



ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทาง  
อิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษากรณี ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ธณัฐชัย ผาคำ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตร

ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์



FACTORS AFFECTING THE NEEDS FOR THE CONTINUING PROFESSIONAL  
DEVELOPMENT VIA E-LEARNING OF ACCOUNTING PRACTITIONER CASE  
STUDY: A DRAFT THAI FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR SMALL  
AND MEDIUM-SIZED ENTITIES

Thanatchai Phackam

Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
For the Degree of Master of Business Administration  
College of Innovation Management  
Rajamangala University of Technology Rattanakosin  
Academic Year 2016

Copyright of Rajamangala University of Technology Rattanakosin

ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทาง  
อิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษากรณี ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ธณัฐชัย ผาคำ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตร  
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทาง  
อิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษากรณี ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ธณัฐชัย ผาคำ

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาหลักสูตร  
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต  
วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์  
ปีการศึกษา 2559

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์



ใบรับรองการค้นคว้าอิสระ  
วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ชื่อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษารณิ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อม
ชื่อผู้วิจัย	นายธณัฐชัย ผาคำ
วิชาเอก	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พรชัย นฤดมกุล

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีอนุมัติให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

..... (นายรพี ม่วงนนท์)	ผู้อำนวยการวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ
คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ	
..... (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุภา ทองคง)	ประธานกรรมการ
..... (ดร.ดารารัตน์ สุขแก้ว)	กรรมการ
..... (ดร.พรชัย นฤดมกุล)	กรรมการ



**Independent Study Certificate**  
**College of Innovation Management**  
**Rajamangala University of Technology Rattanakosin**

<b>Independent Study Title</b>	Factors Affecting the Needs for the Continuing Professional Development via E-learning of Accounting Practitioner Case Study: A draft Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities
<b>Researcher</b>	Mr. Thanatchai Phackam
<b>Major</b>	Accounting
<b>Advisor</b>	Pornchai Naruedomkul, Ph.D.

Rajamangala University of Technology Rattanakosin approved this independent study in partial fulfillment of the requirements for the degree of Master of Business Administration.

..... (Mr. Rapee Moungnont)	Director of College of Innovation Management
<b>Independent Study Committee</b>	
..... (Asst. Prof. Supa Tongkong, Ph.D.)	Chairperson
..... (Dararat Sukkaew, D.B.A.)	Member
..... (Pornchai Naruedomkul, Ph.D.)	Member

ชื่อการค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษารณีย์ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
ชื่อผู้วิจัย	นายธณัฐชัย ผาคำ
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พรชัย นฤดมกุล
ปีการศึกษา	2559

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2) เพื่อศึกษาเนื้อหาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ผู้เข้ารับการอบรมสนใจ และ (3) เพื่อศึกษาหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของสภาวิชาชีพบัญชี โดยมีกรอบแนวคิดของงานวิจัยประยุกต์จาก ทฤษฎีและแนวคิดการเรียนรู้ การฝึกอบรม และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

วิธีการสำรวจ เก็บข้อมูลด้วยการเลือกตัวอย่างแบบชั้นภูมิจำนวน 1,200 คน จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยเพื่อตอบแบบสอบถามและวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการวิเคราะห์ t-test, F-test และวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (one-way ANOVA)

ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ เนื้อหาหลักสูตร ราคา และระบบปฏิบัติการ 2) เนื้อหาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ผู้เข้ารับการอบรมสนใจ ได้แก่ สิ้นค้าคงเหลือ ภาษีเงินได้ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน 3) หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่ เนื้อหาหลักสูตรต้องได้รับการตรวจสอบและอนุมัติโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ หน่วยงานที่จัดอบรมต้องมีระบบการเรียนการสอนแบบเครือข่าย บทเรียนและคู่มือการใช้งาน

**คำสำคัญ:** ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการ, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ, รูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์, ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี, ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ลายมือชื่ออาจารย์ที่ปรึกษาหลัก.....

<b>Independent Study Title</b>	Factors Affecting the Needs for the Continuing Professional Development via E-learning of Accounting Practitioner Case Study: A draft Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities
<b>Researcher</b>	Mr. Thanatchai Phackam
<b>Degree Sought</b>	Master of Business Administration
<b>Advisor</b>	Pornchai Naruedomkul, Ph.D.
<b>Academic Year</b>	2016

### Abstract

The objectives of this research were; (1) to study factors affecting the needs for the continuing professional development of accounting practitioner, (2) to study course contents of continuing professional development that interested accounting practitioner, and (3) to study criteria for continuing professional development via e-learning of the Federation of Accounting Professions. Conceptual framework was based on learning theory, training concept and a draft Thai financial reporting standards for small and medium-sized entities.


Stratified random sampling technique was applied to select 1,200 accounting practitioners in Thailand to answer self-reported questionnaire. Data was analyzed by t-test, F-test and one-way ANOVA.

Research findings revealed that; 1) important factors affecting the needs for continuing professional development of accounting practitioner were contents that interested participants, price and operating system, 2) major course contents for continuing professional development that interested participants were inventory, taxation, plant, property and equipment, statement of financial position and statement of comprehensive income, 3) Criterion for continuing professional development via e-learning were course contents that must have been verified and approved by the Federation of Accounting Professions, training center must have learning management system, course contents and manuals.

**Keywords:** Factor Affecting the needs, Continuing Professional Development, E-learning, Accounting Practitioners, Draft Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Enterprises.

Advisor's Signature .....





## กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จลุล่วง และสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาจาก ดร.พรชัย นฤตมกุล รับเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาและเป็นคณะกรรมการการค้นคว้าอิสระ ได้ให้ความรู้ ความเข้าใจ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ตรวจสอบความถูกต้อง ความห่วงใย คอยเป็นกำลังใจตลอดระยะเวลาการทำงานวิจัย และช่วยชี้แนะแง่มุมต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาในครั้งนี้ จึงขอขอบพระคุณด้วยความเคารพอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณคณาจารย์ทุกท่าน ทั้งในอดีตจนถึงปัจจุบัน เพื่อน ๆ น้อง ๆ รุ่น 6 รุ่น 7 รุ่น 8.1 ทุกคนที่ได้ให้ความช่วยเหลือ เป็นกำลังใจอีกทั้งร่วมแบ่งปันสีสันทั้งความสุข ความทุกข์ ให้กันและกัน โดยเฉพาะผู้มีรายนามต่อไปนี้ คือ จิตรานุช น้อยสุทธิสกุล ณิชฐพร ใจคุณธรรม ฐานันดร เกตุแก้ว ปรีวัฒน์ มีต้องปัน ศิรารัศม์ เตชะดำรงศรีจิตร และกัลยาณมิตรทุกท่าน ผู้ที่มีส่วนให้ความช่วยเหลือด้านการเงิน และทุก ๆ ด้าน ซึ่งไม่ได้เอ่ยชื่อนามมา ณ ที่นี้

ท้ายที่สุดบุคคลสำคัญที่ผู้วิจัยมีอาจลืมได้ และขอขอบพระคุณสมาชิกในครอบครัว โดยเฉพาะสมาชิกที่มีรายนามดังต่อไปนี้ คือ พรรณภา ผาคำ พรรณญาพรค ผาคำ ศิวะมนต์ตรา ผาคำ เอวริญท์ ผาคำ ตลอดจนเครือญาติทุกท่านที่คอยให้กำลังใจ กำลังทรัพย์ แม้มายาก คอยให้ความช่วยเหลือ ดูแลเอาใจใส่ ด้วยความรัก และปรารถนาดี จนผู้วิจัยได้ทำการวิจัยนี้สำเร็จได้ด้วยดี

นายธัญชัย ผาคำ

พฤษภาคม 2560



## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย .....	(1)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	(2)
กิตติกรรมประกาศ .....	(3)
สารบัญ .....	(4)
สารบัญตาราง .....	(6)
สารบัญภาพ .....	(30)
บทที่ 1 บทนำ .....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
1.2 คำถามการวิจัย .....	5
1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	5
1.4 สมมติฐานการวิจัย .....	5
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	6
1.6 ขอบเขตการวิจัย .....	6
1.7 คำนิยามศัพท์เฉพาะ .....	7
บทที่ 2 การทบทวนวรรณกรรม .....	8
2.1 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้ .....	8
2.2 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการฝึกอบรม .....	10
2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี .....	30
2.4 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ....	37
2.5 ลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	57
บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย .....	63
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	64
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	64
3.3 การทดสอบเครื่องมือวิจัย.....	65
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	66
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล .....	66
บทที่ 4 ผลการวิจัย .....	68
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล .....	69

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางออนไลน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ...	72
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .	77
4.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน .....	79
4.4.1 สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	79
4.4.2 สมมติฐานด้านประสบการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องมีผล ต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	131
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผลการศึกษาวิจัย และข้อเสนอแนะ .....	257
5.1 สรุปผลการวิจัย .....	257
5.2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน .....	258
5.3 การอภิปรายผล .....	259
5.4 ข้อเสนอแนะ .....	262
5.4.1 ข้อเสนอแนะสำหรับนำผลการวิจัยไปใช้ .....	262
5.4.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป .....	263
บรรณานุกรม .....	264
ภาคผนวก .....	268
ภาคผนวก ก แบบสำรวจความต้องการในการฝึกอบรมออนไลน์ .....	269
ภาคผนวก ข ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี .....	275
ประวัติผู้วิจัย .....	280

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1.1	แสดงสถิติการเติบโตขององค์กรธุรกิจในประเทศไทยปี 2555-2559 ..... 3
1.2	แสดงลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ..... 3
1.3	แสดงสถิติของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2554-2558 ..... 4
1.4	แสดงสถิติของผู้ทำบัญชี ปี พ.ศ. 2543-2559 ..... 4
2.1	แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการศึกษาการพัฒนาบุคคล และการฝึกอบรม .... 13
2.2	แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างระบบ LMS กับ CMS ..... 20
2.3	แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการเข้าอบรมในชั้นเรียน กับ ผ่านออนไลน์ ..... 24
2.4	แสดงสถิติผู้ทำบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ. 2543 - 2559 ..... 31
2.5	แสดงจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง ..... 34
2.6	แสดงการเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี TFRS for NPAEs และ TFRS for SMEs ..... 39
2.7	แสดงผลของการนำมาตราฐานการบัญชีมาปฏิบัติ ..... 51
2.8	แสดงการผ่อนผันระยะเวลาการถือปฏิบัติสำหรับกิจการ SME ..... 52
2.9	แสดงการผ่อนผันระยะเวลาการถือปฏิบัติสำหรับกิจการ SME ..... 55
2.10	แสดงสถานะของนิติบุคคลที่ดำเนินกิจการ ณ 31 ธันวาคม 2558 (ทั่วประเทศ) ..... 57
2.11	แสดงการจำแนกลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ..... 58
2.12	แสดงสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ..... 60
2.13	แสดงประโยชน์ของแต่ละหน่วยงานตามวัตถุประสงค์ของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ..... 61
4.1	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านเพศ ..... 68
4.2	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านอายุ ..... 69
4.3	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา ..... 69
4.4	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านลักษณะการประกอบวิชาชีพบัญชี ..... 70
4.5	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงาน ..... 70
4.6	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการใช้ประเภทมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ..... 71
4.7	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ..... 72
4.8	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านหน่วยงานที่เลือกพัฒนาความรู้ ..... 72

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมด้านเหตุผลที่เลือกอบรม.....	73
4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมผ่านระบบออนไลน์.....	74
4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเหตุผลที่เลือกการอบรมออนไลน์.....	74
4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมด้านระบบปฏิบัติการที่ควรรองรับ...	75
4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมด้านราคาค่าอบรมออนไลน์.....	75
4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมด้านรูปแบบการทดสอบผ่าน การอบรมออนไลน์.....	76
4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสพการณ์การอบรมกรณีไม่มีประสพการณ์อบรม แบบออนไลน์.....	76
4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์.....	77
4.17 แสดงการทดสอบค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่มีความเป็นอิสระต่อกัน (Independent Sample T-Test) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างเพศกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรม เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่าน ระบบออนไลน์.....	80
4.18 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างอายุกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์.....	82
4.19 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านบแสดง การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรขาดทุนและกำไรสะสม.....	87
4.20 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่ มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ขีดกลางสัมปทาน บริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ.....	87

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.21 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน .....	88
4.22 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	89
4.23 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น	90
4.24 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	90
4.25 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	91
4.26 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	92
4.27 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม .....	97

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.28 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า .....	98
4.29 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ .....	98
4.30 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ .....	99
4.31 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน .....	100
4.32 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ..	101
4.33 การทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่าง ประสิทธิภาพการทำงานกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	108
4.34 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่าง ประสิทธิภาพการทำงานกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ....	106

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.35 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์การทำงาน กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น .....	107
4.36 การทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	108
4.37 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ .....	112
4.38 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน .....	114
4.39 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน .....	116
4.40 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน .....	118



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.41 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	120
4.42 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น .....	122
4.43 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	123
4.44 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	125
4.45 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	126
4.46 แสดงการทดสอบ Independent Sample T-Test เพื่อหาความแตกต่างระหว่างติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	128

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.47 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	132
4.48 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	137
4.49 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงิน .....	138
4.50 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน .....	140
4.51 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม .....	141
4.52 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด .....	143

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.53 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสด .....	144
4.54 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ .....	145
4.55 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า .....	147
4.56 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยม .....	148
4.57 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน .....	149
4.58 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ .....	151

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.59 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืม .....	152
4.60 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ .....	154
4.61 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ .....	155
4.62 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ ลูกค้า .....	157
4.63 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้ .....	158
4.64 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ ชีวภาพ .....	159

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.65 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน .....	161
4.66 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน อื่น .....	162
4.67 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น .....	164
4.68 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน .....	165
4.69 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของ พนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน .....	167
4.70 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	168

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.71 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD)ของระหว่าง ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรม เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น .....	169
4.72 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์ .....	170
4.73 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความต้องการหลักสูตร ฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่าน ระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น .....	172
4.74 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	173
4.75 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน .....	174
4.76 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม .....	176
4.77 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	177

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.78 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย .....	178
4.79 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก .....	180
4.80 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม .....	181
4.81 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	183
4.82 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความ ต้องการ หลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน .....	184
4.83 แสดง การทดสอบ Independent Sample T-Test เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	186
4.84 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	190

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.85 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	194
4.86 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงิน .....	195
4.87 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน .....	196
4.88 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ .....	196
4.89 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ .....	197
4.92 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ .....	198



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.91 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ .....	198
4.92 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน .....	199
4.93 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น .....	200
4.94 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของเจ้าของ .....	200
4.95 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	201
4.96 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น .....	201
4.97 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น .....	202

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.98 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	203
4.99 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน .....	203
4.100 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม .....	204
4.101 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	204
4.102 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย .....	205
4.103 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก .....	206
4.104 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม .....	206

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.105 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	207
4.106 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน .....	208
4.107 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ .....	209
4.108 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	213
4.109 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงิน .....	214
4.110 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน .....	215
4.111 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด .....	215

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.112 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสด .....	216
4.113 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ .....	217
4.114 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน .....	217
4.115 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ...	218
4.116 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืม ..	218
4.117 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ .....	219
4.118 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ .....	219

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.119 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน .....	220
4.120 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น .....	220
4.121 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน .....	221
4.122 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน .....	222
4.123 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	222
4.124 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น .....	223
4.125 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์ .....	224

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.126 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น .....	225
4.127 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน .....	226
4.128 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม .....	226
4.129 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	227
4.130 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย .....	227
4.131 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก .....	228
4.132 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน .....	229

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.133 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์	230
4.134 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม .....	235
4.135 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงิน .....	235
4.136 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	236
4.137 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	236
4.138 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสด .....	237
4.139 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ .....	238

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.140 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า .....	238
4.141 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยม .....	239
4.142 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน .....	240
4.143 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ...	240
4.144 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืม .....	241
4.145 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ	242
4.146 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ .....	242



## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.147 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า .....	243
4.148 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้	244
4.149 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ .....	244
4.150 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	245
4.151 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น .....	246
4.152 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น .....	246
4.153 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	247

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.154 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่าง การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการ รายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชี กับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน .....	247
4.155 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง .....	248
4.156 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น ...	248
4.157 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์ .....	249
4.158 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น .....	249
4.159 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน .....	250
4.160 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่าง ระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับ ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบ ออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน .....	251

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.161 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม .....	252
4.162 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ .....	253
4.163 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย .....	253
4.164 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก .....	254
4.165 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม .....	255
4.166 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน .....	255

## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 แสดงการเติบโตขององค์กรธุรกิจในประเทศไทยปี 2555-2559 .....	2
2.1 แสดงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี .....	36
2.2 แสดงแผนภูมิสถานะของนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 (ทั่วประเทศ) .....	57
3.1 แสดงกรอบแนวคิดในการวิจัย .....	63
3.2 แสดงขั้นตอนการทำงานวิจัย .....	64
4.1 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านเพศ .....	68
4.2 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านอายุ .....	69
4.3 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา .....	69
4.4 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านลักษณะการประกอบวิชาชีพด้านบัญชี .....	70
4.5 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงาน .....	71
4.6 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน .....	71
4.7 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน .....	72
4.8 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านหน่วยงานที่เลือกพัฒนาความรู้ .....	73
4.9 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านเหตุผลที่เลือกอบรม .....	73
4.10 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมผ่านระบบออนไลน์ .....	74
4.11 แสดงร้อยละของข้อมูลเหตุผลที่เลือกการอบรมออนไลน์ .....	74
4.12 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านระบบปฏิบัติการที่ควรรองรับ .....	75
4.13 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านราคาค่าอบรมออนไลน์ .....	75
4.14 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านรูปแบบการทดสอบผ่านระบบออนไลน์ .....	76
4.15 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมกรณีไม่มีประสบการณ์การอบรมออนไลน์ .....	76

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี) ทุกคนต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยถือเป็นหน้าที่เพื่อรักษาความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีในการสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณชนเป็นรอบ 3 ปี จำนวน 27 ชั่วโมง ซึ่งในแต่ละปีปฏิทินต้องเก็บชั่วโมงให้ได้ไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2547)

ต่อมาในปี พ.ศ. 2557 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศอีกฉบับเรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีโดยมีเจตนารมณ์เพื่อส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีพัฒนาความรู้ต่อเนื่องในฐานะที่เป็นหนึ่งในวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อภาคธุรกิจการค้า และได้ปรับปรุงเพิ่มจำนวนชั่วโมงที่ต้องเก็บเป็น 12 ชั่วโมงต่อปี หากเทียบกับหลักเกณฑ์เดิม 3 ปี จำนวนชั่วโมงที่ต้องเก็บมากขึ้นกว่าเดิม 9 ชั่วโมง ซึ่งมีผลตั้งแต่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป (ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี, 2557)

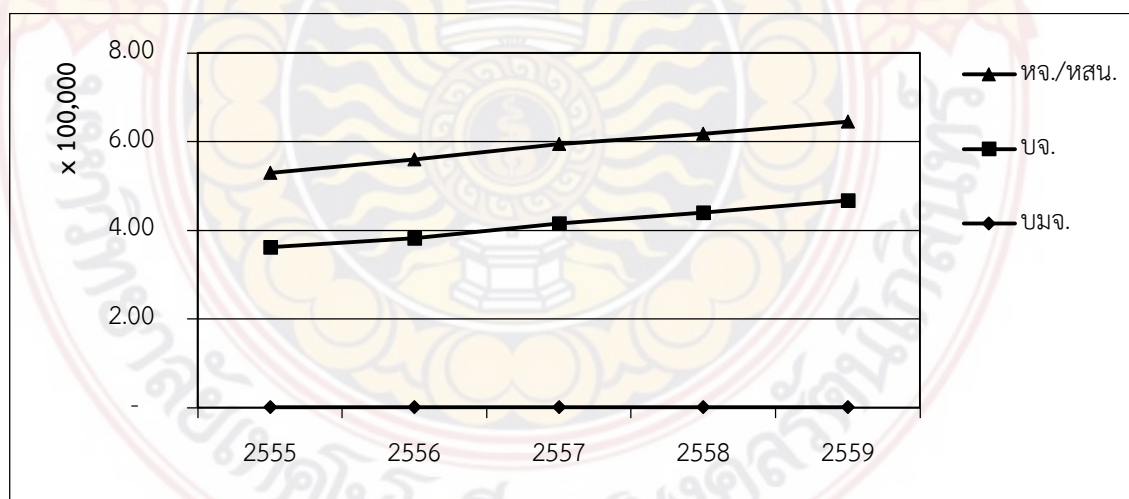
จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่าหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้คงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถในการสร้างความเชื่อมั่นให้รายงานทางการเงินของกิจการ ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นสาขาอาชีพที่สำคัญต่อผลการดำเนินงานขององค์กร เพื่อรวบรวมและจัดบันทึกเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางการเงินเพื่อใช้ในการวิเคราะห์และวางแผนในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงสร้างความมั่นใจต่อการตัดสินใจทุก ๆ ด้านขององค์กร

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี สามารถทำได้หลายช่องทาง เช่น การเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าประชุมสัมมนาในหลักสูตรซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีให้ความเห็นชอบ การเป็นวิทยากร การเป็นผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนา การจัดทำงานทางวิชาการเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีโดยได้เผยแพร่ต่อสาธารณชน การเป็นกรรมการ อนุกรรมการ หรือคณะทำงานในสภาวิชาชีพบัญชี หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี หรือการศึกษาในระดับที่สูงกว่าวุฒิมัธยมศึกษา โดยต้องมีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับการบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี กฎหมายภาษีอากร และเทคโนโลยีสารสนเทศเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องถือเป็นหน้าที่เพื่อให้คงไว้ซึ่งความรู้ และในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 70, 2557)

ต่อมาในปี พ.ศ. 2558 สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้ออกประกาศเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Learning) สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและให้เหมาะสมกับกระแสโลกาภิวัตน์หรือโลกไร้พรมแดน กล่าวคือการเข้าถึงข้อมูลตามเวลาจริง (Real time) ส่งผลให้การติดต่อการค้าระหว่างประเทศเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว ขณะเดียวกันผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้เพื่อพัฒนาความรู้ทั้งในด้านมาตรฐานการบัญชีให้เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปรวมถึงเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่เข้ามาอำนวยความสะดวกในการทำบัญชีรวมถึงการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาวิชาชีพ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีที่สะดวกที่สุดคือการเรียนรู้ผ่านสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Learning) ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนไม่ว่าจะอยู่ สถานที่ไหน เวลาใดสามารถเรียนรู้ได้ อีกทั้งสภาวิชาชีพบัญชีได้ยอมรับการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์โดยการออกประกาศเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี, 2558) ดังนั้น จึงประสงค์ที่จะศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพผ่านสื่อออนไลน์เพื่อนำไปเป็นปัจจัยพิจารณาจัดทำหลักสูตรอบรมวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพต่อไป

องค์กรธุรกิจในประเทศไทยมีทั้งบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและนอกตลาด การเติบโตขององค์กรธุรกิจทั้งประเทศตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 – 2559 อัตราเฉลี่ย 5 ปีย้อนหลังคิดเป็นร้อยละ 3 ของกิจการที่ยังดำเนินกิจการอยู่ทั่วประเทศ หรือประมาณไม่ต่ำกว่า 66,000 รายต่อปี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)



ภาพที่ 1.1 แสดงการเติบโตขององค์กรธุรกิจในประเทศไทยปี 2555-2559

ตารางที่ 1.1 แสดงสถิติการเติบโตขององค์กรธุรกิจในประเทศไทยปี 2555-2559

สถานะ	2555	2556	2557	2558	2559
องค์กรธุรกิจจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์					
บมจ.	974	1,038	1,073	1,110	1,152
องค์กรธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprise: SME)					
บจ.	360,896	381,436	413,793	438,278	465,641
หจ./หสน.	166,887	177,239	179,092	178,116	177,966
<b>รวม</b>	<b>528,757</b>	<b>559,713</b>	<b>593,958</b>	<b>617,504</b>	<b>644,759</b>

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559).

สถิติข้างต้นจะให้เห็นแนวโน้มการขยายตัวขององค์กรธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprise: SME) ธุรกิจทุกประเภทที่จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ต้องจัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กล่าวคือองค์กรธุรกิจต้องการผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่เป็นองค์กรธุรกิจขนาดกลางและเล็กจะจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพเท่าที่จำเป็นทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพมีภาระหน้าที่งาน ดังนั้น การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับวิชาชีพนอกสถานที่จึงมีโอกาสมากขึ้น

ดังนั้นจึงมีการจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ขึ้นตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ภารกิจหลักเพื่อเป็นผู้นำในการขับเคลื่อน และผลักดันการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้สามารถเติบโตและแข่งขันได้ในระดับสากล (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2558) ซึ่งจำแนกลักษณะของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2543) ดังนี้

ตารางที่ 1.2 แสดงลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะกิจการ	จำนวนการจ้างงาน (คน)		จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	
	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง
กิจการผลิตสินค้า	ไม่เกิน 50	51 – 200	ไม่เกิน 50	51 – 200
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 50	51 – 200	ไม่เกิน 50	51 – 200
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 25	26 – 50	ไม่เกิน 50	51 – 100
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 15	16 – 30	ไม่เกิน 30	31 – 60

ที่มา: พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2543).

กรณีจำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะของกิจการขนาดย่อม แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของกิจการขนาดกลาง หรือมีจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะของกิจการขนาดกลางแต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของกิจการขนาดย่อมให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่อง ซึ่งกิจการเหล่านี้มีบทบาทต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศในระดับมหภาค โดยมีตัวชี้วัดของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่สำคัญ ได้แก่ ผลผลิตมวลรวมในประเทศ การนำเข้าและส่งออก รวมถึงการบริโภคและการลงทุนภาคเอกชน ในภาวะการแข่งขันทางการค้าภายในประเทศ และต่างประเทศ ส่งผลให้มีผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตามวัตถุประสงค์ที่แตกต่างกันเพิ่มขึ้น ดังนั้นหน่วยงานกำกับดูแลในแต่ละประเทศต้องเร่งพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างต่อเนื่องโดยเฉพาะกลุ่มประเทศสมาชิกประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) และประเทศในทวีปเอเชีย (ASIA)

สภาวิชาชีพบัญชีเป็นหน่วยงานกำกับดูแลสมาชิกเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีจึงออกกฎระเบียบข้อบังคับ รวมถึงมาตรฐานรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (ผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชี) นำไปปฏิบัติ และสถิติของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีที่แสดงตั้งแต่ปี พ.ศ. 2554 – 2558 มีจำนวนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ดังนี้

**ตารางที่ 1.3** แสดงสถิติของสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ปี พ.ศ. 2554-2558

หน่วยงาน	2554	2555	2556	2557	2558
สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ	52,563	51,488	55,310	65,853	72,094

ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559).

สถิติของผู้ทำบัญชีจดทะเบียนทั่วประเทศไทย ซึ่งเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ รวมทั้งสิ้นจำนวน 56,881 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

**ตารางที่ 1.4** แสดงสถิติของผู้ทำบัญชี ปี พ.ศ. 2543-2559

ผู้ทำบัญชี	2543-2555	2556	2557	2558	2559
กรุงเทพ/นนทบุรี	25,719	26,689	27,677	28,785	29,706
ภูมิภาค	19,631	21,213	23,033	25,130	27,176
รวม	45,350	47,902	50,710	53,915	56,881

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559).



จากตารางข้างต้นเห็นได้ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีแนวโน้มที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องทุกปีหากเปรียบเทียบสัดส่วนกับองค์กรธุรกิจจะพบผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 1 คนจะรับผิดชอบการจัดทำบัญชีให้กับองค์กรธุรกิจ 11 แห่งโดยเฉลี่ย (1 คน: 11 แห่ง) อีกทั้งองค์กรธุรกิจเหล่านี้จะจ้างผู้ประกอบการวิชาชีพตามความจำเป็น ดังนั้น ด้วยภาระหน้าที่จึงไม่สามารถจะจัดสรรเวลาเพื่อไปอบรมตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีไม่ได้ แต่การพัฒนาหลักสูตรออนไลน์นี้เป็นอีกทางเลือกหนึ่งที่ทำให้กับบัญชีบรรลุมิติวัตถุประสงค์ในภาระงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามพระราชบัญญัติการบัญชี จึงมีความประสงค์จะศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

## 1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีอะไรบ้าง

1.2.2 ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความสนใจที่จะพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในเนื้อหาส่วนใดบ้าง

1.2.3 หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางออนไลน์ (e-learning) สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีองค์ประกอบใดบ้าง

## 1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

1.3.2 ศึกษาความสนใจเนื้อหาเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1.3.3 ศึกษาหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางออนไลน์ (e-learning) สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

## 1.4 สมมติฐานการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรมและการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยสนใจศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบการวิชาชีพ

บัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ภายใต้หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้สอบบัญชีอนุญาตและผู้ทำบัญชี ซึ่งสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้

1.4.1 ลักษณะด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันทำให้ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

1.4.2 ประสบการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

## 1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

จากการศึกษานี้ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ มีดังนี้

1.5.1 ทราบปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

1.5.2 ทราบความต้องการการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในเนื้อหาเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อนำไปพิจารณาหลักสูตรของการอบรม

1.5.3 ทราบองค์ประกอบของหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางออนไลน์ (e-learning) สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อนำมาพัฒนาหลักสูตรการอบรมในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์

## 1.6 ขอบเขตของการวิจัย

ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศไทยจำนวน 72,094 คน และสุ่มตัวอย่างโดยใช้ตารางของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie and Morgan) กำหนดกลุ่มตัวอย่างและสุ่มตัวอย่างโดยแบ่งตามอันตรภาคชั้นของแต่ละภูมิภาค

เนื้อหา ศึกษาเกี่ยวกับองค์ประกอบการพัฒนาการเรียนรู้ออนไลน์ หลักเกณฑ์การขออนุมัติหลักสูตรฝึกอบรมของรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ และร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาในการศึกษา คือ ระหว่างเดือน พฤษภาคม 2559 – เดือน พฤษภาคม 2560

### 1.7 คำนิยามศัพท์เฉพาะ

**การเรียนรู้ออนไลน์** หมายถึง การจัดการกระบวนการและการใช้ประโยชน์จากสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ที่ออกแบบการเรียนการสอนเพื่อให้เกิดความก้าวหน้า และเกิดการเรียนรู้ในทุกที่โดยไม่ยึดติดกับเวลา

**กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม** หมายถึง กิจการที่เป็นอิสระมีเอกชน เป็นเจ้าของ ดำเนินการโดยเจ้าของเอง ไม่เป็นเครื่องมือของกิจการใด ไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพล ของบุคคล หรือกิจการอื่น มีต้นทุนในการดำเนินงานต่ำ และมีพนักงานจำนวนไม่มาก

**ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม** หมายถึง ร่างมาตรฐานการบัญชีออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศมีขอบเขต 5 ประเด็นสำคัญคือ

- 1) การจัดท่างบการเงินรวม
- 2) การรับรู้รายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
- 3) การรับรู้รายการที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน
- 4) การวัดมูลค่าของรายได้และการรับรู้รายได้
- 5) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่ารายการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมพิเศษ เช่น เกษตรกรรม



## บทที่ 2

### เอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมได้ศึกษาแนวคิดและทฤษฎี รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางดังนี้

1. ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้
2. ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการฝึกอบรม
3. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
  - 3.1 ความหมายและคุณสมบัติผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
  - 3.2 ความสำคัญ และบทบาทผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
  - 3.3 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง
4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
5. ลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

#### 2.1 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการเรียนรู้

การเรียนรู้ ตามความหมายของพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 คือ “เข้าใจความหมายของสิ่งใดสิ่งหนึ่งโดยประสบการณ์” (พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน, 2554)

นักจิตวิทยาหลายท่านได้พยายามทำการวิจัยเกี่ยวกับการเรียนรู้ และได้ค้นพบหลักการที่ใช้ประยุกต์เพื่อการเรียนรู้ ซึ่งได้ให้ความหมาย เช่น

1) Kimble (1964) อธิบายว่า การเรียนรู้ หมายถึง “การเปลี่ยนแปลงค่อนข้างถาวรในพฤติกรรม อันเป็นผลมาจากการฝึกที่ได้รับการเสริมแรง”

2) Hilgard and Bower (1981) ให้ความหมายของการเรียนรู้สรุปได้ว่า กระบวนการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม อันเป็นผลมาจากประสบการณ์และการฝึก ทั้งนี้ไม่รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมที่เกิดจากการตอบสนองตามสัญชาตญาณ ฤทธิ์ของยา หรือสารเคมี หรือปฏิกิริยาสะท้อนตามธรรมชาติของมนุษย์

3) ประดิษฐ์ อูปรมาย (2540, หน้า 121) ให้ความหมายของการเรียนรู้ หมายถึง “การเปลี่ยนแปลงของบุคคลอันมีผลเนื่องมาจากการได้รับประสบการณ์ทางตรงและทางอ้อม โดยการเปลี่ยนแปลงนั้นเป็นเหตุทำให้บุคคลเผชิญสถานการณ์เดิมแตกต่างไปจากเดิม”

4) ทศพร แสงสว่าง (2556) ได้รวบรวมข้อมูลการเรียนรู้ของมนุษย์และให้ความหมายการเรียนรู้ไว้ว่า “พัฒนาการรอบด้านของชีวิต มีองค์ประกอบ ปัจจัย และกระบวนการที่หลากหลาย มีพลังขับเคลื่อนเชื่อมโยงสัมพันธ์กันอย่างผสมกลมกลืน ได้สัดส่วน สมดุลกัน เกิดความสมบูรณ์ของชีวิตและสังคม”

จากความหมายข้างต้นสรุปได้ว่า การเรียนรู้ หมายถึง การเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างถาวร ที่มีผลมาจากการฝึกฝน ประสบการณ์ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยการเชื่อมโยงความสัมพันธ์กันได้อย่างเหมาะสม เพื่อก่อให้เกิดความสมบูรณ์ของชีวิตและสังคม

การเรียนรู้มีได้หลายวิธีทั้งการเรียนในชั้นเรียน การอบรมและสัมมนาในชั้นเรียนหรือผ่านสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ การเรียนรู้ด้วยตนเอง ซึ่งมีทฤษฎีต่าง ๆ ดังนี้

### 2.1.1 ทฤษฎีการสร้างองค์ความรู้ด้วยตนเอง (Constructionism)

ตามความเห็นของ อลัน ชอว์ (Alan Shaw) เชื่อว่า ผู้เรียนสามารถสร้างความรู้ได้ด้วยตัวของผูเรียนเอง ไม่ใช่เป็นเพียงผู้รับอย่างเดียว ปฏิกริยาระหว่างตัวผู้เรียนเมื่อรวมกับประสบการณ์ และสิ่งแวดล้อมภายนอก ผู้เรียนสามารถเก็บรวบรวมข้อมูลเข้าไปสร้างเป็นโครงสร้างของความรู้ภายในสมองของตัวเอง แล้วสามารถนำเอาข้อมูลนั้นมาใช้เพื่อให้เข้ากับสถานการณ์ และสิ่งแวดล้อมภายนอกได้ ซึ่งจะเกิดเป็นวงจรต่อไปเรื่อย ๆ (Shaw, A., 1995)

ซีมัวร์พาร์เพิร์ต (Seymour Papert) และศาสตราจารย์มิทเชลเรสนิก (Mitchel Resnick) มีความเห็นกับทฤษฎีการสร้างองค์ความรู้ด้วยตนเองว่า มีพื้นฐานอยู่บนกระบวนการการสร้าง 2 กระบวนการ คือ

1) ผู้เรียน เรียนรู้ด้วยการสร้างความรู้ใหม่ขึ้นด้วยตนเอง ไม่ใช่รับแต่ข้อมูลที่ล้นไหลเข้ามาในสมองของผู้เรียนเท่านั้น โดยความรู้จะเกิดขึ้นจากการแปลความหมายของประสบการณ์ที่ได้รับ

2) กระบวนการการเรียนรู้จะมีประสิทธิภาพมากที่สุด หากกระบวนการนั้นมีความหมายกับผูเรียนคนนั้น ดังนั้นผู้สอนต้องเข้าใจธรรมชาติของตัวผู้เรียนแต่ละคน (Papert, S. and Resnick, M., 1995)

กล่าวโดยสรุป หลักการเรียนรู้จากทฤษฎีการสร้างองค์ความรู้ด้วยตนเองนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีเป็นผู้ซึ่งมีประสบการณ์ ความรู้ และทักษะ เป็นพื้นฐานในการทำงานเบื้องต้น เมื่อสภาพแวดล้อมของกิจการเปลี่ยนไป ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องเรียนรู้ ศึกษาเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง แล้วนำมาประยุกต์ใช้เพื่อสร้างความรู้ใหม่ให้สอดคล้องกับสิ่งแวดล้อมปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป ส่วนตัวผู้สอนคือผู้เชี่ยวชาญ หรือผู้ที่มีประสบการณ์โดยตรงที่จะมาให้ความรู้ หรือแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างกัน จะมีส่วนให้ผู้ประกอบวิชาชีพเข้าใจได้อย่างชัดเจน เพราะผู้สอนเหล่านี้เป็นผู้ที่เข้าใจธรรมชาติของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีเป็นอย่างดี

### 2.1.2 แนวคิดการเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self-Directed Learning: SDL)

การเรียนรู้ด้วยตนเอง เป็นแนวคิดที่เชื่อว่ามนุษย์ทุกคนมีความเป็นตัวของตัวเอง และรักความอิสระ มีศักยภาพและสามารถพัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างไม่มีขีดจำกัด มีความรับผิดชอบต่อตนเอง และผู้อื่น Elias and Merriam, 1980 (อ้างถึงใน Brockett and Hiemstra, 1991)

Knowles (1975) ได้อธิบายองค์ประกอบที่สำคัญในการเรียนรู้ด้วยตนเองไว้ดังนี้

1) การวิเคราะห์ความต้องการของตนเอง เริ่มต้นจากผู้เรียนบอกความต้องการและความสนใจพิเศษของตนเองในการเรียน ให้เพื่อนอีกคนที่ทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ และเพื่อนอีกคนทำหน้าที่จัดบันทึก ทำการสลับหมุนเวียนกันจนครบทั้ง 3 คนเพื่อให้ได้รับบทบาทร่วมกัน

2) การกำหนดจุดมุ่งหมายในการเรียน ผู้เรียนควรกำหนดจุดมุ่งหมายให้ชัดเจน เข้าใจได้ เน้นพฤติกรรมที่ผู้เรียนคาดหวัง สามารถวัดได้ และจุดมุ่งหมายในแต่ละระดับ ควรแตกต่างกันอย่างชัดเจน

3) การวางแผนการเรียน ควรวางแผนการจัดกิจกรรมการเรียนโดย จัดหาเนื้อหา และวิธีการเรียนเพื่อให้เหมาะสมกับจุดมุ่งหมายในการเรียนของตนเองมากที่สุด

4) การแสวงหาแหล่งวิทยาการ เป็นกระบวนการที่มีความสำคัญมากต่อการศึกษาในปัจจุบันอย่างมาก แหล่งวิทยาการเช่น ห้องสมุด บ้าน เป็นต้น มีการจัดสรรอย่างดี เหมาะสมกับผู้เรียน ประสบการณ์การเรียนจะแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น ความหมาย และความสำเร็จของประสบการณ์นั้นๆ

