# บทที่ 1
# บทนำ

## 1.1 หลักการและเหตุผล

ในปี พ.ศ. 2540 ประเทศไทยประสบปัญหาวิกฤตเศรษฐกิจส่งผลให้ธุรกิจต่าง ๆ ต้องปิดกิจการลงหรือลดขนาดและจำนวนพนักงานเพื่อให้ธุรกิจสามารถแก้ไขปัญหาได้ในระยะสั้น ธุรกิจขนาดใหญ่มีการปิดตัวเองลงเป็นจำนวนมาก ส่วนวิสาหกิจก็ต้องพยายามปรับเปลี่ยนรูปแบบ แนวทางการดำเนินธุรกิจให้ตนเองสามารถอยู่รอดได้ ภาครัฐและภาคเอกชนได้พยายามสร้างศักยภาพและความสามารถของบุคลากรในหน่วยงานให้มีความสามารถในการแข่งขันกับธุรกิจ อื่น ๆ ได้ โดยมีการปรับปรุงกลยุทธ์ แนวทางและวิธีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ นอกจากนี้ รัฐบาลไทยยังได้ขอความช่วยเหลือจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ (International Monetary Funds :IMF) เพื่อนำเงินทุนมาเสริมฐานะกองทุนสำรองระหว่างประเทศและนำเงินมาช่วยเหลือการดำเนินงานและการขยายตัวทางเศรษฐกิจ รวมถึงการปรับตัวให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม IMF ได้นำเสนอสาเหตุและปัญหาของวิกฤตเศรษฐกิจในประเทศไทย โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ว่าเกิดจากความไม่โปร่งใสและความไม่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ขาดระบบการกำกับดูแลตรวจสอบที่ดี ขาดความน่าเชื่อถือของรายงานการเงินที่เกิดจากความผิดพลาด การขาดความรับผิดชอบและการขาดจริยธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งได้แก่ นักบัญชี ผู้สอบบัญชีอิสระและผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งปัญหาดังกล่าวเกิดจากความขัดแย้งในเรื่องผลประโยชน์ของผู้ที่เกี่ยวข้อง (Conflict of Interest) จนทำให้เกิดช่องโหว่ของการปฏิบัติทางบัญชี อันนำมาซึ่งรายงานที่ปิดบังความจริงและไม่ได้สะท้อนสภาพความเป็นจริงของธุรกิจจึงทำให้ธุรกิจต้องปิดตัวลง (สันติ วิริยะรังสฤษฎ์, 2550)

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

รายงานการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญของธุรกิจในการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินซึ่งประกอบด้วย ผู้ลงทุน (ทั้งผู้ลงทุนในปัจจุบันและผู้ที่อาจตัดสินใจลงทุนในอนาคต) ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขายสินค้า เจ้าหนี้อื่น ลูกค้า รัฐบาล หน่วยงานราชการ สาธารณชน ผู้ออกกฎระเบียบ รวมทั้งกลุ่มบุคคลต่าง ๆ ที่สนใจต่อการทำธุรกิจ และการดำเนินงานเพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ทุก ๆ ฝ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล หากข้อมูลสารสนเทศในรายงานการเงิน มีการปกปิดบิดเบือน ซ่อนเร้น ข้อมูลตามความเป็นจริงบางอย่างไม่ได้แสดงข้อมูลในรายงานอย่างถูกต้อง

ครบถ้วน และ เที่ยงธรรม ทำให้รายงานการเงินดังกล่าวขาดความน่าเชื่อถือก่อให้เกิดภาพลวงตา ส่งผลเสียหายต่อผู้ใช้ ทำให้การตัดสินใจผิดพลาด คุณภาพของรายงานการเงินเป็นคุณภาพที่มีลักษณะนามธรรม จึงเป็นเรื่องยากที่จะให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเห็นได้อย่างชัดเจนในตัวเลขหรือข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในรายงานการเงินโดยตรง จึงต้องอาศัยนักบัญชีมืออาชีพเป็นสื่อกลางที่จะเป็นตัวสะท้อนให้เห็นถึงคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (อมรา ติรศรีวัฒน์, 2549)

