

ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

The Knowledge and Understanding of the Accountant Affecting Accounting Standard TAS 7: Statement of Cash Flows for Non-Publicly Accountable Entities

ลัดดาวรรณ เจริญวาสนา

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
ชื่อผู้เขียน	ลัดดาวรรณ เจริญวาสนา
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะ/มหาวิทยาลัย	คณะบริหารธุรกิจ,มหาวิทยาลัยรามคำแหง
อาจารย์ที่ปรึกษา	รศ.นิภา รุ่งเรืองวุฒิไกร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ในด้านข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสดหรือวิธีการนำเสนอข้อมูลงบกระแสเงินสด (2) เพื่อศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ในการจำแนกกระแสเงินสดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นผู้ทำบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 367 คน โดยเป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ทั้งในด้านข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสดหรือวิธีการนำเสนอข้อมูลงบกระแสเงินสด และในด้านการจำแนกกระแสเงินสดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

คำสำคัญ : ความรู้ความเข้าใจ , มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด , กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ABSTRACT

This research purposes were (1) To study the knowledge and understanding of the accountant affecting accounting standard TAS 7: Statement of Cash Flows in the factors of presenting as the statement of cash flow statement or the presenting methods of statement of cash flow (2) To study the knowledge and understanding of the accountant affecting accounting standard TAS 7: statement of cash flows in the factors of classifying statement of cash flows from operating activities, investing activities and financing activities.

The used sample group in this research were accountants who directly related with non-publicly accountable entities in Bangkok amount 367 persons by survey research method about the knowledge and understanding of the accountant affecting accounting standard TAS 7: Statement of Cash Flows. The instrument used in the research were questionnaires and data analysis by using the statistical package for the social sciences. The statistics used in data analysis were percentage, mean and standard deviation.

The results found that accountants who directly related with non-publicly accountable entities in Bangkok mostly have knowledge and understanding of accounting standard TAS 7: Statement of Cash Flows in the factors of presenting as the statement of cash flow statement or the presenting methods of statement of cash flow and classifying statement of cash flows from operating activities, investing activities and financing activities.

Keywords: knowledge and understanding, accounting standard TAS 7: statement of cash flows,
Non-Publicly Accountable Entities.

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในเรื่องของการเงินที่ผู้ซึ่งบการเงินให้ความสำคัญจะประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินซึ่งจะแสดงฐานะการเงินของกิจการว่า ณ วันใดวันหนึ่งกิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นมากเป็นสัดส่วนอย่างไร และงบกำไรขาดทุนซึ่งเป็นงบที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของกิจการว่าในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ กิจการมีผลการดำเนินงานกำไรหรือขาดทุนอย่างไร ในเวลาต่อมาเมื่อมีเหตุการณ์ที่กิจการหลายแห่งล้มละลายไป ทั้งๆ ที่ขณะนั้นงบกำไรขาดทุนแสดงผลการดำเนินงานว่ากิจการมีกำไร ทำให้เกิดข้อสงสัยว่าเหตุใดกิจการจึงล้มละลายได้ทั้งๆ ยังมีกำไรสูงอยู่ จึงนำไปสู่ความคิดว่างบกำไรขาดทุนนั้นเป็นงบที่สร้างขึ้นจากเกณฑ์คงค้าง แต่ไม่ได้แสดงให้เห็นถึงกระแสเงินสดที่ไหลเข้าและไหลออกในแต่ละช่วงเวลา งบกระแสเงินสดจึงมีบทบาทควบคู่ไปกับงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน

ปัจจุบันสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีการประกาศให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ฉบับปรับปรุง 2561) เรื่อง งบกระแสเงินสด ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2560 โดยให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในอดีตของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการ ผ่านทางงบกระแสเงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างรอบระยะเวลาเป็นเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ซึ่งบการเงิน ดังนี้

1. ช่วยให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินสภาพคล่องของกิจการได้ สภาพคล่องของกิจการชี้ให้เห็นถึงความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งมีความสำคัญเพราะความสามารถในการก่อให้เกิดเงินสดในจำนวนเงินและจังหวะเวลาที่เหมาะสมชี้ให้เห็นถึงความสามารถของกิจการในการจ่ายเงิน เช่น จ่ายเงินเดือนแก่พนักงาน ลูกจ้าง จ่ายชำระหนี้เมื่อถึงกำหนด จ่ายซื้อสินค้าและบริการ จ่ายกำไรคืนให้ผู้เป็นเจ้าของกิจการ การประเมินความสามารถของกิจการดังกล่าว ผู้ซึ่งบการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินโดยเฉพาะการเปลี่ยนแปลงของเงินสด

2. ช่วยให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินความยืดหยุ่นทางการเงินของกิจการได้ ความยืดหยุ่นทางการเงินของกิจการชี้ให้เห็นถึงความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงิน และจังหวะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับความต้องการที่จำเป็น และการเปลี่ยนแปลงของโอกาสหรือสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันจะทำให้การดำเนินงานราบรื่น กิจการจะมีความยืดหยุ่นทางการเงินถ้ากิจการมีความสามารถในการเพิ่มกระแสเงินสดรับสุทธิจากการดำเนินงาน และมีความสามารถในการจัดหาเงินโดยการก่อหนี้ใหม่หรือออกหุ้นสามัญ รวมทั้งสามารถขายสินทรัพย์ที่มีอยู่

3. ช่วยให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถประเมินความสามารถในการดำเนินงานของกิจการในรูปแบบของความสามารถในการทำรายได้สุทธิที่เป็นเงินสด และยังทำให้สามารถเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการต่างๆ ได้ เพราะเป็นวิธีที่ได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการเลือกใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการและเหตุการณ์เดียวกันออกไปแล้ว

4. ช่วยให้ผู้ซึ่งบการเงินสามารถเห็นถึงการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ และการเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงินซึ่งจะช่วยให้สามารถประเมินความเสี่ยงและโอกาสที่จะเกิดขึ้นของกระแสเงินสดของกิจการใน

อนาคตได้ เช่น ข้อมูลของกระแสเงินสดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างทางการเงินในอดีตจะช่วยชี้ให้เห็นถึงโอกาสในการจัดหาเงินสดในแหล่งเงินทุนต่างๆ ในอนาคตได้ เป็นต้น

5. ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินทราบถึงเหตุผลและความแตกต่างระหว่างกำไรสุทธิและเงินสดสุทธิ งบกำไรขาดทุนถูกจัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง การรับรู้รายได้จึงมีทั้งที่ได้รับเงินสดแล้วและที่ยังไม่ได้รับเงินสด การรับรู้ค่าใช้จ่ายก็เช่นเดียวกันจะมีทั้งที่จ่ายเงินสดแล้วและที่ยังคงค้างจ่ายอยู่ กำไรสุทธิทางบัญชีที่เกิดขึ้นจึงมิใช่เงินสด

ดังนั้น มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 จึงกำหนดให้ทุกกิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว และต้องนำเสนองบกระแสเงินสดเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของกิจการที่นำเสนอในแต่ละรอบระยะเวลา อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชี ยังมีการร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 แทนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ซึ่งจะนำมาถือปฏิบัติสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะทุกประเภท และในปี 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) กำหนดให้มีการจัดทำงบกระแสเงินสดเพิ่มเติม (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562)

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ทำให้ผู้วิจัยต้องการศึกษาถึงความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชี (หมายความว่ารวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือพนักงานบัญชี) เกี่ยวกับข้อมูลที่ต้องนำไปแสดงในงบกระแสเงินสดและวิธีการนำเสนอข้อมูลงบกระแสเงินสดของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ว่ามีความรู้ความเข้าใจต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดอย่างไรบ้าง โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ที่ประกอบกิจการในกรุงเทพมหานคร

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดในด้านข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสดหรือวิธีการนำเสนอข้อมูลงบกระแสเงินสด
2. เพื่อศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดในการจำแนกกระแสเงินสดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาเฉพาะเรื่อง ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ในเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือผู้ทำบัญชีของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งพบว่ามีจำนวน 4,407 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562)

กลุ่มตัวอย่าง

นำจำนวนผู้ทำบัญชีของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 4,407 มาคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane ได้ 367 ราย โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่นไว้ที่ 95% และความคลาดเคลื่อนที่ 0.05 แสดงการคำนวณดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \frac{N}{1 + Ne^2} \\ &= \frac{4,407}{1 + 4,407 \times (0.05)^2} \\ &= \frac{4,407}{12} \\ &= 367 \end{aligned}$$

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) มีทั้งคำถามชนิดปลายเปิด และปลายปิด ซึ่งมีขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ ดังนี้

1. ศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากแนวคิด ทฤษฎี หลักเกณฑ์ต่าง ๆ จากตำรา งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด เพื่อนำมากำหนดกรอบและขอบเขตของเนื้อหาในการสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุม

2. สร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมตัวแปร

3. นำแบบสอบถามที่มีการปรับปรุงและแก้ไขสมบูรณ์แล้ว ไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

4. นำแบบสอบถามที่ได้จากการนำไปใช้กับกลุ่มตัวอย่าง 30 คน มาปรับปรุงแก้ไขให้เรียบร้อย แล้วนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยโดยการสำรวจโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล ซึ่งคำถามที่กำหนดขึ้นนั้นมีทั้งแบบปลายเปิดและปลายปิด แล้วนำแบบสอบถามที่ได้จัดทำขึ้นทำเป็นแบบสอบถามออนไลน์ผ่านทาง Gmail และกำหนดวันที่ขอให้ตอบกลับ ส่งให้ผู้ทำบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหรือ SMEs ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ลักษณะของแบบสอบถาม ที่เป็นคำถามชนิดปลายปิด โดยมีการแบ่งโครงคำถามออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตำแหน่งงานในบริษัท หน้าที่หรือลักษณะของงานที่ทำ จำนวนครั้งการฝึกอบรมหรือศึกษา เรื่องมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 ของผู้ตอบแบบสอบถาม ทุนจดทะเบียนของบริษัท และระยะเวลาดำเนินงานของบริษัท ซึ่งมีลักษณะเป็นคำถามแบบเลือกตอบ (Check list)

ส่วนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลในงบกระแสเงินสดหรือการจัดทำงบกระแสเงินสด เพื่อวัดความรู้ ความเข้าใจ ในงบกระแสเงินสดของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยเป็นคำถามเลือกตอบมีจำนวน 2 ตัวเลือก คือ ใช่ และ ไม่ใช่ มีทั้งหมด 10 ข้อ แบ่งเป็นคำถามเกี่ยวกับด้านข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสดหรือวิธีการนำเสนอของงบกระแสเงินสด กับการ จำแนกงบกระแสเงินสดออกเป็นแต่ละกิจกรรม มีลักษณะดังนี้

ตอบถูก	หมายถึง	มีค่าคะแนนเท่ากับ 1 คะแนน
--------	---------	---------------------------

ตอบผิด	หมายถึง	มีค่าคะแนนเท่ากับ 0 คะแนน
--------	---------	---------------------------

และกำหนดให้หากผู้ตอบแบบสอบถามตอบคำถามถูกต้อง 0-5 ข้อ หมายความว่า “ไม่เข้าใจ” และหากผู้ตอบคำถาม ตอบคำถามถูกต้อง 6-10 ข้อ หมายความว่า “เข้าใจ”

ส่วนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่น ๆ มีลักษณะเป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดง ความคิดเห็นและเสนอแนะข้อมูลด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม

การจัดทำข้อมูลและวิเคราะห์ผล

หลังจากรวบรวมแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามทั้งหมดมาดำเนินการดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) ตรวจสอบความสมบูรณ์ของการตอบแบบสอบถามและทำการแยกแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออก
2. นำแบบสอบถามที่ถูกต้องเรียบร้อยแล้วมาลงรหัสเพื่อประมวลผลข้อมูลด้วยโปรแกรม SPSS for Windows

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows วิเคราะห์ โดยใช้สถิติ ดังนี้

1. ค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายลักษณะข้อมูลในส่วนของปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง
2. ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายความรู้ ความเข้าใจของ ผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

ผลของการศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูล

กลุ่มตัวอย่างของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ SMEs ในจังหวัด กรุงเทพมหานคร จำนวน 367 คน เป็นเพศหญิงร้อยละ 75.50 มีอายุตั้งแต่ 20 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.00 มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าร้อยละ 69.20 มีประสบการณ์การทำงานที่ผ่านมามากกว่า 7 ปี คิดเป็นร้อยละ 50.90 ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่บัญชีร้อยละ 60.80 หน้าที่หรือลักษณะของงานที่ปฏิบัติคือการบันทึกบัญชี คิดเป็นร้อยละ 40.30 ผู้ทำบัญชีที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยเข้ารับการอบรมหรือเคยศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด ถึงร้อยละ 59.90

ตารางที่ 1 แสดงระดับคะแนนความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด

ในด้านข้อมูลที่ต้องแสดงในงบกระแสเงินสดหรือวิธีการนำเสนองบกระแสเงินสด

คำถาม	จำนวนผู้ตอบถูก (ร้อยละ)	จำนวนผู้ตอบผิด (ร้อยละ)	รวม
1. งบกระแสเงินสด หมายถึง งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินสดที่กิจการได้มาในรอบระยะเวลาหนึ่งของกิจการ ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนในเงินสด	233 (63.5)	134 (36.5)	367 (100)
2. รูปแบบงบกระแสเงินสดที่ต้องจัดทำ คือ นำรายการของกระแสเงินสด จำแนกแสดงออกเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ กิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน	230 (62.7)	137 (37.3)	367 (100)
3. ข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำงบกระแสเงินสด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน เปรียบเทียบ งบกำไรขาดทุน (ปีปัจจุบัน) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และข้อมูลเพิ่มเติม	241 (65.7)	126 (34.3)	367 (100)
4. วิธีจัดทำงบกระแสเงินสด มี 2 วิธี คือวิธีทางตรง และวิธีทางอ้อม ซึ่งกิจการต้องทำทั้งสองวิธีในการนำเสนองบกระแสเงินสด	213 (58.0)	154 (42.0)	367 (100)
5. กิจกรรมดำเนินงาน จะประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน และรายการปรับปรุงที่ไม่ใช้ตัวเงิน เช่น ค่าเสื่อมราคา หนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น	266 (72.5)	101 (27.5)	367 (100)

ตารางที่ 2 แสดงระดับคะแนนความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด

ในด้านการจำแนกกระแสเงินสดเป็นเงินสดออกเป็นแต่ละกิจกรรม

คำถาม	จำนวนผู้ตอบถูก (ร้อยละ)	จำนวนผู้ตอบผิด (ร้อยละ)	รวม
1. กิจกรรมได้รับเงินจากการขายสินค้า จำนวน 50,000 บาท จำนวนเงินที่กิจการได้รับจัดประเภทเป็นเงินสดกิจกรรมลงทุน	251 (68.4)	116 (31.6)	367 (100)
2. กิจกรรมซื้อหุ้นของบริษัท ไทยรุ่งเรือง จำกัด ในสัดส่วน 50% โดยจ่ายซื้อเป็นจำนวนเงิน 500,000 บาท จำนวนเงินที่จ่ายซื้อหุ้นดังกล่าวจัดประเภทเป็นเงินสดกิจกรรมดำเนินงาน	219 (59.7)	148 (40.3)	367 (100)
3. กิจกรรมขายอุปกรณ์ซึ่งมีราคาทุน 75,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 15,000 บาท และได้รับเงินสดจากการขายเป็นจำนวนเงิน 44,000 บาท เงินสดที่กิจการได้รับนี้จัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน	219 (59.7)	148 (40.3)	367 (100)
4. กิจกรรมซื้ออุปกรณ์เพิ่มเติม 60,000 บาท เงินสดที่กิจการจ่ายซื้ออุปกรณ์จัดประเภทเป็นกิจกรรมดำเนินงาน	245 (66.8)	122 (33.2)	367 (100)
5. กิจกรรมกู้เงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ระยะเวลา 2 ปี เงินสดที่กิจการได้รับจัดประเภทเป็นเงินสดกิจกรรม	263 (71.7)	104 (28.3)	367 (100)

ตารางที่ 3 แสดงระดับความเข้าใจแบ่งเป็นระดับ “เข้าใจ” และระดับ “ไม่เข้าใจ”

ระดับความรู้	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เข้าใจ (0-5 ข้อ)	114	31.1
เข้าใจ (6-10 ข้อ)	253	68.8
รวม	367	100

ตารางที่ 4 ผลคะแนนความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

ตามระดับคะแนนต่ำสุด สูงสุด ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ระดับความรู้	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำงบกระแสเงินสด	1.00	10.00	6.49	2.4515

จากการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่สามารถตอบแบบสอบถามถูกต้อง 6 – 10 ข้อ มีจำนวนร้อยละ 68.80 แสดงให้เห็นว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด สำหรับค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ของการตอบคำถามได้ถูกต้องคือ 6.49 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) คือ 2.45 แสดงตามตารางที่ 1 ตารางที่ 2 ตารางที่ 3 และตารางที่ 4

สรุปผลการศึกษาวิจัย

จากการสำรวจ ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 367 ราย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 75.50 อยู่ในช่วงอายุ 20 – 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.00 จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 69.20 มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 7 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 50.90 ตำแหน่งงานเจ้าหน้าที่บัญชีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 60.80 หน้าที่หรือลักษณะของงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.30 และเคยเข้ารับการอบรมหรือเคยศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด จำนวน 1 – 5 ครั้งคิดเป็นร้อยละ 41.40

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในบริษัทที่มีทุนจดทะเบียน 51 – 100 ล้านบาท มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 33.20 และบริษัทมีระยะเวลาดำเนินงานมากกว่า 11 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 66.60

ส่วนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจของกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ในจังหวัดกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาถึงระดับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด คิดเป็นร้อยละ 68.80 อาจเนื่องมาจาก 1) การที่ผู้วิจัยได้เปิดโอกาสให้กลุ่มตัวอย่างสามารถเปิดมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ประกอบการตอบแบบสอบถามได้ 2) กลุ่มตัวอย่างเคยเข้ารับการอบรมหรือเคยศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด ซึ่งจำนวนครั้งที่เคยเข้ารับ

การอบรมหรือเคยศึกษาภายใน 2 ปี เท่ากับ 1 – 5 ครั้ง 3) กลุ่มตัวอย่างมีระดับการศึกษาที่ดี คือ ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้นอาจส่งผลให้การวัดระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดของกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด และสามารถนำเสนองบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้องตรงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

เมื่อได้ทีสภาวิชาชีพบัญชีมีการปรับปรุงหรือแก้ไขมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ควรมีการศึกษาว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ได้มีการปรับปรุงเนื้อหาส่วนใดเพิ่มเติม และศึกษาถึงผลกระทบ ข้อดีและข้อเสียของการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติได้จริงและนำเสนองบกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้องตรงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. งานวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ การทำวิจัยครั้งต่อไปอาจมีการศึกษาวิจัยในลักษณะเชิงคุณภาพ หรือมีการศึกษาวิจัยแบบผสมผสาน
2. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อให้ทราบว่าผู้ทำบัญชีในกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสดหรือไม่
3. ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด ของทั้งกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เพื่อให้ทราบว่ากิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะได้เปิดเผยข้อมูลถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีหรือไม่ โดยอาจทำการตรวจสอบจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินควบคู่กันไปด้วย เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมั่นใจว่างบการเงินมีความน่าเชื่อถือ

กิตติกรรมประกาศ

การดำเนินการวิจัยครั้งนี้ สำเร็จลงได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความกรุณาจากท่านอาจารย์ รศ.นิภา รุ่งเรืองวุฒิไกร ที่ได้ให้ความช่วยเหลือในเรื่องการแนะนำแนวทางที่ถูกต้อง รวมทั้งการตรวจสอบเนื้อหาในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยรู้สึกทราบบซึ่งเป็นอย่างยิ่ง จึงขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณครู อาจารย์ทุกท่านที่อบรมสั่งสอนให้ความรู้แก่ผู้วิจัย ตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบัน และขอขอบพระคุณเจ้าของเอกสารและงานวิจัยทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาอ้างอิงในการทำวิจัย รวมถึงขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่า ช่วยตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ จนกระทั่งงานวิจัยฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณบิดา มารดา ที่ให้การอุปการะอบรมเลี้ยงดู ตลอดจนส่งเสริมการศึกษา และให้กำลังใจเป็นอย่างดี อีกทั้งขอขอบคุณเพื่อนๆ ที่ให้การสนับสนุนและช่วยเหลือด้วยดีเสมอมา

บรรณานุกรม

ชนัญญา สินเชื้อ. (2548). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านกฎหมาย และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับคุณภาพการสอบบัญชี. วิทยานิพนธ์. บช.ม. มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

บุญชม ศรีสะอาด. (2537). การพัฒนาการสอน. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

ไพศาล หวังพาณิช. (2526). การวัดผลการศึกษา. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.

รัชนิกร ระพนาไพรวรรณ. (2548). ปัญหาในการจัดทำงบกระแสเงินสด. รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

ลัดดา หิรัญยา. (2554). นักบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐาน กลุ่มเศรษฐกิจอาเซียน. การค้นคว้าอิสระ. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัย ราชภัฏสวนสุนันทา.

วิกิพีเดีย. (2558). ความเข้าใจ. สืบค้นเมื่อ 24 กุมภาพันธ์ 2562. จาก <http://th.m.wikipedia.org/wiki/ความเข้าใจ>.

สัน พันธุ์พินิจ. (2547). เทคนิคการวิจัยทางสังคมศาสตร์. กรุงเทพฯ : วิทยพัฒน์

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). มาตรฐาน TFRS for SMEs. สืบค้นเมื่อ 19 กุมภาพันธ์ 2562. จาก

<http://www.fap.or.th/article/detail/68670>.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่องงบกระแสเงินสด. สืบค้นเมื่อ 19 กุมภาพันธ์ 2562. จาก

<http://www.fap.or.th/upload/9414/y8AH4tNvps.pdf>

สมเดช โจนศรีเสถียร และคณะ. (2561). มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (พิมพ์ครั้งที่ 2). กทม. : ธรรมนิติ.

สุรพล ถวัลย์วิจิตร. (2559). สารพันปัญหาการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ภาษีอากร และการแก้ไขปรับปรุงงบการเงิน : มาตรฐานการบัญชีของไทยในปัจจุบันและแนวโน้มการเปลี่ยนแปลง (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพมหานคร : ธรรมนิติ เพรส.

สุวรรณี รุ่งจตุรงค์. (2555). ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. การค้นคว้าอิสระ. คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.