## 2.2 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการฝึกอบรม

เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2558 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 9/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเพิ่มทางเลือกในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้เหมาะสมกับยุคที่การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology: IT) เป็นไปอย่างรวดเร็ว และเป็นแนวทางให้แก่ผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา จัดทำหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน อีกทั้งยังเป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองได้ ตามที่สมาพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (International of Federation of Accountants: IFAC) ได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยรายละเอียดของประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 9/2558 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การขอความเห็นชอบหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ไว้ดังนี้

1) หลักสูตรที่ผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนาขอความเห็นชอบต้องมีองค์ประกอบดังต่อไปนี้

1.1) มีระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System: LMS) ซึ่งต้องมีคุณลักษณะขั้นต่ำดังนี้

1.1.1) ระบบการลงทะเบียนที่สามารถตรวจสอบตัวบุคคลที่เข้ารับการอบรม

1.1.2) ระบบที่สามารถแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และสามารถโต้ตอบระหว่างผู้เข้ารับการฝึกอบรมด้วยกัน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมกับผู้สอนหรือวิทยากรประจำหลักสูตร และผู้เข้ารับการฝึกอบรมกับผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาได้

1.1.3) ระบบที่สามารถตรวจสอบชั่วโมงการเข้าอบรมของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

1.1.4) ระบบการทดสอบความรู้เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์หลังการฝึกอบรม

1.1.5) ระบบแจ้งผลการทดสอบความรู้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม

1.1.6) ระบบการจัดส่งรายชื่อผู้เข้ารับการฝึกอบรมให้แก่สาขาวิชาชีพบัญชี

1.2) มีบทเรียนหรือหลักสูตรอิเล็กทรอนิกส์ (Courseware) โดยต้องมีขอบเขตเนื้อหาเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องรวมกัน

1.3) มีคู่มือการใช้งานที่แสดงถึงขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System: LMS) ให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม

สำหรับเงื่อนไขอื่น ๆ เช่น การลำดับหัวข้อที่ต้องอบรมก่อนหลัง ระยะเวลาสิ้นสุดการฝึกอบรม จำนวนครั้งที่อนุญาตให้ทำการทดสอบความรู้ เป็นต้น ผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา สามารถกำหนดเองได้ตามความเหมาะสม แต่ต้องแจ้งให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทราบตั้งแต่วันที่รับสมัคร

2) ผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนาต้องขอความเห็นชอบหลักสูตรทุกครั้งก่อนวันที่รับสมัคร **ไม่น้อยกว่า 1 เดือน** และต้องได้รับความเห็นชอบหลักสูตรก่อนวันที่รับสมัคร

3) ผู้จัดการอบรมต้องจัดให้มีการทดสอบความรู้ภายหลังการฝึกอบรมเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการเรียนรู้ของผู้เข้ารับการฝึกอบรม โดยแบบทดสอบต้อง **ไม่น้อยกว่า 5 คำถามต่อ 1 ชั่วโมง** การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ และต้องประกาศรายชื่อผู้ผ่านการอบรมให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสตามปีปฏิทินที่ได้รับความเห็นชอบตัวอย่างเช่น ผู้จัดการอบรมได้รับความเห็นชอบหลักสูตรในเดือน พฤศจิกายน 2558 ดังนั้น จะต้องประกาศรายชื่อผู้ผ่านการอบรมให้แล้วเสร็จภายในเดือน ธันวาคม 2558

4) การนับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์มีหลักเกณฑ์ดังนี้

4.1) หลักสูตรที่มีชั่วโมงการบรรยาย **น้อยกว่า 30 นาที** ไม่สามารถนับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้

4.2) จะต้องมีแบบทดสอบ **ไม่น้อยกว่า 3 ข้อ** ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจะต้องทดสอบและได้คะแนน **ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60** จึงจะสามารถนับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้ **ครึ่งชั่วโมง**

4.3) หลักสูตรที่มี **ชั่วโมงการบรรยาย 60 นาที** จะต้องมีแบบทดสอบ **ไม่น้อยกว่า 5 ข้อ** ซึ่งผู้เข้ารับการฝึกอบรมจะต้องทดสอบและได้คะแนน **ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60** จึงจะสามารถนับ ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้ **หนึ่งชั่วโมง**

ผู้ที่สอบผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ ที่สภาวิชาชีพบัญชีเห็นชอบให้นับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ในปีที่สอบผ่านเท่านั้น

แนวโน้มการนำเทคโนโลยีเข้ามาประยุกต์ใช้ในการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์เพื่อตอบสนอง ความต้องการของกลุ่มเป้าหมายในปัจจุบันได้รับความนิยมมากขึ้น เพิ่มศักยภาพในการเรียนรู้ รองรับการพัฒนาและสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันในสังคมหรือเศรษฐกิจแห่งความรู้

## 2.2.1 การฝึกอบรม

### ความหมาย

การฝึกอบรม (Training) หมายถึง กระบวนการที่ทำให้ความรู้ ความเข้าใจแก่บุคคล นั้น เพื่อก่อให้เกิดความรู้ ความชำนาญ พัฒนาทักษะ และทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลง พฤติกรรมตามวัตถุประสงค์ในเรื่องที่ฝึกอบรม Beach., 1970 and Good., 1973 (อ้างถึงใน เบญจวรรณ ชูวงศ์วาลย์, 2555, หน้า 6)

การฝึกอบรมมีความสำคัญ โดยจะเป็นการส่งเสริมให้บุคคลมีการพัฒนาศักยภาพ และ ความรู้ใหม่ให้แก่ตนเอง สามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงาน บุคคลซึ่งผ่านการทำงานได้ ระยะเวลาหนึ่งจะทำให้บุคคลนั้นเกิดความเคยชินกับการปฏิบัติงาน เมื่อได้รับการฝึกอบรมจะทำให้ เกิดความคิดสร้างสรรค์ใหม่ ๆ เพื่อช่วยให้การทำงานมีความคล่องตัวมากขึ้น สนับสนุนให้เกิด การเรียนรู้ตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งตรงกับธรรมชาติของมนุษย์เรา อีกทั้งยังช่วยเสริมสร้าง และปรับเปลี่ยนทัศนคติที่ดีในเรื่องที่ได้ฝึกอบรม จะเห็นได้ว่าการฝึกอบรมมีส่วนสำคัญมาก และเกี่ยวข้องกับหลายฝ่ายไม่ว่าจะเป็นผู้จัดการฝึกอบรม วิทยากร ผู้บริหาร และผู้รับการ ฝึกอบรม ดังนั้นการสร้างหลักสูตรฝึกอบรมที่เหมาะสมต้องมีความชัดเจน ครอบคลุม มีเหตุผล มีความต่อเนื่อง คุ่มค่าใช้จ่าย และมีความยืดหยุ่น

### วัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม

ได้แบ่งออกเป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ ดังนี้

- 1) เพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่เป็นพื้นฐานให้นำไปสู่ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจริงได้ดี
- 2) เพื่อเพิ่มพูนทักษะ ความชำนาญในการทำงานให้เกิดความคล่องแคล่วในการ ปฏิบัติงานได้โดยอัตโนมัติ
- 3) เพื่อเปลี่ยนแปลงทัศนคติไปในทางที่ดีขึ้น โดยจะส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลง พฤติกรรมของบุคคล



ความแตกต่างระหว่างการศึกษา การพัฒนาบุคคล และการฝึกอบรมสามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 2.1 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการศึกษา การพัฒนาบุคคล และการฝึกอบรม

หัวข้อเปรียบเทียบ	การศึกษา	การพัฒนาบุคคล	การฝึกอบรม
1. เป้าหมาย	- เลือกอาชีพ - ปรับตัวให้เข้ากับสังคม และสภาพแวดล้อม	- เสริมสร้างคุณภาพ และความก้าวหน้าของ บุคคล	- เพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน
2. เนื้อหา	- กว้าง	- ตรงกับศักยภาพและ งานในอนาคต	- ตรงกับงานที่กำลัง ปฏิบัติ หรือกำลังจะได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติ
3. ตามความต้องการ	- บุคคล	- หน่วยงานและบุคคล	- งาน
4. ระยะเวลาที่ใช้	- ยาวและสามารถทำได้ เรื่อย ๆ ไม่สิ้นสุด	- ใช้เวลาตลอดอายุงาน - มองในระยะยาว	- ใช้ระยะเวลาจำกัด
5. วัย	- วัยเรียน	- วัยทำงาน	- วัยทำงาน
6. ความเสี่ยง (ที่จะ บรรลุวัตถุประสงค์)	- ปานกลาง	- สูง	- ต่ำ
7. การประเมินผล	- การปฏิบัติงานใน อนาคต	- เกือบจะทำการ ประเมินไม่ได้เพราะมี ตัวแปรจาก สภาพแวดล้อมจำนวน มากยากแก่การควบคุม	- จากพฤติกรรมในการ ปฏิบัติงานในหน้าที่

ที่มา: อาชัญญา รัตนอุบล. (2540). หน้า 4.

จากการศึกษา สรุปได้ว่าการฝึกอบรมจะเป็นการฝึกให้แก่บุคคลที่อยู่ภายในองค์กร ดังนั้น การที่จะให้การฝึกอบรมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ 3 ประการดังกล่าวจะต้องใช้เทคนิค วิธีการ และ แรงจูงใจต่าง ๆ อย่างมากมาย

เทคนิคการฝึกอบรม หมายถึง รูปแบบวิธีการสอน การอบรมที่สนับสนุนให้ผู้เข้ารับการ ฝึกอบรมเกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรมที่ได้เสนอไว้

เครือวัลย์ ลิมอภิชาติ (2537) ได้เสนอวิธีการเลือกใช้เทคนิควิธีการฝึกอบรมว่าควรคำนึงถึงปัจจัย สำคัญต่าง ๆ ดังนี้

- 1) ลักษณะของหัวข้อวิชาและสอดคล้องกับความต้องการของการพัฒนา

- 2) ขนาดของกลุ่มผู้เข้ารับการฝึกอบรม มากน้อยเพียงใดควรแบ่งกลุ่มย่อยหรือไม่ กลุ่มละเท่าใด
- 3) ลักษณะพื้นฐานความรู้ ความชำนาญ ประสบการณ์ของผู้เข้ารับการฝึกอบรม
- 4) ความสามารถ ความคุ้นเคยต่อเทคนิคการฝึกอบรมที่จะนำไปใช้ว่าผู้เข้ารับการฝึกอบรมคุ้นเคยต่อวิธีการนั้น ๆ หรือไม่
- 5) เวลา และอุปกรณ์ที่จะนำมาใช้ เพียงพอและสะดวกต่อการจัดหาหรือไม่
- 6) งบประมาณ
- 7) ประเมินทัศนคติ และปฏิกิริยาของผู้เข้ารับการฝึกอบรม ซึ่งมีความสำคัญต่อการเลือกเทคนิคการฝึกอบรมมาก

กิตติ พัทธวิชัย (2538) กล่าวถึงประเภทของเทคนิคการฝึกอบรม สามารถจัดแบ่งออกเป็น 3 ประเภทโดยยึดหลักวิธีการที่ใช้เป็นหลัก คือ

- 1) กลุ่มวิธีที่เกี่ยวกับการบอก (Telling Methods) กลุ่มนี้เกี่ยวข้องกับ การพูดและการฟัง ซึ่งได้แก่ วิธีการสอนแบบบรรยาย อภิปรายกลุ่มและเทปบันทึกเสียง
- 2) กลุ่มวิธีที่เกี่ยวกับการแสดง (Showing Methods) ได้แก่ การแสดงสาธิต (Demonstration) การสังเกตการปฏิบัติงาน (On-The-Job Observation)
- 3) กลุ่มวิธีที่เกี่ยวกับการกระทำ (Doing Methods) ได้แก่ การถามคำถาม การอภิปราย การให้แก้ปัญหา การประชุมกลุ่มเล็ก (Buzz Groups)

อาชัญญา รัตนอุบล (2547) แบ่งประเภทของเทคนิคการฝึกอบรมออกเป็น 2 ประเภท โดยยึดหลักบทบาทสำคัญของผู้ให้การฝึกอบรมและผู้เข้ารับการฝึกอบรม ดังนี้

- 1) บทบาทของผู้ให้การฝึกอบรมหรือวิทยากร ได้แก่ การบรรยาย การอภิปรายเป็นคณะ การประชุมแบบชิมโปเซียม
  - 2) บทบาทของผู้เข้ารับการฝึกอบรม โดยเน้นผู้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นจุดศูนย์กลาง และการจัดกิจกรรมที่จะทำให้เกิดการเรียนรู้ มุ่งสร้างพลังกลุ่มเป็นการพัฒนาภายใต้หลักของกระบวนการกลุ่ม
- วิธีการฝึกอบรมโดยเน้นผู้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นจุดศูนย์กลางมีหลายวิธี ซึ่งในแต่ละวิธีต้องเลือกให้เหมาะสมกับประเภท และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หรืออาจจะต้องใช้ประกอบกันหลาย ๆ วิธีในการอบรมหนึ่งครั้ง ดังนี้

- 1) การสัมมนา (Seminar) เป็นการประชุม เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้ร่วมกันศึกษาค้นคว้าในหัวข้อที่วิทยากรได้เสนอให้ หรือปัญหาที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมประสบปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาแก้ไขร่วมกันภายใต้คำแนะนำจากวิทยากรหรือผู้ทรงคุณวุฒิ
- 2) การประชุมเชิงปฏิบัติการ (Work Shop) เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้ร่วมกันลงมือทำงานเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นหรือเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยวิทยากรจะเป็นผู้บรรยายให้ความรู้ ทฤษฎีพื้นฐานที่เกี่ยวข้องก่อนให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมฝึกปฏิบัติจริง

3) การอภิปรายกลุ่ม (Group Discussion) เป็นการรวมกลุ่มอภิปราย เพื่อการแลกเปลี่ยนความรู้ และประสบการณ์ ระหว่างผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวนประมาณ 5-20 คน ในเรื่องใดเรื่องหนึ่งที่วิทยากรกำหนด โดยให้แสดงความคิดเห็นเพื่อหาข้อสรุปของกลุ่มแล้วนำเสนอ

4) การประชุมแบบซินดิเกต (Syndicate Method) จัดแบ่งผู้เข้ารับการฝึกอบรมออกเป็นกลุ่มย่อย โดยสมาชิกมาจากผู้มีความรู้ และประสบการณ์ที่หลากหลายด้าน จำนวนประมาณ 6-12 คน เพื่อแก้ไขปัญหาหรือคำถามในปัญหาตามที่วิทยากรได้มอบหมายให้หรือเพื่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเฉพาะเจาะจง

5) การระดมสมอง (Brain Storming) เปิดโอกาสให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทุกคนได้เสนอความคิดเห็นของตนเองอย่างเสรีไม่คำนึงว่าถูกหรือผิด เพื่อคัดสรรความคิดเห็นที่เหมาะสมที่สุดที่สามารถนำไปใช้งานได้จริงมากที่สุด โดยกำหนดระยะเวลาให้ ในหัวข้อที่กำหนดให้จากวิทยากร

6) การประชุมกลุ่มย่อย (Buzz Group) เป็นการแบ่งผู้เข้ารับการฝึกอบรมให้เป็นกลุ่มย่อย ๆ จากกลุ่มใหญ่ จำนวนประมาณ 2-6 คนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาประเด็นปัญหาาร่วมกัน ภายใต้ความช่วยเหลือจากวิทยากรของแต่ละกลุ่มย่อย ก่อนนำเสนอในที่ประชุมใหญ่ต่อไป

7) การอภิปรายแบบถาม-ตอบ (Colloquy) เนื่องจากลักษณะการแบ่งกลุ่มเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มฝ่ายถามและกลุ่มฝ่ายตอบคำถาม โดยผู้ดำเนินรายการหรือวิทยากรเป็นผู้คอยประสานงานทั้งสองฝ่าย สำหรับประเด็นปัญหาที่ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมมีความสนใจร่วมกัน

8) การแสดงบทบาทสมมติ (Role Playing) เป็นการให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้แสดงบทบาทในสถานการณ์จริงที่กำหนดให้โดยไม่มีการซักซ้อมแต่อย่างใด วิทยากรจะเป็นผู้กำหนดสถานการณ์ เพื่อช่วยในการพัฒนาทัศนคติและฝึกทักษะของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

9) การแสดงละครสั้น (Skit) คล้ายกับการแสดงบทบาทสมมติ แตกต่างตรงที่การแสดงละครต้องมีการซักซ้อมไว้ล่วงหน้า การแสดงละครสั้นจะเป็นแนวทางเพื่อนำไปเปิดอภิปรายต่อไป

10) การปฏิบัติงานในเวลาจำกัด (In Basket Technique) เป็นการจำลองเหตุการณ์จริงในสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้ฝึกแก้ไขปัญหาตามลำดับก่อนหลังตามความเหมาะสมของงาน โดยไม่มีผู้ช่วยและไม่มีข้อมูลประกอบการตัดสินใจ

11) กรณีศึกษา (Case Study) ฝึกอบรมจากเรื่องราวจริงที่เคยเกิดขึ้นแล้วหรือสภาพการณ์ที่คล้ายคลึงกับเหตุการณ์จริงมากที่สุด ในรูปของเอกสาร เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้ฝึกการวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ โดยได้รับคำแนะนำจากวิทยากร ก่อนสรุปผลเพื่อความเข้าใจให้ตรงกันอีกครั้ง

12) การสาธิต (Demonstration) โดยวิทยากรสาธิตให้ดูก่อนให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้ลงมือปฏิบัติอย่างทั่วถึง ก่อนสรุปอภิปรายกลุ่มต่อไป

13) การฝึกอบรมให้ไวต่อความรู้สึก (Sensitivity Training) เน้นการฝึกประสาทสัมผัสให้เข้าใจผู้อื่น โดยการกระตุ้นให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ละคนแสดงพฤติกรรมของตนเองออกมาอย่างแท้จริง เพื่อการวิเคราะห์พฤติกรรมสำหรับการแก้ไขอย่างเหมาะสม

14) การจัดกลุ่มผู้ฟัง (Listening Team) เป็นการจัดกลุ่มผู้ฟังการบรรยาย หรือการอภิปราย โดยการคัดเลือกผู้ฟังให้ฝึกการจดบันทึกการบรรยายหรือการอภิปราย การสรุปประเด็น ย้ำจุดที่สำคัญ หรือทบทวนในตอนท้ายของการบรรยาย

จากแนวคิดเทคนิคและวิธีการฝึกอบรมของนักวิชาการข้างต้น สรุปได้ว่า การฝึกอบรมสามารถกำหนดวิธีการได้ 3 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มวิธีเกี่ยวกับการบอก กลุ่มวิธีเกี่ยวกับการแสดง และกลุ่มวิธีเกี่ยวกับการกระทำ

การประเมินผลความสำเร็จเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้นั้นควรประเมินถึงคุณภาพการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่วิทยากร และผู้จัดการฝึกอบรม

### รูปแบบของการฝึกอบรม

การฝึกอบรมแต่ละหลักสูตรมีรูปแบบที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับตัวของวิทยากรจะนำเสนอในลักษณะใดให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม ซึ่งสามารถแบ่งได้ 2 ประเภท ดังนี้ (วิโรจน์ ลักษณะอดิสร, 2550)

1) การฝึกอบรมแบบการฝึกการปฏิบัติงานจริง (On the Job Training: OJT) คือ โดยมีผู้ชำนาญการเป็นครูฝึกคอยดูแล สำหรับการฝึกอบรมแบบนี้ไม่เน้นทฤษฎีมากนัก แต่มุ่งเน้นการปฏิบัติจริงโดยตรง เห็นผลในระยะสั้นที่ชัดเจน ต้นทุนต่ำ จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมน้อย

2) การฝึกอบรมนอกสถานที่ทำงาน (Off the Job Training: Off-JT) เป็นการฝึกอบรมที่เน้นให้ความรู้ ความเข้าใจ โดยการฝึกอย่างเป็นทางการ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับความรู้เพิ่มเติมที่ แต่จะมีปัญหาในเรื่องของการประยุกต์ใช้ จำเป็นต้องอาศัยทักษะของผู้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้การฝึกอบรมมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

### องค์ประกอบของการฝึกอบรม

การฝึกอบรมจะให้ผลสำเร็จต้องให้ความสำคัญต่อองค์ประกอบทุก ๆ องค์ประกอบของการฝึกอบรม ดังนี้

#### 1) บุคคล

ผู้เข้ารับการฝึกอบรม อาจตัดสินใจจากการพิจารณาการเข้าร่วมอบรมจากการชื่อเสียงของวิทยากร และหน่วยงานหรือสถาบันที่จัดการฝึกอบรม ซึ่งสิ่งสำคัญต่อผลสำเร็จขึ้นอยู่กับ ผู้ที่รับผิดชอบในการจัดฝึกอบรม วิทยากร ผู้เข้ารับการฝึกอบรม และบุคคลที่อำนวยความสะดวกในการฝึกอบรม

#### 2) ทรัพยากร

เป็นส่วนหนึ่งที่จะทำให้มีผลสำเร็จ จะขอจำแนกออกเป็น 2 ประเภท คือ

2.1) สถานที่ และสิ่งอำนวยความสะดวก ปัจจุบันนิยมใช้โรงแรมเป็นสถานที่ฝึกอบรม เพราะสะดวกต่อผู้จัดและผู้เข้ารับการฝึกอบรมในการบริการสถานที่ วัสดุอุปกรณ์ อาหารเครื่องดื่ม และบริการอื่น ๆ

ตลอดการฝึกอบรม ในกรณีที่ใช้สถานที่ของหน่วยงานผู้รับผิดชอบการจัดฝึกอบรมจะต้องประสานงานกับเจ้าหน้าที่เพื่อเตรียมความพร้อมต่าง ๆ

2.2) เวลา ควรคำนึงถึงเนื้อหาสาระในการฝึกอบรมประกอบด้วย อาจกระทำได้ 2 ลักษณะ คือ การใช้เวลาอย่างต่อเนื่องกัน และการใช้เวลาไม่ต่อเนื่องกัน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผู้เข้ารับการฝึกอบรม และ จุดมุ่งหมายในการฝึกอบรมจำเป็นต้องเหมาะสมกัน

3) งบประมาณ การดำเนินงานทุกอย่างต้องอาศัยงบประมาณที่เพียงพอ สะดวกแต่รัดกุม และ เอื้อต่อการจัดการฝึกอบรม

4) การจัดการและบริหารโครงการ

การดำเนินการจัดฝึกอบรมต้องเป็นระบบ มีขั้นตอนตามลำดับโดยเริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์ความจำเป็นในการฝึกอบรม การวางแผนและออกแบบวิธีการฝึกอบรม การพัฒนาสื่อการฝึกอบรม การดำเนินฝึกอบรม และการประเมินผลการฝึกอบรม

#### **การสร้างหลักสูตรฝึกอบรม**

การสร้างหลักสูตรฝึกอบรม หมายถึง การกำหนดกระบวนการเพื่อให้บุคคลที่เข้ารับการฝึกอบรม เกิดความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มพูนทักษะ ในเรื่องที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะเจาะจงของหลักสูตร โดยใช้เทคนิค วิธีการ และระยะเวลา เพื่อให้บุคคลที่เข้ารับการฝึกอบรมเกิดการเรียนรู้ และเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม ตาม วัตถุประสงค์ของหลักสูตร

กรีซ อัมโภชน์ (2545) ได้กล่าวถึงขั้นตอนการสร้างหลักสูตรการฝึกอบรมไว้ในเอกสารประกอบ บรรยายในการฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานฝึกอบรม จากสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ประกอบด้วยขั้นตอนต่าง ๆ 10 ขั้นตอน ดังนี้

1) ทบทวนความจำเป็นในการฝึกอบรมว่า มีปัญหาอะไรบ้าง เกี่ยวข้องกับบุคคลและงานใด จำนวนเท่าใด เหมาะสมสำหรับที่จะจัดการฝึกอบรม

2) ระบุภารกิจที่เป็นปัญหาหรือต้องการพัฒนา ปรับปรุงด้วยการฝึกอบรมพฤติกรรมประเภทใดบ้างที่ควรเปลี่ยนแปลงความรู้ ทักษะ ทักษะ ทักษะ หรือประสบการณ์ การวิเคราะห์หาสาเหตุปัญหาที่มีหลายวิธี เช่น การสำรวจ การสังเกตการณ์ การทดสอบ และการประชุม เป็นต้น

3) การกำหนดวัตถุประสงค์การฝึกอบรม ซึ่งจะช่วยให้กำหนดทรัพยากรได้แก่ กำลังคน เงิน วัสดุ และอุปกรณ์ กำหนดความเข้าใจระหว่างวิทยากรกับผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่สอดคล้องกัน ความเหมาะสมของหัวข้อกับเนื้อหาสาระ เลือกใช้เทคนิคการฝึกอบรม และการประเมินผลของการฝึกอบรม

4) การจัดระดับความสำคัญของภารกิจที่เป็นปัญหา จะช่วยให้ผู้จัดฝึกอบรมตัดสินใจ กำหนดหัวข้อหรือหลักสูตรฝึกอบรมได้อย่างเหมาะสม เช่น การใช้ระยะเวลา ที่พอเหมาะกับหัวข้อที่มีความสำคัญตามลำดับก่อน-หลัง การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าทั้งในด้านของเงิน เวลา สถานที่ วัสดุอุปกรณ์ บุคคลที่เกี่ยวข้องและผู้เข้ารับการฝึกอบรม

- 5) การกำหนดหลักสูตร จากที่ได้ศึกษาปัญหา และต้องการแก้ไขหรือพัฒนา
  - 6) การกำหนดวัตถุประสงค์ เพื่อให้สอดคล้องกับเนื้อหาของการฝึกอบรม
  - 7) การกำหนดแนวการอบรม เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกิดการเรียนรู้ ความเข้าใจ มีการพัฒนาตนเอง เปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตรโดยการกำหนดเนื้อหาที่ระบุไว้หัวข้อวิชา จะช่วยให้วิทยากรได้เตรียมความพร้อมก่อนการบรรยาย และถ่ายทอดเนื้อหาให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมสามารถนำไปใช้ประโยชน์มากที่สุด
  - 8) การกำหนดเทคนิคการฝึกอบรม เป็นการกำหนดเครื่องมือเพื่อใช้ในการฝึกอบรมเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จในการจัดฝึกอบรม เพราะผู้จัดการฝึกอบรมเลือกใช้อย่างเหมาะสม จะทำให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเข้าใจและนำสิ่งที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ได้อย่างรวดเร็ว
  - 9) การกำหนดระยะเวลาของหัวข้อวิชาและหลักสูตร ควรพิจารณาวัตถุประสงค์ของหัวข้อวิชา เนื้อหาวิชา และเทคนิคการฝึกอบรม เพื่อให้เหมาะสมกับเวลาในการจัดฝึกอบรม
  - 10) การเรียงลำดับหัวข้อวิชาก่อนหลัง เพื่อให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกิดการเรียนรู้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ควรพิจารณาวัตถุประสงค์ของหัวข้อ ความยากง่ายของหัวข้อวิชา และหลักการเรียนรู้ของผู้ใหญ่
- การสร้างหลักสูตรข้างต้นสอดคล้องกับแนวคิดของเคอร์วัลย์ ลิมอภิชาติ (2537) และอาชัญญา รัตนอุบล (2547) ที่ได้สรุปกระบวนการฝึกอบรมเป็น 2 ขั้นตอน คือ การวิเคราะห์ความจำเป็นในการฝึกอบรม และการสร้างหลักสูตรฝึกอบรม ซึ่งควรนำข้อมูลที่ได้ศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี ความต้องการมา กำหนดเป็นโครงสร้างของหลักสูตร จัดหมวดหมู่ของแต่ละวิชา กำหนดเนื้อหาสาระให้เหมาะสม
- หลักสูตรและเนื้อหาสาระจะช่วยให้ผู้จัดการฝึกอบรมและผู้เข้ารับการฝึกอบรมทราบถึงแนวทางที่จะนำเทคนิคการฝึกอบรมมาปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทราบถึงกิจกรรมที่จะได้นำไปพัฒนาความรู้ ทักษะ ทศนคติ และก่อให้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ และสิ่งสำคัญที่จะทำให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับประโยชน์สูงสุดคือความรอบรู้ทางวิชาการ เกี่ยวกับหลักสูตรฝึกอบรมนั้น ๆ ประสบการณ์ ความชำนาญของผู้จัดการฝึกอบรมที่เพียงพอต่อความจำเป็นในการฝึกอบรม

### 2.2.2 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการฝึกอบรมออนไลน์

การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ (E-Learning) เกิดจากความก้าวหน้าของเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์ที่มีชื่อเรียกกันที่ต่างต่างกัน เช่น การเรียนการสอนผ่านเว็บ (Web-based Instruction) การเรียนการสอนออนไลน์ (On-line Learning) การเรียนการสอนผ่านอินเทอร์เน็ต (Internet-based Instruction) โดยแต่ละชื่อจัดรูปแบบการเรียนรู้บนระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ทั้งสิ้น

สมาคมอเมริกันเพื่อการพัฒนาการฝึกอบรม (2000) ได้อธิบายความหมายเอาไว้ด้วยกัน 3 ลักษณะ คือ

การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ ตามความหมายทางด้านอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง กระบวนการและการใช้ประโยชน์จากการเรียนการสอนผ่านเว็บคอมพิวเตอร์ช่วยสอน ห้องเรียนเสมือน และการเรียน

ร่วมกับเครื่องมือดิจิทัล รวมถึงการเรียนรู้ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ระบบอินทราเน็ต ระบบเครือข่าย การเรียนรู้ด้วยระบบเสียง ระบบภาพ ระบบดาวเทียม ระบบโทรทัศน์ และซีดีรอม

การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ ตามความหมายทางด้านอินเทอร์เน็ต หมายถึง การเรียนรู้ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต หรือการใช้ความสามารถของระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อการเรียนรู้

โดยทั่วไป การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์หมายถึง การบูรณาการทางการศึกษาที่ไม่ยึดติดกับเวลาและความก้าวหน้าในการเรียนรู้

จากทั้ง 3 ลักษณะสรุปได้ว่าการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ หมายถึง การจัดการกระบวนการและการใช้ประโยชน์จากสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ที่ออกแบบการเรียนการสอนอย่างเป็นระบบเพื่อให้เกิดความก้าวหน้า และเกิดการเรียนรู้ในทุกที่โดยไม่ยึดติดกับเวลา

ปัจจุบันมีการพัฒนาการเรียนการสอนแบบออนไลน์มากขึ้น การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์จึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการเรียนรู้ ซึ่งการฝึกอบรมผ่านระบบออนไลน์เป็นอีกหนึ่งทางเลือกของผู้ที่เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

### **พัฒนาการของการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์**

น้ำทิพย์ วิภาวิน (2545) ได้กล่าวถึงความเป็นมาตามลำดับดังต่อไปนี้

1) Distance learning (1840) ในสมัยเริ่มแรกใช้ส่งบทเรียนผ่านระบบไปรษณีย์เพื่อเข้าถึงผู้เรียนจำนวนมากที่อยู่ห่างไกลและมีการเปิด home-study program ทางไปรษณีย์สำหรับผู้ที่ต้องการเรียนจากบ้าน

2) Computer-Aided Instruction (CAI)/ Computer-Based Training (CBT) (1960) เริ่มใช้ระบบคอมพิวเตอร์ช่วยการสอน CAI/CBT ใช้ในการฝึกอบรมในวงการศึกษาและอุตสาหกรรม เนื่องจากในยุคนี้ไม่มีระบบเครือข่ายที่แพร่หลาย

3) Web technologies (1990) อินเทอร์เน็ตเริ่มใช้กันอย่างแพร่หลายจึงได้นำบทเรียนต่าง ๆ สอนและฝึกอบรมผ่านอินเทอร์เน็ตและอินทราเน็ตในหลายองค์กรจะเรียกว่า WEB-Based Training (WBT) และเมื่อนำมาใช้ในสถาบันการศึกษา เช่น มหาวิทยาลัย หรือโรงเรียนจะเรียกว่า Web-Based Education/ Web-Based Instruction (WBE/WBI)

4) การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์เทคโนโลยีปี 2543เป็นช่วงเวลาที่การเรียนการสอน และการฝึกอบรมออนไลน์ (online training) เริ่มได้รับความนิยมมากขึ้น มีการพัฒนาโดยการนำเทคโนโลยีมัลติมีเดีย และเทคโนโลยีระบบบริหารจัดการรายวิชา (LMS/CMS) เข้ามาช่วยในการจัดเตรียมเนื้อหา และบริหารจัดการหลักสูตรออนไลน์

### **ระบบการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์**

แบ่งกระบวนการในการบริหารจัดการการเรียนรู้เป็น 2 ส่วน คือ

1) การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์แบบ Learning Management System (LMS) เป็นการจัดการกระบวนการเรียนการสอนต่าง ๆ ตั้งแต่เนื้อหา การลงทะเบียน การเก็บข้อมูล การมีปฏิสัมพันธ์ ระหว่างผู้สอน

กับผู้เรียน เช่น อีเมล กระดานข่าว ห้องสนทนา เป็นต้น ซึ่งจะมีส่วนของระบบฐานข้อมูลที่สนับสนุนการจัดการเนื้อหาวิชา (Content) โดยจะเอื้ออำนวยความสะดวกให้กับผู้เรียน ผู้สอน ผู้ผลิตและผู้ดูแลระบบ

2) การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์แบบ Content Management System (CMS) ผู้สอนจะเป็นผู้จัดทำเนื้อหาวิชาขึ้น และนำมาใส่ไว้ในระบบฐานข้อมูลของ LMS หรือผู้สอนจัดทำขึ้นเองโดยมีระบบเหมือกับ LMS แต่ผู้สอนสามารถจัดการบริหาร เพิ่มเติมเนื้อหา ติดตั้งอุปกรณ์เครื่องมือบางส่วนได้ด้วยตนเองโดยไม่ต้องมีระบบเต็มรูปแบบเข้ามาช่วย

ความแตกต่างกันระหว่างระบบบริหารจัดการ การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ทำให้เกิดความเข้าใจในการเลือกวิธีการที่จะใช้และการพัฒนาระบบการเรียนรู้แบบ การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ซึ่งมีข้อแตกต่างที่เห็นได้ชัดเจนดังนี้

## ตารางที่ 2.2 แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างระบบ LMS กับ CMS

LMS : ระบบการจัดการเรียนรู้	CMS : ระบบการจัดการเนื้อหา
1. การบริหารจัดการทั้งระบบ	1. การบริหารจัดการเฉพาะเนื้อหา
2. กระบวนการจัดการสมบูรณ์แบบองค์ประกอบเต็มรูปแบบ	2. กระบวนการจัดการเฉพาะเนื้อหาและองค์ประกอบบางส่วน
3. ดำเนินการด้วยบุคคลากรจำนวนมาก	3. ดำเนินการโดยผู้สอน
4. ค่าใช้จ่ายการดำเนินการสูง	4. ค่าใช้จ่ายการดำเนินการต่ำ
5. เหมาะสำหรับองค์กรขนาดใหญ่	5. เหมาะสำหรับอาจารย์ที่มีความรู้เฉพาะ
6. ใช้เป็นสื่อหลักในการเรียนการสอน	6. ใช้เป็นสื่อเสริมในการเรียนการสอน
7. เนื้อหามาจากผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ชำนาญการ	7. เนื้อหาตรงตามความต้องการผู้สอน
8. การผลิตยุ่งยากและใช้เวลานาน	8. การผลิตง่ายและใช้เวลาน้อย
9. การสร้างเน้นการทำงานกับเครื่องแม่ข่าย	9. การสร้างเน้นการทำงานกับเครื่องลูกข่าย
10. ความรับผิดชอบอยู่ที่องค์กรหรือหน่วยงาน	10. ความรับผิดชอบอยู่ที่ผู้สร้างหรือผู้สอน

การบริหารจัดการการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์แบบระบบการจัดการเรียนรู้จะดูแลตั้งแต่เนื้อหา การสร้าง การติดตั้ง การลงทะเบียน การชำระเงิน การเก็บข้อมูล การมีปฏิสัมพันธ์ในการเรียน รวมทั้งการแบบทดสอบที่สามารถวัดและจับเก็บผลคะแนนสอบของแต่ละคนได้ เป็นระบบที่สมบูรณ์แบบ ผู้สอนที่เป็นผู้ดำเนินการได้เพียงการสร้างเนื้อหาและติดตั้งองค์ประกอบบางส่วนเท่านั้น การจัดการทั้งระบบต้องใช้บุคลากรจำนวนมาก ได้แก่

- 1) ผู้ดูแลระบบ (Administrator)
- 2) ผู้ดูแลเว็บ (Webmaster)
- 3) ผู้ออกแบบและพัฒนาเว็บ (Web designer)



4) ผู้ออกแบบระบบการเรียนการสอน (Instructional System Developer)

5) ผู้สอน (Instructor)

การบริการจัดการทั้งระบบจะต้องอาศัยคณะทำงานที่พร้อมสำหรับการบริหารจัดการ ยังไม่  
เครื่องมืออุปกรณ์ต่าง ๆ ที่จะต้องมีความพร้อมสำหรับคณะทำงานให้สามารถทำงานได้อย่างเต็มที่ จะเห็น  
ว่าเป็นการลงทุนที่สูงมาก อันได้แก่

1) เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server)

2) อุปกรณ์ต่อเชื่อมเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ได้แก่ เล้าเตอร์ (Router) โมเด็ม (Modem) สวิตช์  
(Switch) ฮับ (Hub)

3) เครื่องคอมพิวเตอร์ลูกข่าย (Client) สำหรับการสร้างและพัฒนาเว็บ

4) เครื่องมือประกอบอื่น ๆ เช่น เครื่องสแกนภาพ กล้องดิจิทัล เป็นต้น

5) ค่าใช้จ่ายโปรแกรมการสร้างเว็บ

6) ค่าเช่าบริการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง

7) ค่าจดทะเบียนโดเมน

8) ค่าลิขสิทธิ์ทางปัญญาของเนื้อหาวิชา ฯลฯ

ค่าใช้จ่ายสำหรับการบริหารจัดการของระบบการจัดการเรียนรู้ค่อนข้างสูงมาก ทำให้สถาบัน  
การศึกษาไม่สามารถดำเนินการเองได้ จึงได้มีบริษัทหรือหน่วยงานที่ดำเนินการเรื่องนี้เฉพาะเกิดขึ้น โดยคิด  
บริการจากการดำเนินการให้

### องค์ประกอบของการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์

องค์ประกอบหลักมี 4 ประการ คือ

1) เนื้อหา (Content) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญเพราะเป็นส่วนที่ทำให้ผู้เรียนเข้าใจ และบรรลุ  
ตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตร เนื้อหาที่จะแสดงบนหน้าเว็บเพจต่าง ๆ ประกอบด้วยดังนี้

1.1) โฮมเพจ

1.2) เว็บเพจหน้าประกาศต่าง ๆ

1.3) เว็บเพจหน้าแสดงชื่อรายวิชา

1.4) เว็บเพจตอบปัญหา

1.5) เว็บเพจห้องเรียน

2) ระบบบริหารจัดการรายวิชา (Course/Contents Management System-CMS และ Learning  
Management System-LMS) เป็นรวบรวมเครื่องมือเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ใช้ได้แก่ ผู้สอน ผู้เรียน และ  
ผู้บริหารระบบเครือข่าย ซึ่งจะช่วยให้ผู้สอนที่ไม่คุ้นเคยกับเทคโนโลยีสามารถใช้งานได้ง่าย โดยไม่จำเป็นต้องรู้จัก  
ภาษาคอมพิวเตอร์ ระบบ LMS จะจัดการตั้งแต่ผู้เรียนเริ่มลงทะเบียนผ่านเว็บเข้ามาเรียนจัดเก็บความก้าวหน้า