จังหวัดเชียงรายมีฐานเศรษฐกิจที่หลากหลาย ซึ่งเป็นผลจากการที่รัฐบาลได้มีนโยบายอย่างชัดเจนในการส่งเสริมและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ทำให้มีผู้ประกอบการในลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) ทั้งหมด 1,672 ราย ส่วนใหญ่เป็นสถานประกอบการในอำเภอเมืองเชียงราย จำนวน 1,026 ราย หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 61.36 ของ SMEs ในจังหวัดเชียงราย ซึ่งในจำนวนนี้เป็นสถานประกอบการส่วนบุคคลมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมาเป็น นิติบุคคลที่อยู่ในรูปบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด/ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน คิดเป็นร้อยละ 32.65 และอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 7.35 (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ระบบออนไลน์, 2551) จะเห็นว่าในจำนวนนี้มีสถานประกอบการที่เป็นบริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด / ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน คิดเป็นร้อยละ 32.65 หรือจำนวน 335 ราย ซึ่งสถานประกอบการเหล่านี้ เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ตามประมวลรัษฎากรเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี และต้องจัดให้มีการทำรายงานทางการเงิน สำหรับประเภทธุรกิจของตนและนำเสนอต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยมีรายละเอียด หลักเกณฑ์และวิธีการตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 SMEs ในจังหวัดเชียงรายส่วนใหญ่มีการจ้างงานบุคลากรทางการบัญชี ทั้งที่มีวุฒิการศึกษาทางการบัญชีและวุฒิอื่น ๆ ให้เป็นผู้รับผิดชอบในงานบัญชี โดยบุคลากรทางการบัญชีกลุ่มนี้จะเข้าร่วมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งกำหนดให้ผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CPD) ทุกรอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง แต่ยังมีบุคลากรทางการบัญชีบางจำนวนยังไม่ได้เข้าร่วมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องหรือเข้าร่วมเป็นครั้งคราวเพราะว่าบุคลากรทางการบัญชีจำนวนนี้ไม่ได้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและไม่มีกฎหมายมาบังคับ แต่ถึงอย่างไรก็ตามการที่ผู้ทำบัญชีได้เข้าร่วมพัฒนาความรู้ตามที่กฎหมายกำหนด ก็ยังไม่เพียงพอเนื่องจากว่า มาตรฐานการบัญชีจำนวนหนึ่งถูกยกเลิกและมีการเปลี่ยนแปลง

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

เพื่อให้ทันกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ จึงส่งผลให้รายงานทางการเงินที่จัดทำโดยบุคลากรทางการบัญชีจำนวนนี้ ได้มีการจัดทำรายงานการเงินที่ไม่มีคุณภาพ ขาดความน่าเชื่อถือและไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (ประธานหอการค้าจังหวัดเชียงราย, 2551)

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย เพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบการในการที่จะพัฒนาและส่งเสริมสนับสนุนให้นักบัญชีในหน่วยงานของตนมีศักยภาพ มีความรู้ ความสามารถมากขึ้นในการปฏิบัติงาน

**1.2 วัตถุประสงค์**

เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย

**1.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษา**

1.3.1 ทำให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในอำเภอเมืองเชียงราย

1.3.2 สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในธุรกิจ SMEs

**1.4 นิยามศัพท์**

**ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Accountant Professionalism)** หมายถึง ทักษะความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

**นักบัญชี (Accountant)** หมายถึง ผู้ที่จัดทำรายงานการเงินของกิจการ ได้แก่ พนักงานบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชีของธุรกิจ SMEs

**คุณภาพรายงานการเงิน (Quality of Financial Reporting)** หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะคุณภาพของรายงานการเงินประกอบด้วย ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

**รายงานการเงิน (Financial Reporting)** หมายถึง งบการเงิน ที่จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ และคำอธิบายที่ทำให้งบการเงินนั้นสมบูรณ์ขึ้น อันเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกกลุ่มในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประกอบด้วย งบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**ธุรกิจ SMEs** หมายถึง วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises (SMEs))

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved