

ความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย  
ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
THE PERCEPTION OF UNDERGRADUATE ACCOUNTING STUDENTS  
TOWARDS THAI FINANCIAL REPORTING STANDARDS  
CASE STUDY IN SRINAKHARINWIROT UNIVERSITY

ภัทราพร จิตสร้างบุญ  
Pattaraporn Jitsangboon<sup>1</sup>

### บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของงานวิจัยนี้ เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลส่วนบุคคล กับระดับความรู้ ความเข้าใจ ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ โดยใช้วิธีเชิงปริมาณ และเก็บรวบรวมข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่าง โดยการแจกแบบสอบถามแก่นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ชั้นปี 3 และชั้นปี 4 จำนวน 130 คน

ผลการวิจัย พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่มีลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลแตกต่างกัน ประกอบด้วย เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยสะสม ประสบการณ์การฝึกงาน การเข้าฝึกอบรม ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย และการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในแต่ละด้าน ประกอบด้วย ด้านด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล ด้านความใส่ใจ แตกต่างกัน

ระดับความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อที่เป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ ข้อที่เป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงิน ข้อที่เป็นหลักปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง และข้อที่มีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สภาวะที่เปลี่ยนแปลง ตามลำดับ

ด้านการพัฒนา ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านการพัฒนาโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อพัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS) มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ ข้อที่เป็นการพัฒนามาจากมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) ข้อที่เป็นการพัฒนามาจาก AICPA และข้อที่เป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยจะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562 ตามลำดับ

ด้านข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อมาตรฐานการบัญชีควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสมมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รองลงมาได้แก่ ข้อที่เป็นมาตรฐานการบัญชีควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม ข้อที่เป็นมาตรฐานการบัญชีควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน และข้อมาตรฐานการบัญชีควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ตามลำดับ

ด้านความใส่ใจ ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจใหม่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านความใส่ใจ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายวิชามาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Accounting Standard: TAS) มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก

<sup>1</sup> Assistant Professor, Business Administration Department, Social Sciences Faculty, Srinakharinwirot University, Corresponding Author, E-mail Address: treewattanawong@hotmail.com

รองลงมาได้แก่ ข้อที่มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง ข้อที่มีการติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง และข้อที่มีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

คำสำคัญ: ความรู้ความเข้าใจ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย หลักสูตรบัญชีบัณฑิต

## Abstract

The objectives of this research were to study the perception of Srinakharinwirot undergraduate accounting students towards Thai Financial Reporting Standard and to study the relation between demographic characteristics and the level of perception of Srinakharinwirot undergraduate accounting students by using Quantitative research and collecting data from 130 undergraduate students in a third and fourth year of accounting program at Srinakharinwirot University.

The results of research were found that Srinakharinwirot undergraduate accounting students who had different demographic characteristics which comprised sex, level of education, GPAs, practical training experience, training in Thai Financial Reporting Standard and studying in the subject of TFRS (Thai Financial Reporting Standard) had different perception in Thai Financial Reporting Standard which comprised Generally Accepted Accounting Principles, Development, Information and Attention.

The perception in Thai Financial Reporting Standard

In the aspect of Generally Accepted Accounting Principles, respondents had perception in Thai Financial Reporting Standard in the aspect of Generally Accepted Accounting Principles in overall at a high level. When considering each items which found that respondents had perception in all items at a high level, the item which Generally Accepted Accounting Principles was highest average, secondly, Accounting Information of Financial Report was reliability for all users, practical Generally Accepted Accounting Principles accounting principles were in the same way at one particular moment period and the Development was suitable in changing state, in respectively.

In the aspect of Development, respondents had perception in Thai Financial Reporting Standard in the aspect of Development in overall at a high level. When considering each items which were found that respondents had perception in all items at a high level, the item which was developing from International Accounting Standards (IAS) to Thai Accounting Standard (TAS) was highest average, secondly, developing from International Financial Reporting Standards to Thai Financial Reporting Standards (TFRS), developing from American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) and Thai Financial Reporting Standard towards full global standard in 2019, respectively.

In the aspect of Information, respondents had perception in Thai financial reporting standard in the aspect of Information in overall at a high level. When considering each items which were found that respondents had perception in all items at a high level, firstly, Thai Financial Reporting Standard should reflect suitably enterprises by inadequate disclosure, secondly, Thai Financial Reporting Standard should be flexible for suitable application in enterprise, accounting standards should harmonize with present surrounding and the accounting standards should develop and improve for solving economic problems had the same average, respectively.

In the aspect of Attention, respondents had perception in Thai Financial Reporting Standard in the aspect of paying attention in overall at a medium level. When considering each items which found that respondents had enthusiasm in learning more about Thai Financial Reporting Standard (TFRS) with a high-level perception, secondly, revising lesson after class finished each time, following information from Federation of Accounting Professions about Financial Reporting Standard continuously and participating in training about Financial Reporting Standard had a medium-level perception, respectively.

**Keywords:** Perception, Thai Financial Reporting Standard, Undergraduate Accounting Student

## บทนำ

จากการที่ประเทศไทย ได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีโดยสภาวิชาชีพบัญชีในช่วงปีที่ผ่านมาเป็นอย่างมาก และได้มีการแก้ไขกันมาตลอดอย่างต่อเนื่อง สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์เอง ได้พยายามจัดให้มีมาตรฐานการบัญชีที่มีความเป็นสากล เพื่อสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนไป

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ความชำนาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชี โดยมี แนวทางในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการฯ คือ มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาไทย และจะใช้บังคับได้ก็ต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งหากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้รับแจ้งจากผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน หรือหน่วยงานอื่นใด ว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว ทำให้เกิดความเสียหายต่อเศรษฐกิจของประเทศหรือเป็นอุปสรรคต่อการประกอบกิจการ คณะกรรมการฯ ต้องดำเนินการตรวจสอบและรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องและกำหนด ปรับปรุงหรือพัฒนามาตรฐานการบัญชีโดยเร็วที่สุด (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง พาณิชย, 2547)

วิชาชีพบัญชี เป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไม่ว่าจะเป็นในส่วนของภาครัฐ ภาคเอกชน และภาครัฐวิสาหกิจ ซึ่งต้องมีบุคลากรในสายบัญชีเข้าไปทำงานในฐานะนักบัญชี ในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อเสนอต่อผู้บริหาร เพื่อให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจในการบริหารงาน ในปัจจุบันการประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีการพัฒนาบุคลากรในสายวิชาชีพให้มีองค์ความรู้ทางการบัญชีแล้ว ยังต้องคำนึงถึงการทำงานภายใต้กรอบมาตรฐานแห่งวิชาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพเป็นสิ่งที่ได้รับความเชื่อมั่นและเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ การพัฒนาบุคลากรเข้าสู่วิชาชีพจึงต้องหล่อหลอมให้บัณฑิตมีความรู้ ทักษะและความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพทั้งในแง่ของมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ พร้อมทั้งมีคุณธรรมและจริยธรรมในการทำงาน เพื่อให้วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่สร้างคุณประโยชน์ให้แก่เศรษฐกิจ สังคม และประเทศชาติต่อไป

ซึ่งทางหลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อผลิตบัณฑิตให้มีคุณลักษณะ ดังนี้ 1) มีคุณธรรม จริยธรรม ขยันหมั่นเพียร สำนึกในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความรับผิดชอบ ต่อตนเอง สังคม และประเทศชาติ 2) มีความรู้ ความชำนาญในวิชาชีพการบัญชี พื้นฐานความรู้ทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และเป็นที่ยอมรับในระดับชาติและนานาชาติ และ 3) มีความรู้ความเข้าใจในวิชาการบัญชีประยุกต์ ในการประกอบอาชีพเพื่อสามารถนำไปประกอบอาชีพอิสระ และสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชี ภาษีอากร ผู้วางระบบบัญชี และงานบัญชีด้านอื่นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพตรงตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 (หลักสูตรบัญชีบัณฑิต หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ. 2560 คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2560)

การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในวงการวิชาชีพบัญชีจากที่กล่าวมาข้างต้น จึงทำให้เกิดแนวคิดในการทวิวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

เพื่อศึกษาและเพื่อประเมินความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพทางบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ โดยศึกษาในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ประกอบด้วย เป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไปเป็นหลักปฏิบัติทางการบัญชีที่เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง มีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สภาวะที่เปลี่ยนแปลง และเป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีความเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอก

ด้านการพัฒนา ประกอบด้วย พัฒนามาจาก AICPA พัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS) พัฒนามาจากมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) และมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย จะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562

ด้านข้อมูล ประกอบด้วย มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสม มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไข้ปัญหา

เศรษฐกิจ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน และมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม

ด้านความใส่ใจ ประกอบด้วย มีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง มีการติดตามข่าวสารจากสาขาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง และมีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน

## วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในด้านหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางบัญชี ด้านการพัฒนา และด้านข้อมูล ด้านความใส่ใจ ต่อมาตรฐานการบัญชีไทย

2. เพื่อศึกษาความแตกต่างระหว่างกลุ่มตัวอย่าง โดยแยกประเภทตามลักษณะข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยสะสม ประสบการณ์การทำงาน การเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย และการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) ต่อความรู้ความเข้าใจ ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

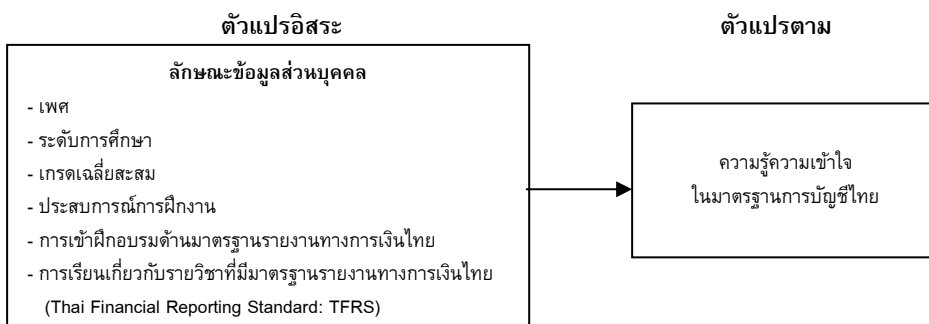
### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อประเมินความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพทางบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

2. เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ศึกษาความพร้อมจากลักษณะข้อมูลส่วนบุคคล และระดับความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพบัญชีด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

3. เพื่อเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในระดับประเทศ ด้านการจัดการเนื้อหาวิชาให้สอดคล้องกับเป้าหมายการผลิตบัณฑิตของประเทศ

### กรอบแนวคิดในการวิจัย



### สมมติฐานของการวิจัย

นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่มีลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลแตกต่างกัน ประกอบด้วย เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยสะสม ประสบการณ์การทำงาน การเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย และการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในแต่ละด้าน ประกอบด้วยด้านด้านกฎเกณฑ์ และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจแตกต่างกัน

## ทบทวนวรรณกรรม

### แนวคิดเกี่ยวกับลักษณะข้อมูลส่วนบุคคล

ข้อมูลส่วนบุคคลเป็นข้อมูลที่ชี้ให้เห็นประเด็นของความแตกต่างของ คุณสมบัติส่วนบุคคล ซึ่งก่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และจะส่งผลต่อการทำวิจัยแตกต่างกันออกไป ผู้วิจัยได้นำแนวคิดของ ปรมะ สตะเวทิน (2553) ที่กล่าวว่า คนที่มีลักษณะทางประชากรศาสตร์ต่างกันจะมีลักษณะทางจิตวิทยาต่างกัน ซึ่งผู้วิจัยได้นำแนวคิดเหล่านี้มาใช้ในงานวิจัยครั้งนี้ โดยลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ประกอบด้วย เพศ ระดับการศึกษา เกรดเฉลี่ยสะสม

ประสบการณ์การฝึกงาน การเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย และการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS)

### แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการรับรู้

การรับรู้ (Perception) มีผู้ให้นิยามไว้ ดังนี้

Mowen, & Minor (1998, pp. 63) ให้ความหมายไว้ว่า การรับรู้ หมายถึง กระบวนการที่บุคคลเปิดรับต่อข้อมูลข่าวสาร ตั้งใจรับข้อมูลนั้นและทำความเข้าใจความหมาย โดยแบ่งออกเป็น 2 ชั้น ได้แก่ 1) ชั้นเปิดรับ (Exposure stage) เป็นการรับข้อมูลโดยผ่านทางประสาทสัมผัส 2) ชั้นตั้งใจรับ (Attention stage) เป็นการแบ่งปันความสนใจ มาสู่สิ่งเรานั้น และ 3) ชั้นเข้าใจความหมาย (Comprehension stage) เป็นการจัดองค์ประกอบข้อมูล และแปลความหมายออกมาเพื่อให้เข้าใจได้

Assael (1998, pp. 84) ให้ความหมายไว้ว่า การรับรู้ หมายถึง กระบวนการซึ่งผู้บริโภคเลือกรับ จัดองค์ประกอบ และแปลความหมายสิ่งเร้าต่างๆ ออกมาเพื่อให้มีความหมายเข้าใจได้ และสิ่งเร้าจะมีความเป็นไปได้ที่จะได้รับการรับรู้มากขึ้น หากสิ่งเร้าเหล่านั้นมีลักษณะดังนี้ คือ 1) สอดคล้องกับประสบการณ์ที่ผ่านมาของบุคคลนั้น 2) สอดคล้องกับความเชื่อในปัจจุบันของบุคคลนั้นต่อตราสินค้า 3) ไม่มีความสลับซับซ้อนมากเกินไป 4) เชื่อง่าย 5) มีความสัมพันธ์กับความจำเป็นหรือความต้องการในปัจจุบัน และ 6) ไม่ก่อให้เกิดความกลัวและความกังวลใจ มากเกินไป

นอกจากนี้ ถ้าบุคคลนั้นเลือกเปิดรับต่อสิ่งเร้า และเลือกการรับรู้ โฆษณาที่สอดคล้องสนับสนุนกับความเชื่อและประสบการณ์เดิมของบุคคลนั้น จะได้รับความสนใจและจดจำมากเป็นพิเศษ และมีแนวโน้มค่อนข้างมากที่จะไม่ให้ความสนใจต่อโฆษณาที่ขัดแย้งกับประสบการณ์ และความเชื่อเดิมของเขาที่มีอยู่กับผลิตภัณฑ์เรานั้น เหตุผลสำคัญ ที่บุคคลนั้นเลือกรับรู้สิ่งเร้า ไม่รับรู้สิ่งเร้าที่เข้ามากระทบทุกอย่าง ก็เพราะว่าบุคคลนั้นพยายามที่จะรักษา "สภาวะสมดุลทางจิตวิทยา" (Psychological equilibrium) ของเขาให้เป็นปกตินั่นเอง นั่นคือ สภาวะที่ไม่ต้องรับรู้ข้อมูลที่มีความขัดแย้ง (Conflict information) และจะหลีกเลี่ยงข้อมูลที่ตรงกันข้ามกับความคิดของตน (Assael, 1998, pp. 84-85)

จากที่กล่าวมาข้างต้นสรุปได้ว่า การวัดความรู้ความเข้าใจเป็นการวัดระดับความสามารถ ในการจดจำ พิจารณาข้อเท็จจริงของข้อมูลที่ได้รับการผสมผสานกับประสบการณ์เดิมของตนเอง และสามารถวัดได้จากการทดสอบ ผู้วิจัยจึงนำทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ มาทดสอบผู้ตอบแบบสอบถามในด้านความรู้ ความเข้าใจที่มีต่อมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

### แนวคิดและทฤษฎีการเรียนรู้

Bloom (2001) กล่าวว่า การเรียนการสอนที่จะประสบความสำเร็จและมีประสิทธิภาพนั้น ผู้สอนจะต้องกำหนดจุดมุ่งหมายให้ชัดเจน และได้แบ่งประเภทของพฤติกรรมโดยอาศัยทฤษฎีการเรียนรู้และจิตวิทยาพื้นฐานว่ามนุษย์จะเกิดการเรียนรู้ใน 3 ด้านคือ ด้านสติปัญญา ด้านร่างกาย และด้านจิตใจ และนำหลักการนี้จำแนกเป็นจุดมุ่งหมายทางการศึกษา เรียกว่า Taxonomy of Educational Objectives โดยจำแนกจุดมุ่งหมายการเรียนรู้ออกเป็น 3 ด้าน คือ

1. พุทธิพิสัย (Cognitive domain) พฤติกรรมด้านสมองเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับสติปัญญา ความคิด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่างๆ อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งพฤติกรรมทางพุทธิพิสัย 6 ระดับ ได้แก่

1.1 ความรู้ (Knowledge) เป็นความสามารถในการจดจำแนกประสบการณ์ต่างๆ และระลึกเรื่องราวนั้นๆ ออกมาได้ถูกต้องแม่นยำ

1.2 ความเข้าใจ (Comprehension) เป็นความสามารถบ่งบอกใจความสำคัญของเรื่องราว โดยการแปลความหลัก ตีความได้ สรุปใจความสำคัญได้

1.3 การนำความรู้ไปประยุกต์ (Application) เป็นความสามารถในการนำหลักการ กฎเกณฑ์และวิธีดำเนินการต่างๆ ของเรื่องที่รู้มา นำไปใช้แก้ปัญหาในสถานการณ์ใหม่ได้

1.4 การวิเคราะห์ (Analysis) เป็นความสามารถในการแยกแยะเรื่องราวที่สมบูรณ์ให้กระจายออกเป็นส่วนย่อยๆ ได้อย่างชัดเจน

1.5 การสังเคราะห์ (Synthesis) เป็นความสามารถในการผสมผสานส่วนย่อยเข้าเป็นเรื่องราวเดียวกัน โดยปรับปรุงของเก่าให้ดีขึ้นและมีคุณภาพสูงขึ้น

1.6 การประเมินค่า (Evaluation) เป็นความสามารถในการวินิจฉัยหรือตัดสินกระทำสิ่งหนึ่งสิ่งใดลงไป การประเมินเกี่ยวข้องกับการใช้เกณฑ์คือ มาตรฐานในการวัดที่กำหนดไว้

2. จิตพิสัย (Affective domain) (พฤติกรรมด้านจิตใจ) ค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันที ดังนั้น การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม และสอดแทรกสิ่งที่ดีงามอยู่ตลอดเวลา จะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทาง ที่พึงประสงค์ได้จะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อย ๆ 5 ระดับ ได้แก่ 1) การรับรู้ 2) การตอบสนอง 3) การเกิดค่านิยม 4) การจัดระบบ และ 5) บุคลิกภาพ

3. ทักษะพิสัย (Psychomotor domain) (พฤติกรรมด้านกล้ามเนื้อประสาท) พฤติกรรมที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญ ซึ่งแสดงออกมาได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ ระดับของทักษะประกอบด้วย 5 ชั้น ดังนี้ 1) การรับรู้ 2) กระทำตามแบบ 3) การหาความถูกต้อง 4) การกระทำอย่างต่อเนื่อง หลังจากตัดสินใจ และ 5) การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ

จากทฤษฎีดังกล่าว คือ ผู้เรียนทุกคนนั้นต้องมีพื้นฐานในการเรียนรู้ทุกคน แต่อาจจะไม่เท่ากันเพราะคนเรามีการเรียนรู้ที่ต่างกัน บางคนพบเจอลักษณะที่แตกต่างจากคนอื่นก็จะมีความรู้ความเข้าใจที่ต่างจากคนอื่น แต่ถ้าผู้เรียน มีพื้นฐานในการเรียนรู้คล้าย ๆ กันก็มีความรู้ ความเข้าใจ มีการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์คล้าย ๆ กัน ผลการเรียนรู้ ของคนกลุ่มนี้ก็จะคล้ายกันด้วย การที่ผู้เรียนจะเรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้นผู้เรียนจะต้องมีความกระตือรือร้นตลอดเวลา ผู้เรียนจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจในสิ่งที่เราจะเรียน เมื่อมีความเข้าใจแล้วต้องวิเคราะห์ให้ได้ก่อนจากนั้นถึงจะประเมินค่า จากทฤษฎีดังกล่าว มนุษย์จะเกิดการเรียนรู้ใน 3 ด้าน คือ ด้านสติปัญญา ด้านร่างกาย และด้านจิตใจ ทุกสิ่งนี้ต้องดำเนินไปอย่างพร้อม ๆ กัน ถึงจะเป็นการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ (<http://www.i3nr.org/posts/478812> ค้นเมื่อ 18 มกราคม 2561)

### แนวคิดและทฤษฎีมาตรฐานการบัญชีไทย

มาตรฐานการบัญชีของไทย (Thai Accounting Standards: TAS) เป็นหลักบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไปซึ่งแสดงถึงกฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีอย่างมีเหตุผลสอดคล้องกันและเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไปในเรื่องหลักเกณฑ์ในการเลือกการรายการ เหตุการณ์และสภาวะแวดล้อม การวัดค่าและเสนอรายงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพในการเสนอข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการรายงานข้อมูลทางการบัญชี อันเป็นพัฒนาการมาจากแนวความคิดทางการบัญชีของไทยนั่นเอง

มาตรฐานการบัญชีของไทยแต่เดิมเราอ้างอิงจากมาตรฐานการบัญชีของสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (American Institute of CPAs: AICPA) คือ มาตรฐาน (Accounting Principles Board: APB หรือ Financial Accounting Standards Board: FASB) นำมาพัฒนาเป็นมาตรฐานการบัญชีของไทยต่อมาเมื่อได้มีการจัดตั้ง คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Committee: IASC) ขึ้น และมีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards: IAS) ขึ้นใช้ การจัดทำมาตรฐานการบัญชีของไทยจึงได้นำเอามาตรฐานการบัญชีจากทั้ง FASB และ IAS มาเป็นเกณฑ์ในการจัดทำมาตรฐานการบัญชีของไทย ทั้งนี้เพื่อพัฒนามาตรฐานของไทยให้ทันสมัยและเป็นสากลมากยิ่งขึ้น โดยมาตรฐานการบัญชีที่นำมาพัฒนาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทยในบางเรื่องได้ปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของประเทศไทยมากยิ่งขึ้นด้วย (มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, 2552)

ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย สู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560)

จากอดีตสู่ปัจจุบันและแผนงานในอนาคต สภาวิชาชีพบัญชี ได้พัฒนาระดับมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของไทย ให้มีความทัดเทียม ก้าวทันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นภาษาทางการค้าสากล ในขณะที่เดียวกันยังได้เป็นการสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ฝ่ายบริหารของกิจการบุคลากรที่อยู่ในส่วนอื่น ๆ ของกิจการ คณะกรรมการตรวจสอบ และนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ ให้ศึกษาถึงปัญหาและแนวทางการช่วยเหลือในการนำเอา มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน มาปฏิบัติใช้ เพื่อให้กิจการสามารถสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในกิจการผ่านรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพตามบริบททางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นวันยิ่งมีความซับซ้อนมากขึ้น ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับมาตรฐาน การรายงานทางการเงินของผู้มีส่วนได้เสียต่าง ๆ ตลอดจนการนำข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินไปใช้ในทางที่ถูกต้อง จึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะขับเคลื่อนให้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สามารถนำไปใช้ได้อย่างสมบูรณ์แบบ นอกจากนั้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยยังได้รับการปรับปรุงและพัฒนาให้เหมาะสมกับกิจการที่มีสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีความซับซ้อน

ที่ต่างกันไป ไม่ว่าจะเป็นกิจการ (Publicly Accountable Entities: PAEs) หรือกิจการ (Non-Publicly Accountable Entities: NPAEs)

มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย จะก้าวสู่ความเป็นสากลอย่างเต็มรูปแบบในปี 2562 ซึ่งจะเป็น ปีที่มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยเรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะมีผลบังคับใช้ในประเทศไทยเป็นครั้งแรก และเป็นการสอดคล้องกับการขับเคลื่อนประเทศไทย 4.0 ที่ส่วนหนึ่งจะมุ่งสู่เทคโนโลยีด้านการเงิน (Fintech) และยังเป็นการเพิ่มศักยภาพและโอกาสในการประกอบวิชาชีพบัญชีไทยในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนอีกด้วย

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มัทนชัย สุทธิพันธุ์ และคนอื่นๆ (2557) ได้ศึกษา “ความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ” ประชากรที่ใช้ คือ นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีที่กำลังศึกษาอยู่ในระดับปริญญาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พบว่า นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับสูง และความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญตามปีจบการศึกษา ผลคะแนนเฉลี่ยสะสม และการเรียนรายวิชาที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ปัญหาและอุปสรรคที่สำคัญมากต่อความรู้ความเข้าใจของนักศึกษา ได้แก่ การขาดความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติม หลักสูตรไม่ได้กำหนดให้เรียนมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การขาดการจัดอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ให้นักศึกษาบัญชี

## วิธีดำเนินการวิจัย

### ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ได้แก่ นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ชั้นปีที่ 3 และชั้นปีที่ 4 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งมีจำนวนเท่ากับ 172 คน (ส่วนส่งเสริมและบริการการศึกษา มศว, 2560)

### ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ได้แก่ นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ชั้นปีที่ 3 และชั้นปีที่ 4 มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งมีจำนวนเท่ากับ 172 คน (ส่วนส่งเสริมและบริการการศึกษา มศว, 2560) เนื่องจากทราบจำนวนประชากร ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดตัวอย่าง โดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน (Taro Yamane, 1973) โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นที่ 95% ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% ได้ขนาดตัวอย่างเท่ากับ 120 คน เพิ่มตัวอย่าง 9% ได้จำนวนนิสิตทั้งหมดเท่ากับ 130 คน รวมขนาดตัวอย่างทั้งหมด 130 คน

### วิธีการสุ่มตัวอย่าง มีขั้นตอน ดังนี้

**ขั้นตอนที่ 1** การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามชั้นปี ดำเนินการสุ่มตัวอย่างตามประชากรทั้งหมดในแต่ละชั้นภูมิ (Proportional) ดังนี้

นิสิตการบัญชี	ประชากร (คน)	ตัวอย่าง (คน)
ชั้นปีที่ 3	84	64
ชั้นปีที่ 4	88	66
รวมทั้งสิ้น	172	130

**ขั้นตอนที่ 2** การสุ่มตัวอย่างแบบใช้ความสะดวก (Convenience Sampling) เป็นการสุ่มตัวอย่างตามสะดวก จากจำนวนตัวอย่างที่ได้ในแต่ละชั้นปี จนครบจำนวน 130 คน

### การวิเคราะห์ข้อมูล

#### การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics)

ส่วนที่ 1 ลักษณะข้อมูลส่วนบุคคล เสนอผลเป็นคำร้อยละ

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นประเภทอันตรภาค (Interval scale) โดยมีลักษณะเป็นแบบสอบถาม แบบ Likert scale จำนวน

16 ข้อ แบ่งเป็นทั้งหมด 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ เสนอผลเป็นค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน

**การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential analysis)**

สถิติที่ใช้ในการทดสอบ ได้แก่ ค่าสถิติ Paired t-test (Dependent Sample) (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2544, น. 323) เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม

**ขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย**

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามในส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ด้วยวิธีสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) ของ Cronbach มีดังนี้

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

- ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี	เท่ากับ	.895
- ด้านการพัฒนา	เท่ากับ	.904
- ด้านข้อมูล	เท่ากับ	.848
- ด้านความใส่ใจ	เท่ากับ	.822

ซึ่งผลลัพธ์ค่าอัลฟา มีค่ามากกว่า 0.6 แสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูง (Hair, Bush, & Ortinau, 2003, pp. 397) และนำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้

**นิยามศัพท์เฉพาะ**

ความรู้ความเข้าใจ หมายถึง ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ได้แก่ ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ

ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ประกอบด้วย เป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป เป็นหลักปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง มีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สภาวะที่เปลี่ยนแปลง และเป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอก

ด้านการพัฒนา ประกอบด้วย พัฒนามาจาก AICPA พัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (TAS) พัฒนามาจากมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) และมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย จะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562

ด้านข้อมูล ประกอบด้วย มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสม มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน และมาตรฐานรายงานทางการเงินควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม

ด้านความใส่ใจ ประกอบด้วย มีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง มีการติดตามข่าวสารจากสาขาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง และมีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน

**ผลการวิจัย**

ส่วนที่ 1 ลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (76.92%) ศึกษาอยู่ชั้นปีที่ 4 (50.77%) มีเกรดเฉลี่ยสะสม 3.01-3.50 (50.77%) เคยมีประสบการณ์การฝึกงาน (99.23%) การเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย 1-2 ครั้ง (40.00%) และเคยเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) (56.15%)



ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

ตารางที่ 1 แสดงค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความรู้ความเข้าใจ
<b>1. ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี</b>			
1.1 เป็นหลักการบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไป	4.17	.827	มาก
1.2 เป็นหลักปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง	4.02	.826	มาก
1.3 มีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สภาวะที่เปลี่ยนแปลง	3.88	.778	มาก
1.4 เป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงินทั้งภายในและภายนอก	4.12	.774	มาก
<b>ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวม</b>	<b>4.05</b>	<b>.699</b>	<b>มาก</b>
<b>2. ด้านการพัฒนา</b>			
2.1 พัฒนามาจาก AICPA	3.62	.883	มาก
2.2 พัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS)	3.81	.965	มาก
2.3 พัฒนามาจากมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS)	3.73	.938	มาก
2.4 มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย จะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562	3.45	.941	มาก
<b>ด้านการพัฒนาโดยรวม</b>	<b>3.65</b>	<b>.822</b>	<b>มาก</b>
<b>3. ด้านข้อมูล</b>			
3.1 มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสม มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ	4.12	.778	มาก
3.2 มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ	3.82	.870	มาก
3.3 มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน	4.04	.811	มาก
3.4 มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม	4.05	.786	มาก
<b>ด้านข้อมูลโดยรวม</b>	<b>4.01</b>	<b>.673</b>	<b>มาก</b>
<b>4. ด้านความใส่ใจ</b>			
4.1 มีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS)	3.65	.786	มาก
4.2 มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง	3.26	.850	ปานกลาง
4.3 มีการติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง	3.15	.916	ปานกลาง
4.4 มีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน	3.15	1.201	ปานกลาง
<b>ด้านความใส่ใจโดยรวม</b>	<b>3.30</b>	<b>.768</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต พบว่า

ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อเป็นหลักการบัญชี ที่ยอมรับกัน

ทั่วไป มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 4.17 รองลงมาได้แก่ เป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงิน เป็นหลักปฏิบัติทางการบัญชีให้เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง และมีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สภาวะที่เปลี่ยนแปลง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 4.02 และ 3.88 ตามลำดับ

ด้านการพัฒนา ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านการพัฒนาโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.65 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อพัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS) มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 3.81 รองลงมาได้แก่ พัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (TFRS) พัฒนามาจาก AICPA และมาตรฐานการบัญชีไทยจะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562 โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.73, 3.62 และ 3.45 ตามลำดับ

ด้านข้อมูล ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสมมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 4.12 รองลงมาได้แก่ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน และมาตรฐานรายงานทางการเงินควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาคะชุกิจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05, 4.04 และ 3.82 ตามลำดับ ด้านความใส่ใจ ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านความใส่ใจโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.30 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 3.65 รองลงมาได้แก่ มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง มีการรับรู้อยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.26 มีการติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง และมีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.15 ตามลำดับ

#### ผลการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทำการทดสอบสมมติฐาน

#### เพศ

สมมติฐานที่ 1.1 นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเพศแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน

ตารางที่ 2 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนระหว่างเพศกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินไทย	เพศ	t-test for Equality of Means					
		F	$\bar{X}$	S.D.	t	df	p.
ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติทางการบัญชี	ชาย	.816	3.66	.614	-3.603**	128	.000
	หญิง		4.16	.684			
ด้านการพัฒนา	ชาย	.658	3.52	.740	-1.043	128	.299
	หญิง		3.70	.844			
ด้านข้อมูล	ชาย	1.826	3.90	.593	-.981	128	.328
	หญิง		4.04	.695			
ด้านความใส่ใจ	ชาย	.897	3.13	.795	-1.359	128	.177
	หญิง		3.35	.757			

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ ปีที่ 9 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม – ธันวาคม 2561

จากตารางที่ 2 พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเพศแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ในด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยเพศหญิงมีค่าเฉลี่ยสูงกว่าเพศชาย

**ระดับการศึกษา**

สมมติฐานที่ 1.2 นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน

ตารางที่ 3 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนระหว่างระดับการศึกษากับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินไทย	ระดับการศึกษา	t-test for Equality of Means					
		F	$\bar{X}$	S.D.	t	df	p.
ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติทางการบัญชี	ชั้นปีที่ 3	15.705**	3.83	.770	-3.613**	114.001	.000
	ชั้นปีที่ 4		4.25	.552			
ด้านการพัฒนา	ชั้นปีที่ 3	10.487**	3.30	.896	-5.346**	105.110	.000
	ชั้นปีที่ 4		4.00	.560			
ด้านข้อมูล	ชั้นปีที่ 3	6.672*	3.77	.753	-4.082**	108.391	.000
	ชั้นปีที่ 4		4.23	.495			
ด้านความใส่ใจ	ชั้นปีที่ 3	2.627	3.07	.833	-3.434**	128	.001
	ชั้นปีที่ 4		3.52	.633			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 3 พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และด้านความใส่ใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยนิสิตชั้นปีที่ 4 มีค่าเฉลี่ยสูงกว่านิสิตชั้นปีที่ 3

**เกรดเฉลี่ยสะสม**

สมมติฐานที่ 1.3 นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสมแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน

ตารางที่ 4 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในด้านความใส่ใจ จำแนกตามเกรดเฉลี่ยสะสมโดยใช้วิธี LSD

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินไทย	เกรดเฉลี่ยสะสม	$\bar{X}$	ต่ำกว่าหรือ เท่ากับ 3.00	3.01-3.50	3.51-4.00
ด้านความใส่ใจ	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 3.00	2.98	-	-485*	-.051
			(.015)	(.996)	
	3.01-3.50	3.53	-	-	.434
			(.157)		
3.51-4.00	3.10	-	-	-	

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4 พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสมแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านความใส่ใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หลังจากได้ทำการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสม 3.01-3.50 มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านความใส่ใจมากที่สุด

**การเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย**

สมมติฐานที่ 1.4 นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยไทยแตกต่างกัน

ตารางที่ 5 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ ของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจ จำแนกตามการเข้าฝึกอบรม โดยใช้วิธี LSD

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินไทย	การเข้าฝึกอบรม	$\bar{X}$	ไม่เคย			
			ไม่เคย	เคย 1-2 ครั้ง	เคย 3-4 ครั้ง	เคย 5 ครั้งขึ้นไป
ด้านการพัฒนา	ไม่เคย	3.40	-	-149 (.836)	-620 (103)	-753** (.004)
	เคย 1-2 ครั้ง	3.55	-	-	-471 (.287)	-604* (.026)
	เคย 3-4 ครั้ง	4.02	-	-	-	-133 (.970)
	เคย 5 ครั้งขึ้นไป	4.15	-	-	-	-
ด้านข้อมูล	ไม่เคย	3.77	-	-221 (.444)	-515 (.107)	-520* (.027)
	เคย 1-2 ครั้ง	4.00	-	-	-293 (.550)	-298 (.344)
	เคย 3-4 ครั้ง	4.29	-	-	-	-005 (1.00)
	เคย 5 ครั้งขึ้นไป	4.29	-	-	-	-
ด้านความใส่ใจ	ไม่เคย	2.99	-	-352 (.150)	-275 (.703)	-778** (.001)
	เคย 1-2 ครั้ง	3.35	-	-	.077 (.990)	-426 (.149)
	เคย 3-4 ครั้ง	3.27	-	-	-	-503 (.273)
	เคย 5 ครั้งขึ้นไป	3.77	-	-	-	-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 5 พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านความใส่ใจ และ ด้านข้อมูลแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ หลังจากได้ทำการทดสอบความแตกต่างค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่เคยมีการเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย 5 ครั้งขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจมากที่สุด

การเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS)

สมมติฐานที่ 1.5 นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) แตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน

ตารางที่ 6 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนระหว่างการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) กับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย

ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐาน รายงานทางการเงินไทย	การเรียนเกี่ยวกับ รายวิชาที่มี TFRS	Levene's test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means				
		F	p.	$\bar{X}$	S.D.	t	df	p.
ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการ ปฏิบัติทางการบัญชี	เคย	8.763**	.004	4.15	.612	1.865	103.837	065
	ไม่เคย			3.91	.783			
ด้านการพัฒนา	เคย	5.642*	.019	3.89	.662	3.708**	98.589	000
	ไม่เคย			3.36	.911			
ด้านข้อมูล	เคย	6.233*	.014	4.19	.518	3.570**	93.333	001
	ไม่เคย			3.77	.772			
ด้านความใส่ใจ	เคย	4.726*	.032	3.44	.643	2.277*	99.064	025
	ไม่เคย			3.12	.879			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, \*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 6 พบว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) แตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่เคยมีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงาน

ทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีค่าเฉลี่ยสูงกว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่ไม่เคยมีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS)

## สรุปและอภิปรายผล

**ส่วนที่ 1** ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มีรายละเอียดต่างๆ ดังนี้

1. นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเพศแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งเพศหญิงมีความต้องการที่จะส่งและรับข่าวสารมากกว่าเพศชาย ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปรมะ สตะเวทิน (2541, น. 112) ที่กล่าวว่า เพศหญิงและเพศชายมีความแตกต่างในเรื่องความคิด ค่านิยมและทัศนคติทั้งนี้ เพราะวัฒนธรรมและสังคมกำหนดบทบาท และกิจกรรมของคนสองเพศไว้ต่างกัน

2. นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี และด้านความใส่ใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งนิสิตชั้นปีที่ 4 มีความคิด ค่านิยม ทัศนคติและพฤติกรรมมากกว่านิสิตชั้นปีที่ 3 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Bloom (2001) ที่กล่าวว่า ผู้เรียนทุกคนนั้นต้องมีพื้นฐานในการเรียนรู้ทุกคน แต่อาจจะไม่เท่ากัน เพราะคนเรามีการเรียนรู้ที่ต่างกัน บางคนพบเจอสิ่งที่แตกต่างกันจากคนอื่นก็จะมีความรู้ ความเข้าใจที่ต่างจากคนอื่น แต่ถ้าผู้เรียนมีพื้นฐานในการเรียนรู้คล้ายๆ กันมีความรู้ ความเข้าใจ มีการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์คล้ายๆ กัน ผลการเรียนรู้ของคนกลุ่มนี้ก็จะคล้ายกันด้วย การที่ผู้เรียนจะเรียนได้อย่างมีประสิทธิภาพนั้น ผู้เรียนจะต้องมีความกระตือรือร้นตลอดเวลา ผู้เรียนจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจในสิ่งที่เราจะเรียนรู้ เมื่อมีความเข้าใจแล้วต้องวิเคราะห์ให้ได้ก่อนจากนั้นก็ถึงจะประเมินค่า

3. นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสมแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ในด้านความใส่ใจ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสม 3.01-3.50 มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านความใส่ใจมากที่สุด อาจเป็นเพราะว่า นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีเกรดเฉลี่ยสะสม 3.01-3.50 มีความใส่ใจในการศึกษาและ มีความสามารถในการเรียนรู้ ซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ มัทนชัย สุทธิพันธ์ และคนอื่นๆ (2557) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พบว่า นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับสูง และความรู้ความเข้าใจอย่างมีนัยสำคัญตามปัจจัยของผลคะแนนเฉลี่ยสะสม

4. นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเข้าฝึกอบรมด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านความใส่ใจ และด้านข้อมูลแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ที่เคยมีการเข้าฝึกอบรม 5 ครั้งขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจมากที่สุด อาจเป็นเพราะว่า ผู้ที่ได้เข้ารับการฝึกอบรมบ่อยๆ จะมีความสามารถในการนำความรู้ ความเข้าใจ ไปดัดแปลงปรับปรุง ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของไพศาล หวังพานิช (2543, น. 105) ที่กล่าวว่า บุคคลที่มีความเข้าใจในสิ่งใดจะสามารถแปลความหมาย หรือตีความ ขยายความเกี่ยวกับสิ่งนั้นได้ และสอดคล้องกับแนวคิดของ Bloom, & Other. (1971, p. 359) ที่กล่าวว่า พฤติกรรมความรู้ที่แสดงถึงความสามารถในการรวบรวมความรู้และข้อมูลต่างๆ เข้าด้วยกันอย่างมีระบบ เพื่อให้ได้แนวทางที่นำไปสู่การแก้ปัญหาได้

5. นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่มีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) แตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยในด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล และด้านความใส่ใจแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 .01 และ .05 ซึ่งนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่เคยมีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีค่าเฉลี่ยสูงกว่านิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่ไม่เคยมีการเรียนเกี่ยวกับรายวิชาที่มีมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ มัทนชัย สุทธิพันธ์ และคนอื่นๆ (2557) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ พบว่า

นักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะในระดับสูง และความรู้ความเข้าใจอย่างมีนัยสำคัญตามปัจจัย การเรียนรายวิชาที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ส่วนที่ 2** ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในด้านต่างๆ

**ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี** ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อที่เป็นหลักการบัญชี ที่ยอมรับกันทั่วไปมีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ เป็นข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพเชื่อถือได้ต่อผู้ใช้งบการเงิน เป็นหลักปฏิบัติทาง การบัญชีให้เป็นแนวทางเดียวกันภายในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง และมีการพัฒนาอย่างเหมาะสมภายใต้สถานะ ที่เปลี่ยนแปลง ตามลำดับ

**ด้านการพัฒนา** ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านการพัฒนา โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อพัฒนามาจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IAS) มาเป็นมาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard: TAS) มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาได้แก่ พัฒนามาจากมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่าง ประเทศ (IFRS) มาเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) พัฒนามาจาก AICPA และมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย จะก้าวสู่ความเป็นสากลเต็มรูปแบบในปี พ.ศ. 2562 ตามลำดับ

**ด้านข้อมูล** ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยข้อมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรสะท้อนภาพของกิจการได้อย่างเหมาะสมมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ รองลงมา ได้แก่ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความยืดหยุ่น เพื่อนำไปประยุกต์ใช้กับกิจการได้อย่างเหมาะสม มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน และ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทยควรมีการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน ตามลำดับ

**ด้านความใส่ใจ** ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านความใส่ใจโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความกระตือรือร้น ในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายวิชามาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS) มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ มีการทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง มีการรับรู้อยู่ในระดับปานกลาง มีการติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างต่อเนื่อง และมีการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับปานกลาง ตามลำดับ

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

จากผลการวิจัย เรื่อง ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ของนิสิตหลักสูตรบัญชี มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ผู้วิจัยได้นำมากำหนดเป็นข้อเสนอแนะในประเด็นต่อไปนี้

1. ด้านการประเมินความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพทางบัญชี ด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ด้านกฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านการพัฒนา ด้านข้อมูล อยู่ในระดับมาก ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยเป็นอย่างดี และควรมีการพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น สำหรับนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ด้านความใส่ใจ ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลางในด้านการติดตามข่าวสารจากสภาวิชาชีพเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยอย่างต่อเนื่อง ควรทบทวนบทเรียนหลังจากเรียนจบคลาสในแต่ละครั้ง ควรมีความกระตือรือร้นในการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับ มาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) ให้มากยิ่งขึ้น

2. เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ศึกษาความพร้อมจากปัจจัยส่วนบุคคล และระดับความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพบัญชีด้านมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย โดยการเพิ่มการอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน เพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจให้มากยิ่งขึ้น จากผลการวิจัยด้านการอบรม จะเห็นว่ามีส่วนร่วมช่วยให้เกิดความรู้ความเข้าใจ

ได้ตั้งขึ้น ส่วนปัจจัยส่วนบุคคลด้านอื่น ให้เน้นย้ำให้นิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตเห็นความสำคัญในการเรียนรู้ให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย ซึ่งเป็นความรู้ความเข้าใจที่สำคัญในวิชาชีพบัญชี

3. จัดให้มีการทบทวนและการจัดหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ในระดับประเทศให้ดีขึ้น และกำหนดแนวทางด้านการจัดการเนื้อหาวิชาในหลักสูตรบัญชีบัณฑิต ให้สอดคล้องกับเป้าหมายการผลิตบัณฑิตของประเทศ

**ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป**

1. ศึกษาการเตรียมความพร้อมของอาจารย์ผู้สอน ในนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
2. ศึกษาความรู้ ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (TFRS) ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
3. ศึกษาความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานรายงานทางการเงินไทยของนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เปรียบเทียบกับ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐและมหาวิทยาลัยเอกชน

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยเรื่องนี้ได้รับทุนสนับสนุนงานวิจัยจากคณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประจำปี พ.ศ. 2561 ผู้วิจัยขอขอบคุณคณะผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ประสานงานวิจัย และนิสิตหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่สละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบคุณคุณศิริรัตน์ จิตรนพรัตน์ ที่ทำให้งานวิจัยนี้ประสบผลตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย ผู้วิจัยหวังว่างานวิจัยเรื่องนี้จะประโยชน์ในเชิงวิชาการและเป็นข้อมูลสำคัญให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการนำไปปรับปรุงพัฒนาหลักสูตรบัญชีบัณฑิตให้สอดคล้องกับความต้องการของนิสิตในการเรียนรายวิชาเกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงินไทย (Thai Financial Reporting Standard: TFRS)

## เอกสารอ้างอิง

- กนิษฐชาติ มะเดื่อ. (2561). *ทฤษฎีการเรียนรู้*. ค้นเมื่อ 18 มกราคม 2561, จาก <http://www.l3nr.org/posts/478812>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2547). *มาตรฐานการบัญชี*. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2560, จาก <http://www.dbd.go.th>
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2544). *การวิเคราะห์สถิติสำหรับการบริหาร* (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- คณะสังคมศาสตร์ มศว. (2560). *มคอ. 2 หลักสูตรบัญชีบัณฑิต (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ. 2560)*. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2011). ความคืบหน้าของมาตรฐานการบัญชีไทย. *Financial Reporting Update @ The Stock Exchange of Thailand*, 1(2011), January 2011,13-15. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2561, จาก <http://www.dpu.ac.th>
- ประม สดะเวทิน. (2553). *การสื่อสารสื่อมวลชน: กระบวนการและทฤษฎี* (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ภาพพิมพ์.
- ไพศาล หวังพานิช. (2543). *การวัดผลทางการศึกษา*. กรุงเทพฯ: ชวนพิมพ์.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2552). *เอกสารการสอนชุดวิชาการศึกษาบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- มัทนชัย สุทธิพันธุ์ และคณะอื่น ๆ. (2557). ความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการศึกษา บัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 31(2), กรกฎาคม-ธันวาคม 2557.
- ส่วนส่งเสริมและบริการการศึกษา มศว. (2560). *สถิติจำนวนนิสิต*. ค้นเมื่อ 19 มกราคม 2560, จาก <http://edservice.oop.swu.ac.th>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน, จัดหมายเหตุ*. 57(กันยายน 2560).
- \_\_\_\_\_. (2560). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุงปี 2560*, จาก <http://www.fap.or.th>
- Assael, H. (1998). *Consumer Behavior and Marketing Action* (6th ed.) Cincinnati, OH: South-Western.
- Bloom, B. S. (2001). *Taxonomy of Educational Objectives*. New York: David McKay.
- Bloom, B. S., & Others. (1971). *Hand book on Formative Evaluation of Student Learning*. New York: McGraw-Hill Book Company.
- Hair, J. F., Bush, R. P., & Ortinau, D. J. (2003). *Marketing Research: Within a changing Information Environment*, 22: McGraw-Hill.
- Hawkins, D. L., Best, R. J., & Coney, K. A. (1998). *Consumer Behavior: Building Marketing Strategy* (7th ed.). Boston: McGraw-Hill.
- Morgan manager. (2555, 8 มิถุนายน). *มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS)*. ค้นเมื่อ 20 มกราคม 2561, จาก <http://www.ap-morgan.com>
- Mowen, J. C., & Minor, M. (1998). *Consumer Behavior*. (5th ed.). New Jersey: Prentice-Hall.
- Sternberg, R. J., & Sternberg, K. (2009). *Cognitive psychology*. Belmont, CA: Wadsworth, Cengage Learning.
- Yamane, Taro. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. Third edition. New York: Harper and Row Publication.