ในการเรียน ตรวจสอบจำนวนผู้เรียน เก็บสถิติการเข้าใช้ เวลาเข้าและออกของผู้เรียน ส่วน CMS อำนาจ ความสะดวกให้แก่ผู้สอนในการสร้างบทเรียน ข้อสอบให้มีความคล่องตัว (ถนอมพร เลหาจรัสแสง, 2545)

3) การทดสอบและการประเมินผล ในการทดสอบออนไลน์ ระบบของ CMS มีเครื่องมือในการ สร้างแบบทดสอบ เลือกได้ว่าจะทำการแบบทดสอบในลักษณะถูกผิด และแบบปรนัย จับคู่ การส่ง ข้อความเพื่อช่วยตรวจ CMS จะช่วยให้ผู้สอนมีคลังข้อสอบไว้เพื่อการเลือกกลับมาใช้ใหม่ หรือนำมาแก้ไข ได้อย่างสะดวก การประเมินผลสามารถเลือกได้ว่าจะประเมินลักษณะต่าง ๆ เช่น อิงกลุ่ม อิงเกณฑ์ หรือ ใช้ค่า T-Score รวมทั้งการแสดงผลด้วยกราฟ (ถนอมพร เลหาจรัสแสง, 2545)

4) โหมดการติดต่อสื่อสาร (mode of communications) เป็นองค์ประกอบที่จัดการให้ผู้เรียน กับผู้เรียน ผู้เรียนกับผู้สอน สามารถติดต่อกันได้ การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์จะเป็นการติดต่อสื่อสาร แบบ 2 ทาง เพื่อเพิ่มความสนใจในการตื่นตัวของผู้เรียนที่มีต่อบทเรียน และสามารถแบ่งประเภทการ สื่อสารออกเป็น 2 ประเภท คือ ประเภทที่สื่อสารกัน ณ เวลาจริง และประเภทที่ไม่มีการสื่อสารกัน ณ เวลาจริง ได้แก่ กระดานข่าว และจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ในระหว่างเรียน (น้ำทิพย์ วิภาวิน, 2545)

การมีปฏิสัมพันธ์หรือการติดต่อระหว่างผู้เรียนกับผู้สอน จะช่วยให้การสอนออนไลน์ประสบความสำเร็จมากยิ่งขึ้น วุฒิ วัฒนสิน, 2544 (อ้างถึงใน ชาน และคณะ) สอดคล้องกับถนอมพร เลหาจรัสแสง (2545) ที่ได้เสนอว่า กรณี Synchronous online อาจจะมีการถ่ายทอดสัญญาณเสียงสด กรณีเป็นการ ใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้เรียนด้วยกัน ส่งงาน ปรีक्षाเป็นรายบุคคล กิจกรรมดังกล่าวจะช่วยให้ผู้เรียนเกิดความกระตือรือร้นในการเข้าร่วมกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และจะเป็น การสร้างความคุ้นเคยในการเรียนออนไลน์ได้เป็นอย่างดี

#### **การพัฒนาบทเรียน และบททดสอบ**

น้ำทิพย์ วิภาวิน (2545) ได้กล่าวถึงขั้นตอนการพัฒนา ดังนี้คือ

- 1) ขั้นตอนการออกแบบระบบ ประกอบด้วย
  - 1.1) การออกแบบโครงสร้าง
  - 1.2) การจัดกลุ่มเนื้อหาของแต่ละหลักสูตรเป็นโมดูล
  - 1.3) การกำหนดมาตรฐานและรูปแบบ
  - 1.4) การออกแบบ และเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้บันทึกข้อมูล
  - 1.5) การกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ที่ต้องการ
  - 1.6) การออกแบบรูปแบบการสอนเชื่อมโยงกับเนื้อหา
  - 1.7) การตัดสินใจว่าจะสร้างหรือซื้อโปรแกรมในการจัดการ
  - 1.8) ตัวอย่างเครื่องมือหรือโปรแกรมที่ใช้สร้าง ได้แก่
    - 1.8.1) Blackboard
    - 1.8.2) Web CT

- 1.8.3) Cisco
- 1.8.4) Smart Force
- 1.8.5) Education Sphere

2) ขั้นตอนการพัฒนาระบบ

2.1) การใช้เครื่องมือในการสร้างเนื้อหาบทเรียน เช่น Authoring tools, HTML และ Media Authoring tools ในการสร้างภาพ เสียง ภาพเคลื่อนไหว

2.2) การสร้างกิจกรรมการเรียนรู้

2.3) การค้นหาข้อมูลดิจิทัล และพิจารณาลิขสิทธิ์ของข้อมูลดิจิทัล

2.4) การนำเสนอเนื้อหาบทเรียนเดิมที่มีอยู่แล้วมาใช้

2.5) พัฒนากลุ่มผู้เรียนและทรัพยากรที่ใช้ประกอบการเรียน เช่น เอกสาร ตำรา

2.6) การเชื่อมโยงไปยังแหล่งข้อมูลอื่น ๆ

3) การนำระบบไปใช้

3.1) มีการพิจารณาเลือกฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ใช้ในระบบ

3.2) กำหนดนโยบายในการเรียนของผู้เรียนเป็นรายบุคคลหรือกลุ่ม

3.3) ฝึกอบรมผู้เรียนถึงการใช้โปรแกรมการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ตามหลักสูตรที่กำหนด

3.4) ประเมินผลประสิทธิภาพการทำงานของบุคลากรก่อนและหลังการเรียนจากบทเรียน

การเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์

3.5) ปรับปรุงเนื้อหาบทเรียนให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

**การนำเสนอเนื้อหาของการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์**

การถ่ายทอดเนื้อหาสามารถแบ่งได้ 3 ระดับ

1) ระดับเน้นข้อความออนไลน์ (text only) มีข้อความเป็นหลัก ข้อดีคือประหยัดรายจ่ายและ ผู้สอนสามารถผลิตเนื้อหาได้เอง

2) ระดับรายวิชาที่ออนไลน์เชิงโต้ตอบและประหยัดเนื้อหา จะอยู่ในรูปของตัวอักษร ภาพ เสียง วิดีทัศน์ ที่ผลิตอย่างง่าย

3) ระดับรายวิชาออนไลน์คุณภาพสูง เนื้อหาจะอยู่ในรูปแบบมัลติมีเดีย การผลิตประกอบด้วย ผู้เชี่ยวชาญด้านเนื้อหา ผู้เชี่ยวชาญด้านการออกแบบ ผู้เชี่ยวชาญการผลิตมัลติมีเดีย โปรแกรมเมอร์ นักออกแบบกราฟฟิก หรือผู้เชี่ยวชาญในการผลิตภาพเคลื่อนไหว (ถนอมพร เลหาจรัสแสง, 2545)

จากแนวคิดการฝึกอบรมแบบออนไลน์ และไม่ออนไลน์ พอสรุปได้ว่าการฝึกอบรมแบบออนไลน์ มีโครงสร้างของเนื้อหาสาระหลักสูตรที่คล้ายคลึงกับการฝึกอบรมแบบไม่ออนไลน์ การติดต่อสื่อสารใช้แบบ 2 ทาง สิ่งที่แตกต่างกันคือการฝึกอบรมแบบออนไลน์แบบการบริหารจัดการอย่างสมบูรณ์มีมูลค่าการลงทุนด้านทรัพยากรที่ค่อนข้างสูง คณะทำงานเป็นผู้เชี่ยวชาญเป็นส่วนมาก อำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้

ไม่จำกัดด้านเวลาและสถานที่ ประโยชน์ของการเรียนรู้แบบออนไลน์เมื่อเทียบกับการฝึกอบรมในห้องเรียนหรือสถานที่อบรม

**ตารางที่ 2.3** แสดงการเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างการเข้าอบรมในชั้นเรียน กับ ผ่านออนไลน์

รายการ	ห้องเรียน/สถานที่อบรม	เครือข่ายออนไลน์
การเข้าถึง	จำกัดตามสถานที่จัดและระยะเวลาที่เปิดสอนต่อครั้ง	ตลอดเวลา
การวัดผล	วัดผลด้วยตัวเอง หรือผู้สอน	อัตโนมัติ หรือผู้สอน
การจดจำ	จำกัด ไม่สามารถทวนซ้ำได้ อาจจะต้องใช้การจดบันทึกแทน	สูง เพราะสามารถทวนซ้ำได้หลาย ๆ ครั้ง เท่าที่ต้องการ
ค่าใช้จ่าย	สูง เพราะค่าจ้างผู้สอนต่อครั้ง	ต่ำ ค่าจ้างผู้สอนครั้งเดียวในการผลิตเนื้อหา

จากประโยชน์ของการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ ทำให้ภาคเอกชนเป็นจำนวนมากหันมาใช้ระบบการเรียนรู้ผ่านสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ในการพัฒนาบุคลากรมากขึ้น

### ระบบปฏิบัติการ

#### 1) ระบบปฏิบัติการลินุกซ์ (Linux)

ลินุกซ์ (Linux) คือ ระบบปฏิบัติการ (Operating System) ประเภทหนึ่งเช่นเดียวกับ Windows หรือ Unix อื่น ๆ โดยลินุกซ์นั้นจัดว่าเป็นระบบปฏิบัติการยูนิกซ์ประเภทหนึ่ง การที่ลินุกซ์เป็นที่กล่าวขานกันมากขณะนี้ เนื่องจากความสามารถของตัวระบบปฏิบัติการและโปรแกรมประยุกต์ที่ทำงานบนระบบลินุกซ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโปรแกรมในตระกูลของ GNU's Not UNIX (GNU) และสิ่งที่สำคัญที่สุดก็คือระบบลินุกซ์เป็นระบบปฏิบัติการประเภทฟรีแวร์ (Free Ware) คือไม่เสียค่าใช้จ่ายในการซื้อโปรแกรม

ระบบลินุกซ์ตั้งแต่เวอร์ชัน 4 นั้น สามารถทำงานได้บนซีพียูทั้ง 3 ตระกูล คือบนซีพียูของอินเทล (PC Intel) ดิจิตอลอัลฟาคอมพิวเตอร์ (Digital Alpha Computer) และซันสปาร์ค (SUN SPARC) เนื่องจากใช้เทคโนโลยีที่เรียกว่า Red Hat Package Management (RPM) ถึงแม้ว่าในขณะนี้ลินุกซ์ยังไม่สามารถแทนที่ไมโครซอฟต์ วินโดวส์ บนพีซีหรือแมคโอเอส (Mac OS) ได้ทั้งหมดก็ตาม แต่ผู้ใช้งานไม่น้อยที่หันมาใช้และช่วยพัฒนาโปรแกรมประยุกต์บนลินุกซ์กัน และเรื่องของการดูแลระบบลินุกซ์นั้น ภายในระบบลินุกซ์เองมีเครื่องมือช่วยสำหรับดำเนินการให้สะดวกยิ่งขึ้น

ปัจจุบันได้มีการนำระบบปฏิบัติการลินุกซ์ไปประยุกต์เป็นระบบปฏิบัติการสำหรับงานด้านต่าง ๆ เช่นงานด้านการคำนวณทางวิทยาศาสตร์ใช้เป็นสถานีงาน สถานีบริการ อินเทอร์เน็ต อินทราเน็ต หรือใช้ในการเรียนการสอนและการทำวิจัยทางคอมพิวเตอร์ใช้พัฒนาโปรแกรมเนื่องจาก มีเครื่องมือมากมาย เช่น

โปรแกรมภาษาซี (C) ซีพลัสพลัส (C++) ปาสคาล (Pascal) ฟอรัทแรน (Fortran) ลิสป์ (Lisp) โปรล็อก (Prolog) เอดา (ADA) มีภาษาสคริปต์ เช่น เชลล์ (Shell) บาสซ์เชลล์ (Bash Shell) ซีเชลล์ (C Shell) คอร์นเชลล์ (Korn Shell) เพิร์ล (Perl) พายตัน (python) TCL/TK

นอกจากนี้ยังมีโปรแกรมประยุกต์ในสาขาต่างๆ อีกมากมาย โดยข้อมูลของโปรแกรมเหล่านี้ได้รวบรวมไว้ที่ Linux Software Map (LSM)

ข้อดีของระบบปฏิบัติการ Linux

1) เป็นระบบปฏิบัติการที่ใช้งานได้ฟรี ไม่มีค่าลิขสิทธิ์  
2) ทำงานได้บนเครื่องพีซีทั่วไป ที่มีหน่วยประมวลผลกลางตั้งแต่ 80386 ขึ้นไป รวมถึง Motora 680x0, Compaq (Digital) Alpha, PowerPC, SPARC เป็นต้น จึงเป็นระบบปฏิบัติการที่มีความต้องการทรัพยากรของระบบในขั้นต่ำ

3) สามารถทำงานได้รวดเร็ว เนื่องจากมีระบบการจัดการหน่วยความจำเสมือน (Virtual Memory) การจัดการแบบ Multitasking และระบบป้องกันการรบกวนการทำงานระหว่าง Process ต่างๆ

4) มีความสามารถแบบ UNIX

5) สามารถใช้งานร่วมกับดอส (DOS) และ Microsoft Windows โดยการแบ่งพาดิชั่น

6) เป็นระบบปฏิบัติการแบบเปิด เนื่องจากทุกฟังก์ชันมี Source Code แนบมา ทำให้มีผู้พัฒนาจากทั่วโลกสามารถเข้ามาพัฒนาและแก้ไขข้อบกพร่องของระบบได้ตลอด ช่วยให้ระบบปฏิบัติการ Linux ถูกพัฒนาอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

7) การติดตั้งระบบ Linux จาก CD-Rom/DVD นั้น โปรแกรมแทบจะทุกโปรแกรมที่เราต้องการก็จะถูกติดตั้งลงไปพร้อมๆ กัน ไม่เหมือนกับ Windows ที่จะต้องมานั่งลงทีละโปรแกรม ซึ่งอาจจะใช้เวลาเป็นวันๆ และยังคงเสียค่าลิขสิทธิ์ สำหรับบางโปรแกรมอีก

8) รองรับการใช้งานของผู้ใช้หลายๆ คนได้พร้อมๆ กัน หมายความว่าผู้ใช้แต่ละคนสามารถที่จะ remote login ผ่านโปรแกรม telnet หรือ secure shell เพื่อเข้าไปใช้งานเครื่อง Server ที่ใช้ระบบปฏิบัติการ Unix ได้หลายๆ คนพร้อมๆ กัน

9) ระบบ Linux นั้นมีโปรแกรมแทบจะทุกอย่างให้ใช้ฟรี ซึ่งสามารถทำงานได้ดีพอๆ กับโปรแกรมในระบบ Windows

## 2) ระบบปฏิบัติการแอนดรอยด์ (Android)

ระบบปฏิบัติการแอนดรอยด์ (Android) เริ่มต้นพัฒนาโดยบริษัท Android Inc. และต่อมาได้ขายลิขสิทธิ์ Android ให้กับ Google ซึ่งในขณะนั้นถูกเข้าใจว่าเป็นเพียงระบบปฏิบัติการบนอุปกรณ์เคลื่อนที่เท่านั้น ต่อมาในปี ค.ศ.2007 ก็เกิดปรากฏการณ์ของ Android ขึ้นอีกครั้ง ซึ่งในครั้งนี้ได้มีการเปิดเผยถึงระบบปฏิบัติการบนโทรศัพท์เคลื่อนที่ในลักษณะ Open Platform ที่ผู้ใช้งานสามารถพัฒนาซอฟต์แวร์ขึ้นมาใช้งานเองได้จากกลุ่มบริษัทพัฒนาเทคโนโลยีเกี่ยวกับอุปกรณ์เคลื่อนที่

Android เป็นระบบปฏิบัติการสำหรับอุปกรณ์เคลื่อนที่ซึ่งประกอบไปด้วยระบบปฏิบัติการ (Operating System) มิดเดิลแวร์ (Middleware) และโปรแกรมประยุกต์หลัก (Key Application) โดย Android มีพื้นฐานอยู่บนระบบปฏิบัติการลินุกซ์ (Linux) ที่ได้รับความนิยมทั่วโลกในฐานะ Open Source ที่ถูกนำมาจำหน่ายหรือแจกฟรีในลักษณะเป็นแพคเกจ โดยผู้จัดทำซอฟต์แวร์จะรวมซอฟต์แวร์สำหรับใช้งานในด้านอื่น ๆ นอกจากจะเป็นซอฟต์แวร์ระบบเปิดแล้ว Android ยังมีลูกเล่นต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นการสั่งจากเสียง (Voice Control) การจัดการอัลบั้มรูปภาพในลักษณะเลื่อนซ้อน การเข้าถึงบัญชีรายชื่อ โทรศัพท์อย่างรวดเร็วและหลายรูปแบบ การติดต่อผ่านทางโทรศัพท์ รองรับระบบการติดต่อสื่อสารแบบ SMS, E-mail, Facebook, Google Maps, Google Search Engine, GPS และยังมีแอปพลิเคชันใหม่ ๆ ที่มีผู้คนทั่วโลกร่วมกันคิดค้นอีกจำนวนมาก ซึ่งผู้ใช้งานสามารถดาวน์โหลด Android Market แล้วกดส่งไปที่ Smartphone ได้ทันที

ข้อดี คือ เป็นมาตรฐานเปิดทำให้เกิดความหลากหลายและมี Application ให้เลือกใช้มากมาย และสามารถเชื่อมต่อกับบริการต่างๆของ Google ได้สะดวก เช่น Gmail, Google Talk, Google Maps และ Google Search Engine

ข้อเสีย คือ ไม่คล่องตัวเท่า IOS และการที่เป็นระบบเปิดทำให้มีอุปกรณ์ที่ใช้ระบบมีหลายยี่ห้อหลายขนาดหน้าจอทำให้ Application ต่างๆ ต้องพัฒนาออกมาสามารถใช้งานได้ เฉพาะรุ่นเท่านั้น เนื่องจากอาจติดปัญหาเรื่อง ความกว้างของหน้าจอ เป็นต้น

### 3) ระบบปฏิบัติการวินโดวส์

Windows คือ ระบบปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ระบบหนึ่ง (operating system) สร้างขึ้นโดยบริษัทไมโครซอฟต์ เนื่องจากความยากในการใช้งานดอสทำให้บริษัทไมโครซอฟต์ได้มีการพัฒนาซอฟต์แวร์ที่เรียกว่า Windows ที่มีลักษณะเป็น Graphic-User Interface (GUI) ที่นำรูปแบบของสัญลักษณ์ภาพกราฟิกเข้ามาแทนการป้อนคำสั่งที่ละบรรทัด ซึ่งใกล้เคียงกับแมคอินทอชโอเอส เพื่อให้การใช้งานดอสทำได้ง่ายขึ้น แต่วินโดวส์จะยังไม่ใช้ระบบปฏิบัติการจริง ๆ เนื่องจากมันจะทำงานอยู่ภายใต้การควบคุมของดอสอีกที กล่าวคือจะต้องมีการติดตั้งดอสก่อนที่จะติดตั้งระบบปฏิบัติการ Windows และผู้ใช้จะสามารถเรียกใช้คำสั่งต่าง ๆ ที่มีอยู่ในดอสได้โดยผ่านทาง Windows ซึ่ง Windows จะง่ายต่อการใช้งานมากกว่าดอส

ระบบปฏิบัติการ windows ใช้หลักการแบ่งงานเป็นส่วน เรียกว่า หน้าต่างงาน (windows) ที่แสดงผลลัพธ์แต่ละโปรแกรม ปัจจุบันมีการผลิตและจำหน่ายหลายรุ่น เช่น Windows XP, Windows Vista, Windows 7

### 4) ระบบปฏิบัติการไอโอเอส (iOS)

iOS เป็นระบบปฏิบัติการที่ถูกพัฒนาโดยบริษัท Apple ซึ่งใช้ในผลิตภัณฑ์ที่บริษัท Apple เป็นผู้ผลิต อุปกรณ์สื่อสารภายใต้ยี่ห้อ Apple เช่น iPod, iPad และ iPhone

ระบบปฏิบัติการไอโอเอส (iOS) มีชื่อเดิมว่า iPhone OS เริ่มต้นด้วยการเปิดตัวของ iPhone เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2550 ระบบปฏิบัติการไอโอเอส (iOS) เป็นระบบปฏิบัติการสำหรับสมาร์ทโฟน (Smartphone) ของแอปเปิล โดยเริ่มต้นพัฒนาสำหรับใช้ในโทรศัพท์ iPhone และได้พัฒนาต่อใช้สำหรับ iPod Touch และ iPad โดยระบบปฏิบัติการนี้สามารถเชื่อมต่อไปยังแอปสโตร์สำหรับการเข้าถึงถึงแอปพลิเคชัน (Application) มากกว่า 300,000 ตัว ซึ่งมีการดาวน์โหลดไปมากกว่าห้าพันล้านครั้ง แอปเปิลได้มีการพัฒนาปรับปรุงสำหรับ iPhone, iPad และ iPod Touch ผ่านทางระบบ iTunes คือ โปรแกรมฟรี สำหรับ Mac และ PC ใช้ดูหนังฟังเพลงบนคอมพิวเตอร์ รวมทั้งจัดระเบียบและ sync ทุก ๆ อย่าง และเป็นร้านขายความบันเทิงบนคอมพิวเตอร์ บน iPod touch, iPhone และ iPad ที่มีทุก ๆ อย่างสำหรับคุณ ในทุกที่และทุกเวลา พัฒนาระบบรักษาความปลอดภัยให้มีความเป็นเลิศ ซึ่งนี่คือข้อได้เปรียบ เมื่อเทียบกับระบบปฏิบัติการอื่น

ข้อดี คือ มี Application หลากหลาย มีบริการ App Store และโปรแกรม iTunes สนับสนุนการจัดการอุปกรณ์มีเมนูการใช้งาน รวดเร็วและเข้าใจง่าย โปรแกรม Web Browser (Safari) ตอบสนองได้รวดเร็ว

ข้อเสีย คือ ผู้ใช้งานไม่สามารถออกแบบปรับเปลี่ยนหน้าจอได้ตามความต้องการ ไม่สามารถทำงานได้พร้อมๆ กันหลายอย่าง เช่น ไม่สามารถฟังเพลงพร้อมเปิด Web Browser เพื่อใช้งานอินเทอร์เน็ตได้

### 2.2.3 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับการประเมิน

การประเมิน ความหมายในพจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542 (ราชบัณฑิตยสถาน, 2546) หมายถึง การกะประมาณค่าหรือราคาเท่าที่ควรจะเป็น เช่น ประเมินราคา

การประเมินผล หมายถึง การพิจารณาและวัดคุณค่าของกิจการใด ๆ ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เช่น ประเมินผลการสัมมนา ประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบปีของบริษัท การวัดคุณค่าหรือผลความก้าวหน้าการศึกษา เช่น การสอบไล่เป็นวิธีประเมินผลการศึกษาวิธีหนึ่ง

#### การประเมินหลักสูตร

การประเมินหลักสูตร สิ่งสำคัญควรทราบวงจรของหลักสูตรว่าเริ่มต้นจากความต้องการหลักสูตรที่สามารถตอบสนองต่อความต้องการพัฒนาทางวิชาการ/วิชาชีพ และความต้องการทางสังคม โดยจะต้องกำหนดหลักการและวัตถุประสงค์ของหลักสูตรอย่างชัดเจน เพื่อช่วยให้สามารถมองเห็นแนวทางสำหรับการวางแผนโครงสร้างและเนื้อหาของหลักสูตร แนวทางการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และการวัดประเมินผลของผู้เรียน

หลักจากที่ได้หลักสูตรและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น เอกสารประกอบหลักสูตร คู่มือ เป็นต้น ต่อไปจึงเป็นการนำหลักสูตรไปใช้จริง ซึ่งประกอบด้วยการบริหารจัดการหลักสูตร การจัดชุดวิชา อาจารย์

หรือวิทยากรผู้สอน การจัดกิจกรรมให้สอดคล้องกับตัวผู้มีความสนใจที่จะเรียน การพัฒนาการใช้สื่อการเรียนรู้อื่น และการวัดประเมินผลการเรียนรู้

เมื่อใช้หลักสูตรไปแล้ว จำเป็นต้องทำการประเมินหลักสูตรโดยการติดตามความก้าวหน้าของการใช้หลักสูตร ตรวจสอบผลจากการเรียนรู้และความสำเร็จของการใช้หลักสูตร เพื่อให้เป็นข้อมูลย้อนกลับในการปรับปรุงหลักสูตร

ดังนั้น การประเมินหลักสูตร จึงเป็นการกระบวนกรพิจารณาเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับหลักสูตร นำมาเปรียบเทียบและวิเคราะห์หาแนวทางในการตัดสินใจปรับปรุง พัฒนาหลักสูตร ที่จะทำประโยชน์และเหมาะสมกับผู้เรียนยิ่งขึ้นต่อไป

### **ความสำคัญของการประเมินหลักสูตร**

การประเมินหลักสูตรเป็นส่วนสำคัญอย่างยิ่ง จะเป็นการส่งข้อมูลย้อนกลับให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรทราบถึงความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรค และผลสัมฤทธิ์ของหลักสูตร ซึ่งจะสามารถตัดสินใจที่จะพัฒนาและปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานสูงขึ้น อันจะทำให้มีคุณค่าและประโยชน์สูงสุดต่อผู้เรียน หรือจะยกเลิกหลักสูตรเมื่อพบว่าไม่คุ้มค่ากับการลงทุน

### **รูปแบบของการประเมินหลักสูตร**

รูปแบบการประเมินหลักสูตรมีหลายประเภท ผู้ประเมินสามารถออกแบบการประเมินโดยพิจารณาจากรูปแบบ ดังนี้

#### **1) การประเมินตามวัตถุประสงค์ แบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ**

2.1) การประเมินความก้าวหน้า (Formative evaluation) เป็นการประเมินระหว่างดำเนินการใช้หลักสูตร เพื่อให้ได้ข้อมูลย้อนกลับสำหรับการพัฒนากระบวนการบริหารและการใช้หลักสูตรให้สอดคล้องกับแผนหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

2.2) การประเมินผลแบบสรุปรวม (Summative evaluation) เป็นการประเมินทั้งหมดแบบครบวงจรหลังการใช้หลักสูตรแล้ว เพื่อให้สามารถตัดสินใจพัฒนาหลักสูตร

#### **2) การประเมินตามหลักที่ยึดในการประเมิน แบ่งการประเมินออกเป็น 2 ประเภท คือ**

2.1) การประเมินแบบอิงวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายหลักสูตร (Goal based evaluation) โดยการนำประเมินมาเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้แล้ว

2.2) การประเมินแบบไม่อิงวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายของหลักสูตร (Goal-free evaluation) การประเมินนั้นนอกจากจะยึดหลักของวัตถุประสงค์แล้ว ต้องศึกษาผลกระทบทั้งทางตรงทางอ้อม เพื่อหาคุณค่าของหลักสูตร

#### **3) การประเมินแบบตามช่วงเวลาของการดำเนินการหลักสูตร แบ่งออกเป็น 5 ประเภท คือ**

3.1) การประเมินก่อนพัฒนาหลักสูตร เพื่อศึกษาสภาพภายนอกของสังคม ความต้องการเพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานก่อนจะพัฒนาหลักสูตร



3.2) การประเมินร่างหลักสูตรหรือการวิเคราะห์หลักสูตร เพื่อตรวจสอบความเหมาะสม เอกสารประกอบ ความสอดคล้องขององค์ประกอบหลักสูตร เพื่อปรับปรุงฉบับร่างให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

3.3) การประเมินก่อนการใช้หลักสูตร เพื่อค้นหาปัจจัยความพร้อมและความเพียงพอก่อน นำหลักสูตรไปใช้

3.4) การประเมินระหว่างการใช้หลักสูตร เพื่อตรวจสอบกระบวนการระหว่างการใช้ หลักสูตร เพื่อศึกษาความก้าวหน้า ปัญหาและอุปสรรค เพื่อปรับปรุงหลักสูตรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

3.5) การประเมินหลังการใช้หลักสูตรครบวงจร เพื่อประเมินผลที่เกิดขึ้นทั้งหมด สำหรับการตัดสินใจที่จะพัฒนา ปรับปรุง หรือยกเลิกหลักสูตร

#### 4) การประเมินตามสิ่งที่ถูกประเมิน

4.1) การประเมินบริบทหรือสภาวะแวดล้อม เพื่อประเมินเกี่ยวกับนโยบาย ความ สอดคล้องหลักสูตร สำหรับกำหนดวัตถุประสงค์และกลุ่มเป้าหมายของหลักสูตร

4.2) การประเมินปัจจัยเบื้องต้น เพื่อประเมินความพร้อมทั้งคุณภาพและความเพียงพอ ของทรัพยากรให้เหมาะสม

4.3) การประเมินกระบวนการใช้หลักสูตร เพื่อตรวจสอบระหว่างดำเนินการใช้หลักสูตรให้ มีประสิทธิภาพมากขึ้น

4.4) การประเมินผลสัมฤทธิ์ของหลักสูตร (Product evaluation) เพื่อตรวจสอบคุณภาพและ คุณค่าของหลักสูตร เพื่อตัดสินใจว่าควรดำเนินการปรับปรุง พัฒนา เปลี่ยนแปลงหลักสูตรหรือยกเลิกหลักสูตร

จากรูปแบบการประเมินข้างต้นมีความเห็นว่าหลักสูตรควรผสมผสานกันในแต่ละช่วงเวลาของ การดำเนินการหลักสูตร เพื่อให้เหมาะสมกับหลักสูตรที่สุด เนื่องจากแต่ละช่วงเวลาในการสร้างหลักสูตร อาจมีสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปซึ่งจะส่งผลให้การจัดการหลักสูตรของแต่ละขั้นตอนอาจขาดหายไป

#### การประเมินผู้เรียน

นอกจากการประเมินหลักสูตรแล้ว การประเมินตัวผู้เรียนหลังการฝึกอบรมจำเป็นต้องได้รับการ ทดสอบความรู้จากการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยเช่นกัน ตามหลักเกณฑ์การประเมินที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ฉบับที่ 9/2558 ต้องได้รับคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ 60

#### การประเมินและกำหนดราคา

จำนวนเงินหรือสิ่งอื่น ๆ ที่มีความจำเป็นต้องจ่ายเพื่อให้ได้ผลิตภัณฑ์ หรือหมายถึง คุณค่า ผลิตภัณฑ์ในรูปตัวเองราคา เป็น P ตัวที่สองที่เกิดขึ้นถัดจาก Product ราคาเป็นต้นทุน (Cost) ของลูกค้า ผู้บริโภคจะเปรียบเทียบระหว่างคุณค่า (Value) ของผลิตภัณฑ์กับราคา (Price) ของผลิตภัณฑ์นั้น ถ้า คุณค่าสูงกว่าราคา ผู้บริโภคก็จะตัดสินใจซื้อ ดังนั้นผู้กำหนดกลยุทธ์ด้านราคา ต้องคำนึงถึง (Etzel, M. J., Walker, B. J., & Stanton, W. J., 2001, p. 7)

- 1) คุณค่าที่รับรู้ (Perceived Value) ในสายตาของลูกค้า ซึ่งต้องพิจารณาการยอมรับของลูกค้าในคุณค่าของผลิตภัณฑ์ว่าสูงกว่าราคาผลิตภัณฑ์นั้น
- 2) ต้นทุนสินค้าและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
- 3) การแข่งขัน
- 4) ปัจจัยอื่น ๆ

ราคา (Price) จึงเป็นจำนวนเงินที่ใช้ในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์ (สินค้าและ/หรือบริการ) โดยผู้ซื้อและผู้ขายตกลงกัน ราคาเป็นปัจจัยหนึ่งของส่วนประสมการตลาดที่จะก่อให้เกิดความพึงพอใจต่อผู้บริโภค หากประเมินว่าผลิตภัณฑ์นั้นมีมูลค่า (Value) และก่อให้เกิดอรรถประโยชน์ (Utility) เหมาะสมกับราคาหรือจำนวนเงินที่จ่ายไป

Price คือองค์ประกอบหนึ่งที่มีความสำคัญมากสำหรับ Marketing mix หรือการตลาดที่เรารู้จักกันในนามว่า 4P ซึ่งประกอบไปด้วย Product Price Place และ Promotion โดยเราจะเห็นว่า Price หรือราคานั้นเป็นเพียงองค์ประกอบเดียวใน 4P ที่ก่อให้เกิดรายได้ให้กับธุรกิจของเราในขณะที่องค์ประกอบอื่น ๆ มีผลต่อต้นทุนเพียงเท่านั้นและนอกจากนี้การตั้งราคาสินค้ายังถูกใช้เพื่อเป็นการบ่งบอกคุณภาพและคุณค่าของสินค้าไปในตัวได้อีกด้วยบ่อยครั้งที่เราเห็นสินค้าที่มีราคาสูง เราก็มักที่จะรับรู้ได้ด้วยตนเองไปก่อนว่าสินค้าแบรนด์นี้น่าจะมีคุณภาพที่ดีกว่าสินค้าที่มีราคาถูกกว่าจนไม่กล้าใช้ทำให้สิ่งสำคัญก็คือเราจะรู้ได้อย่างไรว่าสินค้าของเรานั้นเหมาะสมกับราคาที่ตั้งไว้แล้วจริงๆ ทฤษฎีการตั้งราคาสินค้าจึงถือเป็นอีกหนึ่งที่จะเป็นตัวช่วยที่นำสนใจที่จะทำให้สินค้าและราคาสอดคล้องกันตามเป้าหมายที่ตั้งไว้และยังเป็นการเชิญชวนให้ลูกค้าเข้ามาสนใจเลือกซื้ออีกด้วย

### 2.3 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จากการทบทวนนิยามคำว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” สรุปได้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประกอบอาชีพได้หลายด้าน เช่น ด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กฎกระทรวงกำหนดให้เป็นวิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคลหรือหัวหน้าสำนักงานหรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 11 ด้วย (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี, 2547)

ผู้ทำบัญชีที่มีสถานะคงอยู่ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 จำนวน 58,074 คน มีอัตราการเพิ่มขึ้นเฉลี่ยปีละร้อยละ 1.73

ตารางที่ 2.4 แสดงสถิติผู้ทำบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ. 2543 - 2559

ผู้ทำบัญชี	2543-2556	2557	2558	2559	2560
กรุงเทพ/นนทบุรี	26,653	27,639	28,732	29,781	30,069
ภูมิภาค	21,168	22,955	25,012	27,286	28,005
รวม	47,821	50,594	53,744	57,067	58,074

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560).

### คุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2554) ให้ความหมายของคำว่า คุณสมบัติ คือ “คุณงามความดี คุณลักษณะประจำตัวของบุคคล เช่น คุณสมบัติของผู้มีสิทธิเลือกตั้ง หรือลักษณะประจำของสิ่งนั้น ๆ เช่น สมุนไพรส่วนใหญ่มีคุณสมบัติเป็นยารักษาโรค”

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) ได้กำหนดข้อบังคับเพิ่มเติมเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการทำบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2557) และด้านการสอบบัญชีของประเทศไทย (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) ดังนี้

#### ผู้ทำบัญชี

- 1) มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย
- 2) มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
- 3) ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี

#### 4) คุณวุฒิการศึกษา ดังนี้

- 4.1) ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มี

- 4.1.1) ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท

- 4.1.1) สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท

- 4.1.1) รายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท

ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญา หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบเท่าว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีในข้อ 4 1. เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่

จัดทำบัญชีนั้นต่อไป ให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลา 2 ปีนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

4.2) ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

4.2.1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน สิ้นทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน ก.

4.2.2) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

4.2.3) นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

4.2.4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

#### ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1) ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี  
2) ต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาหรือเทียบเท่า  
3) ต้องผ่านการฝึกหัดงานสอบบัญชีจากหน่วยงานที่มีมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีให้การรับรอง ไม่น้อยกว่า 3 ปี เวลารวมกันไม่น้อยกว่า 3,000 ชั่วโมง แต่ไม่เกิน 5 ปี

4) ต้องผ่านการเข้ารับการทดสอบ 6 วิชา คือ

4.1) วิชาการบัญชี 1

4.2) วิชาการบัญชี 2

4.3) วิชาการสอบบัญชี 1

4.4) วิชาการสอบบัญชี 2

4.5) วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1

4.6) วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ของประเทศไทย เป็นหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ จากการกำหนดคุณสมบัติเบื้องต้นสำหรับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ยังได้นำมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมาใช้เป็นแนวทางเพื่อพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้คงไว้ด้วยความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งควรมีคุณสมบัติดังนี้

1) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ได้แก่ การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร การเงินและการบริหารการเงิน ภาษีอากร การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน กฎหมายและข้อบังคับ

ทางธุรกิจ เทคโนโลยีสารสนเทศ สภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร เศรษฐศาสตร์ กลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง

2) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะด้านปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพื่อร่วมงานกับผู้อื่น ทักษะการส่วนบุคคลในการจัดการตนเอง ทักษะด้านการจัดการองค์กร

3) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดีต้องมีจรรยาบรรณและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ การรักษาความลับและความเป็นอิสระ

4) ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์ทำงานเป็นระยะเวลาอันนานและเพียงพอที่จะแสดงได้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีทักษะทางวิชาชีพ มีทัศนคติและจรรยาบรรณต่อวิชาชีพ โดยมีหน่วยงานกำกับดูแลและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

5) ผู้ประกอบวิชาชีพจะต้องผ่านการประเมินความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ เพื่อให้คงไว้ในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและคงไว้ซึ่งความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ โดยจะเป็นการประเมินความสามารถในการทำหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประเมินความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ

6) ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลาและพัฒนาตนเองทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยถือเป็นหน้าที่และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องรวมถึงการนำความรู้ไปใช้กับการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพและทัศนคติที่ถูกต้อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อสาธารณชน

นอกจากคุณสมบัติดังกล่าวผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรเรียนรู้ด้านอื่นให้หลากหลาย เช่น ด้านบริหารและการจัดการองค์กร ด้านภาษาเพื่อการสื่อสาร เป็นต้น เพื่อสร้างให้การปฏิบัติงานในวิชาชีพของตนมีความเหมาะสม และเพียงพอต่อการแสดงความเห็นในรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพสูงและสอดคล้องกัน

### **บทบาทผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**

บทบาทที่สำคัญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ การทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพสูงทั้งด้านการทำบัญชีและการสอบบัญชี ให้มีความถูกต้อง สอดคล้องกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศให้เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป รวมถึงสร้างความน่าเชื่อถือด้านการดูแลสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทให้กับผู้มีส่วนได้เสีย

นอกจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละด้านยังเป็นผู้ที่มีส่วนช่วยให้ผู้ประกอบการกำหนดเป้าหมายขององค์กรอย่างชัดเจนและสามารถตัดสินใจเพื่อวางแผนรองรับการเติบโตอย่างต่อเนื่องของกิจการต่อไป ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องในทุก ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รวมทั้งความรู้ทั่วไปที่มีส่วนช่วยสนับสนุนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสร้างความน่าเชื่อถือให้รายงานทางการเงิน

### การพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2554) ให้ความหมายของคำว่า พัฒนา “คือทำให้เจริญ” ซึ่งตรงกับภาษาอังกฤษคำว่า “Development มีความหมายว่าการพัฒนา ความก้าวหน้า พัฒนาการ วิศวกรรม การพัฒนาการ ภาวะที่ค่อย ๆ ปรากฏชัดขึ้น”

Misra (1981) ให้ความหมายการพัฒนา คือ การเปลี่ยนแปลงของมนุษย์ที่ต้องการทำให้ดีขึ้น โดยมนุษย์เป็นผู้ที่เลือกแนวทางการพัฒนาด้วยตัวเอง และมีระยะเวลาจากช่วงหนึ่งไปหาอีกช่วงหนึ่ง

Riggs (1972) ให้ความเห็นของการพัฒนาว่าเป็นการกำหนดเป้าหมายซึ่งมีความสำคัญมากและเป็นสิ่งที่เพิ่มขึ้นอย่างมีคุณค่า

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Continuing Professional Development: CPD) มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้กับการประกอบวิชาชีพในสาขาของตน และคงไว้ซึ่งมาตรฐานในการประกอบวิชาชีพ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเป็นการปรับปรุงและเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ (Knowledge) ความชำนาญ (Skill) และความเข้าใจ (Understand) เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและนำไปสู่ความสำเร็จทั้งตัวผู้ประกอบวิชาชีพ องค์กร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยไม่จำกัดเฉพาะความรู้ทางด้านบัญชี หรือด้านการสอบบัญชีเท่านั้น ควรเพิ่มพูนความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพด้วย ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่กำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนา เพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

#### ตารางที่ 2.5 แสดงจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

ผู้ประกอบวิชาชีพ	หลักปฏิบัติเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง (CPD)
ผู้ทำบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี ต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่ง</li> <li>- ต้องยื่นจำนวนชั่วโมง CPD ภายในวันที่ 30 มกราคมของทุกปี</li> </ul>
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมงต่อปี ต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีหรือการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าครึ่ง</li> <li>- ต้องยื่นจำนวนชั่วโมง CPD ภายในวันทำการสุดท้ายของปี</li> </ul>
ผู้สอบบัญชีภาษีอากร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปี ต้องมีเนื้อหาด้านภาษีอากร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพผู้สอบบัญชีภาษีอากร</li> <li>- ต้องยื่นจำนวนชั่วโมง CPD ภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ใบอนุญาตมีอายุครบทุก 1 ปี</li> </ul>

ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557 และ 2559).

กรมสรรพากร. (2546).

นายประสัณฑ์ เชื้อพานิชนายกสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กล่าวไว้ในรายงานประจำปี 2558 ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ว่า “ขณะนี้สภาวิชาชีพบัญชีอยู่ระหว่างการศึกษากำหนดโครงสร้างมาตรฐานสากล โดยแบ่งเป็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เป็นทางการ (Structured CPD) 20 ชั่วโมง ประกอบด้วยการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามหลักเกณฑ์และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนา และการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ไม่เป็นทางการ (Non-structured CPD) 20 ชั่วโมง ประกอบด้วยการเรียนรู้และฝึกฝนทักษะโดยอิสระในกิจกรรมใดๆ ที่ไม่ใช่การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องอย่างเป็นทางการ เพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหรือวิชาชีพ และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่องโดยไม่ต้องมีหลักฐานรับรองการพัฒนาความรู้ที่เป็นทางการหรือพิสูจน์ยืนยันได้ ทั้งนี้อยู่ระหว่างการศึกษารวบรวมข้อมูลรายละเอียดเพื่อการปรับปรุงแก้ไขร่างข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อนประกาศใช้ต่อไป” หมายความว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพิ่มมากขึ้น ซึ่งหากพิจารณาจากกลุ่มประเทศสมาชิกประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ในแถบอาเซียนต่างก็มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องโดยเฉลี่ย 40 ชั่วโมงต่อปี

ภายหลังจากการอบรม ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถแจ้งการอบรมได้ทันที แต่หน่วยงานจัดอบรมจะต้องดำเนินการจัดเตรียมข้อมูลของผู้เข้ารับการอบรมกรอกข้อมูลลงในระบบพร้อมจัดส่งเอกสารการลงลายมือชื่อไปที่สภาวิชาชีพบัญชี เพื่อตรวจสอบคุณสมบัติ โดยจะใช้เวลาประมาณ 3-4 สัปดาห์ จึงจะถือว่าได้รับอนุมัติการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

สภาวิชาชีพบัญชีได้วางแผนทางการพัฒนาวิชาชีพบัญชีไว้ 3 เรื่อง ดังนี้

- 1) การพัฒนามาตรฐานรายงานทางการเงิน
- 2) การพัฒนาการสอบบัญชี
- 3) การพัฒนาการศึกษา เพื่อให้ใกล้เคียงกับมาตรฐานสากล และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป

ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถให้ทันสมัยตลอดเวลา หรือที่เรียกว่าการเรียนรู้ตลอดชีพ



ภาพที่ 2.1 แสดงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหลายรูปแบบ เช่น การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ แบบการเรียนรู้ด้วยตนเอง หรือการฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ เพื่อการนำไปปฏิบัติงานทางวิชาชีพ การเขียนบทความทางวิชาชีพหรือทางวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ การมีส่วนร่วมและปฏิบัติงานในคณะกรรมการด้านวิชาการ การสอนในหลักสูตรการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุม การประชุมสรุปประเด็น หรือการเข้าร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในกลุ่มการเรียนการสอนในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) ในปัจจุบันได้รับความนิยมมากขึ้น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology: IT) เป็นไปอย่างรวดเร็ว สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 9/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Learning) สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา จัดทำหลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ที่มีคุณภาพและได้มาตรฐานตามที่กำหนด อีกทั้งยังเป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองได้

จากที่กล่าวไว้ข้างต้น สรุปได้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการรับรองความน่าเชื่อถือด้านกำกับดูแลสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทให้กับผู้มีส่วนได้เสีย จะต้องคงไว้ซึ่งความรู้



ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงค่านิยม จริยธรรม ทักษะคิดทางวิชาชีพ และสะสมประสบการณ์ทำงาน อีกทั้งต้องเรียนรู้และพัฒนาตนเอง เพื่อให้เพียงพอต่อการแสดงความเห็นในการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพสูงและสอดคล้องกันทั้งภายในประเทศ และภายนอกประเทศให้เป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป

## 2.4 ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

การจัดทำงบการเงินของกิจการซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้ และให้เป็นที่รับรองโดยทั่วไป ปัจจุบันการแข่งขันทางเศรษฐกิจส่งผลให้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (Thai Accounting Standards-Setting) ของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นหน่วยงานกำกับดูแลโดยตรงเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Thai Financial Reporting Standards: TFRS) มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เพื่อให้ใกล้เคียงกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards: IFRS) ซึ่งเป็นที่ยอมรับกันมากกว่า 120 ประเทศทั่วโลก

เมื่อปี 2554 ประเทศไทยได้แบ่งการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินออกเป็น 2 ชุด คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities: TFRS for PAEs) และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities: TFRS for NPAEs) ซึ่งดัดแปลงมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ โดยตัดทอนเนื้อหาบางส่วนเพื่อให้ใช้งานขึ้น สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีที่มา 3 แหล่ง คือ แหล่งแรกได้แนวคิดจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาปี 2550 ที่ใช้กันทั่วประเทศไทย แหล่งที่สองได้แนวคิดจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities: IFRS for SMEs) ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ไม่มีตัวที่ไม่มีทราบอายุแน่นอนให้ตัดจำหน่ายด้วยระยะเวลา 10 ปีสินทรัพย์ถาวรประเภทที่ดิน อาคารการและอุปกรณ์ไม่อนุญาติให้ประเมินราคาใหม่ เป็นต้น และแหล่งสุดท้ายได้เรียบเรียงมาจากแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ตัวอย่างเช่น กรณีการซื้ออาคารชุดแล้วมีสิทธิ์ในพื้นที่ส่วนกลางหรือสาธารณูปโภคส่วนกลางไม่ต้องแยกส่วนที่เป็นกรรมสิทธิ์ร่วมออกจากตัวอาคาร

ดังนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะมีเนื้อหาบางส่วนไม่ได้เป็นไปตามหลักสากล เมื่อมีการเปิดการค้าเสรีมากขึ้นหากต้องนำงบการเงินไปใช้ก็อาจจะมีการเปรียบเทียบและกล่าวอ้างได้ว่าไม่เป็นไปตามหลักสากลที่ยอมรับทั่วไป สำหรับสถาบันทางการเงินจำเป็นต้องเห็นงบกระแสเงินสดเมื่อกิจการจะขอเงินทุน จึงเป็นเหตุให้ประเทศไทยนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมาใช้สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะภายใต้หลักเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมฉบับปรับปรุง 2558 ซึ่งมี 143 ประเทศที่ได้นำมาปรับใช้กับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศนั้น (IFRS Foundation, 2016) สภาวิชาชีพบัญชีจึงมีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมาบังคับใช้ในประเทศไทยสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มี 27 เรื่อง ดังนี้



ตารางที่ 2.6 แสดงการเปรียบเทียบมาตรฐานการบัญชี TFRS for NPAEs และ TFRS for SMEs

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
<p>1. การนำเสนองบการเงิน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งบแสดงฐานะการเงิน ไม่มีรายการอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุนที่แสดงด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงต่างหาก</li> <li>- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ: มาตรฐาน NPAEs ไม่ได้กำหนดให้ NPAEs จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- งบแสดงฐานะการเงิน ต้องแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยต้องแสดงรายการแยกคนละบรรทัดสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพที่แสดงด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมและวิธีราคาทุน</li> <li>- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ TFRS for SMEs กำหนดให้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และยังกำหนดให้จัดประเภทรายการกำไรขาดทุน</li> <li>- เบ็ดเสร็จอื่นเป็นรายการที่จะไม่ได้รับการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items will not be reclassified subsequently to profit or loss) และรายการที่จะได้รับการจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items will be reclassified subsequently to profit or loss) ดังนี้</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดในการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนงานที่ยกเลิกไม่มีข้ออนุญาตให้จัดทำงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (ซึ่งมีการจัดประเภทเป็น Items will not be reclassified)</li> <li>2) กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (ซึ่งมีการจัดประเภทเป็น Items will not be reclassified)</li> <li>3) การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด (ซึ่งมีการจัดประเภทเป็น Items will be reclassified)</li> <li>4) การเปลี่ยนแปลงในส่งเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (ซึ่งมีการจัดประเภทเป็น Items will not be reclassified)</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดในการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนงานที่ยกเลิกอนุญาตให้จัดทำงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม</li> </ul>
<p>2. งบกระแสเงินสด</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสดแต่เลือกปฏิบัติตาม TAS 7 ได้</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้จัดทำงบกระแสเงินสด</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
3. งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดให้จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ</li> <li>- เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงด้วยวิธีราคาทุน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดให้จัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ</li> <li>- วิธีการรายงานเงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการให้ใช้วิธีราคาทุน มูลค่า</li> <li>- ยุติธรรมผ่านเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือวิธีส่วนได้เสีย</li> </ul>
4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดที่ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยการใช้ดุลพินิจและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดที่ชัดเจนมากขึ้นเกี่ยวกับการเปิดเผยการใช้ดุลพินิจ และแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ</li> </ul>
5. เครื่องมือทางการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดในบทว่าด้วยเครื่องมือทางการเงินที่ซับซ้อน แต่มีข้อกำหนดว่าด้วยเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ซึ่งระบุไว้ในบทของลูกหนี้และเงินลงทุน</li> <li>- มีการจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน ดังนี้                         <ol style="list-style-type: none"> <li>1) เงินลงทุนเพื่อคำนวณมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเข้ากำไรหรือขาดทุน</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตัวอย่างเครื่องมือทางการเงินพื้นฐานเช่นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ตัวเงินรับเงิน ให้กู้ยืมเจ้าหนี้ ตัวเงินจ่าย และเงินกู้ยืม เป็นต้น</li> <li>- ไม่มีการจัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดและสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายโดยจัดประเภทเงินลงทุนดังนี้                         <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</li> </ol> </li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
	<p>2) เงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น และตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง</li> <li>- ไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินแบบผสมระหว่างหนี้สินและทุน</li> <li>- การวัดมูลค่ายุติธรรมใช้หลักการพื้นฐานจากราคาตลาดซึ่งไม่ได้อ้างอิงหลักการและเทคนิคประเมินมูลค่าใน TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม</li> </ul>	<p>2) ตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าเข้ากำไรหรือขาดทุน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในกรณีสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายมีข้อ กำหนดให้พิจารณาขาดทุนจากการด้อยค่าด้วยวิธีคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด</li> <li>- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง</li> <li>- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินแบบผสมระหว่างหนี้สินและทุน</li> <li>- การวัดมูลค่ายุติธรรมใช้หลักการพื้นฐานคล้ายกับหลักการและเทคนิคประเมินมูลค่ายุติธรรมใน TFRS 13</li> </ul>
<p>6. เงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้า</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ใช้วิธีราคาทุนทั้งเงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้าให้ใช้วิธีราคาทุน (กรณีไม่มีราคาเสนอซื้อขาย) วิธีมูลค่ายุติธรรม หรือวิธีส่วนได้เสีย</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดเพียงว่าเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้งในรูปแบบบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจการร่วมค้าสามารถเป็นไปในรูปแบบการดำเนินงานร่วมกัน การควบคุมสินทรัพย์ร่วมกัน หรือ กิจการที่ควบคุมร่วมกัน</li> </ul>
<p>7. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ใช้วิธีราคาทุนทั้งเงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้า</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าด้วยวิธีค่ายุติธรรม ณ แต่ละวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หากสามารถวัดมูลค่าได้โดย</li> <li>- มีต้นทุนไม่สูงเกินไปหรือใช้ความพยายามไม่มากเกินไป</li> <li>- หากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้ต้องใช้วิธีราคาทุนซึ่งอยู่ในขอบเขตของเรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยแยกแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนแยกต่างหากอีกบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
8. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนเพียงวิธีเดียว โดยสามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมได้ หากสามารถหามูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ</li> <li>- กำหนดให้คิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์ หากสินทรัพย์แต่ละรายการมีอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน หรือรูปแบบการให้ประโยชน์ที่ต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้วัดมูลค่าได้ 2 วิธี คือ ราคาทุน หรือราคาที่ดีใหม่</li> <li>- กำหนดให้คิดค่าเสื่อมราคาแยกตามส่วนประกอบของสินทรัพย์ในกรณีที่สินทรัพย์นั้นกำหนดรูปแบบการให้ประโยชน์ต่างกัน</li> </ul>
9. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนถือไว้เพื่อขาย	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ได้ระบุไว้แต่การถือไว้เพื่อขายเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า</li> </ul>
10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้หากเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการ</li> <li>- กำหนดให้ตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนเป็นเวลา 10 ปี สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุทราบได้แน่นอนให้ตัดจำหน่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> <li>- ทั้งนี้คณะกรรมการการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอยู่ระหว่างการทบทวนว่าจะกำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์</li> <li>- หากเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการหรือไม่</li> <li>- กำหนดให้ตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนเป็นเวลาไม่เกิน 10 ปี สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุทราบได้แน่นอนให้ตัดจำหน่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น</li> </ul>



ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้หากเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายการ</li> <li>- กำหนดให้ตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนเป็นเวลา 10 ปี สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุทราบได้แน่นอนให้ตัดจำหน่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่ทั้งนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอยู่ระหว่างการทบทวนว่าจะกำหนดให้รับรู้รายจ่ายในการพัฒนาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์หากเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการหรือไม่</li> <li>- กำหนดให้ตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุไม่ทราบแน่นอนเป็นเวลาไม่เกิน 10 ปี สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุทราบได้แน่นอนให้ตัดจำหน่ายตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น</li> </ul>
12. การรวมธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนด</li> <li>- ไม่มีข้อกำหนดในการรับรู้และวัดมูลค่าของค่าความนิยม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดของการรวมธุรกิจสอดคล้องกับ TFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ แต่ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อให้รวมเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ในการรวมธุรกิจ โดยไม่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น</li> <li>- มีข้อกำหนดในการรับรู้และวัดมูลค่าของค่าความนิยม</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
<p>13. การประเมินสัญญาว่ามีข้อตกลงสัญญาเช่าหรือไม่</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีสถานการณ์ที่ทำให้กิจการต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นชนิดการเงินในเรื่องเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะที่เฉพาะเจาะจงจนกระทั่งมีผู้เช่ารายนั้นรายเดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้นได้</li> <li>- ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องการประเมินสัญญาว่ามีข้อตกลงสัญญาเช่าหรือไม่</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดสถานการณ์ที่ทำให้กิจการต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นชนิดการเงิน กรณีที่สินทรัพย์ที่เช่ามีลักษณะที่เฉพาะเจาะจงจนกระทั่งมีผู้เช่ารายนั้นรายเดียวที่สามารถใช้สินทรัพย์นั้นได้</li> <li>- มีข้อกำหนดในการประเมินสัญญาว่ามีข้อตกลงสัญญาเช่าหรือไม่</li> </ul>
<p>14. โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้กิจการวัดมูลค่ายุติธรรมของแต้มสะสมและรับรู้รายการแต้มสะสมนั้น</li> </ul>
<p>15. การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สามารถรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ได้ 3 วิธี ได้แก่               <ol style="list-style-type: none"> <li>1) เมื่อโอน</li> <li>2) ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ</li> <li>3) ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระหากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้</li> </ol> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพียงวิธีเดียว คือ เมื่อโอนหากเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายได้จากการขายสินค้า 5 ข้อ เช่น โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อ เป็นต้น</li> </ul>
<p>16. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีข้อกำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยให้รับรู้เป็นรายได้รอดัดบัญชีจนกว่าจะได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด และวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับ</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
<p>17. ต้นทุนการกู้ยืม</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์หากเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนนั้นเกิดขึ้น</li> <li>- ทั้งนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอยู่ระหว่างการทบทวนว่าจะกำหนดให้รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์หากเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการหรือไม่</li> </ul>
<p>18. ผลประโยชน์ของพนักงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้กิจการประมาณการระบุพันผลประโยชน์ของพนักงานด้วยประมาณการที่ดีที่สุด</li> <li>- ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย แต่อุญาตให้ใช้ TAS 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานได้โดยกำหนดให้รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเข้ากำไรหรือขาดทุน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้โดยใช้วิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยหากต้นทุนในการนำวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยมาใช้ไม่สูงเกินไปหรือไม่ใช้ความพยายามมากเกินไป แต่หากมีต้นทุนที่สูงเกินไปและใช้ความพยายามมากเกินไป กิจการสามารถคำนวณโดยใช้วิธีอย่างง่ายตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.19 ของ TFRS for SMEs</li> <li>- กำหนดให้รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเข้ากำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้</li> </ul>

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
19. การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ	- มีข้อกำหนดระบุเพียงว่า เงินตราต่างประเทศ หมายถึง เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินบาท โดยไม่มีข้อกำหนดให้พิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ	- มีข้อกำหนดให้พิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ
20. สินทรัพย์ชีวภาพ	- ไม่มีข้อกำหนด	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้รับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หากสามารถหาได้โดยมีต้นทุนไม่สูงเกินไป หรือใช้ความพยายามไม่มากเกินไป</li> <li>- กำหนดให้รับรู้ผลผลิต ณ จุดเก็บเกี่ยวด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย</li> </ul>
21. การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	- ไม่มีข้อกำหนด	- กำหนดให้รับรู้รายการและวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า สอดคล้องกับ TFRS 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
22. ข้อตกลงสัมปทานบริการ	- ไม่มีข้อกำหนด	- มีวิธีการรายงานเกี่ยวกับข้อตกลงสัมปทานบริการ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สอดคล้องกับข้อกำหนด TFRIC 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
23. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	- ไม่มีข้อกำหนด	- กำหนดให้รับรู้การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สอดคล้องกับ TFRS 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
24. การด้อยค่าของสินทรัพย์	- มีข้อกำหนดให้พิจารณาการลดมูลค่าในกรณีเป็นการด้อยค่าถาวร	- กำหนดให้ทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า (ไม่ว่าชั่วคราวหรือถาวร) และต้องประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นโดยเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือมูลค่าจากการใช้แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่าซึ่งสอดคล้องกับข้อกำหนดใน TAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
25. การเปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	- ไม่มีข้อกำหนด - ให้เลือกเปิดเผยตาม TAS 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้	- มีข้อกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แต่เปิดเผยน้อยกว่า TAS 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยเปิดเผยเพียงจำนวนเงิน ยอดคงค้าง เงื่อนไขหลักประกัน ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หนี้สูญในงวด และจำนวนเงินรวมค่าตอบแทนผู้บริหาร

ตารางที่ 2.6 (ต่อ)

เรื่อง	TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
26. ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	- ไม่มีข้อกำหนด	- มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าวให้ถือปฏิบัติกับกิจการที่มีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินของสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
27. ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	- กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ 2 วิธี คือ วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย และวิธีภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	- กำหนดให้บันทึกภาษีเงินได้ตามวิธีรอดตัดบัญชี เพียงวิธีเดียว (หลักการรับรู้รายการและวัดมูลค่าโดยส่วนใหญ่สอดคล้องกับ TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้แต่การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลมีลักษณะที่ง่ายกว่า TAS 12)
28. สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	- ไม่มีข้อกำหนด	- กำหนดให้เปิดเผยผลกระทบทางการเงินสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น หากสามารถหาข้อมูลได้โดยมีต้นทุนไม่สูงเกินไปหรือใช้ความพยายามไม่มากเกินไป

ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559).

หมายเหตุ

TFRS for NPAEs หมายถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

TFRS for SMEs หมายถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลกระทบต่อการปฏิบัติงานจากการนำร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 2.7 แสดงผลของการนำมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติ

เรื่อง	ผลของการนำมาปฏิบัติ
การจัดทำงบการเงิน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</li> <li>2. กิจการต้องแสดงแยกกำไรจากส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุน</li> <li>3. กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสด และงบการเงินรวม</li> <li>4. กิจการต้องเปิดเผยรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</li> </ol>
สินทรัพย์	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการต้องวัดสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม</li> <li>2. กิจการต้องตัดจำหน่ายรายจ่ายที่เพื่อการพัฒนาและรายจ่ายภายในอื่นเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> <li>3. กิจการต้องเปิดเผยรายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาในแต่ละงวด</li> <li>4. กิจการต้องวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม หากมูลค่ายุติธรรมสามารถหาได้อย่างน่าเชื่อถือโดยมีต้นทุนหรือการใช้ทรัพยากรต่ำ</li> <li>5. กิจการต้องพิจารณาการด้อยค่า ทั้งการด้อยค่าชั่วคราวและถาวร และต้องพิจารณามูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายและมูลค่าจากการใช้ประกอบด้วย</li> </ol>
เงินลงทุนและเครื่องมือทางการเงิน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีสำหรับการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันด้วยวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ราคาทุนหักค่าเผื่อการด้วยค่า หรือ</li> <li>- มูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามีราคาตลาด)</li> </ul> </li> <li>2. การจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินมีความใกล้เคียงกันกับ IAS 39 แล้ว ยกเว้นเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินและการประเมินประสิทธิภาพการบัญชีป้องกันความเสี่ยง</li> <li>3. การรวมธุรกิจทุกประเภทต้องบันทึกบัญชีตามวิธีซื้อ</li> </ol>
หนี้สิน	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน หากกิจการมีความสามารถเพียงพอ โดยที่ไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามสูงมากเกินไป กิจการควรใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้</li> <li>2. ในการวัดมูลค่าของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องบันทึกภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</li> </ol>

ตารางที่ 2.7 (ต่อ)

เรื่อง	ผลของการนำมาปฏิบัติ
รายได้และค่าใช้จ่าย	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. กิจการต้องรับรู้รายได้จากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนเท่านั้น</li> <li>2. กิจการต้องรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง</li> <li>3. กิจการต้องรับรู้ต้นทุนการกู้ยืมเป็นค่าใช้จ่ายทันที</li> </ol>
เรื่องอื่น ๆ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. เกษตรกรรมและสินทรัพย์ชีวภาพอื่นให้ใช้หลักของมูลค่ายุติธรรม โดยที่ไม่ใช้ต้นทุนหรือความพยายามสูงมากเกินไป</li> <li>2. การเปิดเผยโดยรวมมีข้อกำหนดมากกว่า TFRS for NPAEs</li> </ol>

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมพัฒนามาจากมาตรฐานระหว่างประเทศชุดใหญ่ โดยมีหลักการรับรู้รายการและวัดมูลค่าง่ายขึ้น และมีการเปิดเผยในระดับที่น้อยกว่า ประกอบด้วยบทต่าง ๆ ทั้งหมด 35 บท ซึ่งในบางบทจะกล่าวถึงการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมได้ให้ข้อผ่อนปรน ยกเว้นในกรณีที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมก่อให้เกิดการใช้ความพยายามที่มากเกินไปและต้นทุนที่สูงเกินไป นอกจากนี้คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีมติให้ยกเว้นเรื่องที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่ซับซ้อนจำนวน 15 เรื่อง และผ่อนผันระยะเวลาการถือปฏิบัติสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีความซับซ้อนโดยสรุปดังนี้

ตารางที่ 2.8 แสดงการผ่อนผันระยะเวลาการถือปฏิบัติสำหรับกิจการ SME

บทที่	เรื่อง	ผ่อนปรน ยกเว้น การวัดมูลค่า	ยกเว้น SMEs ไม่ซับซ้อน	ระยะเวลา ผ่อนผัน
1	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม			
2	แนวคิดและหลักการ			
3	การนำเสนองบการเงิน			
4	งบแสดงฐานะการเงิน			
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน			
6	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม			
7	งบกระแสเงินสด			●



ตารางที่ 2.8 (ต่อ)

บทที่	เรื่อง	ผ่อนปรน ยกเว้น การวัดมูลค่า	ยกเว้น SMEs ไม่ซับซ้อน	ระยะเวลา ผ่อนผัน
8	หมายเหตุประกอบงบการเงิน			
9	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		•	•
10	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด			
11	เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	•	•	•
12	ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น		•	•
13	สินค้าคงเหลือ			
14	เงินลงทุนในบริษัทร่วม		•	•
15	เงินลงทุนในการร่วมค้า		•	•
16	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	•		
17	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			
18	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม	•		
19	การรวมธุรกิจและค่าความนิยม			•
20	สัญญาเช่า		•	•
21	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	•		
22	หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		•	•
23	รายได้		•	•
24	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล			
25	ต้นทุนการกู้ยืม			
26	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	•	•	
27	การด้อยค่าของสินทรัพย์		•	
28	ผลประโยชน์ของพนักงาน	•	•	
29	ภาษีเงินได้	•	•	•
30	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ		•	•
31	ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง		•	

ตารางที่ 2.8 (ต่อ)

บทที่	เรื่อง	ผ่อนปรน ยกเว้น การวัดมูลค่า	ยกเว้น SMEs ไม่ซับซ้อน	ระยะเวลา ผ่อนผัน
32	เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน			
33	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน		•	
34	กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ	•	•	•
35	การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและ ขนาดย่อม			
อภิธานศัพท์				

จากตารางข้างต้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมได้ให้ข้อผ่อนปรนการวัดมูลค่ายุติธรรมบางบทในกรณีที่ การวัดมูลค่ายุติธรรมก่อให้เกิดการใช้ความพยายามที่มากเกินไปและต้นทุนที่สูงเกินไป (Undue cost or Effort Exemption) ข้อยกเว้นนี้สามารถใช้ได้กับรายการดังต่อไปนี้ (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์)

- 1) เครื่องมือทางการเงิน เช่น ตราสารทุนที่มีการซื้อขายสาธารณะ เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เลือกใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม เงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกันที่เลือกใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม
- 2) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 3) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
- 4) ปันผลค้างจ่ายด้วยสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด (Non-cash Dividends Payable)
- 5) สินทรัพย์ชีวภาพ (ไม่สามารถใช้ Undue Cost or Effort Exemption กับ ผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว)

นอกจากนั้น ข้อยกเว้นดังกล่าวยังสามารถประยุกต์ใช้กับประเด็นทางบัญชีอื่น ได้แก่

- 1) การเปิดเผยข้อมูลผลกระทบทางการเงินของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 2) การวัดมูลค่าตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยวิธี Projected Unit Credit ของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ในกรณีนี้กิจการสามารถวัดมูลค่าอย่างง่ายตามที่กำหนดในย่อหน้า 28.19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม
- 3) การหักกลับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (ในกรณีที่ต้องหักกลับตามข้อบังคับ) ในกรณีนี้กิจการต้องเปิดเผยจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่ไม่ได้หักกลับ

ข้อผ่อนปรนที่กล่าวข้างต้น จะพบว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมไม่ได้บังคับให้กิจการแสดงราคายุติธรรมเสมอไป หากกิจการมีต้นทุนสำหรับการวัดมูลค่า ยุติธรรมที่สูงเกินความจำเป็น กิจการนั้นควรเลือกแสดงราคาอย่างง่ายแทน

ระยะเวลาการผ่อนผันสำหรับการถือปฏิบัติสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีความซับซ้อน ที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีมีมติกำหนดตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น เพื่อให้กิจการได้เตรียมความพร้อม สามารถแยกเป็นกลุ่มได้ดังนี้

ตารางที่ 2.9 แสดงการผ่อนผันระยะเวลาการถือปฏิบัติสำหรับกิจการ SME

กลุ่ม	เรื่อง	หมายเหตุ
1	7 งบกระแสเงินสด 9 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ 14 เงินลงทุนในบริษัทร่วม 15 เงินลงทุนในการร่วมค้า 19 การรวมธุรกิจและค่าความนิยม 33 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ระยะเวลา 2 ปี จะบังคับใช้ ปี 2562
2	20 สัญญาเช่า (เฉพาะในส่วนที่มีเนื้อหาคล้ายคลึงกับ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่) 23 รายได้ (เฉพาะในส่วนที่มีเนื้อหาคล้ายคลึงกับ TFRIC 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า)	ระยะเวลา 2 ปี จะบังคับใช้ ปี 2562
3	29 ภาษีเงินได้ 34 กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	ระยะเวลา 2 ปี จะบังคับใช้ ปี 2562
4	11 เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน 12 ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น 22 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น 30 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน)	ระยะเวลา 5 ปี จะบังคับใช้ ปี 2565

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวข้างต้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องหาความรู้เพิ่มเติมไม่ว่าจะเป็นการศึกษาด้วยตนเองหรือเข้ารับการอบรมหรือสัมมนาเพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงินมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่กำลังจะบังคับใช้ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากการศึกษามาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจภายนอกเพื่อให้มีความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงาน การมีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก็มีส่วนสำคัญที่จะส่งเสริมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติในหน้าที่นั้น คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีจึงประกาศข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง “จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553” เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานมีทั้งหมด 6 หมวด ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

หมวดที่ 1 บททั่วไป กล่าวถึงการมอบอำนาจให้คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีเป็นผู้วินิจฉัยและออกข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องภายใต้กรอบของพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

หมวดที่ 2 ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต

หมวดที่ 3 ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องเรียนรู้อย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาตนตลอดเวลา เพื่อให้เกิดความชำนาญและมีความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จได้

หมวดที่ 4 การรักษาความลับไม่นำข้อมูลไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่นเพื่อผลประโยชน์ของตนหรือบุคคลอื่น

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ต่อผู้รับบริการ

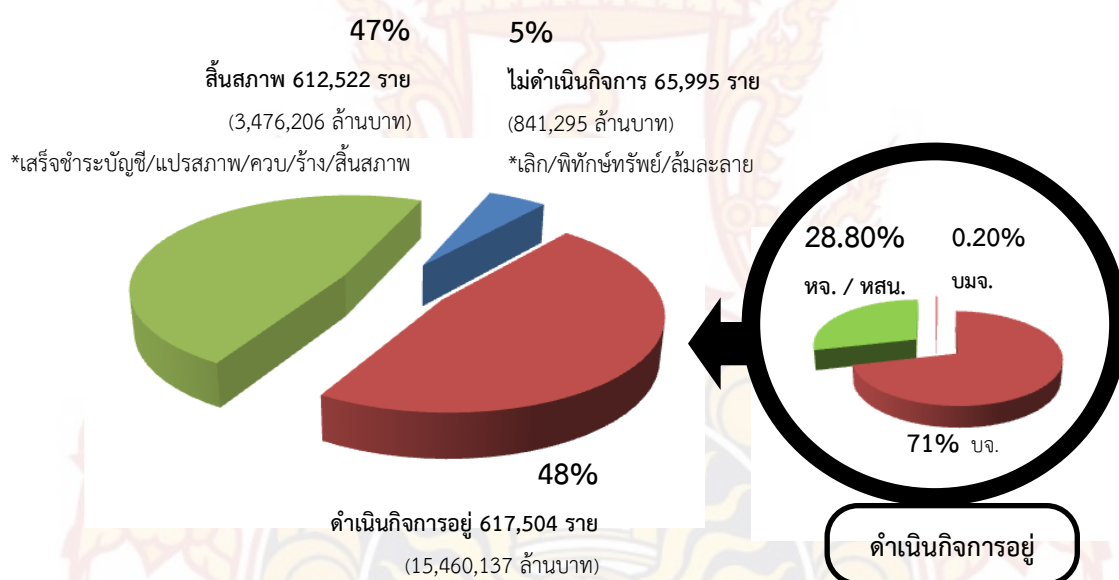
หมวดที่ 6 ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ จากหมวดที่ 2-5 ที่จะต้องมีแล้วผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับองค์กร

หมวดที่ 7 ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป ควรปฏิบัติตนในทางที่เหมาะสม ไม่ให้เกิดความเสื่อมเสียต่อตนและเพื่อนร่วมวิชาชีพเดียวกัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจปัจจุบัน จึงเป็นเหตุผลสำคัญให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องเรียนรู้ตลอดเวลาเพื่อให้มีความรู้ ความสามารถทันสมัยและสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่เสมอ และการปฏิบัติงานทุกวิชาชีพจำเป็นต้องอยู่บนพื้นฐานของคุณธรรม จริยธรรม ผู้ประกอบวิชาชีพก็เช่นกันที่จะต้องจรรยาบรรณในวิชาชีพของตน

## 2.5 ลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) เป็นกลุ่มธุรกิจที่มีจำนวนการจัดตั้งเฉลี่ยต่อปีไม่ต่ำกว่า 60,000 ราย และมีอัตราการเติบโตร้อยละ 4 ของการจัดตั้งกิจการเฉลี่ย 5 ปีย้อนหลังคือตั้งแต่ปี 2553 – 2558 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559) โดยมากจะเป็นกิจการที่จัดอยู่ในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือกิจการร่วมค้า ซึ่งจะประกอบธุรกิจขายสินค้า ผลิตสินค้า หรือให้บริการ จำนวนกิจการขนาดกลางและขนาดเล็กทั้งหมด 6.17 แสนราย ซึ่งเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.8 ของกิจการที่ยังดำเนินอยู่ทั้งหมด และสร้างมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (Gross Domestic Product: GDP) คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 39.6 ของ GDP รวมทั้งประเทศ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2558) จากสถิติดังกล่าวถือว่ามียุทธศาสตร์สำคัญต่อระบบเศรษฐกิจเป็นอย่างยิ่ง



ภาพที่ 2.2 แสดงแผนภูมิสถานะของนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 (ทั่วประเทศ)

ตารางที่ 2.10 แสดงสถานะของนิติบุคคลที่ดำเนินกิจการ ณ 31 ธันวาคม 2558 (ทั่วประเทศ)

สถานะ	จำนวน (ราย)	ทุน (ล้านบาท)
ยังดำเนินกิจการอยู่		
- บจ.	438,278	10.03
- บมจ.	1,110	4.80
- หจ./หสน.	178,116	0.62
<b>รวม</b>	<b>617,504</b>	<b>15.46</b>

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559).

ประเทศไทยจึงมีกฎหมายสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เรียกว่า พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 โดยให้อำนาจรัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรมในการกำหนดหลักเกณฑ์ของกิจการที่เข้าข่ายเป็นกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (กระทรวงอุตสาหกรรม, 2545) ดังนี้

ตารางที่ 2.11 แสดงการจำแนกลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะกิจการ	จำนวนการจ้างงาน (คน)		จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	
	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง	ขนาดย่อม	ขนาดกลาง
กิจการผลิตสินค้า	ไม่เกิน 50	51 – 200	ไม่เกิน 50	51 – 200
กิจการให้บริการ	ไม่เกิน 50	51 – 200	ไม่เกิน 50	51 – 200
กิจการค้าส่ง	ไม่เกิน 25	26 – 50	ไม่เกิน 50	51 – 100
กิจการค้าปลีก	ไม่เกิน 15	16 – 30	ไม่เกิน 30	31 – 60

ในกรณีที่จำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะกิจการย่อม แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะกิจการขนาดกลาง หรือจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะกิจการขนาดกลางแต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะขนาดย่อม ให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์การพิจารณา

กิจการผลิตสินค้า หมายความว่าครอบคลุมถึง การผลิตที่เป็นลักษณะของการประกอบการอุตสาหกรรมทุกประเภท โดยความหมายที่เป็นสากลของการผลิต คือ การเปลี่ยนรูปวัตถุให้เป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ด้วยเครื่องจักรกลหรือเคมีภัณฑ์ โดยไม่คำนึงว่างานนั้นทำโดยเครื่องจักรหรือด้วยมือ ทั้งนี้การแปรรูปผลิตผลการเกษตรอย่างง่ายที่มีลักษณะเป็นการอุตสาหกรรมในชุมชนและในครัวเรือนด้วย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2558) เช่น

- 1) ธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม
- 2) ธุรกิจชิ้นส่วนยานยนต์
- 3) ธุรกิจไฟฟ้า และอิเล็กทรอนิกส์
- 4) ธุรกิจอุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร
- 5) ธุรกิจสิ่งทอ และแฟชั่น
- 6) ธุรกิจเฟอร์นิเจอร์ และผลิตภัณฑ์จากไม้
- 7) ธุรกิจอัญมณี และเครื่องประดับ
- 8) ธุรกิจเครื่องจักรกล และอุปกรณ์
- 9) ธุรกิจพลาสติก และยาง

10) ธุรกิจสิ่งพิมพ์

11) ธุรกิจเซรามิก และผลิตภัณฑ์ที่ทำจากแร่ โลหะ

กิจการการบริการ หมายความครอบคลุมถึง การศึกษา การสุขภาพ การบันเทิง การขนส่ง การก่อสร้างและอสังหาริมทรัพย์ การโรงแรมและห้องพัก การภัตตาคาร การขายอาหาร การขายเครื่องดื่มของภัตตาคารและร้านอาหาร การให้บริการเช่าสิ่งบันเทิงและการพักผ่อนหย่อนใจ การให้บริการส่วนบุคคล บริการในครัวเรือน บริการที่ให้กับธุรกิจการซ่อมแซมทุกชนิด และการท่องเที่ยวและธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการท่องเที่ยว (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2543) เช่น

- 1) ธุรกิจโรงแรม ท่องเที่ยว และภัตตาคาร
- 2) ธุรกิจโลจิสติกส์
- 3) ธุรกิจเพื่อสุขภาพ
- 4) ธุรกิจงานสร้างสรรค์ และออกแบบ
- 5) ธุรกิจก่อสร้าง
- 6) ธุรกิจซ่อมบำรุง

กิจการค้าส่งและค้าปลีก หมายถึง การให้บริการเกี่ยวกับการค้า โดยที่การค้าส่ง หมายถึง การขายสินค้าใหม่และสินค้าใช้แล้วให้แก่ ผู้ค้าปลีก ผู้ใช้ในงานอุตสาหกรรม งานพาณิชย์กรรม สถาบัน ผู้ใช้ในงานวิชาชีพ และรวมทั้งการขายให้แก่ผู้ค้าส่งด้วยตนเอง ส่วนการค้าปลีก หมายถึง การขายโดยไม่มี การเปลี่ยนรูปสินค้าทั้งสินค้าใหม่และสินค้าใช้แล้วให้กับประชาชนทั่วไปเพื่อการบริโภคหรือการใช้ประโยชน์เฉพาะส่วนบุคคลในครัวเรือน การค้าในที่นี้มีความหมายรวมถึง การเป็นนายหน้าหรือตัวแทน การซื้อขาย สถานีบริการน้ำมัน และสหกรณ์ผู้บริโภค (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2543) เช่น ธุรกิจเพื่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ธุรกิจการเกษตรและเทคโนโลยีชีวภาพ

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (Department of Business Development) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดตั้งกิจการ เพื่อให้กิจการสามารถประกอบกิจการในรูปแบบนิติบุคคล ซึ่งอาจจะมีหุ้นส่วนร่วมกันหลายคน หรือหลายนิติบุคคลก็ได้ และมีหน้าที่รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลงบการเงินของแต่ละกิจการที่จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถือเป็นหน้าที่สำคัญของทุกกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ นอกจากเป็นหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีแล้ว ยังมีคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ได้อธิบายคำว่ากิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในความหมายของมาตรฐานการบัญชีว่าไม่ใช่กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมตามคำนิยามของหน่วยงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นแต่เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities: NPAEs) เดิม และรากศัพท์คำแปลมาจาก International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) ทางสภาวิชาชีพบัญชี จึงใช้คำว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งไม่ได้ปรับเปลี่ยน

เป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเพราะฉะนั้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมจึงเป็นมาตรฐานที่จะนำมาใช้ถือปฏิบัติกับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะทุกประเภท โดยแบ่งตามกลุ่มกิจการออกเป็น 3 ระดับ ดังนี้

1) กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Publicly Accountable Entities: PAEs) ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกบทที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน

2) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อน หมายถึง กิจการที่เข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

2.1) กิจการที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือ

2.2) กิจการที่มีเงินทุนในการกิจการกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือ

2.3) กิจการที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมทุกบท

3) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่มีความซับซ้อน ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมนี้แต่จะได้รับการยกเว้นข้อกำหนดบางบทเนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมกิจการ

กรมสรรพากร (The Revenue Department: RD) กำหนดลักษณะกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมโดยอาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมาย เพื่อสนับสนุนส่งเสริมการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่กิจการที่เข้าหลักเกณฑ์ลักษณะใด ลักษณะหนึ่ง สรุปดังนี้

**ตารางที่ 2.12** แสดงสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ลักษณะกิจการ	สิทธิประโยชน์
1) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท	ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก



ตารางที่ 2.12 (ต่อ)

ลักษณะกิจการ	สิทธิประโยชน์
2) เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาทและจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน	การหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>- สินทรัพย์ประเภทคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ รวมทั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์หักได้ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี</li> <li>- อาคารโรงงานหักได้ร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มา ส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 20 รอบระยะเวลาบัญชี</li> <li>- เครื่องจักรและอุปกรณ์ของเครื่องจักรได้ร้อยละ 40 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้มาส่วนที่เหลือทยอยหักภายใน 5 รอบระยะเวลาบัญชี</li> </ul>
3) เป็นกิจการขายสินค้าหรือบริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปีหรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี	ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

วัตถุประสงค์การส่งเสริมกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของสภาวิชาชีพบัญชี กรมสรรพากร และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สรุปได้ว่ามีความแตกต่างกัน ดังนี้

ตารางที่ 2.13 แสดงประโยชน์ของแต่ละหน่วยงานตามวัตถุประสงค์ของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

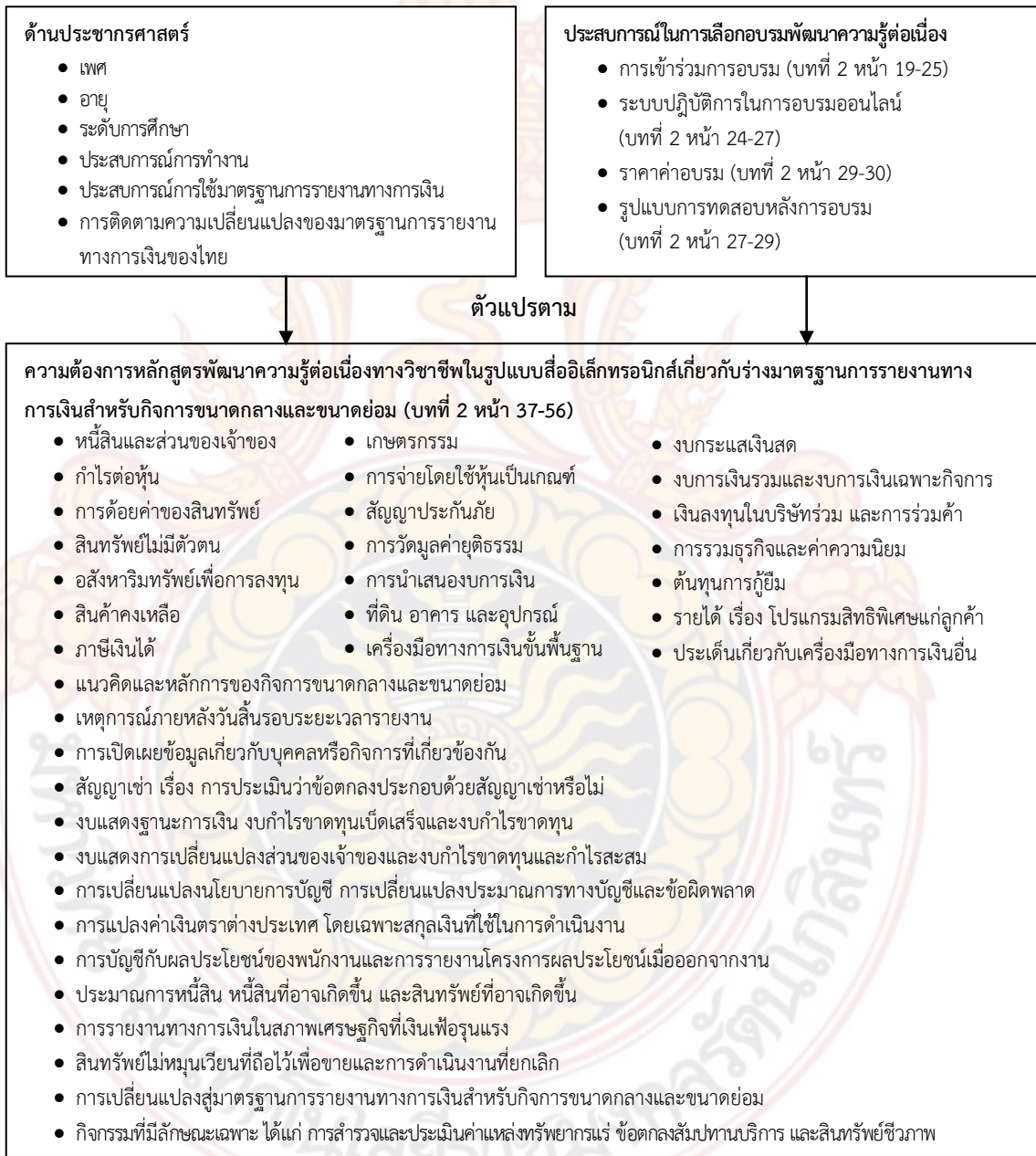
หน่วยงาน	ประโยชน์
สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	เพื่อการสนับสนุนและพัฒนากิจการขนาดกลางและขนาดย่อมให้มีความสามารถในการแข่งขันกับตลาดทั้งภายในและภายนอกประเทศ
กรมสรรพากร	เพื่อสนับสนุนให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมจัดทำรายรับ-รายจ่ายสำหรับการชำระภาษีได้อย่างถูกต้องและยุติธรรม
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	เพื่อให้นิติบุคคลแสดงฐานะทางการเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ และผู้ใช้งบการเงินสามารถตัดสินใจได้อย่างเหมาะสม

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีสัดส่วนมากถึง 99.80% ของนิติบุคคลที่ยังดำเนินกิจการอยู่ทั้งหมด และมีแนวโน้มการขยายตัวจะเพิ่มมากขึ้น (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2558) กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสร้างมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศไทยคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 39.60 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศไทย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2558) ทำให้กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีบทบาทสำคัญต่อการเติบโตของประเทศไทยอย่างต่อเนื่อง และเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2559 คณะทำงานด้านการส่งเสริม SMEs & Start-up จัดพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือครั้งสำคัญ “สานพลังประชารัฐ ส่งเสริม SMEs Start-up & Social Enterprises” ระหว่างหน่วยงานภาครัฐ เอกชน สถาบันการเงิน และสถาบันการศึกษาต่าง ๆ รวมทั้งสิ้น 66 องค์กร เพื่อเป็นการเสริมศักยภาพ และความเข้มแข็งให้กับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมไทย ในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนพร้อมยังสามารถเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศได้ (กระทรวงพาณิชย์, 2559) และการประชุมสรุปผลกิจกรรมที่ดำเนินงานในปี 2559 เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2560 พบว่ากลุ่ม SMEs ที่เข้าร่วมโครงการเกิดมูลค่าซื้อขายทันทีประมาณ 60 ล้านบาท การจับคู่ธุรกิจ 156 บริษัท และเพิ่มรายได้ 100 ล้านบาทให้กับ SME 57 ราย ทั้งนี้ และได้วางกรอบการส่งเสริมและพัฒนา SMEs ปี 2560 อย่างครบวงจรในทุกมิติ ทั้งในด้านการช่วยเหลือทางการเงิน และการพัฒนาด้านอื่น ๆ เช่น การเพิ่มผลิตภาพ การพัฒนาผลิตภัณฑ์ การตลาด โดยมีการติดตามความคืบหน้าการปล่อยสินเชื่อจากกองทุนพัฒนา SME ตามแนวทางประชารัฐ 20,000 ล้านบาท และสินเชื่อ SME Transformation Loan 15,000 ล้านบาท นอกจากนี้ ยังพิจารณาช่วยเหลือกลุ่มผู้ประกอบการรายย่อยขนาดเล็กมาก (Micro) ที่เป็นผู้ประกอบการรายเดียวมีการจ้างงานไม่เกิน 5 คน เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดเงิน 100 ล้านบาท (สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย, 2560)

กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่กำลังหาแหล่งเงินทุนเพื่อรองรับการขยายตัวของกิจการจำเป็นต้องอาศัยกระบวนการจัดการภายในกิจการ รายงานทางการเงิน และข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้น ๆ ซึ่งข้อมูลทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและสถาบันการเงิน ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงมีความจำเป็นต่อกระบวนการรวบรวมข้อมูลและจัดทำงบการเงินของกิจการอย่างมาก

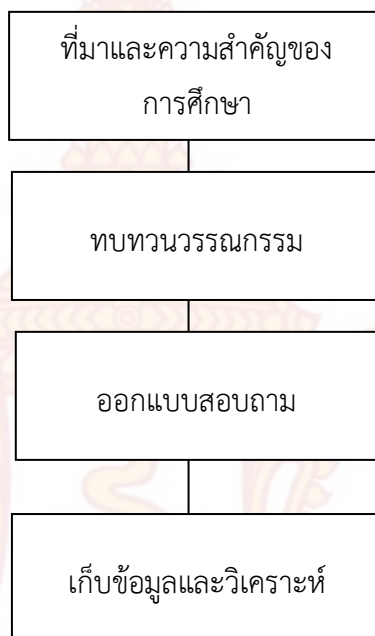
### บทที่ 3

## วิธีดำเนินการวิจัย กรอบแนวคิดในงานวิจัย ตัวแปรต้น



ภาพที่ 3.1 แสดงกรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาปัจจัยความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมีขั้นตอนในดำเนินการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 3.2 แสดงขั้นตอนการทำงานวิจัย

### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

- 1) ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศไทยจำนวน 72,094 คน ใช้ตารางของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie and Morgan) กำหนดกลุ่มตัวอย่าง
- 2) กลุ่มตัวอย่างในการดำเนินการวิจัย ผู้วิจัยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Selection sampling) ผู้ให้ข้อมูลหลัก (key informants) ที่มีคุณสมบัติเป็นประกอบวิชาชีพบัญชีและมีประสบการณ์ตามเกณฑ์ที่กำหนดทั่วประเทศไทย เพื่อจะได้มาซึ่งข้อมูลที่ตรงประเด็นการวิจัยและถูกต้องครบถ้วน โดยกำหนดจำนวนกลุ่มตัวอย่างจำนวน 1,200 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งตามอันตรภาคชั้นของแต่ละภูมิภาค

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม (questionnaire) แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้  
ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 ปัจจัยความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นคำถามใช้วัดระดับความต้องการ (Interval Scale) แบ่งเป็น 5 ระดับคือ

ระดับ 5 ระดับค่า	มากที่สุด
ระดับ 4 ระดับค่า	มาก
ระดับ 3 ระดับค่า	ปานกลาง
ระดับ 2 ระดับค่า	น้อย
ระดับ 1 ระดับค่า	น้อยที่สุด

รวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามนำมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS มีหลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555)

$$\begin{aligned} \text{ช่วงความกว้างของคะแนนในแต่ละชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

โดยแบ่งระดับคะแนนเฉลี่ย ออกเป็น 5 ระดับ คือ

4.21 - 5.00	อยู่ในเกณฑ์	มากที่สุด
3.41 - 4.20	อยู่ในเกณฑ์	มาก
2.61 - 3.40	อยู่ในเกณฑ์	ปานกลาง
1.81 - 2.60	อยู่ในเกณฑ์	น้อย
1.00 - 1.80	อยู่ในเกณฑ์	น้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับเนื้อหาความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ เป็นลักษณะให้เลือกตามความต้องการ โดยใช้มาตราการวัดระดับเรียงอันดับ (Ordinal Scales) มีทั้งหมด 25 ข้อ

### 3.3 การทดสอบเครื่องมือวิจัย

1) การทดสอบความตรงตามเนื้อหา (Content validity) โดยผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น ไปเสนอขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิด้านวิจัย เพื่อทำการตรวจสอบแบบสอบถามให้สอดคล้องและครอบคลุมเนื้อหาหรือประเด็นที่ต้องการวัด จากนั้นตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่คุณเชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิเสนอแนะให้ถูกต้องสมบูรณ์

2) การทดสอบความเชื่อมั่น (reliability) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่ผ่านการปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทำทดลองทดสอบกับประชากรที่ไม่ได้เป็นกลุ่มตัวอย่างในการเก็บข้อมูลจริง จำนวน 30 คน จากนั้นจะนำข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์หาความเชื่อมั่น โดยวิธีการใช้สูตรการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha coefficient) ตามแบบ Cronbach (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540, หน้า 125) ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเท่ากับ 0.868 โดยกำหนดค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของแบบสอบถามที่เป็นเกณฑ์มาตรฐานต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 0.70 ขึ้นไป จึงจะสามารถนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลจริงในพื้นที่ศึกษาต่อไปได้

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ขั้นตอนการรวบรวมข้อมูลมีดังนี้

- 1) ส่งแบบสอบถามไปยังผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแบบออนไลน์ (Google drive) ไปยัง E-mail Address ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นสมาชิกกับสภาวิชาชีพบัญชีและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
- 2) เก็บรวบรวมแบบสอบถาม แล้วนำมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรม SPSS

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

- 1) นำแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมมาได้คัดเลือกฉบับที่สมบูรณ์
- 2) ตรวจสอบและลงรหัส (Coding from) ในแบบสอบถามทุกข้อ
- 3) นำข้อมูลที่ตรวจสอบและลงรหัสแล้วไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อวิเคราะห์ทางสถิติสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ (Statistical Package for the Social Science: SPSS)
- 4) สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย
  - 4.1) สถิติพรรณนา (Descriptive statistics) ซึ่งผู้วิจัยจะวิเคราะห์ด้วยการแจกแจงความถี่ (frequency) และแสดงผลออกเป็นค่าร้อยละ (percentage) ในส่วนของข้อมูลปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ และปัจจัยด้านประสบการณ์ ส่วนค่าเฉลี่ย (mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard deviation) สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลในประเด็นของความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และข้อมูลเกี่ยวกับเนื้อหาความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์
  - 4.2) สถิติเชิงอ้างอิง โดยการวิเคราะห์ค่า t-test และ ANOVA สำหรับการทดสอบสมมติฐานซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานการวิจัยได้ดังนี้
    - 4.2.1) ลักษณะด้านประชากรศาสตร์มีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

H0 ลักษณะด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันทำให้ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

H1 ลักษณะด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันทำให้ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์แตกต่างกัน

4.2.2) ประสพการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

H0 ประสพการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

H1 ประสพการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์แตกต่างกัน



## บทที่ 4

### ผลการวิจัย

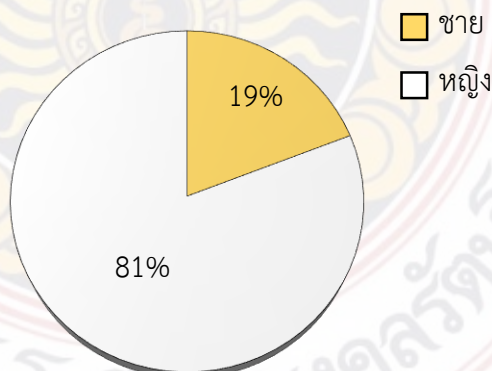
ปัจจัยที่มีผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทัศนศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม แบ่งผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล
2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางออนไลน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์
4. ผลการทดสอบสมมติฐาน

#### 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	230	19.2
หญิง	970	80.8
รวม	1,200	100.0

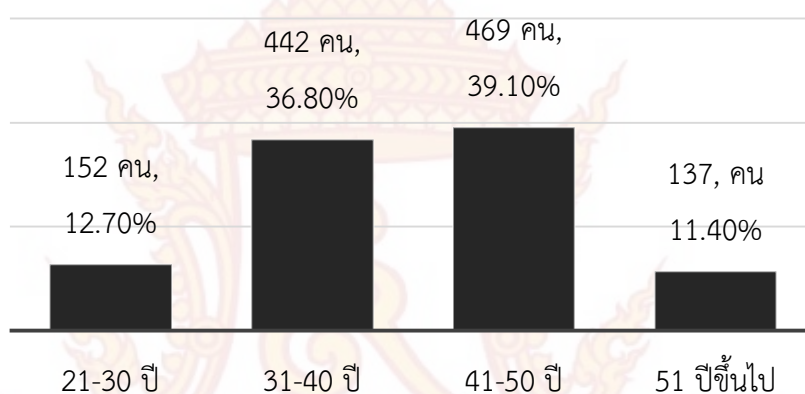


ภาพที่ 4.1 แสดงร้อยละข้อมูลส่วนบุคคลด้านเพศ



ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านอายุ

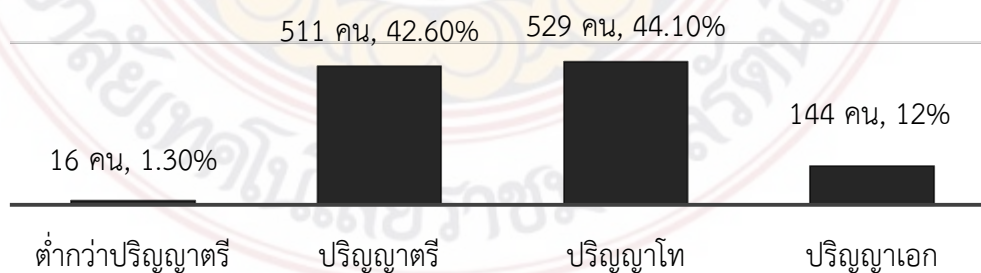
อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
21-30 ปี	152	12.7
31-40 ปี	442	36.8
41-50 ปี	469	39.1
50 ปีขึ้นไป	137	11.4
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.2 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านอายุ

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา

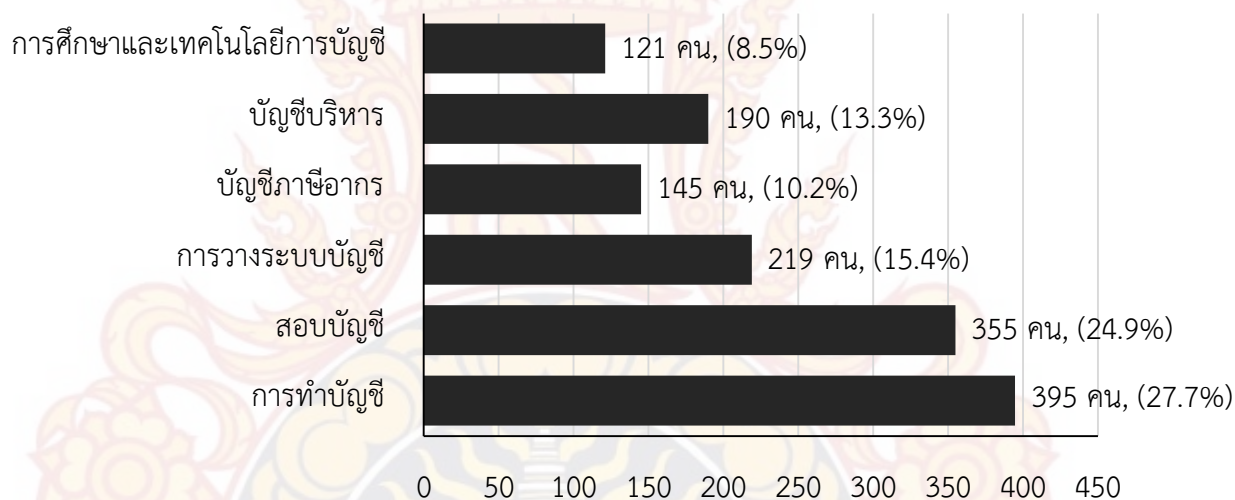
ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	16	1.3
ปริญญาตรี	511	42.6
ปริญญาโท	529	44.1
ปริญญาเอก	144	12.0
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.3 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านลักษณะการประกอบวิชาชีพบัญชี

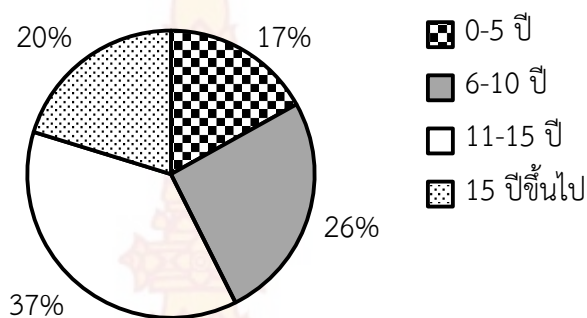
ลักษณะการประกอบวิชาชีพด้านบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
การทำบัญชี	395	27.7
สอบบัญชี	355	24.9
การวางระบบบัญชี	219	15.4
บัญชีภาษีอากร	145	10.2
บัญชีบริหาร	190	13.3
การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี	121	8.5
รวม	1,425	100.0



ภาพที่ 4.4 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านลักษณะการประกอบวิชาชีพด้านบัญชี

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงาน

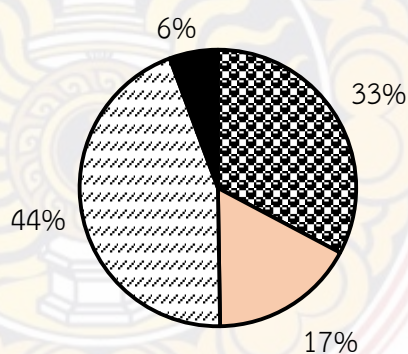
ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
0-5 ปี	203	16.9
6-10 ปี	308	25.7
11-15 ปี	446	37.2
15 ปีขึ้นไป	243	20.3
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.5 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านประสบการณ์การทำงาน

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการใช้ประเภทมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การใช้ประเภทมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	393	32.8
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	204	17.0
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	535	44.6
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	68	5.7
รวม	1,200	100.0

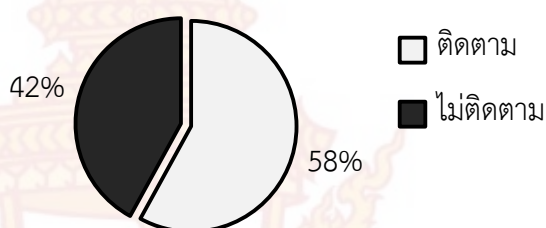


- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
- มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน

ภาพที่ 4.6 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตารางที่ 4.7 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ติดตาม	696	58.0
ไม่ติดตาม	504	42.0
รวม	1,200	100.0



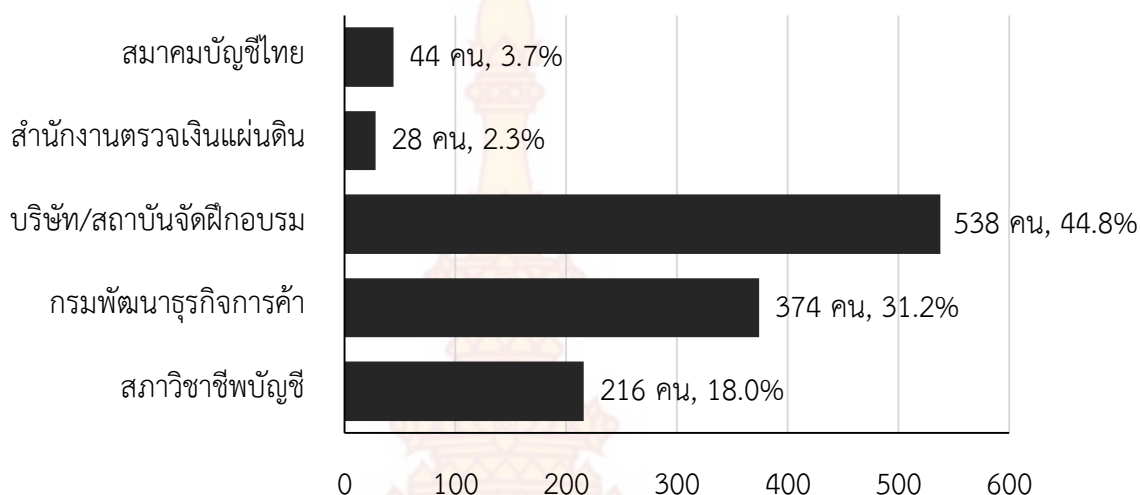
ภาพที่ 4.7 แสดงร้อยละของข้อมูลส่วนบุคคลด้านการติดตามการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จากภาพที่ 6 ถึง ภาพที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงร้อยละ 80.8 มีอายุระหว่าง 41-50 ปี ร้อยละ 39.1 ระดับการศึกษาปริญญาโท ร้อยละ 44.1 มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี ร้อยละ 37.2 ลักษณะการประกอบวิชาชีพด้านบัญชีส่วนใหญ่ทำบัญชีร้อยละ 37.2 โดยผู้ที่เป็นผู้ทำบัญชีและ/หรือผู้สอบบัญชี เคยใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ร้อยละ 44.6 และส่วนใหญ่ติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินร้อยละ 58.0

#### 4.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางออนไลน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 4.8 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านหน่วยงานที่เลือกพัฒนาความรู้

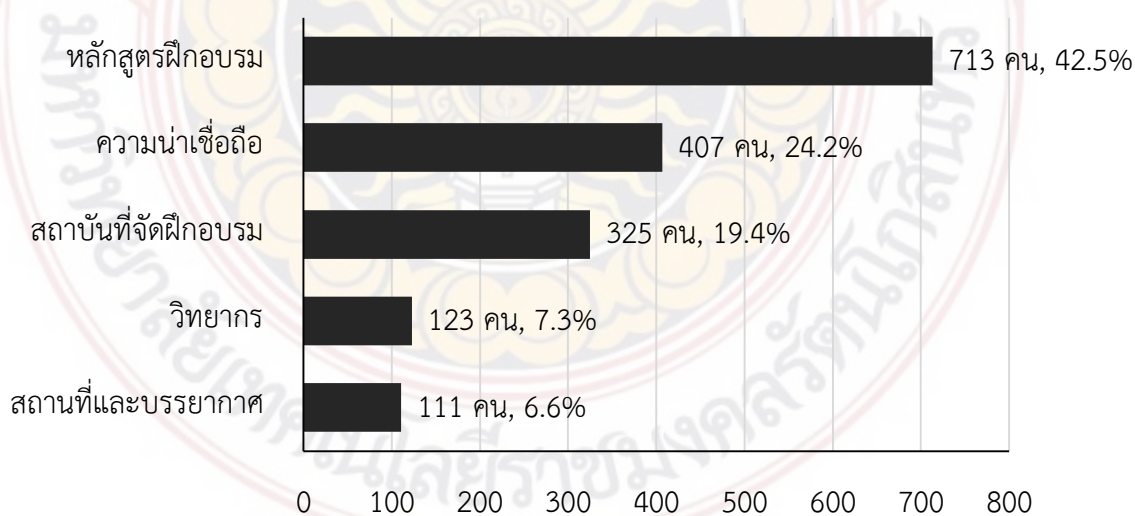
หน่วยงานที่เลือกพัฒนาความรู้	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สภาวิชาชีพบัญชี	216	18.0
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	374	31.2
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	538	44.8
สง.	28	2.3
สมาคมบัญชีไทย	44	3.7
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.8 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านหน่วยงานที่เลือกพัฒนาความรู้

ตารางที่ 4.9 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านเหตุผลที่เลือกอบรม

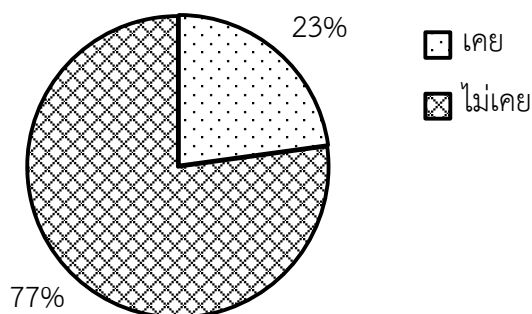
เหตุผลที่เลือกอบรม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สถานที่และบรรยากาศ	111	6.6
วิทยากร	123	7.3
สถาบันที่จัดฝึกอบรม	325	19.4
ความน่าเชื่อถือ	407	24.2
หลักสูตรฝึกอบรม	713	42.5
รวม	1,679	100.0



ภาพที่ 4.9 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านเหตุผลที่เลือกอบรม

ตารางที่ 4.10 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมผ่านระบบออนไลน์

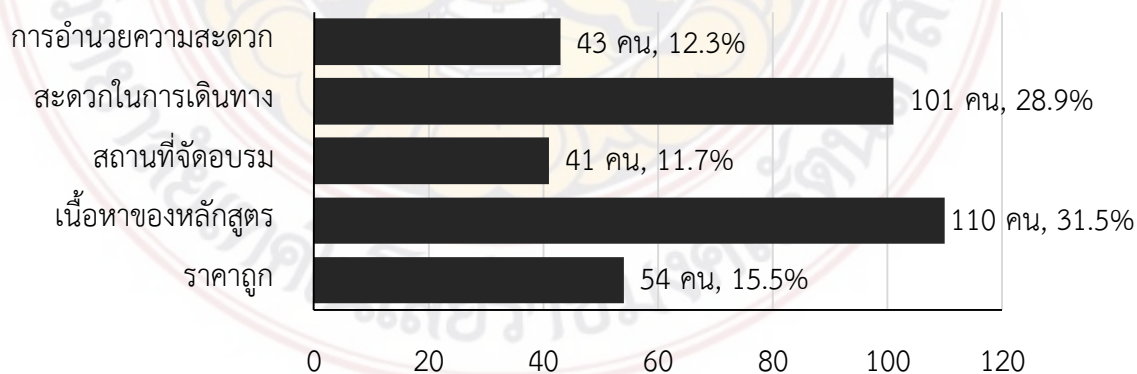
ประสบการณ์การอบรมออนไลน์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เคย	274	22.8
ไม่เคย	926	77.2
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.10 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมผ่านระบบออนไลน์

ตารางที่ 4.11 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลเหตุผลที่เลือกการอบรมออนไลน์

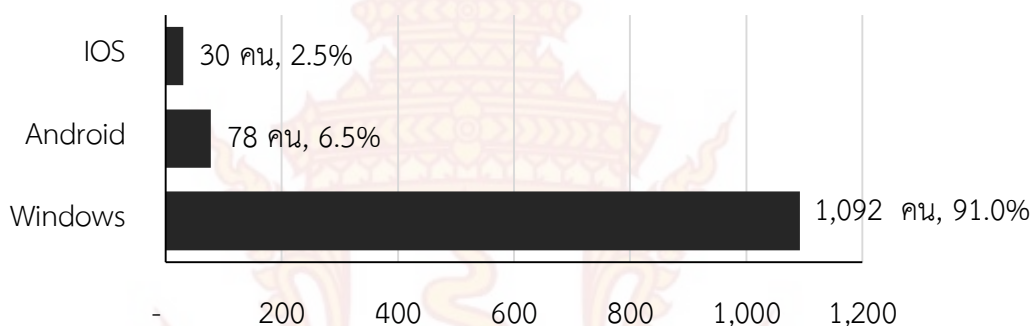
กรณีมีประสบการณ์อบรมออนไลน์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เหตุผลที่เลือกอบรมออนไลน์		
ราคาถูก	54	15.5
เนื้อหาของหลักสูตร	110	31.5
สถานที่จัดอบรม	41	11.7
สะดวกในการเดินทาง	101	28.9
การอำนวยความสะดวก	43	12.3
รวม	349	100.0



ภาพที่ 4.11 แสดงร้อยละของข้อมูลเหตุผลที่เลือกการอบรมออนไลน์

ตารางที่ 4.12 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านระบบปฏิบัติการที่ควรรองรับ

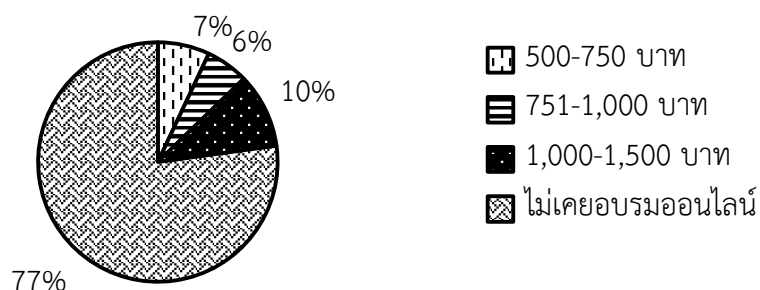
ระบบปฏิบัติการที่ควรรองรับ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
Windows	1,092	91.0
Android	78	6.5
IOS	30	2.5
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.12 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านระบบปฏิบัติการที่ควรรองรับ

ตารางที่ 4.13 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านราคาค่าอบรมออนไลน์

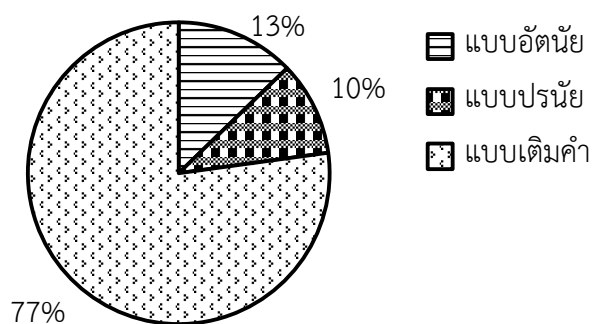
ราคาค่าอบรมออนไลน์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
500-750 บาท	84	7.0
751-1,000 บาท	69	5.8
1,000-1,500 บาท	121	10.1
ไม่เคยอบรมออนไลน์	926	77.2
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.13 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านราคาค่าอบรมออนไลน์

ตารางที่ 4.14 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านรูปแบบการทดสอบการผ่านอบรมออนไลน์

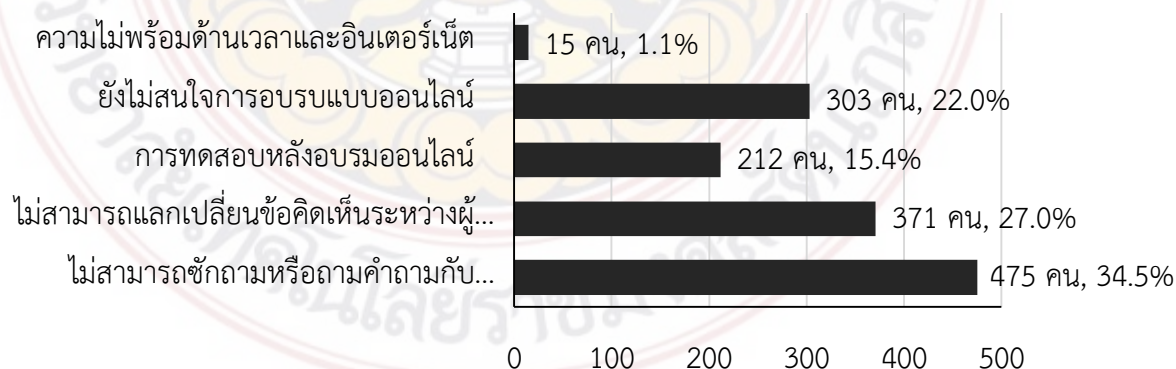
รูปแบบการทดสอบการอบรมออนไลน์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
แบบอัตนัย	153	12.8
แบบปรนัย	121	10.1
แบบเติมคำ	926	77.2
รวม	1,200	100.0



ภาพที่ 4.14 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมด้านรูปแบบการทดสอบผ่านระบบออนไลน์

ตารางที่ 4.15 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมกรณีไม่มีประสบการณ์อบรมแบบออนไลน์

กรณีไม่มีประสบการณ์อบรมแบบออนไลน์	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่สามารถซักถามหรือถามคำถามกับวิทยากรโดยตรงได้	475	34.5
ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นระหว่างผู้เข้ารับการอบรมได้	371	27.0
การทดสอบหลังอบรมออนไลน์	212	15.4
ยังไม่สนใจการอบรมแบบออนไลน์	303	22.0
ความไม่พร้อมด้านเวลาและอินเทอร์เน็ต	15	1.1
รวม	1,376	100.0



ภาพที่ 4.15 แสดงร้อยละของข้อมูลประสบการณ์การอบรมกรณีไม่มีประสบการณ์การอบรมออนไลน์



จากภาพที่ 13 ถึงภาพที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการเรียนรู้ทางออนไลน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความเห็นด้วยมากที่สุดในแต่ละเรื่อง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เคยเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องผ่านบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม ร้อยละ 44.8 เหตุผลที่เลือกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเพราะหลักสูตรฝึกอบรม ร้อยละ 42.5 และเคยมีประสบการณ์อบรมออนไลน์ ร้อยละ 22.8 เหตุผลที่เลือกอบรมแบบออนไลน์เพราะเนื้อหาของหลักสูตร ร้อยละ 31.5 ขณะที่การอบรมออนไลน์ควรรองรับด้วยระบบปฏิบัติการ Windows ร้อยละ 91.0 และราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่คิดว่าเหมาะสมและยินดีที่จะใช้บริการคือ 1,000-1,500 บาท ร้อยละ 10.1 ซึ่งการอบรมออนไลน์จะต้องมีการทดสอบ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบที่ดีควรเป็นแบบแบบเติมคำ ร้อยละ 77.2 ส่วนเหตุผลที่กลุ่มตัวอย่างไม่สนใจการอบรมแบบออนไลน์เพราะไม่สามารถซักถามหรือถามคำถามกับวิทยากรโดยตรงได้ ร้อยละ 34.5

#### 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	ต้องการ (คน)	$\bar{x}$	S.D.	*ระดับ ความต้องการ
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	989	3.35	1.063	ปานกลาง
การนำเสนองบการเงิน	988	3.80	1.072	มาก
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	979	3.87	0.917	มาก
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	886	3.80	0.997	มาก
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	992	3.73	1.031	มาก
งบกระแสเงินสด	899	3.85	1.033	มาก
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	806	3.68	1.021	มาก
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	832	3.59	1.018	มาก
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	845	3.59	0.995	มาก
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	886	3.64	0.987	มาก

\* หลักเกณฑ์การแบ่งระดับความต้องการอยู่บทที่ 3 หน้า 70

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ต้องการ (คน)	$\bar{x}$	S.D.	*ระดับ ความต้องการ
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	923	3.77	0.913	มาก
ต้นทุนการกู้ยืม	833	3.67	1.026	มาก
สินค้าคงเหลือ	808	3.94	0.934	มาก
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	820	3.89	0.894	มาก
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	845	3.70	0.976	มาก
ภาษีเงินได้	860	3.93	0.901	มาก
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	897	3.46	1.143	มาก
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	860	3.75	1.009	มาก
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	806	3.66	0.952	มาก
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	846	3.72	0.923	มาก
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	897	3.79	1.031	มาก
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	807	3.89	0.956	มาก
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	845	3.53	1.043	มาก
กำไรต่อหุ้น	832	3.56	1.074	มาก
การด้อยค่าของสินทรัพย์	835	3.82	1.016	มาก
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	797	3.73	1.061	มาก
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	834	3.62	1.040	มาก
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	821	3.55	0.939	มาก
เกษตรกรรม	797	3.38	1.074	ปานกลาง
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	739	3.52	1.031	มาก
สัญญาประกันภัย	819	3.38	1.063	ปานกลาง

\* หลักเกณฑ์การแบ่งระดับความต้องการอยู่บทที่ 3 หน้า 70

ตารางที่ 4.16 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ต้องการ (คน)	$\bar{x}$	S.D.	*ระดับ ความต้องการ
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	819	3.52	1.141	มาก
การวัดมูลค่ายุติธรรม	754	3.66	1.010	มาก
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	926	3.87	0.968	มาก
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	977	3.75	0.982	มาก

\* หลักเกณฑ์การแบ่งระดับความต้องการอยู่บทที่ 3 หน้า 70

จากตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ 5 อันดับแรก ได้แก่ 1) สินค้าคงเหลือ ( $\bar{x} = 3.94$ , S.D. = 0.934) 2) ภาษีเงินได้ ( $\bar{x} = 3.93$ , S.D. = 0.901) 3) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $\bar{x} = 3.89$ , S.D. = 0.894) 4) งบแสดงฐานะการเงิน ( $\bar{x} = 3.87$ , S.D. = 0.917) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน ( $\bar{x} = 3.87$ , S.D. = 0.917) และการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $\bar{x} = 3.87$ , S.D. = 0.968) และ 5) งบกระแสเงินสด ( $\bar{x} = 3.85$ , S.D. = 1.033)

#### 4.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

4.4.1 สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

สมมติฐานที่ 1 เพศมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : เพศที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : เพศที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 แสดงการทดสอบค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่มที่มีความเป็นอิสระต่อกัน (Independent Sample T-Test) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างเพศกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	ชาย		หญิง		t	P-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2.70	1.346	2.78	1.655	-0.800	0.424
การนำเสนองบการเงิน	2.95	1.707	3.17	1.753	-1.738	0.083
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	3.11	1.636	3.17	1.733	-0.429	0.668
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	2.83	1.779	2.80	1.903	0.174	0.862
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2.96	1.674	3.11	1.699	-1.246	0.213
งบกระแสเงินสด	2.95	1.743	2.87	1.931	0.572	0.568
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2.41	1.819	2.49	1.945	-0.522	0.602
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	2.43	1.788	2.50	1.876	-0.510	0.610
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	2.64	1.744	2.50	1.859	1.131	0.259
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.62	1.713	2.70	1.833	-0.637	0.524
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	2.94	1.656	2.89	1.807	0.452	0.652
ต้นทุนการกู้ยืม	2.58	1.860	2.54	1.906	0.241	0.802
สินค้าคงเหลือ	2.66	1.922	2.65	2.020	0.034	0.973
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2.57	1.950	2.68	1.958	-0.782	0.435
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	2.57	1.808	2.62	1.896	-0.379	0.704
ภาษีเงินได้	2.79	1.843	2.82	1.949	-0.214	0.830
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	2.83	1.708	2.53	1.818	2.396	0.017*

ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ชาย		หญิง		t	P-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	2.43	1.876	2.75	1.893	-2.319	0.021*
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	2.27	1.845	2.50	1.896	-1.669	0.096
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	2.56	1.851	2.64	1.870	-0.557	0.578
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	2.79	1.815	2.85	1.889	-0.401	0.689
โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน						
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการ	2.45	1.959	2.66	1.993	-1.427	0.154
รายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน						
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ	2.45	1.804	2.49	1.840	-0.279	0.780
ที่เงินเฟ้อรุนแรง						
กำไรต่อหุ้น	2.30	1.810	2.51	1.882	-1.544	0.123
การตัดยค่าของสินทรัพย์	2.70	1.899	2.64	1.963	0.419	0.675
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	2.53	1.880	2.46	1.981	0.439	0.661
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น						
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.45	1.877	2.53	1.879	-0.549	0.583
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2.39	1.774	2.44	1.835	-0.360	0.719
เกษตรกรรม	2.11	1.782	2.17	1.848	-0.409	0.683
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2.20	1.839	2.16	1.906	0.304	0.761
สัญญาประกันภัย	2.21	1.781	2.33	1.808	-0.876	0.381
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ	2.56	1.879	2.37	1.893	1.375	0.170
การดำเนินงานที่ยกเลิก						
การวัดมูลค่ายุติธรรม	2.17	1.883	2.33	1.957	-1.147	0.252
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทาง	2.63	1.878	3.07	1.815	-3.344	0.001*
การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาด						
ย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม						
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา	2.88	1.775	3.10	1.690	-1.712	0.087
รายงาน						

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.17 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า เพศที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $t = 2.396$ ,  $P\text{-value} = 0.017$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $t = 2.319$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) และการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $t = -3.344$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 2 อายุมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : อายุที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : อายุที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.18** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างอายุกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	2.533	3	0.844	0.329	0.804
	Within Groups	3066.780	1196	2.564		
	Total	3069.313	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	16.004	3	5.335	1.754	0.154
	Within Groups	3637.489	1196	3.041		
	Total	3653.493	1199			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	11.562	3	3.854	1.313	0.269
	Within Groups	3510.984	1196	2.936		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	33.246	3	11.082	3.156	0.024*
	Within Groups	4199.286	1196	3.511		
	Total	4232.533	1199			

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	4.461	3	1.487	0.517	0.670
	Within Groups	3437.536	1196	2.874		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	13.038	3	4.346	1.210	0.305
	Within Groups	4294.774	1196	3.591		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	11.651	3	3.884	1.052	0.368
	Within Groups	4413.442	1196	3.690		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	Between Groups	14.430	3	4.810	1.393	0.243
	Within Groups	4129.356	1196	3.453		
	Total	4143.787	1199			
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	17.900	3	5.967	1.770	0.151
	Within Groups	4031.350	1196	3.371		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	2.512	3	.837	0.255	0.858
	Within Groups	3928.048	1196	3.284		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	7.262	3	2.421	0.765	0.514
	Within Groups	3786.335	1196	3.166		
	Total	3793.597	1199			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	18.419	3	6.140	1.710	0.163
	Within Groups	4294.581	1196	3.591		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	26.793	3	8.931	2.238	0.082
	Within Groups	4773.299	1196	3.991		
	Total	4800.093	1199			

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	17.022	3	5.674	1.484	0.217
	Within Groups	4572.258	1196	3.823		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	4.054	3	1.351	0.382	0.766
	Within Groups	4228.079	1196	3.535		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	7.303	3	2.434	0.654	0.580
	Within Groups	4450.996	1196	3.722		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการและสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	87.703	3	29.234	9.199	0.000*
	Within Groups	3800.756	1196	3.178		
	Total	3888.459	1199			
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	9.653	3	3.218	0.898	0.442
	Within Groups	4286.906	1196	3.584		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	3.607	3	1.202	0.337	0.799
	Within Groups	4268.226	1196	3.569		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	26.806	3	8.935	2.577	0.052
	Within Groups	4147.187	1196	3.468		
	Total	4173.993	1199			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	54.833	3	18.278	5.258	0.001*
	Within Groups	4157.826	1196	3.476		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	13.060	3	4.353	1.102	0.347
	Within Groups	4722.840	1196	3.949		
	Total	4735.899	1199			



ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	31.832	3	10.611	3.178	0.023*
	Within Groups	3993.801	1196	3.339		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	43.164	3	14.388	4.151	0.006*
	Within Groups	4145.503	1196	3.466		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	19.495	3	6.498	1.711	0.163
	Within Groups	4541.365	1196	3.797		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	14.339	3	4.780	1.243	0.293
	Within Groups	4598.911	1196	3.845		
	Total	4613.250	1199			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	17.834	3	5.945	1.689	0.168
	Within Groups	4209.953	1196	3.520		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	6.589	3	2.196	0.661	0.576
	Within Groups	3976.810	1196	3.325		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรรม	Between Groups	19.770	3	6.590	1.962	0.118
	Within Groups	4017.462	1196	3.359		
	Total	4037.233	1199			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	60.868	3	20.289	5.730	0.001*
	Within Groups	4235.131	1196	3.541		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	18.457	3	6.152	1.898	0.128
	Within Groups	3876.689	1196	3.241		
	Total	3895.147	1199			

ตารางที่ 4.18 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	25.053	3	8.351	2.344	0.071
	Within Groups	4261.539	1196	3.563		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	9.138	3	3.046	0.806	0.491
	Within Groups	4519.658	1196	3.779		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	27.357	3	9.119	2.719	0.043*
	Within Groups	4010.480	1196	3.353		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	3.948	3	1.316	0.450	0.717
	Within Groups	3495.311	1196	2.923		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.18 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า อายุที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $F = 3.156$ ,  $P\text{-value} = 0.024$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการและสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 9.199$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $F = 5.258$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 3.178$ ,  $P\text{-value} = 0.023$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 4.151$ ,  $P\text{-value} = 0.006$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 5.730$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) และการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 2.719$ ,  $P\text{-value} = 0.043$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.19** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.23916	0.17619	0.175
	41- 50 ปี	0.46950	0.17489	0.007*
	51 ปีขึ้นไป	0.11400	0.22074	0.606
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.23916	0.17619	0.175
	41- 50 ปี	0.23034	0.12422	0.064
	51 ปีขึ้นไป	-0.12516	0.18323	0.495
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.46950	0.17489	0.007*
	31 - 40 ปี	-0.23034	0.12422	0.064
	51 ปีขึ้นไป	-0.35550	0.18198	0.051
51 ปีขึ้นไป	21- 30 ปี	-0.11400	0.22074	0.606
	31 - 40 ปี	0.12516	0.18323	0.495
	41- 50 ปี	0.35550	0.18198	0.051

จากตารางที่ 4.19 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21- 30 ปี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 41- 50 ปี

**ตารางที่ 4.20** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.18394	0.16762	0.273
	41- 50 ปี	0.17028	0.16638	0.306
	51 ปีขึ้นไป	0.98151	0.21001	0.000*

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.18394	0.16762	0.273
	41- 50 ปี	-0.01366	0.11818	0.908
	51 ปีขึ้นไป	0.79757	0.17432	0.000*
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.17028	0.16638	0.306
	31 - 40 ปี	0.01366	0.11818	0.908
	51 ปีขึ้นไป	0.81123	0.17312	0.000*
51 ปีขึ้นไป	21- 30 ปี	-0.98151	0.21001	0.000*
	31 - 40 ปี	-0.79757	0.17432	0.000*
	41- 50 ปี	-0.81123	0.17312	0.000*

จากตารางที่ 4.20 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21- 30 ปี 31 - 40 ปี และ 41- 50 ปี

ตารางที่ 4.21 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.02078	0.17532	0.906
	41- 50 ปี	0.15742	0.17402	0.366
	51 ปีขึ้นไป	0.71677	0.21965	0.001*
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.02078	0.17532	0.906
	41- 50 ปี	0.13664	0.12360	0.269
	51 ปีขึ้นไป	0.69599	0.18232	0.000
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.15742	0.17402	0.366
	31 - 40 ปี	-0.13664	0.12360	0.269
	51 ปีขึ้นไป	0.55935	0.18107	0.002*

ตารางที่ 4.21 (ต่อ)

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
51 ปีขึ้นไป	21– 30 ปี	-0.71677	0.21965	0.001*
	31 - 40 ปี	-0.69599	0.18232	0.000
	41– 50 ปี	-0.55935	0.18107	0.002*

จากตารางที่ 4.21 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21– 30 ปี และ 41– 50 ปี

ตารางที่ 4.22 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21– 30 ปี	31 - 40 ปี	0.12792	0.17183	0.457
	41– 50 ปี	-0.10890	0.17056	0.523
	51 ปีขึ้นไป	0.40151	0.21528	0.062
31 - 40 ปี	21– 30 ปี	-0.12792	0.17183	0.457
	41– 50 ปี	-0.23681	0.12114	0.051
	51 ปีขึ้นไป	0.27359	0.17869	0.126
41– 50 ปี	21– 30 ปี	0.10890	0.17056	0.523
	31 - 40 ปี	0.23681	0.12114	0.051
	51 ปีขึ้นไป	0.51040	0.17747	0.004*
51 ปีขึ้นไป	21– 30 ปี	-0.40151	0.21528	0.062
	31 - 40 ปี	-0.27359	0.17869	0.126
	41– 50 ปี	-0.51040	0.17747	0.004*

จากตารางที่ 4.22 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 41– 50 ปี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป

**ตารางที่ 4.23** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.12274	0.17506	0.483
	41- 50 ปี	0.09195	0.17376	0.597
	51 ปีขึ้นไป	0.67609	0.21933	0.002*
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.12274	0.17506	0.483
	41- 50 ปี	-0.03079	0.12342	0.803
	51 ปีขึ้นไป	0.55336	0.18205	0.002*
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.09195	0.17376	0.597
	31 - 40 ปี	0.03079	0.12342	0.803
	51 ปีขึ้นไป	0.58414	0.18081	0.001*
51 ปีขึ้นไป	21- 30 ปี	-0.67609	0.21933	0.002*
	31 - 40 ปี	-0.55336	0.18205	0.002*
	41- 50 ปี	-0.58414	0.18081	0.001*

จากตารางที่ 4.23 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21- 30 ปี 31- 40 ปี และ 41- 50 ปี

**ตารางที่ 4.24** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.22690	0.17694	0.200
	41- 50 ปี	0.16056	0.17563	0.361
	51 ปีขึ้นไป	0.83855*	0.22168	0.000*

ตารางที่ 4.24 (ต่อ)

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.22690	0.17694	0.200
	41- 50 ปี	-0.06634	0.12475	0.595
	51 ปีขึ้นไป	0.61165*	0.18401	0.001*
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.16056	0.17563	0.361
	31 - 40 ปี	0.06634	0.12475	0.595
	51 ปีขึ้นไป	0.67799	0.18275	0.000*
51 ปีขึ้นไป	21- 30 ปี	-0.83855	0.22168	0.000*
	31 - 40 ปี	-0.61165	0.18401	0.001*
	41- 50 ปี	-0.67799	0.18275	0.000*

จากตารางที่ 4.24 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21- 30 ปี 31- 40 ปี และ 41- 50 ปี

ตารางที่ 4.25 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างอายุกับความ ต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
21- 30 ปี	31 - 40 ปี	0.13054	0.17218	0.449
	41- 50 ปี	0.16021	0.17091	0.349
	51 ปีขึ้นไป	0.57323*	0.21572	0.008*
31 - 40 ปี	21- 30 ปี	-0.13054	0.17218	0.449
	41- 50 ปี	0.02967	0.12139	0.807
	51 ปีขึ้นไป	0.44270*	0.17906	0.014*
41- 50 ปี	21- 30 ปี	-0.16021	0.17091	0.349
	31 - 40 ปี	-0.02967	0.12139	0.807
	51 ปีขึ้นไป	0.41302*	0.17784	0.020*

ตารางที่ 4.25 (ต่อ)

อายุ	อายุ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
51 ปีขึ้นไป	21– 30 ปี	-0.57323*	0.21572	0.008*
	31 - 40 ปี	-0.44270*	0.17906	0.014*
	41– 50 ปี	-0.41302*	0.17784	0.020*

จากตารางที่ 4.25 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 51 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีอายุ 21– 30 ปี 31– 40 ปี และ 41– 50 ปี

สมมติฐานที่ 3 การศึกษามีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : การศึกษาที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : การศึกษาที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.26 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	9.296	3	3.099	1.211	0.304
	Within Groups	3060.017	1196	2.559		
	Total	3069.313	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	2.296	3	0.765	0.251	0.861
	Within Groups	3651.197	1196	3.053		
	Total	3653.493	1199			



ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	6.491	3	2.164	0.736	0.531
	Within Groups	3516.056	1196	2.940		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	28.938	3	9.646	2.744	0.042
	Within Groups	4203.595	1196	3.515		
	Total	4232.533	1199			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	4.196	3	1.399	0.487	0.692
	Within Groups	3437.801	1196	2.874		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	5.224	3	1.741	0.484	0.693
	Within Groups	4302.589	1196	3.597		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	14.803	3	4.934	1.338	0.260
	Within Groups	4410.290	1196	3.688		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	Between Groups	28.749	3	9.583	2.785	0.040*
	Within Groups	4115.038	1196	3.441		
	Total	4143.787	1199			
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	15.157	3	5.052	1.498	0.213
	Within Groups	4034.093	1196	3.373		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	12.852	3	4.284	1.308	0.270
	Within Groups	3917.707	1196	3.276		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	34.022	3	11.341	3.608	0.013*
	Within Groups	3759.575	1196	3.143		
	Total	3793.597	1199			

ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	13.410	3	4.470	1.243	0.293
	Within Groups	4299.590	1196	3.595		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	17.252	3	5.751	1.438	0.230
	Within Groups	4782.841	1196	3.999		
	Total	4800.093	1199			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	12.096	3	4.032	1.054	0.368
	Within Groups	4577.184	1196	3.827		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	23.732	3	7.911	2.248	0.081
	Within Groups	4208.400	1196	3.519		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	14.783	3	4.928	1.326	0.264
	Within Groups	4443.516	1196	3.715		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทาน บริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	34.481	3	11.494	3.567	0.014*
	Within Groups	3853.978	1196	3.222		
	Total	3888.459	1199			
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	34.126	3	11.375	3.192	0.023*
	Within Groups	4262.433	1196	3.564		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	10.854	3	3.618	1.016	0.385
	Within Groups	4260.979	1196	3.563		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	15.827	3	5.276	1.517	0.208
	Within Groups	4158.166	1196	3.477		
	Total	4173.993	1199			

ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงาน	Between Groups	21.781	3	7.260	2.072	0.102
	Within Groups	4190.879	1196	3.504		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของ พนักงานและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	18.497	3	6.166	1.563	0.197
	Within Groups	4717.402	1196	3.944		
	Total	4735.899	1199			
การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	22.728	3	7.576	2.264	0.079
	Within Groups	4002.905	1196	3.347		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	2.323	3	.774	0.221	0.882
	Within Groups	4186.344	1196	3.500		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	6.596	3	2.199	0.577	0.630
	Within Groups	4554.263	1196	3.808		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่ อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น	Between Groups	6.385	3	2.128	0.553	0.647
	Within Groups	4606.865	1196	3.852		
	Total	4613.250	1199			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	18.306	3	6.102	1.734	0.158
	Within Groups	4209.480	1196	3.520		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	10.264	3	3.421	1.030	0.378
	Within Groups	3973.135	1196	3.322		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรกรม	Between Groups	15.877	3	5.292	1.574	0.194
	Within Groups	4021.356	1196	3.362		
	Total	4037.233	1199			

ตารางที่ 4.26 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การจ่ายโดยใช้หุ่นเป็นเกณฑ์	Between Groups	31.360	3	10.453	2.932	0.033*
	Within Groups	4264.639	1196	3.566		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	11.620	3	3.873	1.193	0.311
	Within Groups	3883.527	1196	3.247		
	Total	3895.147	1199			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	20.994	3	6.998	1.962	0.118
	Within Groups	4265.598	1196	3.567		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	19.291	3	6.430	1.705	0.164
	Within Groups	4509.506	1196	3.770		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	8.492	3	2.831	0.840	0.472
	Within Groups	4029.345	1196	3.369		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	6.473	3	2.158	0.739	0.529
	Within Groups	3492.786	1196	2.920		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.26 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า การศึกษาที่แตกต่าง มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์แตกต่าง คือ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $F = 2.744$ ,  $P\text{-value} = 0.042$ ) เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ( $F = 2.785$ ,  $P\text{-value} = 0.040$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $F = 3.608$ ,  $P\text{-value} = 0.013$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

( $F = 3.567$ ,  $P\text{-value} = 0.014$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $F = 3.192$ ,  $P\text{-value} = 0.023$ ) และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 3.932$ ,  $P\text{-value} = 0.033$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.27** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรสะสม

การศึกษา	การศึกษา	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	0.68762	0.47597	0.149
	ปริญญาโท	0.92557	0.47572	0.052
	ปริญญาเอก	0.97222	0.49404	0.049*
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.68762	0.47597	0.149
	ปริญญาโท	0.23794	0.11628	0.041*
	ปริญญาเอก	0.28460	0.17688	0.108
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.92557	0.47572	0.052
	ปริญญาตรี	-0.23794	0.11628	0.041*
	ปริญญาเอก	0.04666	0.17622	0.791
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.97222	0.49404	0.049*
	ปริญญาตรี	-0.28460	0.17688	0.108
	ปริญญาโท	-0.04666	0.17622	0.791

จากตารางที่ 4.27 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรสะสมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาเอก

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาตรี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรสะสมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาโท

**ตารางที่ 4.28** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	0.96967	0.47093	0.040*
	ปริญญาโท	1.13138	0.47069	0.016*
	ปริญญาเอก	0.84722	0.48881	0.083
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.96967	0.47093	0.040*
	ปริญญาโท	0.16171	0.11505	0.160
	ปริญญาเอก	-0.12245	0.17500	0.484
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.13138	0.47069	0.016*
	ปริญญาตรี	-0.16171	0.11505	0.160
	ปริญญาเอก	-0.28416	0.17435	0.103
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.84722	0.48881	0.083
	ปริญญาตรี	0.12245	0.17500	0.484
	ปริญญาโท	0.28416	0.17435	0.103

จากตารางที่ 4.28 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้ามากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาตรี และปริญญาโท

**ตารางที่ 4.29** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	1.31849	0.45013	0.003*
	ปริญญาโท	1.38043	0.44990	0.002*
	ปริญญาเอก	1.51389	0.46722	0.001*
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.31849	0.45013	0.003*
	ปริญญาโท	0.06194	0.10997	0.573
	ปริญญาเอก	0.19540	0.16728	0.243

ตารางที่ 4.29 (ต่อ)

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.38043	0.44990	0.002*
	ปริญญาตรี	-0.06194	0.10997	0.573
	ปริญญาเอก	0.13345	0.16665	0.423
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.51389	0.46722	0.001*
	ปริญญาตรี	-0.19540	0.16728	0.243
	ปริญญาโท	-0.13345	0.16665	0.423

จากตารางที่ 4.29 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาตรี ปริญญาโท และปริญญาเอก

ตารางที่ 4.30 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	0.60421	0.45575	0.185
	ปริญญาโท	0.81711	0.45551	0.073
	ปริญญาเอก	0.36111	0.47305	0.445
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.60421	0.45575	0.185
	ปริญญาโท	0.21290	0.11134	0.056
	ปริญญาเอก	-0.24310	0.16936	0.151
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.81711	0.45551	0.073
	ปริญญาตรี	-0.21290	0.11134	0.056
	ปริญญาเอก	-0.45600	0.16873	0.007*
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.36111	0.47305	0.445
	ปริญญาตรี	0.24310	0.16936	0.151
	ปริญญาโท	0.45600	0.16873	0.007*

จากตารางที่ 4.30 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาโท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาเอก

**ตารางที่ 4.31** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	1.36204	0.47929	0.005*
	ปริญญาโท	1.35539	0.47904	0.005*
	ปริญญาเอก	1.13889	0.49749	0.022*
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.36204	0.47929	0.005*
	ปริญญาโท	-0.00665	0.11710	0.955
	ปริญญาเอก	-0.22315	0.17811	0.211
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.35539	0.47904	0.005*
	ปริญญาตรี	0.00665	0.11710	0.955
	ปริญญาเอก	-0.21650	0.17744	0.223
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-1.13889	0.49749	0.022*
	ปริญญาตรี	0.22315	0.17811	0.211
	ปริญญาโท	0.21650	0.17744	0.223

จากตารางที่ 4.31 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาตรี ปริญญาโท และปริญญาเอก



ตารางที่ 4.32 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างการศึกษากับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การศึกษา	การศึกษา	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	0.20866	0.47941	0.663
	ปริญญาโท	0.32585	0.47917	0.497
	ปริญญาเอก	-0.19444	0.49762	0.696
ปริญญาตรี	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.20866	0.47941	0.663
	ปริญญาโท	0.11719	0.11713	0.317
	ปริญญาเอก	-0.40310*	0.17816	0.024*
ปริญญาโท	ต่ำกว่าปริญญาตรี	-0.32585	0.47917	0.497
	ปริญญาตรี	-0.11719	0.11713	0.317
	ปริญญาเอก	-0.52030*	0.17749	0.003*
ปริญญาเอก	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0.19444	0.49762	0.696
	ปริญญาตรี	0.40310*	0.17816	0.024*
	ปริญญาโท	0.52030*	0.17749	0.003*

จากตารางที่ 4.32 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาเอก มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีการศึกษาปริญญาตรี และปริญญาโท

สมมติฐานที่ 4 ประสพการณ์การทำงานมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ประสพการณ์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ประสพการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.33** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสบการณ์การทำงานกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	8.380	3	2.793	1.091	0.352
	Within Groups	3060.932	1196	2.559		
	Total	3069.313	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	14.766	3	4.922	1.618	0.183
	Within Groups	3638.726	1196	3.042		
	Total	3653.493	1199			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	17.419	3	5.806	1.981	0.115
	Within Groups	3505.128	1196	2.931		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	14.532	3	4.844	1.373	0.249
	Within Groups	4218.001	1196	3.527		
	Total	4232.533	1199			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	20.485	3	6.828	2.387	0.068
	Within Groups	3421.512	1196	2.861		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	9.454	3	3.151	0.877	0.452
	Within Groups	4298.358	1196	3.594		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	7.456	3	2.485	0.673	0.569
	Within Groups	4417.636	1196	3.694		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	4.063	3	1.354	0.391	0.759
	Within Groups	4139.724	1196	3.461		
	Total	4143.787	1199			

ตารางที่ 4.33 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	8.320	3	2.773	0.821	0.482
	Within Groups	4040.930	1196	3.379		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	5.326	3	1.775	0.541	0.654
	Within Groups	3925.233	1196	3.282		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	6.701	3	2.234	0.705	0.549
	Within Groups	3786.896	1196	3.166		
	Total	3793.597	1199			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	6.374	3	2.125	0.590	0.622
	Within Groups	4306.626	1196	3.601		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	17.105	3	5.702	1.426	0.234
	Within Groups	4782.988	1196	3.999		
	Total	4800.093	1199			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	16.640	3	5.547	1.451	0.226
	Within Groups	4572.640	1196	3.823		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	11.559	3	3.853	1.092	0.351
	Within Groups	4220.573	1196	3.529		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	5.919	3	1.973	0.530	0.662
	Within Groups	4452.380	1196	3.723		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการและสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	53.286	3	17.762	5.539	0.001*
	Within Groups	3835.173	1196	3.207		
	Total	3888.459	1199			

ตารางที่ 4.33 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	3.328	3	1.109	0.309	0.819
	Within Groups	4293.231	1196	3.590		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	13.367	3	4.456	1.251	0.290
	Within Groups	4258.465	1196	3.561		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	15.009	3	5.003	1.439	0.230
	Within Groups	4158.983	1196	3.477		
	Total	4173.993	1199			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	9.357	3	3.119	0.887	0.447
	Within Groups	4203.302	1196	3.514		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	12.080	3	4.027	1.020	0.383
	Within Groups	4723.819	1196	3.950		
	Total	4735.899	1199			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	16.491	3	5.497	1.640	0.178
	Within Groups	4009.141	1196	3.352		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	33.797	3	11.266	3.243	0.021*
	Within Groups	4154.870	1196	3.474		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	3.791	3	1.264	0.332	0.802
	Within Groups	4557.068	1196	3.810		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	3.732	3	1.244	0.323	0.809
	Within Groups	4609.518	1196	3.854		
	Total	4613.250	1199			

ตารางที่ 4.33 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	8.549	3	2.850	0.808	0.490
	Within Groups	4219.237	1196	3.528		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	5.019	3	1.673	0.503	0.680
	Within Groups	3978.380	1196	3.326		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรรม	Between Groups	6.894	3	2.298	0.682	0.563
	Within Groups	4030.339	1196	3.370		
	Total	4037.233	1199			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	15.092	3	5.031	1.405	0.240
	Within Groups	4280.907	1196	3.579		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	13.465	3	4.488	1.383	0.246
	Within Groups	3881.682	1196	3.246		
	Total	3895.147	1199			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	8.826	3	2.942	0.823	0.481
	Within Groups	4277.766	1196	3.577		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	1.753	3	.584	0.154	0.927
	Within Groups	4527.044	1196	3.785		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	7.386	3	2.462	0.731	0.534
	Within Groups	4030.451	1196	3.370		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	6.726	3	2.242	0.768	0.512
	Within Groups	3492.533	1196	2.920		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.33 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 3.243$ ,  $P\text{-value} = 0.021$ ) และกำไรต่อหุ้น ( $F = 5.539$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.34** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์การทำงานกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

ประสบการณ์การทำงาน	ประสบการณ์การทำงาน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
0-5 ปี	6-10 ปี	-0.08285	0.16189	0.609
	11 -15 ปี	-0.20480	0.15161	0.177
	15 ปีขึ้นไป	0.36897	0.17027	0.030*
6-10 ปี	0-5 ปี	0.08285	0.16189	0.609
	11 -15 ปี	-0.12195	0.13267	0.358
	15 ปีขึ้นไป	0.45182	0.15365	0.003*
11 -15 ปี	0-5 ปี	0.20480	0.15161	0.177
	6-10 ปี	0.12195	0.13267	0.358
	15 ปีขึ้นไป	0.57377	0.14278	0.000*
15 ปีขึ้นไป	0-5 ปี	-0.36897	0.17027	0.030*
	6-10 ปี	-0.45182	0.15365	0.003*
	11 -15 ปี	-0.57377	0.14278	0.000*

จากตารางที่ 4.34 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงาน 15 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์การทำงาน 0-5 ปี 6-10 ปี และ 11 -15 ปี

**ตารางที่ 4.35** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสพการณ์การทำงาน กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

ประสพการณ์การทำงาน	ประสพการณ์การทำงาน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
0-5 ปี	6-10 ปี	-0.23231	0.16850	0.168
	11 -15 ปี	-0.11535	0.15780	0.465
	15 ปีขึ้นไป	0.24507	0.17723	0.167
6-10 ปี	0-5 ปี	0.23231	0.16850	0.168
	11 -15 ปี	0.11696	0.13809	0.397
	15 ปีขึ้นไป	0.47738	0.15992	0.003*
11 -15 ปี	0-5 ปี	0.11535	0.15780	0.465
	6-10 ปี	-0.11696	0.13809	0.397
	15 ปีขึ้นไป	0.36042	0.14861	0.015*
15 ปีขึ้นไป	0-5 ปี	-0.24507	0.17723	0.167
	6-10 ปี	-0.47738	0.15992	0.003*
	11 -15 ปี	-0.36042	0.14861	0.015*

จากตารางที่ 4.35 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสพการณ์การทำงาน 15 ปีขึ้นไป มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสพการณ์การทำงาน 6-10 ปี และ 11 -15 ปี

สมมติฐานที่ 5 ประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.36 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียวเพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	19.531	3	6.510	2.553	0.054
	Within Groups	3049.782	1196	2.550		
	Total	3069.313	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	9.186	3	3.062	1.005	0.390
	Within Groups	3644.306	1196	3.047		
	Total	3653.493	1199			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	16.242	3	5.414	1.847	0.137
	Within Groups	3506.305	1196	2.932		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	7.907	3	2.636	0.746	0.525
	Within Groups	4224.626	1196	3.532		
	Total	4232.533	1199			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	13.101	3	4.367	1.523	0.207
	Within Groups	3428.895	1196	2.867		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	10.687	3	3.562	0.992	0.396
	Within Groups	4297.125	1196	3.593		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	4.127	3	1.376	0.372	0.773
	Within Groups	4420.966	1196	3.696		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	19.673	3	6.558	1.902	0.127
	Within Groups	4124.114	1196	3.448		
	Total	4143.787	1199			



ตารางที่ 4.36 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	15.636	3	5.212	1.545	0.201
	Within Groups	4033.614	1196	3.373		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	4.750	3	1.583	0.482	0.695
	Within Groups	3925.809	1196	3.282		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	8.052	3	2.684	0.848	0.468
	Within Groups	3785.544	1196	3.165		
	Total	3793.597	1199			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	20.825	3	6.942	1.934	0.122
	Within Groups	4292.175	1196	3.589		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	20.013	3	6.671	1.669	0.172
	Within Groups	4780.080	1196	3.997		
	Total	4800.093	1199			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	4.133	3	1.378	0.359	0.782
	Within Groups	4585.147	1196	3.834		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	15.338	3	5.113	1.450	0.227
	Within Groups	4216.795	1196	3.526		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	10.944	3	3.648	0.981	0.401
	Within Groups	4447.355	1196	3.719		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมลักษณะเฉพาะได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	33.580	3	11.193	3.473	0.016*
	Within Groups	3854.879	1196	3.223		
	Total	3888.459	1199			

ตารางที่ 4.36 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	32.620	3	10.873	3.050	0.028*
	Within Groups	4263.939	1196	3.565		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	21.469	3	7.156	2.014	0.110
	Within Groups	4250.363	1196	3.554		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	21.940	3	7.313	2.107	0.098
	Within Groups	4152.052	1196	3.472		
	Total	4173.993	1199			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศโดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	49.643	3	16.548	4.754	0.003*
	Within Groups	4163.016	1196	3.481		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	45.604	3	15.201	3.876	0.009*
	Within Groups	4690.295	1196	3.922		
	Total	4735.899	1199			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	56.005	3	18.668	5.625	0.001*
	Within Groups	3969.627	1196	3.319		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	30.503	3	10.168	2.925	0.033*
	Within Groups	4158.163	1196	3.477		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	10.464	3	3.488	0.917	0.432
	Within Groups	4550.395	1196	3.805		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	21.115	3	7.038	1.833	0.139
	Within Groups	4592.135	1196	3.840		
	Total	4613.250	1199			

ตารางที่ 4.36 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	46.177	3	15.392	4.402	0.004*
	Within Groups	4181.610	1196	3.496		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	11.023	3	3.674	1.106	0.345
	Within Groups	3972.376	1196	3.321		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรรม	Between Groups	14.331	3	4.777	1.420	0.235
	Within Groups	4022.901	1196	3.364		
	Total	4037.233	1199			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	42.867	3	14.289	4.018	0.007*
	Within Groups	4253.133	1196	3.556		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	19.677	3	6.559	2.024	0.109
	Within Groups	3875.470	1196	3.240		
	Total	3895.147	1199			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	13.698	3	4.566	1.278	0.280
	Within Groups	4272.895	1196	3.573		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	9.589	3	3.196	0.846	0.469
	Within Groups	4519.208	1196	3.779		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงส่วนฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	51.280	3	17.093	5.128	0.002*
	Within Groups	3986.557	1196	3.333		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	7.083	3	2.361	0.809	0.489
	Within Groups	3492.176	1196	2.920		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.36 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 3.473$ ,  $P\text{-value} = 0.016$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $F = 3.050$ ,  $P\text{-value} = 0.028$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $F = 4.754$ ,  $P\text{-value} = 0.003$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $F = 3.876$ ,  $P\text{-value} = 0.009$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 5.625$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 2.925$ ,  $P\text{-value} = 0.033$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $F = 4.402$ ,  $P\text{-value} = 0.004$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 4.018$ ,  $P\text{-value} = 0.007$ ) และการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 5.128$ ,  $P\text{-value} = 0.002$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.37** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.31743	0.15492	0.041*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.26463	0.11927	0.027*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.27081	0.23580	0.251

ตารางที่ 4.37 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.31743	0.15492	0.041*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	0.05280	0.14773	0.721
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.58824	0.25139	0.019*
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.26463	0.11927	0.027*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.05280	0.14773	0.721
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.53543	0.23114	0.021*
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.27081	0.23580	0.251
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.58824	0.25139	0.019*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.53543	0.23114	0.021*

จากตารางที่ 4.37 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานทุกระดับเพื่อใช้ในการสอน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ตารางที่ 4.38** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.32461*	0.16294	0.047*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.30366*	0.12544	0.016*
	มาตรฐานทุกระดับเพื่อใช้ในการสอน	0.15088	0.24799	0.543

ตารางที่ 4.38

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.32461*	0.16294	0.047*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	0.02095	0.15537	0.893
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.47549	0.26440	0.072
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.30366*	0.12544	0.016*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.02095	0.15537	0.893
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.45454	0.24309	0.062
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.15088	0.24799	0.543
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.47549	0.26440	0.072
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.45454	0.24309	0.062

จากตารางที่ 4.38 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ตารางที่ 4.39** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.46786*	0.16100	0.004*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.22850	0.12395	0.065
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.35077	0.24504	0.153
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.46786*	0.16100	0.004*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	0.23935	0.15352	0.119
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.81863*	0.26125	0.002*



ตารางที่ 4.39 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.22850	0.12395	0.065
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.23935	0.15352	0.119
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.57927*	0.24020	0.016*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.35077	0.24504	0.153
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.81863*	0.26125	0.002*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	-0.57927*	0.24020	0.016*

จากตารางที่ 4.39 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ตารางที่ 4.40** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.29094	0.17089	0.089
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.36146*	0.13156	0.006*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.25808	0.26010	0.321
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.29094	0.17089	0.089
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.07052	0.16295	0.665
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.54902*	0.27730	0.048*

ตารางที่ 4.40 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.36146*	0.13156	0.006*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	0.07052	0.16295	0.665
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	.61954*	.25495	.015*
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.25808	0.26010	0.321
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.54902*	0.27730	0.048*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	-0.61954*	0.25495	0.015*

จากตารางที่ 4.40 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบ

ออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ตารางที่ 4.41** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.50075*	0.15721	0.001*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.23656	0.12103	0.051
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.37180	0.23928	0.120*
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	0.50075*	0.15721	0.001*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.26419	0.14991	0.078
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.87255*	0.25511	0.001*
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	0.23656	0.12103	0.051
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.26419	0.14991	0.078
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.60836*	0.23455	0.010*

ตารางที่ 4.41 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้ เสียสาธารณะ	-0.37180	0.23928	0.120
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.87255*	0.25511	0.001*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	-0.60836*	0.23455	0.010*

จากตารางที่ 4.41 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน

ตารางที่ 4.42 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

ประสพการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสพการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P- value
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.28562	0.16090	0.076
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.29294*	0.12388	0.018*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.18006	0.24490	0.462
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.28562	0.16090	0.076
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.00732	0.15343	0.962
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.46569	0.26110	0.075
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.29294*	0.12388	0.018*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.00732	0.15343	0.962
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.47301*	0.24006	0.049*
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.18006	0.24490	0.462
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.46569	0.26110	0.075
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	-0.47301*	0.24006	0.049*

จากตารางที่ 4.42 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน

**ตารางที่ 4.43** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.36783*	0.16135	0.023*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.31475*	0.12422	0.011*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.31354	0.24559	0.202
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.36783*	0.16135	0.023*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	0.05309	0.15386	0.730
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.68137*	0.26183	0.009*

ตารางที่ 4.43 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.31475*	0.12422	0.011*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.05309	0.15386	0.730
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ ในการสอน	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	0.62828*	0.24073	0.009*
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.31354	0.24559	0.202
	มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.68137*	0.26183	0.009*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ใน การสอน	-0.62828*	0.24073	0.009*

จากตารางที่ 4.43 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่าน



ระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

**ตารางที่ 4.44** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P- value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี และไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.33352*	0.16273	0.041*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.29855*	0.12528	0.017*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.33315	0.24768	0.179
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.33352*	0.16273	0.041*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.03497	0.15517	0.822
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.66667*	0.26406	0.012*
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	0.29855*	0.12528	0.017*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.03497	0.15517	0.822
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	0.63169*	0.24278	0.009*

ตารางที่ 4.44 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P- value
มาตรฐานทุกฉบับเพื่อ ใช้ในการสอน	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.33315	0.24768	0.179
	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.66667*	0.26406	0.012*
	มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน	-0.63169*	0.24278	0.009*

จากตารางที่ 4.44 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานทุกฉบับเพื่อใช้ในการสอน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตารางที่ 4.45 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P- value
มาตรฐานการรายงานทาง การเงินสำหรับกิจการที่มีและ ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ	-0.11768	0.15755	0.455

ตารางที่ 4.45 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	ประสบการณ์ในการใช้ มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P- value
มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.40663*	0.12129	0.001*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.11768	0.15755	0.455
มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.28894	0.15023	0.055
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.32843	0.25565	0.199
มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.40663*	0.12129	0.001*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.28894	0.15023	0.055
มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	0.61737*	0.23505	0.009*
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.21075	0.23979	0.380
มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มี ส่วนได้เสียสาธารณะ	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.32843	0.25565	0.199
	มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	-0.61737*	0.23505	0.009*

จากตารางที่ 4.45 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง

และขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สมมติฐานที่ 6 การติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : การติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : การติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.46** แสดงการทดสอบ Independent Sample T-Test เพื่อหาความแตกต่างระหว่างติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	ติดตาม		ไม่ติดตาม		t	P-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	3.15	1.366	2.22	1.738	10.003	0.000*
การนำเสนองบการเงิน	3.61	1.502	2.46	1.838	11.536	0.000*
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	2.51	1.506	2.67	1.859	8.401	0.000*
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	3.32	1.544	2.10	2.062	11.212	0.000*
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	3.51	1.384	2.48	1.892	10.379	0.000*
งบกระแสเงินสด	3.48	1.556	2.07	2.019	13.052	0.000*
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2.89	1.672	1.89	2.087	8.883	0.000*

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ติดตาม		ไม่ติดตาม		t	P-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	3.03	1.601	1.74	1.931	12.261	0.000*
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	2.84	1.659	2.10	1.982	6.836	0.000*
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.22	1.479	1.94	1.960	12.319	0.000*
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	3.20	1.535	2.48	1.998	6.717	0.000*
ต้นทุนการกู้ยืม	3.06	1.548	1.85	2.099	11.008	0.000*
สินค้าคงเหลือ	3.43	1.576	1.58	2.032	17.030	0.000*
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.23	1.674	1.87	2.041	12.331	0.000*
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	3.18	1.530	1.81	2.022	12.779	0.000*
ภาษีเงินได้	3.33	1.560	2.10	2.148	10.985	0.000*
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การ สำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากร แร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และ สินทรัพย์ชีวภาพ	2.82	1.548	2.28	2.061	4.958	0.000*
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	3.04	1.607	2.20	2.137	7.438	0.000*
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	3.04	1.578	1.66	1.986	12.929	0.000*
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3.14	1.503	1.91	2.077	11.234	0.000*
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	2.92	1.690	2.71	2.098	1.849	0.065
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงาน และการรายงานโครงการผลประโยชน์ เมื่อออกจากงาน	3.20	1.623	1.82	2.160	12.081	0.000*
การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	2.93	1.545	1.86	2.011	9.980	0.000*
กำไรต่อหุ้น	2.96	1.588	1.79	2.010	10.881	0.000*
การด้อยค่าของสินทรัพย์	2.19	1.576	1.92	2.167	11.197	0.000*

ตารางที่ 4.46 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ติดตาม		ไม่ติดตาม		t	P-value
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	3.18	1.581	1.51	2.024	15.435	0.000*
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.06	1.549	1.76	2.027	12.061	0.000*
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2.93	1.505	1.73	1.991	11.310	0.000*
เกษตรกรรม	2.71	1.593	1.39	1.874	12.798	0.000*
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2.67	1.659	1.48	1.979	10.981	0.000*
สัญญาประกันภัย	2.80	1.500	1.63	1.962	11.177	0.000*
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก	2.87	1.962	1.76	1.963	10.217	0.000*
การวัดมูลค่ายุติธรรม	2.84	1.661	1.55	2.055	11.608	0.000*
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	3.14	1.519	2.77	2.182	3.274	0.001*
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน	3.28	1.328	2.74	2.087	5.086	0.000*

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.46 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า การติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $t = 10.003$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $t = 11.536$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน ( $t = 8.401$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $t = 11.212$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ( $t = 10.379$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบกระแสเงินสด ( $t = 13.052$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $t = 8.883$ ,  $P\text{-value} = .000$ ) เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ( $t = 12.261$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรวมธุรกิจและค่าความนิยม

( $t = 6.836$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ( $t = 12.319$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $t = 6.717$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ต้นทุนการกู้ยืม ( $t = 11.008$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินค้าคงเหลือ ( $t = 17.030$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $t = 12.331$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ( $t = 12.779$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ภาษีเงินได้ ( $t = 10.985$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจ และประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $t = 4.985$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $t = 7.438$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $t = 12.929$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ( $t = 11.234$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $t = 12.081$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $t = 9.980$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กำไรต่อหุ้น ( $t = 10.881$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ ( $t = 11.197$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $t = 15.435$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $t = 12.061$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $t = 11.310$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เกษตรกรรม ( $t = 12.798$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $t = 10.981$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาประกันภัย ( $t = 11.177$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $t = 10.217$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การวัดมูลค่ายุติธรรม ( $t = 11.608$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $t = 3.274$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ( $t = 5.086$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

#### 4.4.2 สมมติฐานด้านประสบการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเรื่องมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

สมมติฐานที่ 1 ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเรื่องมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเรื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเรื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.47 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	305.114	4	76.279	32.976	0.000*
	Within Groups	2764.198	1195	2.313		
	Total	3069.313	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	196.396	4	49.099	16.972	0.000*
	Within Groups	3457.096	1195	2.893		
	Total	3653.493	1199			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	264.896	4	66.224	24.293	0.000*
	Within Groups	3257.650	1195	2.726		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	155.758	4	38.939	11.414	0.000*
	Within Groups	4076.775	1195	3.412		
	Total	4232.533	1199			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	79.440	4	19.860	7.058	0.000*
	Within Groups	3362.557	1195	2.814		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	376.008	4	94.002	28.570	0.000*
	Within Groups	3931.805	1195	3.290		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	377.255	4	94.314	27.843	0.000*
	Within Groups	4047.837	1195	3.387		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	238.294	4	59.574	18.228	0.000*
	Within Groups	3905.492	1195	3.268		
	Total	4143.787	1199			



ตารางที่ 4.47 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	246.510	4	61.628	19.366	0.000*
	Within Groups	3802.740	1195	3.182		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	103.690	4	25.923	8.095	0.000*
	Within Groups	3826.869	1195	3.202		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	457.037	4	114.259	40.922	0.000*
	Within Groups	3336.560	1195	2.792		
	Total	3793.597	1199			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	103.544	4	25.886	7.349	0.000*
	Within Groups	4209.456	1195	3.523		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	470.234	4	117.559	32.445	0.000*
	Within Groups	4329.858	1195	3.623		
	Total	4800.093	1199			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	220.777	4	55.194	15.098	0.000*
	Within Groups	4368.503	1195	3.656		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	257.680	4	64.420	19.369	0.000*
	Within Groups	3974.452	1195	3.326		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	305.553	4	76.388	21.982	0.000*
	Within Groups	4152.746	1195	3.475		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	241.708	4	60.427	19.801	0.000*
	Within Groups	3646.751	1195	3.052		
	Total	3888.459	1199			

ตารางที่ 4.47 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	270.245	4	67.561	20.052	0.000*
	Within Groups	4026.314	1195	3.369		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	269.503	4	67.376	20.117	0.000*
	Within Groups	4002.329	1195	3.349		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	113.143	4	28.286	8.324	0.000*
	Within Groups	4060.849	1195	3.398		
	Total	4173.993	1199			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	366.106	4	91.527	28.434	0.000*
	Within Groups	3846.553	1195	3.219		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	175.739	4	43.935	11.513	0.000*
	Within Groups	4560.160	1195	3.816		
	Total	4735.899	1199			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	185.228	4	46.307	14.409	0.000*
	Within Groups	3840.405	1195	3.214		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	239.590	4	59.898	18.125	0.000*
	Within Groups	3949.076	1195	3.305		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	44.187	4	11.047	2.923	0.020*
	Within Groups	4516.672	1195	3.780		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	75.661	4	18.915	4.981	0.001*
	Within Groups	4537.589	1195	3.797		
	Total	4613.250	1199			

ตารางที่ 4.47 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	100.871	4	25.218	7.302	0.000*
	Within Groups	4126.915	1195	3.453		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	49.854	4	12.464	3.786	0.005*
	Within Groups	3933.545	1195	3.292		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรรม	Between Groups	145.449	4	36.362	11.165	0.000*
	Within Groups	3891.784	1195	3.257		
	Total	4037.233	1199			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	218.694	4	54.674	16.024	0.000*
	Within Groups	4077.305	1195	3.412		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	177.706	4	44.426	14.281	0.000*
	Within Groups	3717.441	1195	3.111		
	Total	3895.147	1199			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	194.940	4	48.735	14.233	0.000*
	Within Groups	4091.653	1195	3.424		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	177.345	4	44.336	12.176	0.000*
	Within Groups	4351.452	1195	3.641		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	206.476	4	51.619	16.100	0.000*
	Within Groups	3831.360	1195	3.206		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	167.793	4	41.948	15.047	.000*
	Within Groups	3331.466	1195	2.788		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.47 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 32.976$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $F = 16.972$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน ( $F = 24.293$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $F = 11.414$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ( $F = 7.058$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบกระแสเงินสด ( $F = 28.570$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $F = 27.843$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ( $F = 18.228$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรวมธุรกิจและค่าความนิยม ( $F = 19.366$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ( $F = 8.095$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $F = 40.922$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ต้นทุนการกู้ยืม ( $F = 7.349$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินค้าคงเหลือ ( $F = 32.445$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $F = 15.098$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ( $F = 19.369$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ภาษีเงินได้ ( $F = 21.982$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 19.801$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เครื่องมือทางการเงิน ชั้นพื้นฐาน ( $F = 20.052$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $F = 20.117$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ( $F = 8.324$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $F = 28.434$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $F = 11.513$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 14.409$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 18.125$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ ( $F = 2.923$ ,  $P\text{-value} = 0.020$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $F = 4.981$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $F = 7.320$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $F = 3.786$ ,  $P\text{-value} = 0.005$ ) เกษตรกรรม ( $F = 11.165$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 16.024$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาประกันภัย ( $F = 14.281$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $F = 14.233$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การวัดมูลค่ายุติธรรม ( $F = 12.176$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 16.100$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ( $F = 15.047$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

ตารางที่ 4.48 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.65991	0.12998	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.14214	0.12251	0.246
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.48611	0.30548	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.64520	0.25156	0.010*
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.65991	0.12998	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.80205	0.10239	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.82620	0.29799	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.01471	0.24240	0.952
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.14214	0.12251	0.246
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.80205	0.10239	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.62825	0.29481	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.78734	0.23848	0.001*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.48611	0.30548	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.82620	0.29799	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.62825	0.29481	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-1.84091	0.36767	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.64520	0.25156	0.010*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.01471	0.24240	0.952
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.78734	0.23848	0.001*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.84091*	0.36767	0.000*

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.48 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสพการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตร

ฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่ากรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.49** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอการเงิน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.19261	0.14536	0.185
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.60505	0.13701	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.24074	0.34163	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.41835	0.28132	0.137
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.19261	0.14536	0.185
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.41244	0.11451	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.04813	0.33325	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.61096	0.27108	0.024*

ตารางที่ 4.49 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.60505	0.13701	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.41244	0.11451	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.63569	0.32969	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	1.02340	0.26670	0.000*
	สภาวิชาชีพบัญชี	2.24074	0.34163	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.04813	0.33325	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	1.63569	0.32969	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	2.65909	0.41118	0.000*
	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.41835	0.28132	0.137
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.61096	0.27108	0.024*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.02340	0.26670	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.65909	0.41118	0.000*

จากตารางที่ 4.49 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอการเงินมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอการเงินมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสมาคมบัญชีไทย แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรมและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ขณะที่กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอทางการเงินมากกว่าสมาคมบัญชีไทย แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

**ตารางที่ 4.50** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.61879	0.14110	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.16643	0.13300	0.211
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.73148	0.33163	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.92761	0.27309	0.001*
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.61879	0.14110	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.78521	0.11116	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.35027	0.32349	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.30882	0.26314	0.241
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.16643	0.13300	0.211
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.78521	0.11116	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.56506	0.32004	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	1.09404	0.25889	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	1.73148	0.33163	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.35027	0.32349	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	1.56506	0.32004	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	2.65909	0.39914	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.92761	0.27309	0.001*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.30882	0.26314	0.241
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.09404	0.25889	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.65909	0.39914	0.000*



จากตารางที่ 4.50 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุนมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสมาคมบัญชีไทย แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วนกลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรมและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ขณะที่กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน แต่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

**ตารางที่ 4.51** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.21858	0.15785	0.166
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.56273	0.14878	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.37500	0.37099	0.312
	สมาคมบัญชีไทย	0.28409	0.30550	0.353

ตารางที่ 4.51 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.21858	0.15785	0.166
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.78132	0.12435	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.59358	0.36189	0.101
	สมาคมบัญชีไทย	0.06551	0.29437	0.824
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.56273	0.14878	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.78132	0.12435	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.18773	0.35802	0.600
	สมาคมบัญชีไทย	0.84682	0.28961	0.004*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	0.37500	0.37099	0.312
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.59358	0.36189	0.101
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.18773	0.35802	0.600
	สมาคมบัญชีไทย	0.65909	0.44651	0.140
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.28409	0.30550	0.353
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.06551	0.29437	0.824
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.84682	0.28961	0.004*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.65909	0.44651	0.140

จากตารางที่ 4.51 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ตารางที่ 4.52 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.15632	0.14336	0.276
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.32531	0.13512	0.016*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.00926	0.33693	0.978
	สมาคมบัญชีไทย	0.66835	0.27745	0.016*
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.15632	0.14336	0.276
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.48163	0.11293	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.14706	0.32866	0.655
	สมาคมบัญชีไทย	0.51203	0.26735	0.056
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.32531*	0.13512	0.016*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.48163*	0.11293	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.33457	0.32515	0.304
	สมาคมบัญชีไทย	0.99366*	0.26302	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.00926	0.33693	0.978
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.14706	0.32866	0.655
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.33457	0.32515	0.304
	สมาคมบัญชีไทย	0.65909	0.40552	0.104
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.66835*	0.27745	0.016*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.51203	0.26735	0.056
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.99366*	0.26302	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.65909	0.40552	0.104

จากตารางที่ 4.52 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

และสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม แต่มากกว่าสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.53** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบประมาณเงินสด

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.22720	0.15502	0.143
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.75955	0.14611	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.43056	0.36434	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.22854	0.30002	0.446
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.22720	0.15502	0.143
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.98675	0.12212	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.65775	0.35539	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.00134	0.28909	0.996
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.75955	0.14611	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.98675	0.12212	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.67100	0.35160	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.98809	0.28442	0.001*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	2.43056	0.36434	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.65775	0.35539	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	1.67100	0.35160	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	2.65909	0.43850	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.22854	0.30002	0.446
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.00134	0.28909	0.996
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.98809	0.28442	0.001*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.65909	0.43850	0.000*

จากตารางที่ 4.53 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

**ตารางที่ 4.54** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.80615	0.15729	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.11803	0.14825	0.426
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.75000	0.36967	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.40909	0.30441	0.179
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.80615	0.15729	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.92418	0.12391	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.94385	0.36060	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.39706	0.29333	0.176
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.11803	0.14825	0.426
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.92418	0.12391	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.86803	0.35675	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.52712	0.28858	0.068

ตารางที่ 4.54 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.75000	0.36967	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.94385*	0.36060	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.86803	0.35675	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44493	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.40909	0.30441	0.179
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.39706	0.29333	0.176
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.52712	0.28858	0.068
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44493	0.000*

จากตารางที่ 4.54 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตารางที่ 4.55 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.01817	0.15450	0.906
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.46961	0.14562	0.001*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.32407	0.36311	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.01684	0.29901	0.955
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.01817	0.15450	0.906
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.45143	0.12171	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34225	0.35420	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.00134	0.28812	0.996
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.46961	0.14562	0.001*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.45143	0.12171	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.79368	0.35042	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.45277	0.28346	0.110
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.32407	0.36311	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.34225	0.35420	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.79368	0.35042	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43703	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.01684	0.29901	0.955
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.00134	0.28812	0.996
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.45277	0.28346	0.110
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43703	0.000*

จากตารางที่ 4.55 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้ำมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้ำน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.56** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.01795	0.15245	0.906
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.45403	0.14369	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.38426	0.35831	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.04335	0.29505	0.883
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.01795	0.15245	0.906
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.47198	0.12010	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.36631	0.34951	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.02540	0.28431	0.929
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.45403	0.14369	0.002*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.47198	0.12010	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.83829	0.34578	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.38426	0.35831	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.36631	0.34951	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.83829	0.34578	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43125	0.000*



ตารางที่ 4.56 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.04335	0.29505	0.883
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.02540	0.28431	0.929
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.49738	0.27971	0.076
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43125	0.000*

จากตารางที่ 4.56 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.57** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.49807	0.15293	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.13125	0.14415	0.363
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.80556	0.35944	0.025*
	สมาคมบัญชีไทย	0.12374	0.29599	0.676

ตารางที่ 4.57 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.49807	0.15293	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.62932	0.12048	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.30749	0.35062	0.381
	สมาคมบัญชีไทย	-0.37433	0.28521	0.190
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.13125	0.14415	0.363
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.62932	0.12048	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.93680	0.34688	0.007*
	สมาคมบัญชีไทย	0.25498	0.28060	0.364
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.80556	0.35944	0.025*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.30749	0.35062	0.381
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.93680	0.34688	0.007*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.68182	0.43261	0.115
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.12374	0.29599	0.676
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.37433	0.28521	0.190
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.25498	0.28060	0.364
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.68182	0.43261	0.115

จากตารางที่ 4.57 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางที่ 4.58 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.24393	0.14280	0.088
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.66730	0.13460	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.75463	0.33563	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.41372	0.27638	0.135
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.24393	0.14280	0.088
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.91124	0.11250	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.51070	0.32739	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.16979	0.26631	0.524
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.66730	0.13460	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.91124	0.11250	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	3.42193	0.32389	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	1.08102	0.26200	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.75463	0.33563	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.51070	0.32739	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-3.42193	0.32389	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.40395	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.41372	0.27638	0.135
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.16979	0.26631	0.524
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.08102	0.26200	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.40395	0.000*

จากตารางที่ 4.58 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.59** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ด้านต้นทุนการกู้ยืม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.12299	0.16040	0.443
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.26022	0.15118	0.085
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.50000	0.37698	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.18182	0.31043	0.558
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.12299	0.16040	0.443
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.38322	0.12636	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.37701	0.36773	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.30481	0.29913	0.308
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.26022	0.15118	0.085
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.38322	0.12636	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.76022	0.36380	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.07840	0.29429	0.790

ตารางที่ 4.59 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-1.50000	0.37698	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.37701	0.36773	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.76022	0.36380	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-1.68182	0.45372	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.18182	0.31043	0.558
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.30481	0.29913	0.308
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.07840	0.29429	0.790
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.68182	0.45372	0.000*

จากตารางที่ 4.59 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.60 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.36505	0.16267	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.22888	0.15333	0.136
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.31944	0.38233	0.001*
	สมาคมบัญชีไทย	0.83965	0.31484	0.008*
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-1.36505	0.16267	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.13616	0.12815	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.68449	0.37295	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.52540	0.30337	0.084
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.22888	0.15333	0.136
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.13616	0.12815	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.54833	0.36897	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.61076	0.29847	0.041*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	1.31944	0.38233	0.001*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.68449	0.37295	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	1.54833	0.36897	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	2.15909	0.46017	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.83965	0.31484	0.008*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.52540	0.30337	0.084
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.61076	0.29847	0.041*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.15909	0.46017	0.000*

จากตารางที่ 4.60 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง

และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.61** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.59081	0.16340	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.13293	0.15401	0.388
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.74074	0.38404	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.41835	0.31624	0.186
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.59081	0.16340	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.72374	0.12872	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.33155	0.37461	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.17246	0.30473	0.572
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.13293	0.15401	0.388
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.72374	0.12872	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.60781	0.37061	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.55128	0.29980	0.066

ตารางที่ 4.61 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	1.74074	0.38404	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	2.33155	0.37461	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	1.60781	0.37061	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	2.15909	0.46221	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.41835	0.31624	0.186
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.17246	0.30473	0.572
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.55128	0.29980	0.066
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-2.15909	0.46221	0.000*

จากตารางที่ 4.61 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย



ตารางที่ 4.62 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.07271	0.15585	0.641
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.40433	0.14690	0.006*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.51389	0.36631	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.17298	0.30164	0.566
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.07271	0.15585	0.641
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.47704*	0.12278	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.44118	0.35732	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.10027	0.29066	0.730
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.40433	0.14690	0.006*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.47704*	0.12278	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.91822	0.35350	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.57731	0.28596	0.044*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.51389	0.36631	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.44118	0.35732	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.91822	0.35350	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44088	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.17298	0.30164	0.566
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.10027	0.29066	0.730
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.57731	0.28596	0.044*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44088	0.000*

จากตารางที่ 4.62 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้ามากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้ามากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.63** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.44031	0.15931	0.006*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.69663	0.15016	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.35648	0.37443	0.341
	สมาคมบัญชีไทย	0.30261	0.30833	0.327
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.44031	0.15931	0.006*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.13694	0.12550	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.79679	0.36524	0.029*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.13770	0.29710	0.643
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.69663	0.15016	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.13694	0.12550	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.34015	0.36134	0.347
	สมาคมบัญชีไทย	0.99924	0.29230	0.001*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	0.35648	0.37443	0.341
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.79679	0.36524	0.029*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.34015	0.36134	0.347
	สมาคมบัญชีไทย	0.65909	0.45066	0.144

ตารางที่ 4.63 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.30261	0.30833	0.327
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.13770	0.29710	0.643
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.99924	0.29230	0.001*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.65909	0.45066	0.144

จากตารางที่ 4.63 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.64** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.57036	0.14929	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.40689	0.14071	0.004*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	3.04630	0.35088	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.70539	0.28894	0.015*

ตารางที่ 4.64 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.57036	0.14929	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.16347	0.11761	0.165
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.47594	0.34227	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.13503	0.27842	0.628
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.40689	0.14071	0.004*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.16347	0.11761	0.165
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.63941	0.33862	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.29850	0.27391	0.276
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-3.04630	0.35088	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.47594	0.34227	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.63941	0.33862	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.42231	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.70539	0.28894	0.015*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.13503	0.27842	0.628
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.29850	0.27391	0.276
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.42231	0.000*

จากตารางที่ 4.64 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ

ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.65** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.09435	0.15687	0.548
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.38054	0.14786	0.010*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.61574	0.36869	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.27483	0.30360	0.366
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.09435	0.15687	0.548
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.47489	0.12358	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.52139	0.35964	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.18048	0.29255	0.537
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.38054	0.14786	0.010*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.47489	0.12358	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.99628	0.35580	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.65537	0.28782	0.023*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.61574	0.36869	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.52139	0.35964	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.99628	0.35580	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44374	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.27483	0.30360	0.366
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.18048	0.29255	0.537
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.65537	0.28782	0.023*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44374	0.000*

จากตารางที่ 4.65 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.66** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.12550	0.15640	0.422
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.49472	0.14741	0.001*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.32870	0.36759	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.01221	0.30270	0.968
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.12550	0.15640	0.422
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.62021	0.12321	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.20321	0.35857	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.13770	0.29167	0.637
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.49472	0.14741	0.001*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.62021	0.12321	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.82342	0.35474	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.48251	0.28696	0.093

ตารางที่ 4.66 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.32870	0.36759	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.20321	0.35857	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.82342	0.35474	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44242	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.01221	0.30270	0.968
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.13770	0.29167	0.637
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.48251	0.28696	0.093
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44242	0.000*

จากตารางที่ 4.66 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.67 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.25327	0.15754	0.108
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.13269	0.14849	0.372
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.69444	0.37027	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.35354	0.30490	0.246
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.25327	0.15754	0.108
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.38596	0.12411	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.44118	0.36118	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.10027	0.29380	0.733
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.13269	0.14849	0.372
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.38596	0.12411	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.82714	0.35732	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.48623	0.28905	0.093
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-1.69444	0.37027	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.44118	0.36118	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.82714	0.35732	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-1.34091	0.44564	0.003*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.35354	0.30490	0.246
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.10027	0.29380	0.733
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.48623	0.28905	0.093
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.34091	0.44564	0.003*

จากตารางที่ 4.67 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่าน



ระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.68** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.39988	0.15333	0.009*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.84717	0.14452	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.38889	0.36036	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.04798	0.29675	0.872
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.39988	0.15333	0.009*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.44729	0.12079	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.78877	0.35152	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.44786	0.28594	0.118
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.84717	0.14452	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.44729	0.12079	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	3.23606	0.34777	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.89515	0.28132	0.002*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.38889	0.36036	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.78877	0.35152	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-3.23606	0.34777	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43372	0.000*

ตารางที่ 4.68 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.04798	0.29675	0.872
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.44786	0.28594	0.118
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.89515	0.28132	0.002*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43372	0.000*

จากตารางที่ 4.68 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.69 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.29060	0.16694	0.082
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.57046	0.15735	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.04630	0.39237	0.906
	สมาคมบัญชีไทย	0.11279	0.32310	0.727
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.29060	0.16694	0.082
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.86106	0.13152	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.33690	0.38274	0.379
	สมาคมบัญชีไทย	-0.17781	0.31134	0.568
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.57046	0.15735	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.86106	0.13152	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.52416	0.37866	0.167
	สมาคมบัญชีไทย	0.68325	0.30630	0.026*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	0.04630	0.39237	0.906
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.33690	0.38274	0.379
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.52416	0.37866	0.167
	สมาคมบัญชีไทย	0.15909	0.47224	0.736
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.11279	0.32310	0.727
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.17781	0.31134	0.568
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.68325	0.30630	0.026*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.15909	0.47224	0.736

จากตารางที่ 4.69 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่าน

ระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงาน สภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.70** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.20992	0.15320	0.171
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.08435	0.14440	0.559
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.43981	0.36008	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.09891	0.29651	0.739
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.20992	0.15320	0.171
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.12557	0.12069	0.298
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.64973	0.35124	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.30882	0.28571	0.280
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.08435	0.14440	0.559
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.12557	0.12069	0.298
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.52416	0.34749	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.18325	0.28109	0.515
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.43981	0.36008	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.64973	0.35124	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.52416	0.34749	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43338	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.09891	0.29651	0.739
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.30882	0.28571	0.280
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.18325	0.28109	0.515
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43338	0.000*

จากตารางที่ 4.70 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเพื่อรุนแรงน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.71** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.43271	0.15536	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.64157	0.14643	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.08333	0.36513	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.25758	0.30067	0.392
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.43271	0.15536	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.20886	0.12239	0.088
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.51604	0.35617	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.17513	0.28973	0.546
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.64157	0.14643	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.20886	0.12239	0.088
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.72491	0.35237	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.38400	0.28504	0.178
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.08333	0.36513	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.51604	0.35617	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.72491	0.35237	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43947	0.000*

ตารางที่ 4.71 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.25758	0.30067	0.392
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.17513	0.28973	0.546
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.38400	0.28504	0.178
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43947	0.000*

จากตารางที่ 4.71 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นน้อยกว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.72 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.05090	0.16615	0.759
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.05673	0.15660	0.717
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.24074	0.39049	0.002*
	สมาคมบัญชีไทย	0.39983	0.32156	0.214

ตารางที่ 4.72 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.05090	0.16615	0.759
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.00582	0.13089	0.965
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.18984	0.38091	0.002*
	สมาคมบัญชีไทย	0.34893	0.30985	0.260
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.05673	0.15660	0.717
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.00582	0.13089	0.965
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.18401	0.37685	0.002*
	สมาคมบัญชีไทย	0.34311	0.30484	0.261
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-1.24074	0.39049	0.002*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.18984	0.38091	0.002*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-1.18401	0.37685	0.002*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.84091	0.46999	0.074
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.39983	0.32156	0.214
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.34893	0.30985	0.260
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.34311	0.30484	0.261
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.84091	0.46999	0.074

จากตารางที่ 4.72 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ตารางที่ 4.73 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.54751	0.16653	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.22864	0.15696	0.145
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.75463	0.39140	0.054
	สมาคมบัญชีไทย	0.40446	0.32230	0.210
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.54751	0.16653	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.31887	0.13119	0.015
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.30214	0.38179	0.001*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.14305	0.31057	0.645
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.22864	0.15696	0.145
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.31887	0.13119	0.015*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.98327	0.37772	0.009
	สมาคมบัญชีไทย	0.17582	0.30554	0.565
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	0.75463	0.39140	0.054
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.30214	0.38179	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.98327*	0.37772	0.009*
	สมาคมบัญชีไทย	1.15909	0.47107	0.014*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.40446	0.32230	0.210
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.14305	0.31057	0.645
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.17582	0.30554	0.565
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.15909	0.47107	0.014*

จากตารางที่ 4.73 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทาง



การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

**ตารางที่ 4.74** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.45742	0.15882	0.004*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.68222	0.14969	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.48148	0.37327	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.32239	0.30737	0.294
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.45742	0.15882	0.004*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.22481	0.12511	0.073
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.02406	0.36411	0.005*
	สมาคมบัญชีไทย	0.13503	0.29618	0.649
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.68222	0.14969	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.22481	0.12511	0.073
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.79926	0.36022	0.027*
	สมาคมบัญชีไทย	0.35983	0.29139	0.217
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	1.48148	0.37327	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.02406	0.36411	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.79926	0.36022	0.027*
	สมาคมบัญชีไทย	1.15909	0.44925	0.010*

ตารางที่ 4.74 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.32239	0.30737	0.294
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.13503	0.29618	0.649
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.35983	0.29139	0.217
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.15909	0.44925	0.010*

จากตารางที่ 4.74 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.75** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.05669	0.15505	0.715
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.20381	0.14614	0.163
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.17593	0.36442	0.001*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.01684	0.30008	0.955

ตารางที่ 4.75 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.05669	0.15505	0.715
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.26050	0.12215	0.033*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.23262	0.35547	0.001*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.07353	0.28916	0.799
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.20381	0.14614	0.163
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.26050	0.12215	0.033*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.97212	0.35168	0.006*
	สมาคมบัญชีไทย	0.18697	0.28448	0.511
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	1.17593	0.36442	0.001*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	1.23262	0.35547	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.97212	0.35168	0.006*
	สมาคมบัญชีไทย	1.15909	0.43860	0.008*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.01684	0.30008	0.955
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.07353	0.28916	0.799
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.18697	0.28448	0.511
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-1.15909	0.43860	0.008*

จากตารางที่ 4.75 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.76 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรกรม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.04964	0.15422	0.748
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.22799	0.14536	0.117
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.07870	0.36248	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.26221	0.29849	0.380
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.04964	0.15422	0.748
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.17835	0.12150	0.142
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.12834	0.35358	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.21257	0.28762	0.460
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.22799	0.14536	0.117
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.17835	0.12150	0.142
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.30669	0.34981	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.03422	0.28297	0.904
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.07870	0.36248	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.12834	0.35358	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.30669	0.34981	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.43627	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.26221	0.29849	0.380
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.21257	0.28762	0.460
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.03422	0.28297	0.904
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.43627	0.000*

จากตารางที่ 4.76 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรมน้อยกว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพ บัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.77** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.45549	0.15786	0.004*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.73127	0.14879	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.71296	0.37102	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.62795	0.30552	0.040*
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.45549	0.15786	0.004*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.27579	0.12436	0.027*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.16845	0.36191	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.17246	0.29439	0.558
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.73127	0.14879	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.27579	0.12436	0.027*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.44424	0.35805	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.10333	0.28963	0.721
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-1.71296	0.37102	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.16845	0.36191	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.44424	0.35805	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44654	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.62795*	0.30552	0.040*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.17246	0.29439	0.558
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.10333	0.28963	0.721
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44654	0.000*

จากตารางที่ 4.77 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.78** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.42664	0.15073	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.29862	0.14207	0.036*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.07870	0.35426	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.26221	0.29172	0.369
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.42664	0.15073	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.12802	0.11874	0.281
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.50535	0.34557	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.16444	0.28110	0.559

ตารางที่ 4.78 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.29862	0.14207	0.036*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-.12802	0.11874	0.281
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.37732	0.34188	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.03641	0.27656	0.895
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.07870	0.35426	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.50535	0.34557	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.37732	0.34188	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.42638	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.26221	0.29172	0.369
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.16444	0.28110	0.559
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.03641	0.27656	0.895
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.42638	0.000*

จากตารางที่ 4.78 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัยน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัยน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.79 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.44204	0.15814	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.36578	0.14905	0.014*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.14352	0.37167	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.19739	0.30605	0.519
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.44204	0.15814	0.005*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.07627	0.12458	0.541
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.58556	0.36255	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.24465	0.29491	0.407
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.36578	0.14905	0.014*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.07627	0.12458	0.541
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.50929	0.35868	0.000*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.14352	0.37167	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.58556	0.36255	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.50929	0.35868	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.44733	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.19739	0.30605	0.519
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.24465	0.29491	0.407
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.16838	0.29014	0.562
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.44733	0.000*

จากตารางที่ 4.79 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชีมีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง



และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเล็กลดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเล็กลดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.80** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.12849	0.16308	0.431
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.36855	0.15371	0.017*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.13889	0.38329	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.20202	0.31562	0.522
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.12849	0.16308	0.431
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.24006	0.12847	0.062
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.26738	0.37388	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.07353	0.30413	0.809
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.36855	0.15371	0.017*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.24006	0.12847	0.062
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.50743	0.36989	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.16653	0.29921	0.578

ตารางที่ 4.80 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.13889	0.38329	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-2.26738	0.37388	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.50743	0.36989	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-2.34091	0.46131	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.20202	0.31562	0.522
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.07353	0.30413	0.809
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.16653	0.29921	0.578
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.34091	0.46131	0.000*

จากตารางที่ 4.80 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชีมีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

ตารางที่ 4.81 แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.36715	0.15302	0.017*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.26225	0.14423	0.069
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.04630	0.35965	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.36448	0.29616	0.219
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.36715	0.15302	0.017
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.62941	0.12055	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.67914	0.35083	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-0.00267	0.28538	0.993
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.26225	0.14423	0.069
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.62941	0.12055	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	2.30855	0.34708	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	0.62673	0.28076	0.026*
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สภาวิชาชีพบัญชี	-2.04630	0.35965	0.000*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.67914	0.35083	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-2.30855	0.34708	0.000*
	สมาคมบัญชีไทย	-1.68182	0.43287	0.000*
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.36448	0.29616	0.219
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	0.00267	0.28538	0.993
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.62673	0.28076	0.026*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.68182	0.43287	0.000*

จากตารางที่ 4.81 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชีมีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลาง

และขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี และกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม และสมาคมบัญชีไทย

**ตารางที่ 4.82** แสดงการทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ (Least Square Difference: LSD) ของระหว่างประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
สภาวิชาชีพบัญชี	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.92848	0.14269	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.34526	0.13449	0.010*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.12500	0.33537	0.709
	สมาคมบัญชีไทย	0.28409	0.27616	0.304
กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	สภาวิชาชีพบัญชี	0.92848	0.14269	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	0.58322	0.11241	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	1.05348	0.32714	0.001*
	สมาคมบัญชีไทย	1.21257	0.26611	0.000*

ตารางที่ 4.82 (ต่อ)

ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	สภาวิชาชีพบัญชี	0.34526	0.13449	0.010*
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-0.58322	0.11241	0.000*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	0.47026	0.32365	0.146
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	สมาคมบัญชีไทย	0.62935	0.26180	0.016*
	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.12500	0.33537	0.709
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.05348	0.32714	0.001*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.47026	0.32365	0.146
สมาคมบัญชีไทย	สภาวิชาชีพบัญชี	0.15909	0.40364	0.694
	สภาวิชาชีพบัญชี	-0.28409	0.27616	0.304
	กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	-1.21257	0.26611	0.000*
	บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม	-0.62935	0.26180	0.016*
	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	-0.15909	0.40364	0.694

จากตารางที่ 4.82 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชีมีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ขณะที่ กลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องภายใต้หน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม

สมมติฐานที่ 2 ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์มีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

**ตารางที่ 4.83** แสดงการทดสอบ Independent Sample T-Test เพื่อหาความแตกต่างระหว่างประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	ประสบการณ์เคยอบรมแบบ		ประสบการณ์ไม่เคยอบรมแบบ		t	P-value
	ออนไลน์		ออนไลน์			
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2.98	1.308	2.70	1.672	2.953	0.003*
การนำเสนองบการเงิน	3.32	1.364	3.07	1.840	2.456	0.014*
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	3.10	1.450	3.17	1.785	-0.714	0.475
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	3.28	1.283	2.67	2.001	6.037	0.000*

ตารางที่ 4.83 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ประสบการณ์เคย		ประสบการณ์ไม่		t	P-value
	อบรมแบบ		เคยอบรมแบบ			
	ออนไลน์		ออนไลน์			
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	3.38	1.412	2.99	1.761	3.700	0.000*
การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด						
งบกระแสเงินสด	3.25	1.451	2.78	1.996	4.268	0.000*
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2.75	1.513	2.39	2.019	3.204	0.001*
เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	3.20	1.340	2.28	1.938	8.986	0.000*
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	2.90	1.512	2.41	1.910	4.401	0.000*
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.05	1.594	2.58	1.857	4.153	0.000*
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	3.43	1.300	2.74	1.869	6.920	0.000*
ต้นทุนการกู้ยืม	3.15	1.463	2.37	1.974	7.046	0.000*
สินค้าคงเหลือ	3.34	1.528	2.45	2.079	7.711	0.000*
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	3.15	1.648	2.51	2.017	5.345	0.000*
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	3.53	1.146	2.34	1.955	12.566	0.000*
ภาษีเงินได้	3.06	1.630	2.74	2.003	2.654	0.008*
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทาน บริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	3.19	1.441	2.41	1.858	7.365	0.000*
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	3.54	1.378	2.43	1.951	10.539	0.000*
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	3.44	1.377	2.17	1.921	12.169	0.000*
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3.24	1.450	2.44	1.935	7.402	0.000*
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	3.24	1.450	2.72	1.967	4.821	0.000*

