

รายงานของผู้สอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิก
สหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี
Audit Report Effecting to Invest of Member's Agricultural Cooperative,
Udonthani Province

¹สำเร็จ นนศิริ, ²นฤมล ชินวงศ์, ³ยุทธนา จันทร์ปิต, ⁴อดุลย์ ทองแกม และ ⁵ภัทรจิตรา เพียรชนะ

¹Samroeng Nonsiri, ²Narumol Chinnawong, ³Yuttana Chanpitu,

⁴Adul Thongkam and ⁵Phattharajitta Phianchana

¹⁻⁴วิทยาลัยสันตพล

¹⁻⁴Santapol College

¹Corresponding Author. E-mail: Samroeng@stu.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี 2) เพื่อเปรียบเทียบการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี กับข้อมูลในรายงานของผู้สอบบัญชี กลุ่มตัวอย่างคือ สมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี โดยมีการสุ่มตัวอย่าง 396 คน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) เพื่อทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยด้วยค่า t-test และทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า รูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์มีผลต่อการตัดสินใจของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร จากมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด คือ 1) รูปแบบการนำเสนอมีความน่าสนใจ สร้างสรรค์ 2) ย่อหน้ามีความเหมาะสม ไม่ยาวเกินไป 3) ความพึงพอใจโดยรวมต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านการบริหารการเงินและธุรกิจ และพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลมีผลต่อการตัดสินใจลงทุน ประกอบด้วย กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุระหว่าง 31 - 40 ปี ให้ความสนใจกับการลงทุนมากที่สุด โดยมีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรีมากที่สุด และประกอบอาชีพเกษตรกรรวมกันเป็นส่วนใหญ่ โดยการลงทุนจะขึ้นอยู่กับรายได้และจำนวนเงินลงทุนแต่ละรายไม่เกิน 100,000 บาท นอกจากนี้ยังพบว่า ปัจจัยด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา จำนวนเงินลงทุนประเภทเกษตรกรรม ระยะเวลาการเป็นสมาชิกสหกรณ์การเกษตร จำนวนเงินลงทุน/มูลค่าหุ้นที่ถืออยู่ มีความรู้หรือความเข้าใจในรายงานของผู้สอบบัญชีมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

คำสำคัญ : สมาชิกสหกรณ์การเกษตร; รายงานผลการตรวจสอบบัญชี; การลงทุน

Abstract

The research had proposes for 1) study information from audit report effected to decision making for invest of member's agricultural cooperative in Udonthani province. 2) To compared with decision making of member's agricultural cooperative in Udonthani with audit report' information. Sample size were 396 member's agricultural cooperative in Udonthani province with purposive sampling method.

From collecting data that analyzed and evaluated by using computer program to differentiated testing between mean with t-test and hypothesis at the level of 0.05 significance. The result of research found that pattern of presenting audit Report effecting to invest of member's agricultural cooperative from highest to lowest level that were 1) pattern of presenting were interested and creative. 2) suitable paragraph; not too long. 3) overall satisfaction with pattern of presenting audit report in business and financial administration. Therewith, we found that personal factor had effecting to investment that composed of sample size aged between 31 – 40 years old who interested in investment at the most level, had graduated in bachelor degree at the most level and most of population had occupation as farmer. Anyway, sample size who had long time for many years to be member's agricultural cooperative had most level in decision making in investment. Investing will depend on major income from agricultural product and cash for investment in each member not more than 100,000 baht. We found that most of member's agricultural cooperative had knowledge and understand about accounting and financial well.

Keywords: Member of agricultural cooperatives; audit report; investment

บทนำ

การดำเนินงานขององค์กรเอกชนหรือหน่วยงานของรัฐบาล จะต้องจัดทำงบการเงินเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และงบการเงินนั้นจะต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้การกำกับดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์และเป็นผู้แสดงความเห็นต่องบการเงินที่ตรวจสอบว่างบการเงินนั้นถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ และได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ ซึ่งรายงานทางการเงินหากทำรายงานแล้วมีความผิดพลาด หรือรายงานทางการเงินมีข้อมูลที่เป็นเท็จแล้วนั้น อาจมีข้อบ่งชี้ในเรื่องความผิดปกติที่ผู้วิเคราะห์งบการเงินควรให้ความสนใจเป็นพิเศษหรือไม่ ซึ่งผู้สอบบัญชีจะต้องมีความเป็นอิสระและไม่มีส่วนได้เสียกับกิจการ โดยขั้นตอนสุดท้ายจากการตรวจสอบงบการเงินแล้วนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะต้องรายงานผลเป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งเรียกว่า รายงานผู้สอบบัญชี ดังนั้นรายงานผู้สอบบัญชีจึงระบุถึงความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินที่แสดงให้เห็นว่าการตรวจสอบเป็นแบบใด เกณฑ์ในการแสดงความเห็น เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้อมูลอื่นๆ ทั้งนี้รวมถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้ที่มีหน้าที่กำกับดูแลต่องบการเงิน ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่องบการเงิน โดยประเภทของรายงานผู้สอบบัญชีมีดังนี้ 1) รายงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข 2) รายงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข 3) รายงานที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง 4) รายงานที่ผู้สอบบัญชีไม่แสดงความเห็น (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) จากบทบาทและหน้าที่ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่กล่าวมาข้างต้น ในหน่วยงานของภาครัฐบาล และภาคเอกชนจำเป็นต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเข้าตรวจสอบงบการเงินและผลการดำเนินงาน สำหรับในองค์กรสหกรณ์นั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจะได้รับการแต่งตั้งจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้มีหน้าที่ตรวจสอบและรับรองการเงินของบัญชีสหกรณ์ ถือเป็นภารกิจหลักตามกฎหมาย ซึ่งในการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นั้น นอกจากผู้สอบบัญชีจะต้องจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี เพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินของสหกรณ์แล้ว ผู้สอบบัญชีจะต้องจัดทำ “รายงานผลการตรวจสอบบัญชี” เพื่อรายงานเกี่ยวกับการดำเนินงานและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ จุดอ่อนของการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน การอำนวยความสะดวกแก่สมาชิก

รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์ หรือแนวทางแก้ไขที่เหมาะสมสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงด้วย ดังนั้นสำนักงานบัญชีสหกรณ์จังหวัดอุดรธานี ซึ่งเป็นสหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นในกลุ่มผู้ที่มีอาชีพทางการเกษตร โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้สมาชิกดำเนินกิจการร่วมกัน เพื่อแก้ไขความเดือดร้อนในการประกอบอาชีพของสมาชิก และช่วยยกฐานะความเป็นอยู่ของสมาชิกให้ดีขึ้น ซึ่งมีสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 35,997 คน (สำนักงานสหกรณ์ จังหวัดอุดรธานี, 2560) โดยสมาชิกทุกคนถือหุ้นในอัตราส่วนที่ไม่เท่ากันขึ้นอยู่กับเงินลงทุน ในการดำเนินงานด้านการบัญชีนั้น เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี จะมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับการแต่งตั้งจากกระทรวงการคลัง ให้มีบทบาทและหน้าที่ในการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินบัญชีและข้อมูลทางการเงินของระบบสหกรณ์ ประกอบด้วยสหกรณ์การเกษตร และสหกรณ์ออมทรัพย์เมื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับการแต่งตั้งเข้าตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์อุดรธานีแล้ว จะรายงานผลโดยตรงต่อผู้บริหาร คณะกรรมการ และผู้มีส่วนได้เสียภายในสำนักงานบัญชีสหกรณ์เท่านั้น ซึ่งพบว่าการระดมเงินฝากได้ในปริมาณมาก ๆ นั้น นับว่าเป็นตัวบ่งชี้ถึงสภาพทางการเงินให้กับสหกรณ์การเกษตรได้เป็นอย่างดีทั้งภาพลักษณ์และการมีสภาพคล่องอย่างต่อเนื่อง

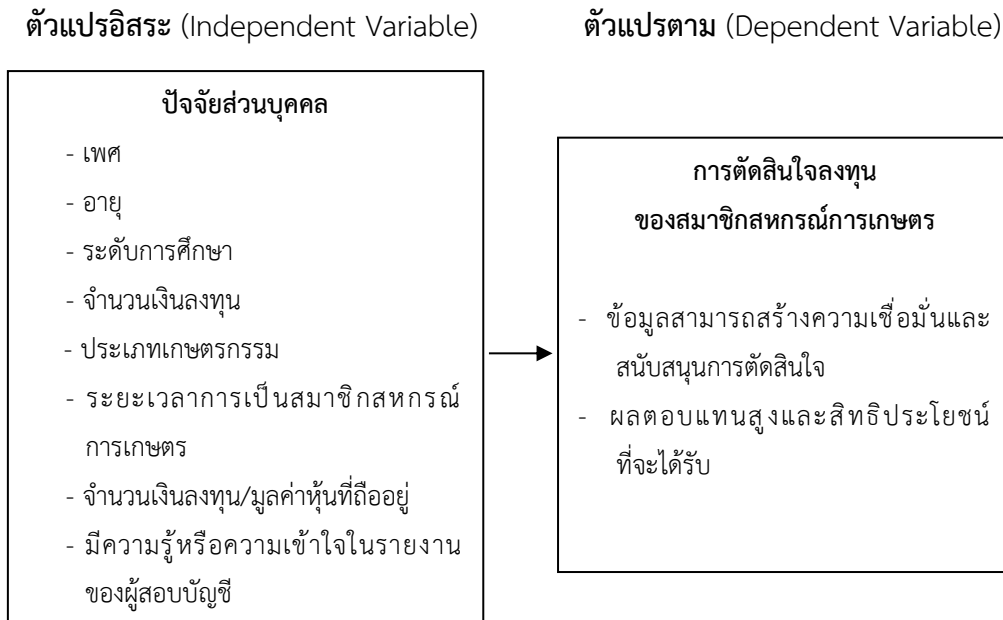
ดังนั้นสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี ถือว่าเป็นกลุ่มบุคคลที่มีส่วนได้เสียอีกกลุ่มหนึ่งที่ต้องการข้อมูลการดำเนินงานและข้อมูลรับรองจากการตรวจสอบงบการเงินของผู้สอบบัญชี เพื่อนำไปวิเคราะห์ถึงการลงทุน ผลตอบแทน ระบบการบริหารจัดการได้ถูกต้อง จากประเด็นปัญหาดังกล่าวนี้ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษารายงานของผู้สอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร โดยเลือกทำการศึกษาเฉพาะสหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี เนื่องจากภาคการเกษตรมีบทบาทสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศ และประชากรในจังหวัดอุดรธานีส่วนใหญ่ประกอบอาชีพทางการเกษตรเป็นหลัก

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี
2. เพื่อเปรียบเทียบการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี กับข้อมูลในรายงานของผู้สอบบัญชี

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการศึกษาแนวคิด และทฤษฎี รวมทั้งงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถนำมาเขียนเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ สมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 396 คน (จากประชากรทั้งสิ้น 35,997 คน) (สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุดรธานี, 2561) กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro yamane (ภัชรพรรณ กรรโณ และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล, 2561) โดยกำหนดระดับความเชื่อมั่น 95% ให้ความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 5%

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

โดยกำหนดให้

- n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
- N คือ ขนาดของประชากร
- e คือ ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง หมายถึงการคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ที่คณะผู้วิจัยยอมให้คลาดเคลื่อนได้ +5% แทนค่าสมการ

$$\begin{aligned}n &= (35,997 / (1 + 35,997 (0.05)^2)) \\&= 396 \text{ ชุด}\end{aligned}$$

ดังนั้น จากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง โดยการเลือกยอมให้เกิดความคลาดเคลื่อนได้ +5% ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมกับงานวิจัยคือ 396 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นแบบสอบถามโดยได้รับคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ โดยมีขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือดังนี้

- 1) ศึกษาหลักการ แนวคิด เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2) ศึกษากรอบแนวคิดในการศึกษา กำหนดโครงสร้างของเครื่องมือในการศึกษา
- 3) สร้างแบบสอบถามโดยให้ครอบคลุมประเด็นการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ มูลค่าเงินทุน/ทุนเรือนหุ้นที่ลงทุน ประเภทการประกอบการเกษตรกรรม เป็นคำถามแบบ Check List

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของรายงานผู้ตอบบัญชีที่นักลงทุนต้องการ มีลักษณะข้อคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า Rating Scale

ส่วนที่ 3 ข้อมูลด้านอื่น ๆ เป็นแบบสอบถามปลายเปิด (Open ended Question) ที่เป็นการแสดงความคิดเห็นเพื่อเป็นข้อปรับปรุงและการเสนอแนะโดยมีประเด็นคำถาม ได้แก่ การบริหารงานภายใน การตรวจสอบและความโปร่งใส การได้รับสิทธิประโยชน์ในการเป็นสมาชิก ปัญหาและอุปสรรค

การตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย

การตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย ประกอบด้วย การนำเสนอผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม จำนวน 3 ท่าน เพื่อหาความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ ทั้งนี้การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือในด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาโดยใช้การประเมินค่าดัชนีความสอดคล้องของแบบสอบถามเป็นการหาค่าสัมประสิทธิ์ความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) เมื่อผ่านเกณฑ์ผลลัพธ์ IOC มีค่า 0.935 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ที่กำหนด (ระหว่าง 0.50 – 1.00) และนำแบบสอบถามที่ได้นำไปทดลองใช้มาคำนวณหาความเชื่อมั่นด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) เพื่อทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามรายด้าน และทั้งฉบับซึ่งค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α - Coefficient) กำหนดให้ค่าความน่าเชื่อถือได้ของสัมประสิทธิ์แอลฟาจำนวนมากกว่าหรือเท่ากับ 0.7 ผลการวิเคราะห์ความเชื่อมั่นโดยรวมของแบบสอบถามรายงานของผู้ตอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี

ค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient) มีค่า 0.925 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.7 ถือว่าความเชื่อมั่นอยู่ในเกณฑ์สูง

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ การอธิบายโดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติอนุมาน (Inferential Statistics)
 - 1) การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย 2 กลุ่ม ด้วยค่า t-test (Independent-Samples T-test) เพื่อใช้ในการหาความแตกต่างระหว่างตัวแปรมากกว่า 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน
 - 2) การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยที่มากกว่า 2 กลุ่ม หรือเป็นการวิเคราะห์ความแปรปรวน ด้วยค่า F-test หรือ ANOVA
 - 3) การเปรียบเทียบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธี Least – Significant Different หรือ LSD

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ที่ 1 เพื่อศึกษาข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร ในจังหวัดอุดรธานี ผลการวิจัยพบว่า สำหรับการวิเคราะห์ระดับการตัดสินใจลงทุนต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นั้น ผู้วิจัยได้ศึกษาถึงรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 13 ประเด็นประกอบด้วย 1) รูปแบบการนำเสนอมีความน่าสนใจและสร้างสรรค์ 2) การเรียบเรียงความสัมพันธ์ต่อเนื่องไม่วกวน 3) เนื้อหาอ่านและเข้าใจง่าย 4) เนื้อหาสั้น กระชับ รัดกุม ได้ใจความ 5) เนื้อหามีความชัดเจน ตรงประเด็นโดยไม่ต้องตีความหรืออธิบายเพิ่มเติม 6) การใช้ภาษาถูกต้องเหมาะสมกับเนื้อหา ไม่ใช้คำศัพท์หรือเทคนิคด้านบัญชีมากเกินไป 7) ย่อหน้ามีความเหมาะสมไม่ยาวเกินไป 8) ข้อมูลตัวเลขที่ต้องการสามารถค้นหาได้ในเวลาที่รวดเร็ว 9) เนื้อหาที่มีการเปรียบเทียบแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงและเปรียบเทียบได้ง่าย 10) รูปแบบเหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ เช่น การนำไปถ่ายทอดในองค์กร 11) สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ 12) สามารถใช้ประกอบการตัดสินใจได้ 13) ความพึงพอใจโดยรวมต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านการบริหารการเงินและธุรกิจ

จากรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ 13 ประเด็นนั้น ระดับการตัดสินใจลงทุนต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในเขตจังหวัดอุดรธานี จำนวน 396 คน ค่าเฉลี่ยโดยรวม $\bar{X} = 4.03$ อยู่ในระดับมาก เมื่อจำแนกเป็นประเด็น 3 อันดับ คือ รูปแบบการนำเสนอมีความน่าสนใจ สร้างสรรค์ $\bar{X} = 4.17$ รองลงมาคือ ย่อหน้ามีความเหมาะสม

ไม่ยาวเกินไป $\bar{X} = 4.12$ และความพึงพอใจโดยรวมต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านการบริหารการเงินและธุรกิจ $\bar{X} = 4.11$ ตามลำดับ

วัตถุประสงค์ที่ 2 เพื่อเปรียบเทียบการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานีกับข้อมูลในรายงานของผู้สอบบัญชี ผลวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านเพศแตกต่างกันของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรที่มีระดับการตัดสินใจลงทุนต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานีแตกต่างกัน จากการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา จำนวนเงินลงทุน ประเภทเกษตรกรรม ระยะเวลาการเป็นสมาชิกสหกรณ์การเกษตร จำนวนเงินลงทุน/มูลค่าหุ้นที่ถืออยู่ มีความรู้หรือความเข้าใจในรายงานของผู้สอบบัญชีมีผลต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรแตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ผู้วิจัยได้ตั้งไว้ ซึ่งปัจจัยดังกล่าวมีความแตกต่างกันไปตามข้อมูลในด้านความสามารถสร้างความเชื่อมั่นและสนับสนุนการตัดสินใจ และด้านผลตอบแทนสูงและสิทธิประโยชน์ที่จะได้รับ อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษารายงานของผู้สอบบัญชีที่มีผลกระทบต่อตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี ผลจากการศึกษาพบว่า

ผลการวิจัยวัตถุประสงค์ข้อ 1 พบว่า ระดับการตัดสินใจลงทุนต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์การเกษตรในจังหวัดอุดรธานี โดยมีการศึกษาปัจจัยสำคัญที่เกิดจากการนำเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี 13 ประเด็นสำคัญนั้น สามารถอภิปรายสรุปผลได้ดังนี้ 1) การเรียบเรียงเนื้อหาหรือการใช้ถ้อยคำที่มีความสัมพันธ์ต่อเนื่องกับรูปแบบการนำเสนอลดการอธิบายโดยการเขียนให้น้อยลง และใช้คำศัพท์ที่เข้าใจได้ง่ายขึ้น 2) การใช้ภาษาที่ถูกต้องเหมาะสมกับเนื้อหาต้องมีความเป็นเชิงวิชาการตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์เป็นเอกสารของผู้สอบบัญชี ซึ่งต้องเป็นทางการเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ เนื่องจากมีผู้ใช้รายงานที่หลากหลายทั้งหน่วยงานสหกรณ์การเกษตร หน่วยงานราชการที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแล และเจ้าหน้าที่ ได้แก่ ธนาคารและบริษัทเอกชน จากการสรุปข้อมูลในรายงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์การเกษตรนั้น ผู้ลงทุนและผู้จัดทำรายงานจะต้องมีการสื่อสารกันอย่างต่อเนื่อง ผู้ลงทุนจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในงบการเงินและรายงานทางการเงินเพื่อให้เกิดความเข้าใจไปในแนวทางเดียวกันและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่ได้รับรองโดยทั่วไป เพื่อสิทธิประโยชน์ต่อสมาชิกสหกรณ์ในการบริหารงาน 3 ด้าน คือ ด้านบุคคล ด้านการเงิน และด้านการบริหารจัดการ ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายของภาครัฐบาลในการส่งเสริมการทำงานของระบบบัญชีสหกรณ์ที่ระบุถึงคณะกรรมการดำเนินการจำเป็นจะต้องมีความรู้ในการจัดการงานของสหกรณ์เป็นอย่างดี เพื่อให้สหกรณ์สามารถพัฒนางานให้มีความก้าวหน้า สอดคล้องกับ นิรันดร์ อ่อนนุ่ม, กิตติมา จิงสุวดี และประนอม คำพา (2557) ได้ทำการศึกษาเรื่อง คุณภาพการให้บริการของสหกรณ์การเกษตรเมือง

อุบลราชธานี พบว่า ความคิดเห็นต่อตัดสินใจการลงทุนของสมาชิกสหกรณ์เมืองอุบลราชธานีทั้งในภาพรวม และรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ 0.05

ผลการวิจัยวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 พบว่า ประเด็นที่สำคัญที่มีผลต่อการตัดสินใจลงทุนของสมาชิกสหกรณ์การเกษตร 3 ประเด็นคือ 1) รูปแบบการนำเสนอมีความน่าสนใจ สร้างสรรค์ 2) ย่อหน้ามีความเหมาะสม ไม่ยาวเกินไป 3) ความพึงพอใจโดยรวมต่อรูปแบบการนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านการบริหารการเงินและธุรกิจ เมื่อพิจารณาทั้ง 3 ปัจจัยสำคัญ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับข้อมูลด้านความน่าสนใจของงบการเงินและรายงานทางการเงินมาเป็นปัจจัยหลักในการตัดสินใจลงทุน เพราะการนำเสนอข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีการนำเสนออย่างสร้างสรรค์การใช้คำในการนำเสนอสื่อสารชัดเจนมีรายละเอียดที่เข้าใจได้โดยไม่มีการตีความหมายซ้ำหลายรอบ ซึ่งสอดคล้องตามข้อกำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ตามมาตรฐานรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2560) สอดคล้องกับ ธัญญรัตน์ มาลัย ได้ทำการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการมีส่วนร่วมของสมาชิกในการดำเนินธุรกิจสหกรณ์การเกษตรพร้าว จำกัด อำเภอพร้าว จังหวัดเชียงใหม่ พบว่า สมาชิกมีระดับการมีส่วนร่วมในการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การมีส่วนร่วมในการตัดสินใจและการมีส่วนร่วมในการดำเนินงานอยู่ในระดับมาก และการมีส่วนร่วมในการควบคุมตรวจสอบและการมีส่วนร่วมในผลประโยชน์อยู่ในระดับปานกลาง และธุรกิจสหกรณ์มี 3 ปัจจัย คือ ความรู้สึกเป็นเจ้าของสหกรณ์ ความสะดวกในการทำธุรกิจสหกรณ์ และผลตอบแทนที่ได้รับ (เงินปันผล/เงินเฉลี่ยคืน) อย่างมีนัยสำคัญ 0.05

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้ประโยชน์

1) ข้อเสนอแนะสำหรับหน่วยงานสหกรณ์หรือผู้จัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์ หากมีการนำไปใช้ประโยชน์จะช่วยให้ผู้จัดทำบัญชีสหกรณ์นำไปปรับปรุงยุคการนำเสนอข้อมูลให้รายงานมีความเข้าใจในเนื้อหาที่เน้นภาษาที่ไม่เป็นเชิงวิชาการมากเกินไป และจะดำเนินการสรุปงบการเงินได้ภายในเวลาที่รวดเร็วขึ้น เนื่องจากเนื้อหาอ่านเข้าใจง่าย กระชับ ชัดเจนได้ใจความ ไม่ใช่คำศัพท์เฉพาะทางบัญชีมากเกินไป โดยมีการเปรียบเทียบแสดงให้เห็นด้วยกราฟตาราง และรูปภาพอันจะก่อให้เกิดความสนใจในการอ่านเพิ่มขึ้น ซึ่งอาจนำไปสู่การใช้ให้ก่อประโยชน์กับสหกรณ์ได้อย่างเต็มที่

2) ข้อเสนอแนะสำหรับผู้สอบบัญชีสหกรณ์ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการสั่งการให้สหกรณ์ได้รับทราบผลการวิเคราะห์เกี่ยวกับการดำเนินงานและการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ รวมทั้งจุดอ่อนและแนวทางแก้ไข ดังนั้นหากรูปแบบรายงานมีความน่าสนใจ นำเสนออย่างสร้างสรรค์ ให้ผู้อ่านเข้าใจได้ง่าย ก็จะช่วยให้การสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีกับสหกรณ์เกิดประสิทธิภาพมากขึ้น รายงานการสอบบัญชีของ

ผู้สอบบัญชีสหกรณ์เป็นผลงานในเชิงประจักษ์ ซึ่งจะเป็นการสร้างคุณค่าให้กับรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ให้เป็นที่ยอมรับมากขึ้น

3) ข้อเสนอแนะสำหรับการกำหนดรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีสหกรณ์นั้น นอกจากเนื้อหาจะเป็นสิ่งสำคัญในการจัดทำ รายงานแล้ว รูปแบบของรายงานก็เป็นสิ่งสำคัญเช่นเดียวกัน ดังนั้นผู้สอบบัญชีควรให้ความสำคัญ และคำนึงถึงรูปแบบของรายงานด้วย เช่น ข้อมูลในรายงานควรสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้งาน ควรนำเสนอรายงานแบบสรุป กระชับ และได้ใจความ มีความชัดเจนชี้ให้เห็นประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ เป็นต้น

4) ข้อเสนอแนะสำหรับนักวิชาการ และผู้ที่สนใจทั่วไป จากผลการศึกษาในครั้งนี้สามารถนำไป ประยุกต์ใช้กับการเขียนรายงาน หรือบทความต่างๆ ได้ตามความเหมาะสม เพื่อให้ผลงานเกิดความน่าสนใจ มากยิ่งขึ้น ผู้อ่านเกิดความเข้าใจได้ง่าย บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการเขียน หรือใช้เพื่อนำไปศึกษาต่อยอด เป็นผลงานวิชาการอื่นๆ ต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1) ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรขยายขอบเขตของกลุ่มเป้าหมายให้ครอบคลุมสหกรณ์ ทุกประเภทที่ไม่มีการกำหนดทุนดำเนินงาน และเพิ่มข้อคำถามให้มากขึ้น เพื่อจะได้ทราบข้อมูล ที่ครอบคลุมเพิ่มมากขึ้น

2) ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรเน้นศึกษาการใช้ประโยชน์จากรายงานโดยตรงว่าสหกรณ์ มีการใช้ประโยชน์จากรายงาน และผู้ใช้รายงานมีความเข้าใจในรายงานผลการตรวจสอบบัญชีในระดับใด โดยอาจใช้การวิจัยเชิงคุณภาพ เก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ การทำแบบทดสอบ เพื่อวัดผล การเก็บ ข้อมูลจากรายงานทางการเงินของสหกรณ์มาวิเคราะห์เปรียบเทียบ เป็นต้น ซึ่งจะช่วยทำให้การศึกษาได้รับ ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ธัญญรัตน์ มัลลย์. 2558. *ปัจจัยที่มีผลต่อการมีส่วนร่วมของสมาชิกในการดำเนินธุรกิจสหกรณ์การเกษตร*
พร้าว จำกัดอำเภพร้าว จังหวัดเชียงใหม่. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- นิรันดร์ อ่อนนุ่ม, กิตติมา จิงสุวดี และประนอม คำผา. (2557). คุณภาพการให้บริการของสหกรณ์
การเกษตรเมืองอุบลราชธานี. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ*, 9(2), 1-15.
- ภัชรพรรณ กรรโณ และ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2561). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการเปิดเผย
การสื่อสารเรื่องสำคัญในการตรวจสอบในรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่ง
ประเทศไทย. *วารสารมหาจุฬานาครธรรมศาสตร์*, 5(3), 926-942.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *แม่บทการบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2552)*. กรุงเทพฯ.

สภาวิชาชีพบัญชี.

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดอุดรธานี. (2561). *จำนวนสหกรณ์การเกษตรและจำนวนสมาชิก*.

สืบค้นเมื่อ 1 มกราคม 2561, จาก <https://web.cpd.go.th/udonthani>.