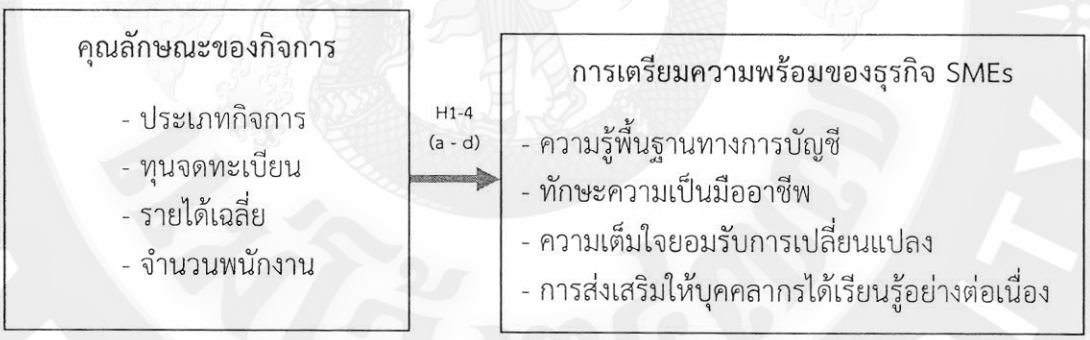
บทบาทของธุรกิจ SMEs

ธุรกิจ SMEs ถือเป็นกลไกสำคัญหลักในการเสริมสร้างความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยสามารถสร้างรายได้และสร้างการจ้างงานจำนวนมาก อีกทั้งเป็นเครื่องมือในการแก้ไขปัญหาความยากจน ซึ่งเกิดการจ้างงานคิดเป็นร้อยละ 77.86 ของการจ้างงานรวมของประเทศมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) คิดเป็นร้อยละ 42.35 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ของประเทศไทย และมีมูลค่าการส่งออกคิดเป็นร้อยละ 28.40 ของการส่งออกรวมของประเทศไทย จากรายงานผลการวิเคราะห์ขีดความสามารถในการก้าวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) กลุ่มอุตสาหกรรมผู้ผลิตไฟฟ้า และอุตสาหกรรมการพิมพ์และบรรจุภัณฑ์กระดาษ พบว่า แนวทางการเตรียมความพร้อมของอตุสาหกรรมผ้ผูลติไฟฟ้าเพอื่รองรับAEC การปรับตัวของผู้ประกอบการโดยการเสริมสร้างศักยภาพการผลิต การลดต้นทุนการผลิต การปรับปรุงกระบวกการผลิตโดยใช้เครื่องจักรที่มีความทันสมัย มุ่งเพิ่มมูลค่าสินค้ามากกว่าการแข่งขันด้านราคา (สสว. 2554 : 18) กระทรวงอุตสาหกรรมกับการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2544 : 7) ไดให้ความหมายไววา วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึงกิจการการผลิต การค้า และบริการ ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ย่อมาจากภาษาอังกฤษ Small and Medium Enterprises Size : SMEs หรือแปลเป็นภาษาไทยว่า “วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม”สำหรับความหมายของวิสาหกิจ (Enterprises) ครอบคลุมกิจการใน 3 ภาคเศรษฐกิจ และจำแนกประเภทของธุรกิจ SMEs เป็น 3 ประเภท ไดแก ประเภทธุรกิจการผลิต ประเภทธุรกิจการบริการ และประเภทธุรกิจการค้า

ทฤษฎีที่ใช้สนับสนุนกรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้ประยุกต์ใช้ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องได้แก่ ทฤษฎีสังคมแห่งการเรียนรู้ (Social Learning Theory) เป็นทฤษฎีที่อธิบายพฤติกรรมมนุษย์จากการมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างกันอย่างต่อเนื่องระหว่าง รู้สึกนึกความคิด ความสนใจ และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ซึ่งพฤติกรรมดังกล่าวทำให้เกิดการเรียนรู้ จนเกิดการปรับตัวในองค์กรและสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ ดังนั้นจึงใช้ทฤษฎีนี้ ในการอธิบายการรับรู้ถึงการกรอบแนวคิดการวิจัย (Bandura, 1977) และ ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency theory)ในการสนับสนุนกรอบแนวคิดการวิจัยรวมถึง เพื่อระบุและเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของตัวแปรต่างๆ ทฤษฎีตามสถานการณ์ (Contingency theory) ได้กล่าวว่าการที่กิจการจะตัดสินใจกระทำการใดก็ตามจะไม่มีวิธีการใดที่ดีที่สุดหรือเหมาะสมที่สุดในการปฏิบัติงานแต่จะขึ้นอยู่กับสองปัจจัยคือปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกกิจการจะมีผลต่อตัดสินใจของกิจการการการเลือกวิธีการปฏิบัติภายใต้สถานการณ์ต่างๆได้อย่างเหมาะสม ดังนั้นจึงใช้ทฤษฎีนี้ในการอธิบายการรับรู้ถึงปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมของกิจการในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้อย่างเหมาะสม (Gordan and Miller, 1976) จากการทบทวนวรรณกรรมผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดและสมมติฐานการวิจัยดังนี้

ภาพที่ 1
กรอบแนวคิดการวิจัย



ความเป็นมาในการนำ TFRS for SMEs มาใช้ถือปฏิบัติในประเทศไทย

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2013) กล่าวว่าการพิจารณานำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (International Financial Reporting Standard for Small and Medium Sized Entities : IFRS for SMEs) ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Board: IASB) มาปฏิบัติใช้ในประเทศไทย โดยที่เรียกกันว่ามาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) โดยในขณะนี้กำลังอยู่ระหว่างการพัฒนาให้เป็นมาตรฐานที่มีความสำบูรณ์ซึ่งคาดว่าจะสามารถประกาศใช้ได้ในปี พ.ศ. 2560 มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินของ

ประเทศไทยสอดคล้องกับกลุ่มประเทศใน AEC และเพื่อให้รายงานการของกิจการในประเทศไทยมีความเป็นสากลมากขึ้น

จากการศึกษาพบว่าประเทศในกลุ่ม AEC ที่มีการนำมาตรฐาน IFRS for SMEs ประกาศใช้ได้แก่ 1) ประเทศกัมพูชา 2) ประเทศพม่า 3) ประเทศฟลิปิน และ 4) ประเทศสิงคโปว์ สำหรับกลุ่มที่ยังไม่มีการประการใช้ได้แก่ 1) ประเทศบูรไน 2) ประเทศอินเนียเซีย และ 3 ประเทศ เวียดนาม สำหรับกลุ่มที่อยู่ระหว่างการศึกษา ได้แก่ 1) ประเทศสาธารณรัฐประชาชนลาว และ 2) ประเทศไทย สำหรับประเทศมาเลเซียนมีการประกาศใช้แต่มี Modification ในคำนิยาม SMEs การจัดทำงบการเงินรวม ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557)

สภาวิชาชีพบัญชีของไทยได้มีความพยายามในการจะพัฒนาระบบมาตรฐานการบัญชีของไทยให้มีความสอดคล้องกับมาตรฐานระดับสากลมากขึ้นโดยในขณะนี้มาตรฐานรายงานการเงินและมาตรฐานการบัญชีของไทยสามารถแบ่งมาตรฐานออกเป็น 3 ระดับ ได้แก่ ระดับที่ 1) กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) ซึ่งปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จัดขึ้นตามมาตรฐานการรายงานการเงินระหว่างประเทศอย่างเต็มรูปแบบประกอบด้วย (TFRS, TAS, TFRIC SIC) ระดับที่ 2 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็นกิจการขนาดใหญ่และมีความพร้อมสูง (TFRS for SMEs) โดยสภาวิชาชีพบัญชีกำลังอยู่ระหว่างการจัดทำร่างมาตรฐานและคาดว่าจะมีการประกาศใช้จริงในปี พ.ศ. 2560 และระดับที่ 3 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะขนาดเล็ก (Micro entities) ซึ่งมีแนวโน้มจะให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) (ที่มีการประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน) จากการเปลี่ยนแปลงข้างต้นนั้นอาจส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำนวนมากเนื่องจากโดยเฉพาะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ในความเกี่ยวข้องกับธุรกิจ SMEs ที่เป็นหัวใจสำคัญในการสร้างงานสร้างรายได้ให้แก่ประเทศจำนวนมหาศาลในแต่ละปีจากรายงานประจำปีของ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมพบธุรกิจ SMEs มีสัดส่วนในการส่งออกสำหรับ GDP ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในปี พ.ศ. 2556 มีมูลค่า 4,454,939.6 ล้านบาทคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 37.4 ของ GDP รวมของทั้งประเทศ และหากพิจารณาสัดส่วนของการส่งออกต่อมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวม (GDP) พบว่ามูลค่าการส่งออกมีสัดส่วนถึงร้อยละ 58.06 ของ GDP ของประเทศในปี 2556 ซึ่งมูลค่าส่งออกของธุรกิจ SMEs คิดเป็นร้อยละ 39.55 ของ GDP (สสว, 2557)

ดังนั้นหนึ่งในภาระกิจของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ ได้ระบุว่า การพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วยมาตรฐานที่ประสานและสอดคล้องกันเพื่อให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณค่าสูงสุดอย่างสม่ำเสมอในการตอบสนองประโยชน์ต่อสาธารณะ (คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติแม่บทการบัญชีระหว่างประเทศ, 2558) โดยเฉพาะหน่วยงานที่มีความเกี่ยวข้องใกล้ชิดหรือหน่วยงานที่มีผลกระทบโดยตรงจึงมีความจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงเมื่อมีการประกาศใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) อย่างไรก็ตามหากมีการนำมาใช้จริงก็ยังพบว่าอาจมีปัญหาอุปสรรค์หรือมีทั้งข้อดีและข้อเสียในการนำมาใช้โดยข้อดีจะพบว่า 1) การจัดทำรายงานทางการเงินของไทยจะมีความสอดคล้องกับกลุ่มประเทศใน AEC ที่ให้เริ่มใช้มาตรฐานฉบับนี้บ้างแล้ว และจะส่งผลให้กิจการในประเทศไทยมีศักยภาพในการแข่งขันมากยิ่งขึ้น 2) มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานรายงานทางการเงินของไทยมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับในระดับสากลมากกว่าการใช้ TFRS for NPAEs 3)

รายงานทางการเงินของกิจการในประเทศไทยมีคุณภาพเพิ่มขึ้น มีความเป็นสากลตลอดจนเปรียบเทียบกันได้ 4) ผู้ใช้งบการเงินบางส่วน เช่น สถาบันการเงินและบริษัทข้ามชาติที่ลงทุนในประเทศไทยเป็นต้นได้รับประโยชน์ มากขึ้น 5) กิจการเข้าถึงแหล่งทุนได้มากขึ้น และ 6) ในระยะยาง TFRS for SMEs น่าจะเป็นที่ยอมรับของนานาประเทศมายิ่งขึ้น และสำหรับข้อเสียได้แก่ 1) เกิดต้นทุนในการจัดทำงบการเงินและอาจเป็นการเพิ่มภาระแก่บุคลากรด้านบัญชีทั้งผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี 2) ประโยชน์ที่ได้รับอาจไม่คุ้มต้นทุน คือ ผู้ใช้งบการเงินอาจไม่ได้รับข้อมูลเพิ่มตามที่ควร 3) กิจการขนาดกลางและขนาดเล็กยังไม่เห็นถึงความสำคัญขอการจัดทำงบการเงินและให้ความสำคัญด้านการบริหารและภาษีอากรมากกว่า 4) หากมาตรฐานแบ่งออกเป็น 3 ระดับ อาจก่อให้เกิดความสับสนสำหรับผู้ที่ไม่ติดตามเรื่องมาตรฐานการบัญชีอย่างจริงจัง ดังนั้น กิจการต้งอมีการอบรมบุคลากรด้านบัญชีเพิ่มขึ้นซึ่งทำให้เกิดต้นทุนเพิ่มขึ้น 5) หากมาตรฐานฯ แบ่งเป็น 3 ระดับ กรณีมีการเปลี่ยนแปลงขนาด เช่น จากขนาดกลางเป็นขนาดเล็กมาก จะเกิดประเด็นที่ต้องพิจารณาว่าจะสามารถเปลี่ยนกลับมาใช้ TFRs for NPAEs ได้หรือไม่ 6) การกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาว่ากิจการในประเทศไทย ลักษณะใดหรือขนาดใดที่ต้องใช้ TFRS for SMEs ยังเป็นประเด็นที่ควรมีการพิจารณษกันอย่างรอบด้านโดยต้องคำนึงถึงความเหมาะสมและปัจจัยแวดล้อม(สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ดังนั้นเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมสำหรับนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ผู้ประกอบการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำเป็นต้องดำเนินงานเตรียมความพร้อมให้แก่ผู้ทำบัญชีของธุรกิจ SMEs ทั่วประเทศ ซึ่งอาจยังไม่เพียงพอดังนั้นธุรกิจ SMEs เองจำเป็นต้องปรับตัวให้พร้อมเพื่องรองรับการประกาศใช้มาตรฐานดังกล่าว

การเตรียมความพร้อมของธุรกิจ SMEs

ปัจจุบันธุรกิจกิจมีการแข่งขันกันสูงโดยเฉพาะธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือธุรกิจ SMEs ดังนั้นจึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ประกอบการจะต้องให้ความสำคัญต่อการปรับตัวอยู่เสมอเพื่อให้กิจการสามารถอยู่รอดได้ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีตามสถานการณ์ที่กล่าวว่าองค์กรจะสามารถประสบความสำเร็จและอยู่รอดได้นั้นจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการปรับตัวอยู่เสมอโดยเฉพาะการวิเคราะห์ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกกิจการที่อาจมีผลกระทบต่อวิธีการปฏิบัติและการดำเนินงานของกิจการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งปัญหาด้านการปฏิบัติงานทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ยังคงมีวิธีการปฏิบัติอยู่ในระดับกลางเท่านั้นโดยเฉพาะความสามารถในการทำงานวิชาชีพบัญชีและความสามารถที่เกี่ยวข้องได้แก่ ความสามารถด้านทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการจัดการข้อมูล แต่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบัญชีบริหารทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในเหตุการณ์ธุรกิจที่ซับซ้อนได้ดีเท่าที่ควร ไม่สามารถเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารในการตัดสินใจได้จึงต้องให้ผู้ทำบัญชีไปเพิ่มพูนความรู้ทางมาตรฐานการบัญชีและความรู้ที่เกี่ยวข้อง (สุวรรณ์ หวังเจริญเดช 2546) โดยเฉพาะในประจุบันประเทศไทยได้มีการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีหลายฉบับจึงอาจทำให้ธุรกิจที่ไม่ได้มีการติดตามข่าวสารเกิดความสับสนและเข้าใจคลาดเคลื่อนในการใช้มาตรฐานการบัญชีแต่ละระดับซึ่งอาจทำให้ส่งผลกระทบโดยตรงต่อข้อมูลทางการบัญชีที่ไม่มีคุณภาพไม่เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดดังนั้นเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมและรองรับการ

เปลี่ยนแปลงนักบัญชีจำเป็นต้องมีการปรับตัวโดยทำตัวเป็นที่ปรึกษาของกิจการมากกว่ามีหน้าที่เพียงการจัดทำบัญชีอย่างเดียวเท่านั้นโดยคณะกรรมการ Professional Accountants in Business (PAIB) ของสมาพันธ์นักบัญชีโลก (International of Federation of Accountants; IFAC) ได้กล่าวถึงบทบาทและคุณสมบัติของนักบัญชีที่จะนำพาองค์กรไปสู่ความสำาเร็จและอยู่รอดได้ว่า นักบัญชียุคใหม่นอกจากจะมีความรับผิดชอบในการจัดทำางบการเงินแล้วจะต้องเป็นเสมือนหุ้นส่วนที่สามารถ สร้างคุณค่าให้แก่องค์กรในระยะยาวได้ด้วย โดยนักบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องนอกจากนั้นยังต้องเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ในศาสตร์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้องหรือที่เรียกว่ามีความรู้ข้ามศาสตร์ และสิ่งสำาคัญที่ขาดไม่ได้ คือ การมีคุณธรรมและจริยธรรมในการประกอบวิชาชีพ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) โดยเฉพาะการเตรียมความตัวให้พร้อมอยู่เสมอเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ การเตรียมความพร้อมหมายถึง ทฤษฎีความพร้อมของ เฮอร์เซย์และ บลันชาร์ด (Hersey and Blanchard) ซึ่งมีองค์ประกอบหลักอยู่สองด้าน คือ ด้านความสามารถ (ability) ประกอบด้วย ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ ส่วนอีกด้าน คือ ความเต็มใจ (willingness) ประกอบด้วย การให้คำมั่นสัญญา หรือ ความผูกพัน แรงจูงใจในการทำางาน และความมั่นคงสอดคล้องกับ ทฤษฎีสังคมแห่งการเรียนรู้ (Social Learning Theory) เป็นทฤษฎีที่อธิบายพฤติกรรมมนุษย์จากการมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างกันอย่างต่อเนื่องระหว่าง รู้สึกนึกความคิด ความสนใจ และสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ซึ่งพฤติกรรมดังกล่าวทำให้เกิดการเรียนรู้ จนเกิดการปรับตัวในองค์กรและสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้ Kilic, Uyar and Ataman (2014) จากการทบทวนวรรกรรมพบว่า ตุรกีปรับใช้ IFRS for SMEs พฤศจิกายน 2010 ตุรกีตัดสินใจให้ใช้ IFRS for SMEs ตั้งแต่ 2013 แต่เลื่อนการปรับใช้เป็น 2014 งานวิจัยมีวัตถุประสงค์หลัก 2 เรื่อง 1) วิเคราะห์ความตระหนัก ระดับข้อมูล การเตรียมและการรับรู้ของวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับ IFRS for SMEs 2) ตรวจสอบผลกระทบปัจจัยต่าง ๆ เช่น ประสบการณ์ ระดับการศึกษาและการเตรียมของวิชาชีพต่อการรับรู้ IFRS for SMEs ในวัตถุประสงค์นี้ แบบสอบถามทางโทรศัพท์ใช้ศึกษากับวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยพบว่า วิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่ตระหนักกระบวนการปรับใช้ IFRS for SMEs มีระดับข้อมูลปานกลางของ IFRS for SMEs มองแง่ดีเกี่ยวกับกระบวนการปรับใช้ เข้ารับการอบรม IFRS for SMEs แม้วิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่เตรียม IFRS for SMEs ผู้เกี่ยวข้องจานวนมากยังไม่ดาเนินการ ผู้ตอบเรียงลาดับข้อได้เปรียบของ IFRS for SMEs เช่น ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความเชื่อถือได้ ความโปร่งใส ความสามารถเข้าใจได้ของงบการเงินและการรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิผล ในทางตรงข้าม อุปสรรคสาคัญของการปฏิบัติ IFRS for SMEs คือ การขาดการฝึกอบรมและต้นทุน งานวิจัยนี้มีความหมายโดยนัยต่อฝ่ายต่าง ๆ ทั้งหน่วยงานมาตรฐานระดับชาติและนานาชาติ หน่วยงานกากับดูแล ผู้บริหาร วิชาชีพและนักวิชาการ หน่วยงานมาตรฐานระดับชาติและนานาชาติควรพิจารณาการเตรียมและการรับรู้ของฝ่ายต่าง ๆ ขณะที่จัดโครงสร้างกระบวนการการปรับใช้ในประเทศนั้น นักวิชาชีพบัญชีควรเตรียมเรื่องจำเป็นและแจ้งลูกค้า (กิจการ) แต่เนิ่นเพื่อกระบวนการปรับใช้ประสบความสาเร็จ งานวิจัยมีประโยชน์ต่อ

วรรณกรรมปัจจุบันเพราะงานวิจัยที่วิเคราะห์การปรับใช้ IFRS for SMEs ยังมีน้อยโดยเฉพาะในประเทศเกิดใหม่

ดังนั้นคุณสมบัติในการเป็นนักบัญชีอาเซียนตามความต้องการยอมรับร่วมของอาเซียนสำหรับสาขาบริการบัญชี (MRA) ที่สำคัญคือ นักบัญชีจะต้องมีการปฏิบัติตามนโยบายการพัฒนาวิชาชีพอย่างตอเนื่อง (CPD) ของประเทศแหล่งกำเนิด (ASEAN Mutual Recognition Arrangement : MRA) สภาวิชาชีพบัญชี จดหมายข่าว ฉบับที่ 14 , 2014) ดังนั้น การเตรียมความพร้อม หมายถึง พฤติกรรมขององค์กรที่มีการปรับปรุงพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอเพื่อให้สามารถรองรับวิธีการปฏิบัติ กฎข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง อันจะทำให้เกิดผลการปฏิบัติที่ดีต่อองค์กร ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก้ 1) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) 3) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) และ 4) การส่งเสริมให้บุคคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) ดังนี้

1. ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) คือกระบวนการการเรียนรู้จากประสบการณ์ การฝึกงาน การสังเกตุ การไตร่ตรอง หรือการปฏิบัติงานอย่างเสม่ำเสมอ (คณะกรรมการการศึกษาและสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ) จากการศึกษาของ Lin, Xiong and Liu (2005) พบว่าความรู้และทักษะที่ต้องพัฒนาในการศึกษาของประเทศจีนพบว่าการพัฒนาทักษะความรู้ในเนื้อหาวิชาด้าน การบัญชีการเงินเป็นลำดับที่ 1 รองลงมาเป็นความรู้ด้านการเงิน ด้านการบัญชีบริหาร ภาษี กฎหมายทางธุรกิจและการสอบบัญชี เป็นต้น ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์ (2548) ได้กล่าวว่าศักยภาพของนักบัญชีต้องประกอบด้วย 4 ปะการ ได้แก่ 1) ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมืองและการปกครองทั้งในอดีตและปัจจุบันทั้งในประเทศและต่างประเทศและความสามารถที่จะวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่มีต่อธุรกิจและเศรษฐกิจ 2) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจในยุคการค้าเสรีที่มีการแข่งขันสูงนำมาสู่การเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจประกอบกับธุรกิจจะมีความเป็นนานาชาติที่ต้องดำเนินการตามมาตรฐานระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้นการรวมตัวกันระหว่างธุรกิจในรูปแบบใหม่ๆที่พัฒนาเพิ่มขึ้นทุกทีซึ่งการดำเนินการของธุรกิจแบบนี้จำเป็นต้องใช้มาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากลดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีพื้นฐานความรู้ด้านธุรกิจเพื่อสามารถนำไปปฏิบัติควบคู่กับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ได้อย่างถ่องแท้ 3) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเทคโนโลยีสารสนเทศคือเทคโนโลยีทุกประเภทที่มีส่วนในการสร้างจัดเก็บและรับส่งสารสนเทศต่างๆตามความต้องการของผู้ใช้รวมถึงเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์ทั้งส่วนที่เป็นฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ทาให้สามารถจัดเก็บบำรุงรักษาและสืบค้นข้อมูลทำการคำนวณและวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทอย่างมากในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศได้ช่วยทำให้การทางานบัญชีมีความสะดวกมากยิ่งขึ้นจากการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แทนระบบการลงบัญชีด้วยมือทาให้นักบัญชีสามารถที่จะจัดทำและนำเสนอรายงานได้สะดวก 4) ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจสังคมและการเมืองได้นำมาซึ่งกติกาใหม่ในการดำเนินธุรกิจที่จะต้องเป็นไปตามข้อตกลงระหว่างประเทศและกฎเกณฑ์ที่กำหนดภายในประเทศทำให้มาตรฐานในเรืองต่างๆเปลี่ยนแปลงไปรวมถึงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับการ

บัญชีอันเป็นพื้นฐานเดิมเพื่อเป็นรากฐานที่จะศึกษาแนวทางด้านบัญชีสมัยใหม่ต่อไปนอกจากนี้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรที่จะศึกษาความรู้ด้านอื่นๆที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชีเช่นเศรษฐศาสตร์ธุรกิจและกฎหมายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพเป็นต้นทั้งนี้โดยหลักการแล้วควรจะมีการกำหนดเป็นมาตรฐานในการวางโครงสร้างการศึกษาวิชาชีพบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดหลักสูตรการเรียนการสอนของสถาบันการศึกษาที่ต้องสร้างบุคคลากรทางการบัญชีให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพในสภาพแวดล้อมของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้น ความรู้ความสามารถก็คือ ความจำ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ และการประเมินค่า สอดคล้องกับชนัญฎา สินชื่น (2548) กล่าวว่า ความรู้ขององค์กรจะนำไปสู่ความสำเร็จเพราะความรู้เป็นความสามารถในการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ทำความรู้ด้านเทคนิครวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยืน

2. ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 3 (IES. 3) กล่าวว่า “ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของความสามารถที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมี เพื่อแสดงถึงสมรรถนของตน” โดยทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะบุคคล สัมพันธ์และการสื่อสารและ ด้านองค์การและการเป็นผู้บริหาร

2.1 ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual skills) ประกอบด้วย 1) ความสามารถที่จะระบุได้มาจัดระบบและเข้าใจสารสนเทศจากผู้คนสิ่งพิมพ์และแหล่งข้อมูลอิเล็คทรอนิคส์ 2) ความสามารถในการซักถามการทำวิจัยการคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์การให้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ และ 3) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคย

2.2. ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะสำหรับศาสตร์การบัญชีทักษะเหล่านี้รวมถึง 1) ศาสตร์การคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์และเชิงสถิติ) และความสามารถระดับสูงในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง 3) การวัดมูลค่าและการรายงาน และ 4) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆที่ระบุไว้

2.3 ทักษะด้านบุคคล (Personal Skills) เกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพการพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัวและการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นทักษะเหล่านี้ประกอบด้วย 1) การบริหารจัดการตนเอง 2) การคิดริเริ่มการมีอิทธิพลและการเรียนรู้ด้วยตนเอง 3) ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดและสามารถจะจัดระบบการทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา 4) ความสามารถที่คาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง 5) การพิจารณานำคุณค่าแห่งวิชาชีพจริยธรรมและทัศนคติในการตัดสินใจ และ 6) การสงสัยเยี่ยงมืออาชีพ

2.4. ทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Kills) นักบัญชีมืออาชีพสามารถที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้รับและถ่ายทอดสารสนเทศสร้างดุลยพินิจที่มีเหตุผลและการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิผลองค์ประกอบของทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และทักษะด้านการสื่อสารความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วย 1) ทำงานร่วมกับผู้อื่นในขบวนการรับและให้คำปรึกษา 2) ทำงานเป็นหมู่คณะ 3) มีปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลายในวัฒนธรรมและ

ความสามารถที่จะเรียนรู้อย่างชาญฉลาด 4) ทำงานได้อย่างมีประสิทธิผลในสถานการณ์ที่มีความหลากหลายทางวัฒนธรรม 5) นำเสนออภิปรายรายงานและป้องกันความคิดอย่างมีประสิทธิผลในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษรทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ6) รับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิผลรวมถึงความอ่อนไหวต่อความแตกต่างด้านภาษาและวัฒนธรรม

2.5 ทักษะด้านองค์การและทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) เป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีต้องเข้าใจแง่มุมต่างๆในการทำให้องค์การสามารถดำเนินไปได้นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาวิสัยทัศน์ทางธุรกิจตลอดจนการรับรู้เข้าใจทางการเมืองและการมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลประกอบด้วย 1) การวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการการบริหารทรัพยากรมนุษย์และแหล่งทรัพยากรและการตัดสินใจ 2) ความสามารถที่จะจัดระบบและมอบหมายงานจูงใจและพัฒนาบุคลากร 3) ความเป็นผู้นำ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

3. ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness)

ทัศนคติที่มีต่อพฤติกรรมคือปัจจัยที่เกิดขึ้นภายในตัวบุคคลบุคคลจะประเมินภาพรวมของพฤติกรรมจากความเชื่อถึงผลที่น่าจะตามมาไม่ว่าจะเป็นความรู้สึกเชิงบวกหรือเชิงลบเกี่ยวกับการแสดงพฤติกรรมบุคคลที่ประเมินพฤติกรรมและเชื่อว่าให้ผลเชิงบวกบุคคลจะมีทัศนคติที่ดีต่อพฤติกรรมในทางตรงข้ามถ้าผลการประเมินเป็นเชิงลบ ขึ้นอยู่กับบรรทัดฐานของบุคคลที่อยู่โดยรอบการแสดงพฤติกรรมและการรับรู้ถึงการควบคุมพฤติกรรมของตนเองในการแสดงพฤติกรรมใดๆที่มีอิทธิพลโดยตรงต่อพฤติกรรมด้วย การรับรู้ถึงความยากหรือง่ายในการยอมรับถึงการเปลี่ยนแปลงถ้าบุคคลรับรู้ว่ามีความสามารถที่จะยอมรับนั้นได้และสามารถควบคุมให้เกิดผลลัพธ์ตามต้องการได้ ซึ่งการรับรู้จะรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับและปัญหาที่จะเกิดขึ้น โดยทัศนคติที่มีต่อการใช้งานได้รับอิทธิพลจากการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับและการรับรู้ว่าเป็นระบบที่ง่ายต่อการใช้งานในขณะที่ความตั้งใจแสดงพฤติกรรมการใช้งานได้รับอิทธิพลจากทัศนคติที่มีต่อการใช้งานและการรับรู้ถึงประโยชน์ที่ได้รับและส่งผลให้เกิดการยอมรับการใช้งานจริงในที่สุด

ดังนั้น **ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) หมายถึง ทัศนคติที่มีต่อพฤติกรรมคือปัจจัยที่เกิดขึ้นภายในตัวบุคคลบุคคลจะประเมินภาพรวมของพฤติกรรมจากความเชื่อถึงผลที่น่าจะตามมาไม่ว่าจะเป็นความรู้สึกเชิงบวกหรือเชิงลบ**

4. การส่งเสริมให้บุคคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีการนำมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมาใช้โดยกำหนดให้นักบัญชีต้องการการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานฉบับที่ 7 โดยการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้ารับการพัฒนาความรู้ในสาขาวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อรักษาความรู้ ความสามารถที่มีอยู่และเพิ่มเต็มความรู้ใหม่ ๆ ตลอดเวลา โดยมีองค์กรทางวิชาชีพบัญชีที่สำคัญได้แก่ 1) สมาคมผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants: AICPA) 2) สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (International Federation of Accountants: IFAT) 3) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (Federation of Accounting Professions) 4) สมาคมผู้ตรวจ

สอบภายในแห่งประเทศไทย (The Institute of Internal Auditors of Thailand: IIAT) 5) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (Department of Business Development)

โดยการพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเอง โดยวีระวรรณ วรรณโท (2558) กล่าวว่า การแสวงหาความรู้ คือ ทักษะที่จะต้องอาศัยการเรียนรู้และวิธีการฝึกฝนจนเกิดความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เพราะผู้เรียนจะเกิดทักษะในการค้นคว้าสิ่งที่ต้องการและสนใจใคร่รู้จากแหล่งเรียนรู้ต่าง ๆ จะทำให้ทราบข้อเท็จจริง และสามารถเปรียบเทียบข้อเท็จจริงที่ได้มาว่าควรเชื่อถือหรือไม่ ทักษะการสร้างปัญญา เพื่อนำไปสู่การแสวงหาความรู้ด้วยตนเองมี 10 ขั้นตอน ดังนี้

1) ทักษะการสังเกต คือ การสังเกตสิ่งที่เราเห็น สิ่งแวดล้อม หรือสิ่งที่เราจะศึกษา โดยสังเกตเกี่ยวกับแหล่งที่มา ความเหมือน ความแตกต่าง สาเหตุของความแตกต่าง ประโยชน์ และผลกระทบ

2) ทักษะการบันทึกคือ การบันทึกสิ่งที่ต้องจำหรือต้องศึกษามีหลายวิธีได้แก่ การทำสรุปย่อ การเขียนเค้าโครงเรื่อง การขีดเส้นใต้ การเขียนแผนภูมิการทำเป็นแผนภาพ หรือทำเป็นตาราง เป็นต้น วิธีฝึกการบันทึก คือ การบันทึกทุกครั้งที่มีการสังเกต มีการฟัง หรือมีการอ่านเป็นการพัฒนาปัญญา

3) ทักษะการนำเสนอ คือ การทำความเข้าใจในเรื่องที่จะนำเสนอให้ผู้อื่นรับรู้ได้ โดยจดจำในสิ่งที่จะนำเสนอออกมาอย่างเป็นระบบ ซึ่งสามารถทำได้หลายรูปแบบ เช่น การทำรายงานเป็นรูปเล่ม การรายงานปากเปล่า การรายงานด้วยเทคโนโลยี เป็นต้นวิธีฝึกการนำเสนอ คือ การฝึกตามหลักการของการนำเสนอในรูปแบบต่าง ๆ ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ จนสามารถนำเสนอ ได้ดีซึ่งเป็นการพัฒนาปัญญา

4) ทักษะการฟัง คือ การจับประเด็นสำคัญของผู้พูด สามารถตั้งคำถามเรื่องที่ฟังได้ รู้จุดประสงค์ในการฟัง ผู้เรียนจะต้องค้นหาเรื่องสำคัญในการฟังให้ได้ วิธีฝึกการฟัง คือ การทำเค้าโครงเรื่องที่ฟัง จดบันทึกความคิดหลัก หรือถ้อยคำสำคัญลงในกระดาษบันทึกที่เตรียมไว้ อาจตั้งคำถามในใจ เช่น ใคร อะไร ที่ไหน เมื่อไร เพราะเหตุใด อย่างไร เพราะจะทำให้การฟัง มีความหมายและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

5) ทักษะการถาม คือ การถามเรื่องสำคัญ ๆ การตั้งคำถามสั้น ๆ เพื่อนำคำตอบมา เชื่อมต่อให้สัมพันธ์กับสิ่งที่เรารู้แล้วมาเป็นหลักฐานสำหรับประเด็นที่กล่าวถึง สิ่งที่ทำให้เราฟัง ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ การถามเกี่ยวกับตัวเราเอง การฝึกถาม-ตอบ เป็นการฝึกการใช้เหตุผลวิเคราะห์สังเคราะห์ ทำให้เข้าใจในเรื่องนั้น ๆ อย่างชัดเจน ถ้าเราฟังโดยไม่ถาม-ตอบ ก็จะเข้าใจ ในเรื่องนั้น ๆ ไม่ชัดเจน

6) ทักษะการตั้งสมมติฐานและตั้งคำถาม คือ การตั้งสมมติฐาน และตั้งคำถาม สิ่งที่เรียนรู้ไปแล้วได้ว่า คืออะไร มีประโยชน์อย่างไร ทำอย่างไรจึงจะสำเร็จได้ การฝึกตั้งคำถาม ที่มีคุณค่าและมีความสำคัญ ทำให้อยากได้คำตอบ

7) ทักษะการค้นหาคำตอบจากแหล่งการเรียนรู้ต่าง ๆ

เช่น จากหนังสือ อินเทอร์เน็ต คุยกับคนแก่ แล้วแต่ธรรมชาติของคำถาม การค้นหาคำตอบต่อคำถามที่สำคัญจะสนุก และทำให้ได้ความรู้มาก บางคำถามหาคำตอบทุกวิถีทางแล้วไม่พบ ต้องหาคำตอบต่อไปด้วยการวิจัย

8) ทักษะการทำวิจัยสร้างความรู้ การวิจัยเพื่อหาคำตอบเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการเรียนรู้ทุกระดับ การวิจัยจะทำให้ค้นพบความรู้ใหม่ ทำให้เกิดความภูมิใจ สนุก และมีประโยชน์มาก

9) ทักษะการเชื่อมโยงบูรณาการ คือ การเชื่อมโยงเรื่องที่เรียนรู้มา ให้เห็นภาพรวมทั้งหมด มองเห็นความงดงาม มองให้เห็นตัวเอง ไม่ควรให้ความรู้นั้นแยกออกเป็นส่วน ๆ

10) ทักษะการเขียนเรียบเรียง คือ การเรียบเรียงความคิดให้ประณีตขึ้น โดยการค้นคว้า หาหลักฐานอ้างอิงความรู้ให้ถี่ถ้วน แม่นยำขึ้นการเรียบเรียงทางวิชาการจึงเป็นการพัฒนาปัญญาอย่างสำคัญ และเป็นประโยชน์ในการเรียนรู้ของผู้อื่นในวงกว้างออกไป

ดังนั้น **การส่งเสริมให้บุคคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) หมายถึง การพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เช่น การให้บุคคลกรได้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิงวิชาการ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างกันภายในองค์กรและภายนอกองค์กร** (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลัดดา หิรัญยวา (2555). ได้ศึกษานักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนผลการวิจัยพบว่านักการบัญชีไทยที่มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานการบัญชีอยู่ในระดับดีมาก โดย3) อาชีพโดยผู้ที่มีอาชีพเกี่ยวกับธุรกิจการจัดทำบัญชี และอาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถอยู่ในระดับมาก สาหรับอาจารย์ผู้สอนบัญชี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก 4) ประสบการณ์ทำงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชีโดยผู้ที่มีประสบการณ์ทางานมากกว่า 10 ปี จะมีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะ และด้านมาตรฐานทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก

เอกพล คงมา และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2556) ได้ศึกษา ปัญหาการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ไปใช้ใช้งานสอบบัญชีสำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสึกษาระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ของผุ้สอบบัญชีรับอนุญาต ที่มีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557 ว่าจะสามารถนำไปปฏิบัติจริงและสำรวจปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในทางปฏิบัติในมุมมองของผุ้สอบบัญชีอิสระที่ปฏิบัติงานเดียว เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และการสัมภาษณ์ผุ้สอบบัญชีรับอนุญษตเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการควบคุมคุณ๓พในองค์ประกอบทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ 1) ความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในสำนักงาน 2) ข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง 3) การตอบรับและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับลูกค้าและงานที่มีลักษณะเฉพาะ 4) ทรัพยากรบุคคล 5) การปฏิบัติงานและ 6) การติดตามผล โดยวิเคราะห์ข้อมูลและความคิดเห็นในประเด็ฯต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดอุปสรรคและเป็นปัญหาต่องานสอบบัญชีหากมาตรฐานการควบคุมดังกล่าวบังคับใช้ ผลการศึกษาพบว่า ส่วนใหญ่ผุ้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ดีเพียงพออยู่แล้วสืบเนื่องจากการปฏิบัติตาม

มาตรฐานการสอบบัญชีและข้อบังคับด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีอยู่เดิมมีเพียงพอ องค์ประกอบบางตัว เช่น การติดตาม ที่อาจจำเป็นต้องให้ความรู้ ให้การฝึกอบรมเพิ่มเติม

อัครวัฒน์ รวีย์ชชานนท์ และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2556) ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรยงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่มีต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีสาขาบัญชีมุมมองของผู้สอบบัญชี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอนวิชาบัญชีผลการศึกษาพบว่า ผู้สอยวิชาบัญชีมีความเห็นว่าการประกาศใช้ NPAEs จะส่งผลกระทบต่อหลักสูตรการเรียนการสอนบ้างในแง่ของวิธีการสอนเนื้อหา NPAEs ยังมีความเห็นด้วยพอๆ กัน ว่า จะสอนโดยแยกออกเป็นวิชาชีพเฉพาะ เช่น สัมมนาบัญชี หรือจะ ทยอยสอดแทรกเข้าไปในแต่ละรายวิชา ผู้สอนเห็นว่าการประกาศใช้ NPAEs จะส่งผลต่อตัวผู้เรียนและตัวผู้สอนในระดับต่ำ โดยส่วนภูมิภาคพบว่าผู้สอนมีความต้องการตำราเรียนที่สามารถอธิบายความแตกต่างของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (Full Thai Financial Reporting Standards: TFRSs) และ NPAEs มากกว่าผู้สอนในเขตกรุงเทพมหานคร แต่โดยรวมเห็นว่าการเรียนการสอนควรมุ่งไปที่ Full TFRSs เพราะจะทำให้ผู้เรียนมีทักษะในการประกอบวิชาชีพที่ดี

รจนา ขุนแก้ว มันทนชัย สุทธิพันธ์ (2558) ได้ศึกษาความพร้อมของนักศึกษาสาขาการบัญชีในมหาวิทยาลัยในจังหวัดสงขลาสู่ความเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน โดยใช้แบบสอบถามในเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 344 คน ผลการศึกษาพบว่านักศึกษามีความพร้อมเฉลี่ยอยู่ที่ 3.72 โดยปัจจัยให้ความสำคัญและมีความพร้อมมากที่สุดคือปัจจัยด้านการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสตรวจสอบได้และจรรยาบรรณของผุ้ประกอบวิชาบัญชีในทางกลับกันพบว่าปัจจัยที่ให้ความสำคัญน้อยที่สุดคือทักษะในด้านภาษะอังกฤษและด้านความรู้และทักษะในด้านภาษาอื่นๆ เช่น มาลายู ภาษาจีน เป็นต้น อีกทั้ง การทดสอบความสัมพันธ์ยังพบว่า สถาบันการศึกษาและเกรดเฉลี่ยมีความสัมพันธ์กับความพร้อมของนักศึกษาอย่างมีนัยสำคัญ

อภิญญา ดิสสะมาน และคณะ. (2557). ได้ศึกษาการเตรียมความพร้อมด้านต่างๆ ตามกรอบของอาเซียน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเตรียมความพร้อมในมิติสังคมและวัฒนธรรม ด้านการพัฒนามนุษย์ ดังนั้นการเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆเพื่อเป็นหนึ่งในเมืองหลวงของประชาคม ในการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน กรุงเทพมหานครเองก็จะต้องมีการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างรัฐกับรัฐหรือรัฐบาลกับรัฐบาล ความสัมพันธ์ระหว่างท้องถิ่น รวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างประชาชนกับประชาชน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเข้าถึงและเข้าใจระหว่างกลุ่มคนในสังคมและวิถีวัฒนธรรมที่แตกต่างกันในการเข้าสู่ประชาคมร่วมกันอย่างสันติสุข โดยเฉพาะในเสาหลักอาเซียนด้านที่ 3 คือ ด้านสังคมและวัฒนธรรม ในงานวิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อ1.เพื่อศึกษาการเตรียมความพร้อมของกรุงเทพมหานครด้านมิติสังคมและวัฒนธรรมสำหรับประเด็นการพัฒนามนุษย์เพื่อเตรียมความพร้อมในการก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน 2. เพื่อศึกษา

กระบวนการนำนโยบายด้านมิติสังคมและวัฒนธรรมสำหรับการพัฒนามนุษย์ไปปฏิบัติอย่างไร เพื่อเตรียมความพร้อมในการก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน 3.เพื่อหาแนวทางการเตรียมความพร้อมและนโยบายการพัฒนามนุษย์ที่เหมาะสมสำหรับการนำไปปฏิบัติในอนาคตของกรุงเทพมหานครในการเข้าสู่ประชาประชาคมอาเซียนในมิติสังคมและวัฒนธรรม

จุฑามาศ ใจชื่น (2554).ได้ศึกษาผลกระทบด้านต่าง ๆ จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินที่มีต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ระดับปฏิบัติการของการไฟฟ้า ฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาถึงผลกระทบด้านต่าง ๆ ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งจากตัวอย่างทั้งสิ้นจำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 74.09 ของกลุ่มตัวอย่าง คือ พนักงาน อีกทั้ง ยังต้องการศึกษาถึงระดับความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีจากผลกระทบที่เกิดขึ้น โดยผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากการส่งแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่าง คือพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)

ซึ่งผลการวิจัย พบว่า ผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ ผลกระทบด้านการสื่อสารกับพนักงานในหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง และผลกระทบด้านความพร้อม และต้นทุนในการจัดเตรียมข้อมูลขององค์กร เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการของ กฟผ. ดังนั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือที่สนใจ ควรให้ความสำคัญในการหาแนวทางป้องกันปัญหาที่อาจเกิดผลกระทบดังกล่าว เพื่อสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันในเชิงธุรกิจต่อไป

บทที่ 3
วิธีการดำเนินการวิจัย

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ผู้วิจัยมีวิธีการดำเนินงานวิจัยตามขั้นตอนดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. การเก็บรวบรวมข้อมูล
3. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยได้กำหนดให้ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 492 ราย จากฐานข้อมูลผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเชียงใหม่, 2558) โดยกำหนดให้กลุ่มเป็นตัวอย่าง จำนวน 217 ราย โดยกำหนด ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ดังตารางกำหนดกลุ่มตัวอย่างของเครซี่มอร์แกน (Robert V. Krejcie and Earyle W. Morgan. 1970 อ้างใน ธีรวุฒิเอกะกุล, 2543) โดยรับการตอบกลับและข้อมูลมีความสมบูรณ์ จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.04

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้วิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ เก็บข้อมูลโดยผู้ช่วยนักวิจัยและส่งแบบสอบถามทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ โดยรับการตอบกลับและข้อมูลมีความสมบูรณ์ จำนวน 50 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.04 ซึ่งการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามถ้าหากผู้มีการเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบโดยมิได้ทำการติดตามภายหลังหากได้รับการตอบกลับมาในอัตราร้อยละ 20 ก็ถือว่าเพียงพอที่จะนำไปวิเคราะห์ข้อมูลได้ต่อไปแล้ว (Aaker, Kumer and Day (2001)

การทดสอบความลำเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถามกลับมา (Test of Non-Response Bias) ใช้การทดสอบแบบ t-test โดยใช้ข้อมูลประชากรศาสตร์ของกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ทุนจดทะเบียน รายได้ของกิจการ ที่ส่งแบบสอบถามกลับมาโดยแบ่งออกเป็นสองกลุ่มก่อน - หลัง โดยนำแบบสอบถามกลับมาโดยแบ่งออกเป็นสองกลุ่มได้แก่ กลุ่มที่ 1 เป็นแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา จำนวน 25 ชุด แรก (First group) กำหนดให้เป็นกลุ่มแรก กลุ่มที่ 2 เป็นแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับจำนวน 25 ชุด หลัง (Second Group) กำหนดให้เป็นกลุ่มหลัง ผลการทดสอบพบว่า ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นจึงไม่พบปัญหาความเอนเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถาม (Armstrong and Overton, 1977) รายละเอียดดังตารางที่ 1

ตาราง 1 ผลการทดสอบความลำเอียงจากการไม่ตอบแบบสอบถาม

การเปรียบเทียบ	n	Mean	Std. Dev.	t	Sig.*
ทุนจดทะเบียน					
-กลุ่มแรก (First group)	25	2.00	.645	1.238	.102
-กลุ่มหลัง (Second group)	25	1.76	.723	1.238	
รายได้					.361
-กลุ่มแรก (First group)	25	1.76	.723	1.722	
-กลุ่มหลัง (Second group)	25	1.44	.583	1.722	

*$p < .05$

การพัฒนาเครื่องมือและการวัดค่าตัวแปร

การพัฒนาเครื่องมือ (Instrumental Development)

ผู้วิจัยมีกระบวนการและขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือโดยการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดกรอบแนวคิดในการสร้างเครื่องมือ และนำเสนอร่างเครื่องมือต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อขอความเห็นชอบ ทำการตรวจสอบและปรับปรุงให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้นและได้ทำการส่งแบบสอบถามประเมินค่าความคิดเห็นแบบ 5 ระดับ (Five-point Likert scale) ที่ได้มีการพัฒนาอย่างสมบูรณ์แล้วไปยังผู้ประกอบการซึ่งมีระดับความคิดเห็นดังนี้

ระดับความคิดเห็น 5 หมายถึง มากที่สุด

ระดับความคิดเห็น 4 หมายถึง มาก

ระดับความคิดเห็น 3 หมายถึง ปานกลาง

ระดับความคิดเห็น 2 หมายถึง น้อย

ระดับความคิดเห็น 1 หมายถึง น้อยที่สุด

โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ตอนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก้ 1) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) 2) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) 3) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) และ 4) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) และ ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

เกณฑ์การแปลความหมายเพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ยระดับความคิดเห็น
กำหนดเป็นช่วงคะแนน โดยใช้การดัดแปลงแนวคิด (บุญชม ศรีสะอาด, 2554, หน้า 121) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น
4.51 – 5.00	เห็นด้วยมากที่สุด
3.51 – 4.50	เห็นด้วยมาก
2.51 – 3.50	เห็นด้วยปานกลาง
1.51 – 2.50	เห็นด้วยน้อย
1.00 – 1.50	เห็นด้วยน้อยที่สุด

การวัดค่าตัวแปร

การเตรียมความพร้อม ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามตามกำหนดนิยามของการเตรียมความพร้อมได้แก่พฤติกรรมขององค์กรที่มีการปรับปรุงพัฒนาความรู้ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีเพื่อให้สามารถรองรับวิธีการปฏิบัติ กฎ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง อันจะทำให้เกิดผลการปฏิบัติที่ดีต่อองค์กร โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามตามกำหนดนิยามของความรู้ความความสามารถพื้นฐานทางการบัญชี กระบวนการการเรียนรู้จากประสบการณ์ การฝึกงาน การสังเกตุ การไตร่ตรอง หรือการปฏิบัติงานอย่างเสมำเสมอ โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ

ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามตามกำหนดนิยามของทักษะความเป็นมืออาชีพคือ “ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของความสามารถที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมี เพื่อแสดงถึงสมรรถนของตน” ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะบุคคล สัมพันธ์และการสื่อสารและ ด้านองค์การและการเป็นผู้บริหาร โดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ

ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามตามกำหนดนิยามของความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง คือ ทัศนคติที่มีต่อพฤติกรรมคือปัจจัยที่เกิดขึ้นภายในตัวบุคคลบุคคลจะประเมินภาพรวมของพฤติกรรมจากความเชื่อถึงผลที่น่าจะตามมาไม่ว่าจะเป็นความรู้สึกเชิงบวกหรือเชิงลบโดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ

ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) ผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามตามกำหนดนิยามของการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องคือ การพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เช่น การให้บุคคลกรได้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิงวิชาการ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างกันภายในองค์กรและภายนอกองค์กรโดยแบ่งออกเป็น 5 ระดับ

การทดสอบคุณภาพเครื่องมือ (Validity and Reliability)

การทดลองใช้เครื่องมือ ผู้วิจัยนำเครื่องมือวิจัยที่ผ่านการตรวจสอบผู้เชี่ยวชาญ ไปทดลองใช้ (Try out) กับประชากรที่มิใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ราย และทำการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้ 1) ผลการทดสอบความตรง (Validity) การทดสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) ทดสอบโดยใช้ Confirmatory Factor Analysis ถ้ามีค่า Factor loading เกินกว่า 0.4 (Hair et al., 2006) แสดงให้เห็นว่า เครื่องมือที่ใช้ มีการทอสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง 2) การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ทดสอบโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของ Cronbach ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.70 แสดงให้เห็นว่าเครื่องมือที่ใช้มีความน่าเชื่อถือ (Nunally and Berstein, 1994) เสนอในตารางที่ 2 ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์มูลในลำดับถัดไป

ตารางที่ 2 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	Validity	Reliability
ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based)	0.84	0.841
1) ท่านสามารถวิเคราะห์ สังเคราะห์ รายการเหตุการณ์ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.88	
2) ท่านสามารถวิเคราะห์ ประเมินรายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	0.91	
3) ท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ		
ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill)		0.756
4) ท่านมีการคิดอย่างมีเหตุผลสามารถแก้ปัญหาได้อย่างเป็นระบบ	0.70	
5) ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณ การจำลองเหตุการณ์และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง	0.21	
6) ท่านให้ความสำคัญกับการคิดริเริ่มสร้างสรรค์การเรียนรู้ได้ด้วยตนเองอย่างเป็นระบบ	0.73	
7) ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดการตนเอง และตระหนักถึงจริยธรรมของวิชาชีพบัญชี	0.83	
8) ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรและมีทักษะในการสื่อสารได้เป็นอย่างดี	0.77	

ตารางที่ 2 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ (ต่อ)

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	Validity	Reliability
ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness)		0.62
9) ท่านมีการวิเคราะห์เหตุการณ์ทางสังคม เศรษฐกิจ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ	0.56	
10) ท่านมีการประเมินผลกระทบที่จะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง ทางกฎหมาย วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และพร้อมที่จะปฏิบัติตาม	0.66	
11) ท่านเชื่อมั่นว่าการเปลี่ยนแปลง วิธีการปฏิบัติที่เหมาะสมจะช่วยให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	0.81	
12) ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการตนเอง การปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	0.73	
ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)		0.713
13) กิจการมีการส่งเสริม บุคลากร พนักงาน ให้มีการพัฒนาความรู้อยู่เสมอ	0.85	
14) กิจการให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การศึกษา ค้นคว้า และการเรียนรู้	0.79	
15) กิจการสนับสนุนให้พนักงานมีโอกาสศึกษาดูงาน ร่วมประชุมสัมมนาเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	0.75	

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D)

2. การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (one –way analysis of variance: ANOVA) f-test

บทที่ 4
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่องการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยผู้วิจัยได้ทำการนำเสนอการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นต่อการการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

รายละเอียด	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	16	32
หญิง	34	68
รวม	50	100
2. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	7	14
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	35	70
ปริญญาโทหรือสูงกว่า	8	16
รวม	50	100
3. ตำแหน่ง		
ผู้ทำบัญชี	13	26
หัวหน้าแผนกบัญชี	7	14
ผู้จัดการ	18	36
อื่นๆ	12	24
รวม	50	100
4 ประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับด้านบัญชี		
ต่ำกว่า 5 ปี	15	50
5-10 ปี	25	40
มากกว่า 10 ปี	10	10
รวม	50	100

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและข้อมูลทั่วไปของกิจการ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 68 ระดับการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 35 ราย คิดเป็นร้อยละ 70 ระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 16 ตำแหน่งของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการ จำนวน 18 ราย คิดเป็นร้อยละ 36 เป็นผู้ทำบัญชี จำนวน 13 ราย คิดเป็นร้อยละ 26ประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับด้านบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ระหว่าง 5-10 ปี จำนวน 25 ราย คิดเป็นร้อยละ 50 ประสบการณ์ทำงานต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30 ประเภทกิจการส่วนใหญ่เป็นธุรกิจค้าส่งค้าปลีก จำนวน 18 ราย คิดเป็นร้อยละ 36

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs		จำนวน	ร้อยละ
1. ประเภทกิจการ			
ผลิต/ค้าส่ง		6	12
ค้าส่ง		1	2
ส่งออก	รวม	1	2
ส่งออก/นำเข้า		2	4
นำเข้า/ค้าปลีก		2	4
ค้าปลีก		3	6
ค้าส่งค้าปลีก		18	36
ส่งออก/ค้าส่ง-ปลีก		6	6
บริการ		11	22
	รวม	50	100
2. ทุนจดทะเบียน			
ต่ำกว่า 1 ล้าน		15	30
1-3 ล้าน		26	52
มากกว่า 3-5 ล้าน		9	18
	รวม	50	100

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs	จำนวน	ร้อยละ
3. รายได้		
ต่ำกว่า 5 ล้าน	25	50
5- 10 ล้าน	20	40
มากกว่า 11 ล้านบาท ขึ้นไป	5	10
รวม	**50**	**100**
4. จำนวนพนักงาน		
ต่ำกว่า 50 คน	42	84
51 - 100 คน	8	16
101 – 200 คน	0	0
รวม	**50**	**100**

จากตารางที่ 4 ประเภทธุรกิจบริการ จำนวน ราย 11 คิดเป็นร้อยละ 22 ประเภทธุรกิจผลิต/ค้าส่ง จำนวน 6 ราย คิดเป็นร้อยละ 12 ทุนจดทะเบียนส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 1-3 ล้านบาท จำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 52 ทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้าน จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 30 รายได้ต่อปีส่วนใหญ่ต่ำกว่า 5 ล้านบาท จำนวน 25 ราย คิดเป็นร้อยละ 50 จำนวนพนักงานในกิจการ ส่วนใหญ่มีพนักงานต่ำกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 84

ตารางที่ 5 การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	การแปลความหมาย
ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based)			
1. สามารถวิเคราะห์ สังเคราะห์ รายการเหตุการณ์ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.52	.789	มาก
2. สามารถวิเคราะห์ ประเมินรายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	3.64	.693	มาก
3. สามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.86	.948	มาก
โดยรวม	**3.67**	**.810**	**มาก**

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs มีค่าเฉลี่ย 3.67 ซึ่งอยู่ในระดับมาก ด้านความรู้ความเข้าใจในเรื่องการนำมาตรฐานการบัญชีมาเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด ($\bar{X}$ = 3.86) รองลงมาคือสามารถวิเคราะห์ ประเมินรายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X}$ = 3.64) และสามารถวิเคราะห์ สังเคราะห์ รายการเหตุการณ์ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}$ = 3.52)

ตารางที่ 6 การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	การแปลความหมาย
ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill)			
1. ท่านมีการคิดอย่างมีเหตุผลสามารถแก้ปัญหาได้อย่างเป็นระบบ	3.88	.718	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณ การจำลองเหตุการณ์และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง	3.84	.739	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญกับการคิดริเริ่มสร้างสรรค์การเรียนรู้ได้ด้วยตนเองอย่างเป็นระบบ	3.94	.711	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดการตนเอง และตระหนักถึงจริยธรรมของวิชาชีพบัญชี	4.10	.735	มาก
5. ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรและมีทักษะในการสื่อสารได้เป็นอย่างดี	4.22	.737	มาก
โดยรวม	**4.00**	**.728**	**มาก**

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.00) ด้านทักษะในเรื่องให้ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรและมีทักษะในการสื่อสารได้เป็นอย่างดี ($\bar{X}$ = 4.22) มากที่สุด รองลงมาคือ ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดการตนเอง และตระหนักถึงจริยธรรมของวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}$ = 4.10) ,ให้ความสำคัญกับการคิดริเริ่มสร้างสรรค์การเรียนรู้ได้ด้วยตนเองอย่างเป็นระบบ ($\bar{X}$ = 3.94) มีการคิดอย่างมีเหตุผลสามารถแก้ปัญหาได้อย่างเป็นระบบ ($\bar{X}$ =

3.88) และให้ความสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณ การจำลองเหตุการณ์และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง ($\overline{X}$ = 3.84)

ตารางที่ 7 การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	การแปลความหมาย
ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness)			
1. ท่านมีการวิเคราะห์เหตุการณ์ทางสังคม เศรษฐกิจ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ	3.86	.857	มาก
2. ท่านมีการประเมินผลกระทบที่จะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง ทางกฎหมาย วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และพร้อมที่จะปฏิบัติตาม	3.96	.755	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าการเปลี่ยนแปลง วิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม จะช่วยให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	3.86	.670	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการตนเอง การปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	3.96	.699	มาก
โดยรวม	**3.91**	**.745**	**มาก**

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) อยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.91) ด้านความเต็มใจในการยอมรับการเปลี่ยนแปลง ในเรื่องการประเมินผลกระทบที่จะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง ทางกฎหมาย วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และพร้อมที่จะปฏิบัติตาม และ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการตนเอง การปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ($\overline{X}$ = 3.96) มากที่สุด รองลงมาคือ การวิเคราะห์เหตุการณ์ทางสังคม เศรษฐกิจ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ และ เชื่อมั่นว่าการเปลี่ยนแปลง วิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม จะช่วยให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ($\overline{X}$ = 3.86)

ตารางที่ 8 การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	$\overline{X}$	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	การแปลความหมาย
ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)			
1. กิจการมีการส่งเสริม บุคลาการ พนักงาน ให้มีการพัฒนาความรู้อยู่เสมอ	3.88	.773	มาก
2. กิจการให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การศึกษา ค้นคว้า และการเรียนรู้	4.12	.718	มาก
3. กิจการสนับสนุนให้พนักงานมีโอกาสศึกษาดูงาน ร่วมประชุมสัมมนาเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	3.88	.849	มาก
โดยรวม	**3.96**	**.780**	**มาก**

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) อยู่ในระดับมาก ($\overline{X}$ = 3.96) กิจการให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การศึกษา ค้นคว้า และการเรียนรู้ ($\overline{X}$ = 4.12) มากที่สุด รองลงมาด้านกิจการมีการส่งเสริม บุคลาการ พนักงาน ให้มีการพัฒนาความรู้อยู่เสมอ ($\overline{X}$ = 3.88) และ กิจการสนับสนุนให้พนักงานมีโอกาสศึกษาดูงาน ร่วมประชุมสัมมนาเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมากที่สุด ($\overline{X}$ = 3.88)

ตอนที่ 2 การเปรียบเทียบคุณลักษณะของกิจการที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ตารางที่ 9 การเปรียบเทียบประเภทกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b)การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	แหล่งของความแปรปรวน	df	Sum of Squares	Mean Square	F	P-value
ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	8	6.808	.851	1.942	.079
	ภายในกลุ่ม	41	17.968	.438		
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	8	3.360	.420	1.394	.228
	ภายในกลุ่ม	41	12.359	301		
ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม	8	1.719	.215	.792	613
	ภายในกลุ่ม	41	11.126	.271		
การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม	8	6.455	.807	2.630	.020*
	ภายในกลุ่ม	41	12.576	.307		

จากตารางที่ 9 การเปรียบเทียบการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ของประเภทกิจการแตกต่างกัน พบว่า ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อทำการทดสอบรายคู่พบว่า กิจการประเภทนำเข้ามีการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องมากที่สุด ($\overline{X}$ 4.67 ,S.D= .471) รองลงมากิจการค้าส่งค้าปลีก ($\overline{X}$ 4.55, S.D.=.583)

จึงสนับสนุนสมมติฐาน 1d ประเภทกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน เนื่องจากการพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เช่น การให้บุคคลากรได้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิงวิชาการ การแลกเปลี่ยน

ประสบการณ์ระหว่างกันภายในองค์กรและภายนอกองค์กร สำหรับสมติฐานที่ 1 a,b และ c ไม่สนับสนุน

ตารางที่ 10 การเปรียบเทียบทุนจดทะเบียนของกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)(a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี(b)ทักษะความเป็นมืออาชีพ(c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง(b)การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	แหล่งของความแปรปรวน	df	Sum of Squares	Mean Square	F	P-value
ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	3.542	1.771	3.920	.027*
	ภายในกลุ่ม	47	21.234	.452		
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	2	.207	.104	.314	.732
	ภายในกลุ่ม	47	15.512	330		
ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม	2	.320	.160	.600	553
	ภายในกลุ่ม	47	12.525	.266		
การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม	2	.056	.028	.069	.934
	ภายในกลุ่ม	47	18.957	.404		

จากตารางที่ 10 ผลการเปรียบเทียบทุนจดทะเบียนแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) พบว่ากิจการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้ความสามารถพื้นฐานทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงทำการทดสอบรายด้าน พบว่ากิจการที่มีทุนจดทะเบียนอยู่ระหว่าง 3 – 5 ล้านบาท มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้ความสามารถพื้นฐานทางการบัญชีมากที่สุด ($\overline{X}$4.07 ,S.D=.741) รองลงมากิจการที่มีทุดจดทะเบียนระหว่าง 1 – 3 ล้านบาท ($\overline{X}$ 3.74, S.D.=.713) **จึงสนับสนุนสมติฐานที่ 2 a** สำหรับสมติฐานที่ 2 b, c และ d ไม่สนับสนุน สอดคล้องกับชนัญฎา สินชื่น (2548) กล่าวว่า ความรู้ขององค์กรจะนำไปสู่ความสำเร็จเพราะความรู้เป็นความสามารถในการเรียนรู้และความ

เข้าใจในสาขางานที่ทำความรู้ด้านเทคนิครวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยืน ดังนั้นกิจการที่มีขนาดใหญ่จึงมีโอกาสในการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถเข้าทำงานมากกว่ากิจการขนาดเล็ก

ตารางที่ 11 การเปรียบเทียบรายได้แตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	แหล่งของความแปรปรวน	df	Sum of Squares	Mean Square	F	P-value
ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	1.180	.590	1.175	.318
	ภายในกลุ่ม	47	23.596	.502		
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	2	.187	.093	.283	.755
	ภายในกลุ่ม	47	15.532	330		
ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม	2	.201	.100	.373	.691
	ภายในกลุ่ม	47	12.644	.269		
การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม	2	1.166	.583	1.533	.226
	ภายในกลุ่ม	47	17.866	.380		

จากตารางที่ 11 พบว่ากิจการที่มีรายได้แตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ทั้ง 4 ด้าน (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกัน จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 3 a-d

ตารางที่ 12 การเปรียบเทียบจำนวนพนักงานแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	แหล่งของความแปรปรวน	df	Sum of Squares	Mean Square	F	P-value
ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	4	2.736	.684	1.396	.251
	ภายในกลุ่ม	45	22.040	.490		
ทักษะความเป็นมืออาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	4	.873	.218	.661	.622
	ภายในกลุ่ม	45	14.847	330		
ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม	4	.575	.144	.527	.717
	ภายในกลุ่ม	45	12.270	.273		
การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม	4	427	.107	.258	.903
	ภายในกลุ่ม	45	18.604	.413		

จากตารางที่ 12 พบว่ากิจการที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (a) ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (b) ทักษะความเป็นมืออาชีพ (c) ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (b) การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องไม่แตกต่างกันจึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 4 a-d

บทที่ 5
สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษา การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ และ 2) เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของกิจการที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยมีการเก็บรวมข้อมูล จำนวน 50 ราย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยจึงได้นำเสนอดังนี้

สรุปผลการศึกษา

1. พบว่าธุรกิจ SMEs มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่มีด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based) โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากคือการนำมาตรฐานการบัญชีมาเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

2. พบว่าธุรกิจ SMEs มีธุรกิจ SMEs มีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill) โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากคือให้ความสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณการจำลองเหตุการณ์และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้องมากที่สุด

3. พบว่าธุรกิจ SMEs มีการเตรียมความพร้อมในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ด้านความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness) โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากคือการประเมินผลกระทบที่จะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง ทางกฎหมาย วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และพร้อมที่จะปฏิบัติตาม และ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการตนเอง การปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

4. พบว่าธุรกิจ SMEs มีการเตรียมความพร้อมในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน TFRS for SMEs ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote) โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าข้อที่มีระดับความพร้อมมากคือ กิจการให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การศึกษา ค้นคว้า และการเรียนรู้มากที่สุด

การเปรียบเทียบปัจจัยโครงสร้างพื้นฐานของกิจการที่มีผลต่อการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ประเภทกิจการแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน เนื่องจากการพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น

กิจการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันจะมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) พบว่า กิจการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ด้านความรู้พื้นฐานทางการบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

อภิปรายผล

การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยเฉพาะธุรกิจ SMEs จะสามารถประสบความสำเร็จได้นั้นจำเป็นต้องมีกระบวนการการเรียนรู้จากประสบการณ์ การฝึกงาน การสังเกตุ การไตร่ตรอง หรือการปฏิบัติงานอย่างเสมำเสมอ สอดคล้องกับ Lin, Xiong and Liu (2005) พบว่าความรู้และทักษะที่ต้องพัฒนาในการศึกษาของประเทศจีนพบว่าการพัฒนาทักษะความรู้ในเนื้อหาวิชาด้าน การบัญชีการเงินเป็นลำดับที่ 1 รองลงมาเป็นความรู้ด้านการเงิน ด้านการบัญชีบริหาร ภาษี กฎหมายทางธุรกิจและการสอบบัญชีโดยเฉพาะกิจการที่มีทุนจดทะเบียนต่างกันจะมีศักยภาพในการคัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถแตกต่างกันโดยกิจการขนดใหญ่จะมีโอกาสได้คัดเลือกพนักงานที่มีความรู้ความสามารถมากกว่าสอดคล้องกับชนัญฎา สินชื่น (2548) กล่าวว่า ความรู้ขององค์กรจะนำไปสู่ความสำเร็จเพราะความรู้เป็นความสามารถในการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ทำความรู้ด้านเทคนิควรวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยืน

.การพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเอง คือการแสวงหาความรู้ คือ ทักษะที่จะต้องอาศัยการเรียนรู้และวิธีการฝึกฝนจนเกิดความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เพราะผู้เรียนจะเกิดทักษะในการค้นคว้า สิ่งที่ต้องการและสนใจใคร่รู้จากแหล่งเรียนรู้ต่าง ๆ จะทำให้ทราบข้อเท็จจริง และสามารถเปรียบเทียบข้อเท็จจริงที่ได้มาว่าควรเชื่อถือหรือไม่ ทักษะการสร้างปัญญา เพื่อนำไปสู่การแสวงหาความรู้ด้วยตนเอง ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถประสบความสำเร็จได้ เช่น ทักษะการสังเกต ทักษะการบันทึก ทักษะการนำเสนอ เป็นต้น โดยเฉพาะกิจการที่มีประเภทแตกต่างกันเนื่องจากการส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่องแตกต่างกัน เนื่องจากการพัฒนาทักษะการแสวงหาความรู้ด้วยตัวเองจนเกิดทักษะและความชำนาญ ช่วยทำให้เกิดแนวความคิดความเข้าใจที่ถูกต้องและกว้างขวางยิ่งขึ้น เช่น การให้บุคคลกรได้เข้าร่วมอบรม สัมมนาเชิง

วิชาการ การแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างกันภายในองค์กรและภายนอกองค์กรโดยเฉพาะธุรกิจ SMEs ในปัจจุบันมีความซับซ้อนมากขึ้นจึงจำเป็นที่บุคคลกรจะต้องมีการเรียนรู้อยู่เสมอสอดคล้องกับสภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้มีการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นการกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้ารับการพัฒนาความรู้ในสาขาวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อรักษาความรู้ ความสามารถที่มีอยู่และเพิ่มเต็มความรู้ใหม่ ๆ ตลอดเวลาเพิ่มเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานให้มากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ธุรกิจ SMEs ควรเตรียมความพร้อมในเรื่องการจัดฝึกอบรม สัมมนา เพื่อพัฒนาให้บุคลากรมีความรู้อย่างต่อเนื่องและทันต่อการเปลี่ยนแปลง

2. ธุรกิจ SMEs ควรเตรียมความพร้อมในเรื่องการจัดหางบประมาณในการส่งเสริมให้นักบัญชีพัฒนาความรู้ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ เกิดทักษะและความเชียวชาญในการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

ข้อจำกัดในการทำวิจัย

ระยะเวลาในการศึกษาที่ค่อนข้างจำกัด จึงอาจจะทำให้ผลของการศึกษาที่ออกมาอยู่ในขอบเขตเฉพาะ ในอำเภอเมืองจังหวัดเชียงใหม่ ทำให้การเก็บข้อมูลได้ในวงแคบ

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

ควรศึกษาขยายขอบเขตของการศึกษาเพิ่มขึ้น เช่น การนำกรอบแนวคิดไปทำการทดสอบกับกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่กว้างมากขึ้น

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

กระทรวงอุตสาหกรรมกับการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2544). **การกำหนดนิยาม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.** กรุงเทพฯ: กระทรวงอุตสาหกรรม.

กระทรวงอุตสาหกรรมกับการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2557) รายงานสถานการณ์ SMEs ในปี 2557 http://www.sme.go.th/th/index.php/data-alert/alert/report-smes-year/report-year/report-year-2557 สืบค้นเมื่อวันที่ .....10 สิงหาคม 2558.

จุฑามาศ ใจชื่น (2554) ผลกระทบด้านต่างๆ จากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีระดับปฏิบัติการของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี.

ชนัญฎา สินชื่น (2548) "ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชีด้านการสอบบัญชีด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี" บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548, 1 มกราคม). International Education Standards (IES), สมาคมนักบัญชีและผู้สอบ บัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, 1(4), 1.

ธนวรรณ ปัญญาคำ. (2555). การวิเคราะห์ความพร้อมในการบริหารจัดการของเทศบาลตำบลแม่สายในอำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงรายตามแนวทางการปฏิบัติราชการตามคำรับรองของหน่วยงาน. (ออนไลน์). สืบค้นจากhtpp://www.huso.buu.ac.thhttp: (25 กุมภาพันธ์ 2542).

ธีรวุฒิ เอกะกุล. (2543). **ระเบียบวิธีวิจัยทางพฤติกรรมศาสตรและสังคมศาสตร**. อุบลราชธานี : สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี

บุญชม ศรีสะอาด. (2554). **การวิจัยเบื้องต้น**. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพมหานคร : สุวีริยาสาส์น.

ยุตติชน บุญเพศ และสุวิชัย โกศัยยะวัฒน์. (2555). ความพร้อมในการจัดการศึกษาเพื่อการให้บริการทางการศึกษาแก่ประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวและราชอาณาจักร

กัมพูชาในสถานศึกษาตามแนวชายแดนสังกัดสำ นักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจังหวัดอุบลราชธานี. **วารสารการศึกษาและพัฒนาสังคม**. ปีที่ 8(1), 74-84.

รจนา ขุนแก้ว มันทนชัย สุทธิพันธ์ (2558) ได้ศึกษาความพร้อมของนักศึกษาสาขาการบัญชีในมหาวิทยาลัยในจังหวัดสงขลาสู่ความเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. **วารสารวิทยาการจัดการ** ปีที่ 32 ฉบับที่ 1 มกราคม – มิถุนายน 2558.

ลัดดา หิรัญยวา (2555) นักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชี ตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

วีระวรรณ วรรณโท (2558) **ผู้เรียนเป็นบุคคลแห่งการเรียนรู้**. http://www.bangkapi.ac.th/MediaOnLine/weerawanWMD/index.htm (สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2558).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) จดหมายข่าว FAP newsletter ฉบับที่ 4/2556

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) **เอกสารประกอบการสัมมนาทำความเข้าใจร่างมาตรฐานรานงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดยอ่ม หน้า 58-59)** สืบค้นเมื่อวันที่ 10 มิ.ย. 2558 จาก http : //www. fap.or.th.

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) **การพิจารณานำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม**(ออนไลน์]. เข้าถึงได้จาก : http : //www. fap.or.th.(วันที่ค้นข้อมูล : 15 กุมภาพันธ์ 2558).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3. เข้าถึงได้จาก : http : //www. fap.or.th.(วันที่ค้นข้อมูล : 15 กุมภาพันธ์ 2558).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 7. เข้าถึงได้จาก : http : //www. fap.or.th.(วันที่ค้นข้อมูล : 15 กุมภาพันธ์ 2558).

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557) เอกสารประกอบการสัมมนาทำความเข้าใจเรื่อง ร่าง TFRS for SMEs วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี. www.fap.or.th

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2546) การศึกษาคุณสมบัติเฉพาะที่สำคัญของผู้ทำบัญชีและเพื่อประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีจังหวัดมหาสารคาม คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

อภิญญา ดิสสะมาน และคณะ. (2557). **การเตรียมความพร้อมของกรุงเทพมหานครในการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน : ศึกษาในมิติสังคมและวัฒนธรรม ประเด็นการพัฒนามนุษย์.** วารสารการเมืองการปกครอง. ปีที่ 4(2), 120-146.

อัครวัฒน์ รวีย์ชชานนท์ และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2556) ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่มีต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีสาขาบัญชีมุมมองของผู้สอบบัญชี. **วารสารวิชาชีพบัญชี** ปีที่ 9 ฉบับที่ 24 ธันวาคม 2556 หน้า 59-71

เอกพล คงมา และ ศิลปพร ศรีจั่นเพชร (2556) ได้ศึกษา ปัญหาการนำมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 ไปใช้ใช้งานสอบบัญชีสำหรับสำนักงานสอบบัญชีขนาดเล็กและผู้สอบบัญชีอิสระ. **วารสารวิชาชีพบัญชี** ปีที่ 9 ฉบับที่ 26 ธันวาคม 2556 หน้า 32-43

Aaker, D. A., V. Kumar, and G. S. Day. (2001). **Marketing Research**. New York: John Wiley and Sons.

Anderson, Shannon W., and Lanen, William N. (1999). Economic Transition, Strategy and the Evolution of Management Accounting Practices: the Case of India. **Accounting Organization and Society**, 23, 379-412.

Armstong, J. Scott and Overton, Terry S. (1977). "Estimating Nonresponse Bias in Mail Surveys", **Journal of Marketing Research**, 14, 396-402.

Bandura, A. Social Learning Theory. New York: General Learning Press. 1977.

Gordon, Lawrence,.A. and Miller Danny. (1976). A contingency Framework For the Design of Accountin Information Systems, **Accounting, Organizations and Society**, 1(1), 59-69.

Hair, J. F. and others. (2006). **Multivariate Data Analysis.** 6th ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall.

Kilic, M, Uyar, A, and Ataman, B. (2014) Preparedness for and perection of IFRS for SMEs: evidence from Turkey. **Accounting and Management Information Systems**. Vol. 13, No.3 pp 492-519.

Lin' Z. Jun, Xiong, X, Liu' M Z(2005) Knowledge base and skill development in accounting education: Evidence from China. **Journal of Accounting Education**. 23, 3 : 149-169.

Nunnally, J. C., and I. H. Bernstein. (1994). **Psychometric Theory**. New York: McGraw-Hill.

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

.....

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs

ตอนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ผู้วิจัยจะเก็บข้อมูลที่ท่านตอบไว้เป็นความลับ และผลการวิจัยจะเสนอเป็นภาพรวมเพื่อประโยชน์ในการพัฒนาความรู้ของนักบัญชีในการเตรียมความพร้อมในแต่ละด้าน ซึ่งการตอบแบบสอบถามนี้ไม่มีผลใด ๆ ต่อท่าน ผู้วิจัยขอขอบคุณเป็นอย่างยิ่ง ที่ท่านให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามตรงตามความเป็นจริงเพื่อประโยชน์ในการศึกษาต่อไป

คณะผู้วิจัย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย √ ลงใน ☐ หน้าข้อความเป็นจริงเกี่ยวกับตัวท่าน

1 เพศ

☐ ชาย ☐ หญิง

2 ระดับการศึกษา

☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี ☐ ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ☐ ปริญญาโทหรือสูงกว่า

3 ตำแหน่ง

☐ ผู้ทำบัญชี ☐ หัวหน้าแผนกบัญชี
☐ ผู้จัดการ ☐ อื่นๆ (ระบุ).....

4 ประสบการณ์ทำงานเกี่ยวกับด้านบัญชี

☐ ต่ำกว่า 5 ปี ☐ 5-10 ปี ☐ มากกว่า 10 ปี

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจ SMEs

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย √ ลงใน ☐ หน้าข้อความเป็นจริงเกี่ยวกับตัวท่าน

1. ประเภทกิจการ

☐ ผลิต/ค้าส่ง ☐ ค้าส่ง ☐ ส่งออก
☐ ส่งออก/นำเข้า ☐ นำเข้า/ค้าปลีก ☐ ค้าปลีก
☐ ค้าส่งค้าปลีก ☐ ส่งออก/ค้าส่ง-ปลีก ☐ บริการ

2. ทุนจดทะเบียน

☐ ต่ำกว่า 1 ล้านบาท ☐ 1-3 ล้านบาท ☐ มากกว่า 3-5 ล้านบาท

3. รายได้

☐ ต่ำกว่า 5 ล้านบาท ☐ 5-10 ล้านบาท ☐ มากกว่า 11 ล้านบาทขึ้นไป

4. จำนวนพนักงาน

☐ ต่ำกว่า 50 คน ☐ 51-100 คน
☐ 101- 150 คน ☐ 151-200 คนขึ้นไป

<u>ตอนที่ 3</u> ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

<u>คำชี้แจง</u> ใส่เครื่องหมาย √ ลงในช่อง ☐ ที่ตรงกับระดับความ จริงของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อที่	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
1	**ความรู้พื้นฐานทางการบัญชี (Accounting Knowledge Based)** ท่านสามารถวิเคราะห์ สังเคราะห์ รายการเหตุการณ์ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2	ท่านสามารถวิเคราะห์ ประเมินรายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง					
3	ท่านสามารถนำมาตรฐานการบัญชีมาเป็นแนวทางในการจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
4	**ทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skill)** ท่านมีการคิดอย่างมีเหตุผลสามารถแก้ปัญหาได้อย่างเป็นระบบ					
5	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการคำนวณ การจำลองเหตุการณ์และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง					
6	ท่านให้ความสำคัญกับการคิดริเริ่มสร้างสรรค์การเรียนรู้ได้ด้วยตนเองอย่างเป็นระบบ					
7	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดการตนเอง และตระหนักถึงจริยธรรมของวิชาชีพบัญชี					
8	ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรและมีทักษะในการสื่อสารได้เป็นอย่างดี					

<u>ตอนที่ 3</u> ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ (ต่อ)

ข้อที่	การเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการประกาศใช้ชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
		5	4	3	2	1
9	**ความเต็มใจยอมรับการเปลี่ยนแปลง (Accepted Changes Willingness)** ท่านมีการวิเคราะห์เหตุการณ์ทางสังคม เศรษฐกิจ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่เสมอ					
10	ท่านมีการประเมินผลกระทบที่จะได้รับจากการเปลี่ยนแปลง ทางกฎหมาย วิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และพร้อมที่จะปฏิบัติตาม					
11	ท่านเชื่อมั่นว่าการเปลี่ยนแปลง วิธีการปฏิบัติที่เหมาะสม จะช่วยให้กิจการสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					
12	ท่านให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการตนเอง การปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ					
13	**การส่งเสริมให้บุคลากรได้เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continues Learning Promote)** กิจการมีการส่งเสริม บุคลากร พนักงานให้มีการพัฒนาความรู้อยู่เสมอ					
14	กิจการให้ความสำคัญเกี่ยวกับ การศึกษา ค้นคว้า และการเรียนรู้					
15	กิจการสนับสนุนให้พนักงานมีโอกาสศึกษาดูงาน ร่วมประชุมสัมมนาเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง					

<u>ตอนที่ 3</u> ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่กรุณาให้ข้อมูล

ประวัติผู้วิจัย

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ - นามสกุล (ภาษาไทย) กุลชญา แว่นแก้ว
ชื่อ - นามสกุล (ภาษาอังกฤษ) Miss, Kulchaya Waenkaeo
ตำแหน่งปัจจุบัน อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี
หน่วยงาน บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
E-mail:Chaya.w2013 @gmail.com.com

ประวัติการศึกษา ปร.ด. สาขาการบัญชี
คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
บัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.)
คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ประวัติการทำวิจัย

1. Win –win Executive Vision on Environmental Accounting Effectiveness an Empirical of ISO 14000 Businesses in Thailand, International Conference on Science and Social Sciences 2012 : Innovation for Regional Development (ICSS2012), Rajabhat Maha Sarakham University, Maha Sarakham, Thailand 19-20 July, 2012, Page 107.

2. Management Accounting Quality and Firm Success: Evidence from Building Material Business in Thailand, European Journal of Business Research, IABE-2012 Las Vegas- Annual Conference, Circus Circus Hotel-Casino, Las Vegas, USA, October 14-17, 2011.

3. CSR – Based Accounting Implementation of Thai- listed Firm, European Journal of Management, 10 (3) 125- 137, 2010