ตารางที่ 4.83 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	ประสบการณ์เคย		ประสบการณ์ไม่		t	P-value
	อบรมแบบ		เคยอบรมแบบ			
	ออนไลน์		ออนไลน์			
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	3.15	1.647	2.46	2.052	5.717	0.000*
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	3.62	0.795	2.15	1.915	18.626	0.000*
กำไรต่อหุ้น	2.86	1.588	2.35	1.930	4.446	0.000*
การด้อยค่าของสินทรัพย์	3.15	1.559	2.35	1.930	5.586	0.000*
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	3.15	1.588	2.28	2.018	7.457	0.000*
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3.00	1.547	2.37	1.943	5.531	0.000*
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	3.19	1.474	2.20	1.855	9.221	0.000*
เกษตรกรรม	3.15	1.362	1.87	1.855	12.511	0.000*
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2.96	1.594	1.93	1.912	8.909	0.000*
สัญญาประกันภัย	3.23	1.382	2.03	1.822	11.695	0.000*
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	3.20	1.628	2.17	1.899	8.879	0.000*
การวัดมูลค่ายุติธรรม	3.14	1.525	2.05	1.985	9.609	0.000*
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	3.14	1.428	2.94	1.938	1.817	0.070
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	3.61	1.259	2.89	1.788	7.513	0.000*

\*นัยสำคัญที่ 0.05

ตารางที่ 4.83 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรม



เกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $t = 2.953$ ,  $P\text{-value} = 0.003$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $t = 2.456$ ,  $P\text{-value} = 0.014$ ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $t = 6.037$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ( $t = 3.700$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบกระแสเงินสด ( $t = 4.268$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $t = 3.204$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ( $t = 8.986$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรวมธุรกิจและค่าความนิยม ( $t = 4.401$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ( $t = 4.153$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $t = 6.920$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ต้นทุนการกู้ยืม ( $t = 7.046$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินค้าคงเหลือ ( $t = 7.711$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $t = 5.345$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ( $t = 12.566$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ภาษีเงินได้ ( $t = 2.654$ ,  $P\text{-value} = 0.008$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $t = 7.365$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $t = 10.539$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $t = 12.169$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ( $t = 7.402$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $t = 4.821$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงาน และการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $t = 5.717$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $t = 18.626$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กำไรต่อหุ้น ( $t = 4.446$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ ( $t = 5.586$ ,  $P\text{-value} = 0.020$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $t = 7.457$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $t = 5.531$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $t = 9.221$ ,  $P\text{-value} = 0.005$ ) เกษตรกรรม ( $t = 12.511$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $t = 8.909$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาประกันภัย ( $t = 11.695$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $t = 8.879$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การวัดมูลค่ายุติธรรม ( $t = 9.609$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ( $t = 7.513$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 3 ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์มีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.84 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	14.972	2	7.486	6.707	0.001*
	Within Groups	1100.577	986	1.116		
	Total	1115.549	988			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	19.140	2	9.570	8.448	0.000*
	Within Groups	1115.778	985	1.133		
	Total	1134.918	987			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	9.727	2	4.863	5.835	0.003*
	Within Groups	813.538	976	0.834		
	Total	823.265	978			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	1.334	2	0.667	0.670	0.512
	Within Groups	879.101	883	0.996		
	Total	880.435	885			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	2.875	2	1.437	1.354	0.259
	Within Groups	1049.637	989	1.061		
	Total	1052.512	991			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	5.024	2	2.512	2.362	0.095
	Within Groups	952.887	896	1.063		
	Total	957.911	898			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	11.722	2	5.861	5.689	0.004*
	Within Groups	827.331	803	1.030		
	Total	839.053	805			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	6.110	2	3.055	2.960	0.052
	Within Groups	855.659	829	1.032		
	Total	861.769	831			

ตารางที่ 4.84 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	2.751	2	1.375	1.392	0.249
	Within Groups	832.279	842	0.988		
	Total	835.030	844			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	4.941	2	2.470	2.543	0.079
	Within Groups	857.760	883	0.971		
	Total	862.701	885			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	6.575	2	3.287	3.970	0.019*
	Within Groups	761.809	920	0.828		
	Total	768.384	922			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	3.584	2	1.792	1.706	0.182
	Within Groups	871.600	830	1.050		
	Total	875.184	832			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	.396	2	0.198	0.226	0.797
	Within Groups	703.633	805	0.874		
	Total	704.028	807			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	6.258	2	3.129	3.943	0.020*
	Within Groups	648.298	817	0.794		
	Total	654.556	819			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	4.467	2	2.233	2.351	0.096
	Within Groups	799.976	842	.950		
	Total	804.443	844			
ภาษีเงินได้	Between Groups	1.285	2	0.643	0.792	0.453
	Within Groups	695.388	857	0.811		
	Total	696.673	859			
กิจกรรมลักษณะเฉพาะได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	8	2	15.276	11.974	0.000*
	Within Groups	1140.520	894	1.276		
	Total	1171.072	896			

ตารางที่ 4.84 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	17.758	2	8.879	8.884	0.000*
	Within Groups	856.488	857	0.999		
	Total	874.245	859			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	12.537	2	6.268	7.024	0.001*
	Within Groups	716.636	803	0.892		
	Total	729.172	805			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	8.399	2	4.199	4.971	0.007*
	Within Groups	712.208	843	0.845		
	Total	720.606	845			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศโดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	1.333	2	0.666	0.626	0.535
	Within Groups	951.512	894	1.064		
	Total	952.845	896			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	1.110	2	0.555	0.606	0.546
	Within Groups	736.074	804	0.916		
	Total	737.185	806			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	9.177	2	4.588	4.248	0.015*
	Within Groups	909.526	842	1.080		
	Total	918.703	844			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	8.514	2	4.257	3.712	0.025*
	Within Groups	950.717	829	1.147		
	Total	959.231	831			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	3.599	2	1.800	1.746	0.175
	Within Groups	857.366	832	1.030		
	Total	860.965	834			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	18.984	2	9.492	8.590	0.000*
	Within Groups	877.387	794	1.105		
	Total	896.371	796			

ตารางที่ 4.84 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	15.784	2	7.892	7.407	0.001*
	Within Groups	885.434	831	1.066		
	Total	901.218	833			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	14.572	2	7.286	8.406	0.000*
	Within Groups	708.966	818	0.867		
	Total	723.537	820			
เกษตรกรรม	Between Groups	16.630	2	8.315	7.325	0.001*
	Within Groups	867.229	764	1.135		
	Total	883.859	766			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	21.525	2	10.762	10.381	0.000*
	Within Groups	763.014	736	1.037		
	Total	784.539	738			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	28.107	2	14.053	12.787	0.000*
	Within Groups	896.797	816	1.099		
	Total	924.904	818			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	24.745	2	12.372	9.711	0.000*
	Within Groups	1039.673	816	1.274		
	Total	1064.418	818			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	25.213	2	12.606	12.738	0.000*
	Within Groups	743.222	751	0.990		
	Total	768.435	753			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	9.998	2	4.999	5.384	0.005*
	Within Groups	856.965	923	.928		
	Total	866.963	925			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	31.254	2	15.627	16.721	0.000*
	Within Groups	910.298	974	0.935		
	Total	941.552	976			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.84 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 6.707$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $F = 8.448$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน ( $F = 5.835$ ,  $P\text{-value} = 0.003$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $F = 5.689$ ,  $P\text{-value} = 0.004$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $F = 3.970$ ,  $P\text{-value} = 0.019$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $F = 3.943$ ,  $P\text{-value} = 0.020$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 11.974$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $F = 8.884$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $F = 7.024$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ( $F = 4.971$ ,  $P\text{-value} = 0.007$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 4.248$ ,  $P\text{-value} = 0.015$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 3.712$ ,  $P\text{-value} = 0.025$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $F = 8.590$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $F = 7.407$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $F = 8.406$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เกษตรกรรม ( $F = 7.325$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 10.381$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาประกันภัย ( $F = 12.787$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $F = 9.711$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การวัดมูลค่ายุติธรรม ( $F = 12.738$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 5.384$ ,  $P\text{-value} = 0.005$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ( $F = 16.721$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.85** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.48568	0.13572	0.000*
	IOS	-0.18568	0.19610	0.344
Android	Windows	0.48568	0.13572	0.000*
	IOS	0.30000	0.23319	0.199

ตารางที่ 4.85 (ต่อ)

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
IOS	Windows	0.18568	0.19610	0.344
	Android	-0.30000	0.23319	0.199

จากตารางที่ 4.85 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Android

ตารางที่ 4.86 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอของการเงิน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	0.49962	0.12574	0.000*
	IOS	-0.16705	0.19760	0.398
Android	Windows	-0.49962	0.12574	0.000*
	IOS	-0.66667	0.22865	0.004*
IOS	Windows	0.16705	0.19760	0.398
	Android	0.66667	0.22865	0.004*

จากตารางที่ 4.86 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Android ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอของการเงินน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Windows และ IOS

ตารางที่ 4.87 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	0.30158	0.11733	0.010*
	IOS	0.40158	0.16949	0.018*
Android	Windows	-0.30158	0.11733	0.010*
	IOS	0.10000	0.20152	0.620
IOS	Windows	-0.40158	0.16949	0.018*
	Android	-0.10000	0.20152	0.620

จากตารางที่ 4.87 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุนมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

ตารางที่ 4.88 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	0.46961	0.14573	0.001*
	IOS	0.21961	0.18912	0.246
Android	Windows	-0.46961	0.14573	0.001*
	IOS	-0.25000	0.23272	0.283
IOS	Windows	-0.21961	0.18912	0.246
	Android	0.25000	0.23272	0.283



จากตารางที่ 4.88 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

**ตารางที่ 4.89** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.26258	0.10785	0.015*
	IOS	-0.26258	0.16917	0.121
Android	Windows	0.26258	0.10785	0.015*
	IOS	0.00000	0.19549	1.000
IOS	Windows	0.26258	0.16917	0.121
	Android	0.00000	0.19549	1.000

จากตารางที่ 4.89 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

**ตารางที่ 4.90** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	0.31448	0.11534	0.007*
	IOS	-0.08552	0.16597	0.607
Android	Windows	-0.31448	0.11534	0.007*
	IOS	-0.40000	0.19662	0.042*
IOS	Windows	0.08552	0.16597	0.607
	Android	0.40000	0.19662	0.042*

จากตารางที่ 4.90 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Android ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Windows และ IOS

**ตารางที่ 4.91** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.59975	0.14566	0.000*
	IOS	-0.59975	0.21004	0.004*
Android	Windows	0.59975	0.14566	0.000*
	IOS	0.00000	0.24930	1.000
IOS	Windows	0.59975	0.21004	0.004*
	Android	0.00000	0.24930	1.000

จากตารางที่ 4.91 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.92** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.47252	0.11892	0.000*
	IOS	-0.30585	0.18612	0.101
Android	Windows	0.47252	0.11892	0.000*
	IOS	0.16667	0.21477	0.438
IOS	Windows	0.30585	0.18612	0.101
	Android	-0.16667	0.21477	0.438

จากตารางที่ 4.92 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

**ตารางที่ 4.93** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.38678	0.12241	0.002*
	IOS	-0.38678	0.17608	0.028*
Android	Windows	0.38678	0.12241	0.002*
	IOS	0.00000	0.20851	1.000
IOS	Windows	0.38678	0.17608	0.028*
	Android	0.00000	0.20851	1.000

จากตารางที่ 4.93 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.94** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.31558	0.11884	0.008*
	IOS	-0.31558	0.17113	0.066
Android	Windows	0.31558	0.11884	0.008*
	IOS	0.00000	0.20288	1.000
IOS	Windows	0.31558	0.17113	0.066
	Android	0.00000	0.20288	1.000

จากตารางที่ 4.94 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของเจ้าของน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

**ตารางที่ 4.95** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.17549	0.12375	0.157
	IOS	-0.50882	0.19358	0.009*
Android	Windows	0.17549	0.12375	0.157
	IOS	-0.33333	0.22328	0.136
IOS	Windows	0.50882	0.19358	0.009*
	Android	0.33333	0.22328	0.136

จากตารางที่ 4.95 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ IOS

**ตารางที่ 4.96** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.22333	0.15357	0.146
	IOS	-0.47333	0.19939	0.018*

ตารางที่ 4.96 (ต่อ)

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Android	Windows	0.22333	0.15357	0.146
	IOS	-0.25000	0.24552	0.309
IOS	Windows	0.47333	0.19939	0.018*
	Android	0.25000	0.24552	0.309

จากตารางที่ 4.96 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ IOS

ตารางที่ 4.97 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.52906	0.13629	0.000*
	IOS	-0.32906	0.19598	0.094
Android	Windows	0.52906	0.13629	0.000*
	IOS	0.20000	0.23202	0.389
IOS	Windows	0.32906	0.19598	0.094
	Android	-0.20000	0.23202	0.389

จากตารางที่ 4.97 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

ตารางที่ 4.98 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.43302	0.13354	0.001*
	IOS	-0.43302	0.19225	0.025
Android	Windows	0.43302	0.13354	0.001*
	IOS	0.00000	0.22784	1.000
IOS	Windows	0.43302	0.19225	0.025
	Android	0.00000	0.22784	1.000

จากตารางที่ 4.98 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

ตารางที่ 4.99 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.49311	0.12053	0.000*
	IOS	0.00689	0.17345	0.968
Android	Windows	0.49311	0.12053	0.000*
	IOS	0.50000	0.20549	0.015*
IOS	Windows	-0.00689	0.17345	0.968
	Android	-0.50000	0.20549	0.015

จากตารางที่ 4.99 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ

**ตารางที่ 4.100** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.27411	0.13839	0.048*
	IOS	-0.67411	0.19881	0.001*
Android	Windows	0.27411	0.13839	0.048*
	IOS	-0.40000	0.23516	0.089
IOS	Windows	0.67411	0.19881	0.001*
	Android	0.40000	0.23516	0.089

จากตารางที่ 4.100 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.101** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	-0.54338	0.14668	0.000*
	IOS	-0.54338	0.19009	0.004*
Android	Windows	0.54338	0.14668	0.000*
	IOS	0.00000	0.23344	1.000



ตารางที่ 4.101 (ต่อ)

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
IOS	Windows	0.54338	0.19009	0.004*
	Android	0.00000	0.23344	1.000

จากตารางที่ 4.101 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าคุณควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าคุณควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.102** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ด้านสัญญาประกันภัย

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.68094	0.13574	0.000*
	IOS	-0.18094	0.19532	0.355
Android	Windows	0.68094	0.13574	0.000*
	IOS	0.50000	0.23139	0.031*
IOS	Windows	0.18094	0.19532	0.355
	Android	-0.50000	0.23139	0.031*

จากตารางที่ 4.102 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าคุณควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัยมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าคุณควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows และ IOS

**ตารางที่ 4.103** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.54282	0.14616	0.000*
	IOS	-0.54282	0.21031	0.010*
Android	Windows	0.54282	0.14616	0.000*
	IOS	0.00000	0.24914	1.000
IOS	Windows	0.54282	0.21031	0.010*
	Android	0.00000	0.24914	1.000

จากตารางที่ 4.103 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิกน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.104** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.60516	0.12933	0.000*
	IOS	-0.40516	0.18571	0.029*
Android	Windows	0.60516	0.12933	0.000*
	IOS	0.20000	0.21958	0.363
IOS	Windows	0.40516	0.18571	0.029*
	Android	-0.20000	0.21958	0.363

จากตารางที่ 4.104 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

**ตารางที่ 4.105** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
Windows	Android	0.30734	0.12410	0.013*
	IOS	0.40734	0.17907	0.023*
Android	Windows	-0.30734	0.12410	0.013*
	IOS	0.10000	0.21268	0.638
IOS	Windows	-0.40734	0.17907	0.023*
	Android	-0.10000	0.21268	0.638

จากตารางที่ 4.105 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าจะใช้ระบบปฏิบัติการ Android และ IOS

ตารางที่ 4.106 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ระบบปฏิบัติการ	ระบบปฏิบัติการ	Mean	Std. Error	P-value
		Difference (I-J)		
Windows	Android	-0.64058	0.11427	0.000*
	IOS	-0.30725	0.17952	0.087
Android	Windows	0.64058	0.11427	0.000*
	IOS	0.33333	0.20769	0.109
IOS	Windows	0.30725	0.17952	0.087
	Android	-0.33333	0.20769	0.109

จากตารางที่ 4.106 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Windows ในการอบรมออนไลน์ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าควรใช้ระบบปฏิบัติการ Android

สมมติฐานที่ 4 ราคาอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : ราคาอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : ราคาอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.107 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาอوبرมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	5.551	2	2.776	3.302	0.038*
	Within Groups	205.961	245	0.841		
	Total	211.512	247			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	4.032	2	2.016	3.067	0.048*
	Within Groups	159.708	243	0.657		
	Total	163.740	245			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	19.358	2	9.679	18.966	0.000*
	Within Groups	118.403	232	0.510		
	Total	137.762	234			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	2.317	2	1.159	2.060	0.130
	Within Groups	137.808	245	0.562		
	Total	140.125	247			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	9.848	2	4.924	5.827	0.003*
	Within Groups	207.051	245	0.845		
	Total	216.899	247			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	3.061	2	1.531	3.847	0.023*
	Within Groups	92.301	232	0.398		
	Total	95.362	234			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	7.419	2	3.710	6.169	0.002*
	Within Groups	131.698	219	0.601		
	Total	139.117	221			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	3.890	2	1.945	2.485	0.085
	Within Groups	191.783	245	0.783		
	Total	195.673	247			

ตารางที่ 4.107 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	3.868	2	1.934	1.888	0.154
	Within Groups	237.664	232	1.024		
	Total	241.532	234			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	5.089	2	2.544	6.142	0.003*
	Within Groups	90.731	219	0.414		
	Total	95.820	221			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	9.412	2	4.706	10.142	0.000*
	Within Groups	113.685	245	0.464		
	Total	123.097	247			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	12.914	2	6.457	12.360	0.000*
	Within Groups	121.197	232	0.522		
	Total	134.111	234			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	3.809	2	1.904	3.470	0.033*
	Within Groups	127.314	232	0.549		
	Total	131.123	234			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	3.721	2	1.861	4.087	0.018*
	Within Groups	99.684	219	0.455		
	Total	103.405	221			
รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	.633	2	0.317	0.435	0.648
	Within Groups	188.056	258	0.729		
	Total	188.690	260			
ภาษีเงินได้	Between Groups	3.111	2	1.555	2.800	0.063
	Within Groups	121.628	219	0.555		
	Total	124.739	221			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	2.144	2	1.072	0.967	0.382
	Within Groups	271.658	245	1.109		
	Total	273.802	247			

ตารางที่ 4.107 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	21.348	2	10.674	19.130	0.000*
	Within Groups	136.700	245	0.558		
	Total	158.048	247			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	17.806	2	8.903	13.623	0.000*
	Within Groups	160.114	245	0.654		
	Total	177.919	247			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	1.017	2	0.509	1.236	0.292
	Within Groups	95.476	232	0.412		
	Total	96.494	234			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศโดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	5.763	2	2.881	7.368	0.001*
	Within Groups	90.731	232	0.391		
	Total	96.494	234			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	3.809	2	1.904	4.123	0.017*
	Within Groups	101.146	219	0.462		
	Total	104.955	221			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	11.798	2	5.899	9.947	0.000*
	Within Groups	160.727	271	0.593		
	Total	172.526	273			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	12.126	2	6.063	8.784	0.000*
	Within Groups	151.153	219	0.690		
	Total	163.279	221			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	16.892	2	8.446	10.073	0.000*
	Within Groups	194.529	232	0.838		
	Total	211.421	234			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	15.653	2	7.826	8.162	0.000*
	Within Groups	222.458	232	0.959		
	Total	238.111	234			

ตารางที่ 4.107 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	5.970	2	2.985	2.900	0.057
	Within Groups	238.771	232	1.029		
	Total	244.740	234			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	7.782	2	3.891	7.446	0.001*
	Within Groups	121.239	232	0.523		
	Total	129.021	234			
เกษตรกรรม	Between Groups	7.188	2	3.594	4.102	0.018*
	Within Groups	214.667	245	0.876		
	Total	221.855	247			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	7.707	2	3.854	6.758	0.001*
	Within Groups	124.887	219	0.570		
	Total	132.595	221			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	8.731	2	4.365	5.046	0.007*
	Within Groups	211.963	245	0.865		
	Total	220.694	247			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	19.719	2	9.859	9.595	0.000*
	Within Groups	238.392	232	1.028		
	Total	258.111	234			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	3.325	2	1.662	2.102	0.124
	Within Groups	183.441	232	0.791		
	Total	186.766	234			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	2.138	2	1.069	2.326	0.100
	Within Groups	106.628	232	0.460		
	Total	108.766	234			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	16.342	2	8.171	8.840	0.000*
	Within Groups	238.485	258	0.924		
	Total	254.828	260			

\*นัยสำคัญที่ 0.05



จากตารางที่ 4.107 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 3.302$ ,  $P\text{-value} = 0.038$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $F = 3.067$ ,  $P\text{-value} = 0.048$ ) งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน ( $F = 18.966$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ( $F = 5.827$ ,  $P\text{-value} = 0.003$ ) งบกระแสเงินสด ( $F = 3.847$ ,  $P\text{-value} = 0.023$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $F = 6.169$ ,  $P\text{-value} = 0.002$ ) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ( $F = 6.142$ ,  $P\text{-value} = 0.003$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $F = 10.142$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ต้นทุนการกู้ยืม ( $F = 12.360$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินค้าคงเหลือ ( $F = 3.470$ ,  $P\text{-value} = 0.033$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $F = 4.087$ ,  $P\text{-value} = 0.018$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $F = 19.130$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $F = 13.623$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $F = 7.368$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $F = 4.123$ ,  $P\text{-value} = 0.017$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 9.947$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 8.784$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ ( $F = 10.073$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $F = 8.162$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $F = 7.446$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) เกษตรกรรม ( $F = 4.102$ ,  $P\text{-value} = 0.018$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 6.758$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) สัญญาประกันภัย ( $F = 5.046$ ,  $P\text{-value} = 0.007$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $F = 9.595$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน ( $F = 8.840$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.108** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.20709	0.17192	0.230
	1,001-1,500 บาท	-0.33451	0.13021	0.011*

ตารางที่ 4.108 (ต่อ)

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.20709	0.17192	0.230
	1,001-1,500 บาท	-0.12743	0.16278	0.434
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.33451	0.13021	0.011*
	751-1,000 บาท	0.12743	0.16278	0.434

จากตารางที่ 4.108 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

ตารางที่ 4.109 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอการเงิน

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.04877	0.14638	0.739
	1,001-1,500 บาท	0.27482	0.12120	0.024*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.04877	0.14638	0.739
	1,001-1,500 บาท	0.22605	0.13268	0.090
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.27482	0.12120	0.024*
	751-1,000 บาท	-0.22605	0.13268	0.090

จากตารางที่ 4.109 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนอการเงินมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.110** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.15493	0.13805	0.263
	1,001-1,500 บาท	0.50623	0.10680	0.000*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.15493	0.13805	0.263
	1,001-1,500 บาท	0.66116	0.12683	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.50623	0.10680	0.000*
	751-1,000 บาท	-0.66116	0.12683	0.000*

จากตารางที่ 4.110 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 751-1,000 บาท

**ตารางที่ 4.111** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.52817	0.16430	0.001*
	1,001-1,500 บาท	0.36701	0.13743	0.008*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.52817	0.16430	0.001*
	1,001-1,500 บาท	-0.16116	0.14858	0.279
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.36701	0.13743	0.008*
	751-1,000 บาท	0.16116	0.14858	0.279

จากตารางที่ 4.111 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท และ 1,001-1,500 บาท

ตารางที่ 4.112 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสด

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.33803*	0.12188	0.006*
	1,001-1,500 บาท	-0.12315	0.09429	0.193
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.33803*	0.12188	0.006*
	1,001-1,500 บาท	0.21488	0.11198	0.056
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.12315	0.09429	0.193
	751-1,000 บาท	-0.21488	0.11198	0.056

จากตารางที่ 4.112 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสดน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000

**ตารางที่ 4.113** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.35965	0.14985	0.017*
	1,001-1,500 บาท	0.40271	0.11848	0.001*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.35965	0.14985	0.017
	1,001-1,500 บาท	0.04307	0.13983	0.758
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.40271	0.11848	0.001
	751-1,000 บาท	-0.04307	0.13983	0.758

จากตารางที่ 4.113 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.114** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.15493	0.12438	0.214
	1,001-1,500 บาท	0.22470	0.09834	0.023*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.15493	0.12438	0.214
	1,001-1,500 บาท	0.37963	0.11606	0.001*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.22470	0.09834	0.023*
	751-1,000 บาท	-0.37963	0.11606	0.001*

จากตารางที่ 4.114 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 751-1,000

**ตารางที่ 4.115** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.17262	0.11752	0.143
	1,001-1,500 บาท	-0.44048	0.09910	0.000*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.17262	0.11752	0.143
	1,001-1,500 บาท	-0.26786	0.11217	0.018*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.44048	0.09910	0.000*
	751-1,000 บาท	0.26786	0.11217	0.018*

จากตารางที่ 4.115 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 751-1,000

**ตารางที่ 4.116** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืม

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.15493	0.13967	0.268
	1,001-1,500 บาท	0.39879	0.10805	0.000*

ตารางที่ 4.116 (ต่อ)

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.15493	0.13967	0.268
	1,001-1,500 บาท	0.55372	0.12832	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.39879	0.10805	0.000*
	751-1,000 บาท	-0.55372	0.12832	0.000*

จากตารางที่ 4.116 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 751-1,000

ตารางที่ 4.117 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.37701	0.14315	0.009*
	1,001-1,500 บาท	0.13561	0.11074	0.222
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.37701	0.14315	0.009*
	1,001-1,500 บาท	-0.24140	0.13152	0.068
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.13561	0.11074	0.222
	751-1,000 บาท	0.24140	0.13152	0.068

จากตารางที่ 4.117 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000

**ตารางที่ 4.118** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.02817	0.13037	0.829
	1,001-1,500 บาท	0.26891	0.10308	0.010*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.02817	0.13037	0.829
	1,001-1,500 บาท	0.24074	0.12166	0.049*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.26891	0.10308	0.010*
	751-1,000 บาท	-0.24074	0.12166	0.049*

จากตารางที่ 4.118 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่ารราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่ารราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 751-1,000

**ตารางที่ 4.119** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.78898	0.13350	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.52113	0.11167	0.000*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.78898	0.13350	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.26786	0.12073	0.027*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.52113	0.11167	0.000*
	751-1,000 บาท	-0.26786	0.12073	0.027*



จากตารางที่ 4.119 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.120** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.75327	0.14448	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.30625	0.12085	0.012*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.75327	0.14448	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.44702	0.13066	0.001*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.30625	0.12085	0.012*
	751-1,000 บาท	-0.44702	0.13066	0.001*

จากตารางที่ 4.120 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการ

ขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.121** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.34507	0.11177	0.002*
	1,001-1,500 บาท	-0.03456	0.09555	0.718
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.34507	0.11177	0.002*
	1,001-1,500 บาท	-0.37963	0.10298	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.03456	0.09555	0.718
	751-1,000 บาท	0.37963	0.10298	0.000*

จากตารางที่ 4.121 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.122** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	0.37701	0.13132	0.004*
	1,001-1,500 บาท	0.14854	0.10383	0.154

ตารางที่ 4.122 (ต่อ)

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
751-1,000 บาท	500-750 บาท	-0.37701	0.13132	0.004*
	1,001-1,500 บาท	-0.22847	0.12254	0.064
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.14854	0.10383	0.154
	751-1,000 บาท	0.22847	0.12254	0.064

จากตารางที่ 4.122 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000

**ตารางที่ 4.123** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.41149	0.12512	0.001*
	1,001-1,500 บาท	0.09671	0.10937	0.377
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.41149	0.12512	0.001*
	1,001-1,500 บาท	0.50820	0.11618	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.09671	0.10937	0.377
	751-1,000 บาท	-0.50820	0.11618	0.000*

จากตารางที่ 4.123 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.124** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.52113	0.16054	0.001*
	1,001-1,500 บาท	0.09924	0.12693	0.435
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.52113	0.16054	0.001*
	1,001-1,500 บาท	0.62037	0.14981	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.09924	0.12693	0.435
	751-1,000 บาท	-0.62037	0.14981	0.000*

จากตารางที่ 4.124 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.125** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.70423	0.16365	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.46348	0.13991	0.001*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.70423	0.16365	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.24074	0.15079	0.112

ตารางที่ 4.125 (ต่อ)

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.46348	0.13991	0.001*
	751-1,000 บาท	-0.24074	0.15079	0.112

จากตารางที่ 4.125 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์ น้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

ตารางที่ 4.126 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.66851	0.17501	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.46348	0.14961	0.002*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.66851	0.17501	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.20503	0.16125	0.205
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.46348	0.14961	0.002*
	751-1,000 บาท	-0.20503	0.16125	0.205

จากตารางที่ 4.126 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.127** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.52113	0.13969	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.28972	0.10807	0.008*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.52113	0.13969	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.23140	0.12834	0.073
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.28972	0.10807	0.008*
	751-1,000 บาท	-0.23140	0.12834	0.073

จากตารางที่ 4.127 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่ารราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่ารราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.128** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.25000	0.16148	0.123
	1,001-1,500 บาท	-0.38889	0.13618	0.005*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.25000	0.16148	0.123
	1,001-1,500 บาท	-0.13889	0.15414	0.368
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.38889	0.13618	0.005*
	751-1,000 บาท	0.13889	0.15414	0.368

จากตารางที่ 4.128 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรมน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.129** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.33803	0.14592	0.021*
	1,001-1,500 บาท	0.16197	0.11538	0.162
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.33803	0.14592	0.021*
	1,001-1,500 บาท	0.50000	0.13617	0.000*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	-0.16197	0.11538	0.162
	751-1,000 บาท	-0.50000	0.13617	0.000*

จากตารางที่ 4.129 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.130** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.48683	0.15724	0.002*
	1,001-1,500 บาท	-0.32460	0.14211	0.023*

ตารางที่ 4.130 (ต่อ)

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.48683	0.15724	0.002*
	1,001-1,500 บาท	0.16224	0.14335	0.259
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.32460	0.14211	0.023*
	751-1,000 บาท	-0.16224	0.14335	0.259

จากตารางที่ 4.130 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัยน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท และ 1,001-1,500 บาท

ตารางที่ 4.131 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ราคาค่าอบรม ออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.70423	0.19588	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.59679	0.15154	0.000*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.70423	0.19588	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.10744	0.17997	0.551
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.59679	0.15154	0.000*
	751-1,000 บาท	-0.10744	0.17997	0.551

จากตารางที่ 4.131 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิกน้อยกว่ากลุ่ม



ตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท และ 1,001-1,500 บาท

**ตารางที่ 4.132** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรกับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ราคาค่าอบรมออนไลน์	ราคาค่าอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
500-750 บาท	751-1,000 บาท	-0.68055	0.16253	0.000*
	1,001-1,500 บาท	-0.28972	0.14373	0.045*
751-1,000 บาท	500-750 บาท	0.68055	0.16253	0.000*
	1,001-1,500 บาท	0.39083	0.14504	0.008*
1,001-1,500 บาท	500-750 บาท	0.28972	0.14373	0.045*
	751-1,000 บาท	-0.39083	0.14504	0.008*

จากตารางที่ 4.132 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 500-750 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานน้อยกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท และ 1,001-1,500 บาท

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 751-1,000 บาท มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เหมาะสมคือ 1,001-1,500 บาท

สมมติฐานที่ 5 การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์มีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

$H_0$ : การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ไม่แตกต่างกัน

$H_1$ : การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.133 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	21.754	2	10.877	4.272	0.014*
	Within Groups	3047.558	1197	2.546		
	Total	3069.312	1199			
การนำเสนองบการเงิน	Between Groups	28.605	2	14.303	4.723	0.009*
	Within Groups	3624.887	1197	3.028		
	Total	3653.493	1199			
งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	Between Groups	6.500	2	3.250	1.106	0.331
	Within Groups	3516.047	1197	2.937		
	Total	3522.547	1199			
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	Between Groups	81.406	2	40.703	11.737	0.000*
	Within Groups	4151.127	1197	3.468		
	Total	4232.533	1199			
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	Between Groups	40.378	2	20.189	7.104	0.001*
	Within Groups	3401.619	1197	2.842		
	Total	3441.997	1199			
งบกระแสเงินสด	Between Groups	54.736	2	27.368	7.703	0.000*
	Within Groups	4253.076	1197	3.553		
	Total	4307.813	1199			
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	Between Groups	29.193	2	14.596	3.975	0.019*
	Within Groups	4395.900	1197	3.672		
	Total	4425.093	1199			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	Between Groups	181.928	2	90.964	27.483	0.000*
	Within Groups	3961.858	1197	3.310		
	Total	4143.787	1199			

ตารางที่ 4.133 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	Between Groups	51.287	2	25.644	7.678	0.000*
	Within Groups	3997.963	1197	3.340		
	Total	4049.250	1199			
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	Between Groups	49.804	2	24.902	7.681	0.000*
	Within Groups	3880.755	1197	3.242		
	Total	3930.559	1199			
สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	Between Groups	116.842	2	58.421	19.019	0.000*
	Within Groups	3676.755	1197	3.072		
	Total	3793.597	1199			
ต้นทุนการกู้ยืม	Between Groups	126.149	2	63.074	18.033	0.000*
	Within Groups	4186.851	1197	3.498		
	Total	4313.000	1199			
สินค้าคงเหลือ	Between Groups	166.870	2	83.435	21.556	0.000*
	Within Groups	4633.223	1197	3.871		
	Total	4800.093	1199			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	Between Groups	108.392	2	54.196	14.478	0.000*
	Within Groups	4480.888	1197	3.743		
	Total	4589.280	1199			
รายได้ เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	Between Groups	351.498	2	175.749	54.211	0.000*
	Within Groups	3880.634	1197	3.242		
	Total	4232.133	1199			
ภาษีเงินได้	Between Groups	62.569	2	31.284	8.519	0.000*
	Within Groups	4395.731	1197	3.672		
	Total	4458.299	1199			
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ	Between Groups	143.333	2	71.667	22.906	0.000*
	Within Groups	3745.126	1197	3.129		
	Total	3888.459	1199			

ตารางที่ 4.133 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	Between Groups	259.623	2	129.812	38.491	0.000*
	Within Groups	4036.936	1197	3.373		
	Total	4296.559	1199			
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	Between Groups	341.703	2	170.852	52.036	0.000*
	Within Groups	3930.129	1197	3.283		
	Total	4271.833	1199			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	Between Groups	137.300	2	68.650	20.357	0.000*
	Within Groups	4036.692	1197	3.372		
	Total	4173.993	1199			
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	Between Groups	59.777	2	29.889	8.615	0.000*
	Within Groups	4152.882	1197	3.469		
	Total	4212.659	1199			
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	Between Groups	108.801	2	54.401	14.073	0.000*
	Within Groups	4627.098	1197	3.866		
	Total	4735.899	1199			
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	Between Groups	477.843	2	238.922	80.611	0.000*
	Within Groups	3547.789	1197	2.964		
	Total	4025.633	1199			
กำไรต่อหุ้น	Between Groups	81.683	2	40.841	11.903	0.000*
	Within Groups	4106.984	1197	3.431		
	Total	4188.667	1199			
การด้อยค่าของสินทรัพย์	Between Groups	97.526	2	48.763	13.078	0.000*
	Within Groups	4463.333	1197	3.729		
	Total	4560.859	1199			
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	Between Groups	161.876	2	80.938	21.765	0.000*
	Within Groups	4451.374	1197	3.719		
	Total	4613.250	1199			

ตารางที่ 4.133 (ต่อ)

หลักสูตรการฝึกอบรม	แหล่งความแปรปรวน	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	Between Groups	88.503	2	44.251	12.797	0.000*
	Within Groups	4139.284	1197	3.458		
	Total	4227.787	1199			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	Between Groups	213.696	2	106.848	33.928	0.000*
	Within Groups	3769.703	1197	3.149		
	Total	3983.399	1199			
เกษตรกรรม	Between Groups	367.941	2	183.971	60.015	0.000*
	Within Groups	3669.291	1197	3.065		
	Total	4037.233	1199			
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	Between Groups	233.168	2	116.584	34.348	0.000*
	Within Groups	4062.831	1197	3.394		
	Total	4295.999	1199			
สัญญาประกันภัย	Between Groups	309.214	2	154.607	51.608	0.000*
	Within Groups	3585.933	1197	2.996		
	Total	3895.147	1199			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	Between Groups	240.733	2	120.366	35.611	0.000*
	Within Groups	4045.860	1197	3.380		
	Total	4286.593	1199			
การวัดมูลค่ายุติธรรม	Between Groups	248.839	2	124.420	34.797	0.000*
	Within Groups	4279.957	1197	3.576		
	Total	4528.797	1199			
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	Between Groups	9.747	2	4.874	1.448	0.235
	Within Groups	4028.090	1197	3.365		
	Total	4037.837	1199			
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	Between Groups	193.114	2	96.557	34.959	0.000*
	Within Groups	3306.145	1197	2.762		
	Total	3499.259	1199			

\*นัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.133 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธสมมติฐาน  $H_0$  และยอมรับสมมติฐาน  $H_1$  หมายความว่า การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน คือ แนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ( $F = 4.272$ ,  $P\text{-value} = 0.014$ ) การนำเสนองบการเงิน ( $F = 4.723$ ,  $P\text{-value} = 0.009$ ) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม ( $F = 11.737$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ( $F = 7.104$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) งบกระแสเงินสด ( $F = 7.703$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ( $F = 3.975$ ,  $P\text{-value} = 0.019$ ) เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า ( $F = 27.483$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรวมธุรกิจและค่าความนิยม ( $F = 7.678$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ( $F = 7.681$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ( $F = 19.019$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ต้นทุนการกู้ยืม ( $F = 18.033$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินค้าคงเหลือ ( $F = 21.556$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ( $F = 14.478$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) รายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ( $F = 54.211$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ภาษีเงินได้ ( $F = 8.519$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ ( $F = 22.906$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน ( $F = 38.491$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น ( $F = 52.036$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ( $F = 20.357$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ( $F = 8.615$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน ( $F = 14.073$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง ( $F = 80.611$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) กำไรต่อหุ้น ( $F = 11.903$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ ( $F = 13.078$ ,  $P\text{-value} = 0.020$ ) ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ( $F = 21.765$ ,  $P\text{-value} = 0.001$ ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ( $F = 12.797$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ( $F = 33.928$ ,  $P\text{-value} = 0.005$ ) เกษตรกรรม ( $F = 60.015$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ( $F = 34.348$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สัญญาประกันภัย ( $F = 51.608$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ( $F = 35.611$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) การวัดมูลค่ายุติธรรม ( $F = 34.797$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) และเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ( $F = 34.959$ ,  $P\text{-value} = 0.000$ ) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

**ตารางที่ 4.134** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.26333	0.19412	0.175
	อื่นๆ	0.40042*	0.13925	0.004*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.26333	0.19412	0.175
	อื่นๆ	0.13709	0.15424	0.374
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.40042*	0.13925	0.004*
	แบบปรนัย	-0.13709	0.15424	0.374

จากตารางที่ 4.134 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านแนวคิดและหลักการของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.135** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงิน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.47567*	0.21171	0.025*
	อื่นๆ	0.04092	0.15187	0.788
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.47567*	0.21171	0.025*
	อื่นๆ	0.51658*	0.16822	0.002*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.04092	0.15187	0.788
	แบบปรนัย	-0.51658*	0.16822	0.002*

จากตารางที่ 4.135 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการนำเสนองบการเงินมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.136** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.16275	0.22655	0.473
	อื่นๆ	0.54176*	0.16252	0.001*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.16275	0.22655	0.473
	อื่นๆ	0.70451*	0.18002	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.54176*	0.16252	0.001*
	แบบปรนัย	-0.70451*	0.18002	0.0008

จากตารางที่ 4.136 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.137** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.37763	0.20508	0.066
	อื่นๆ	0.21455	0.14711	0.145



ตารางที่ 4.137 (ต่อ)

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.37763	0.20508	0.066
	อื่นๆ	0.59218*	0.16296	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.21455	0.14711	0.145
	แบบปรนัย	-0.59218*	0.16296	0.000*

จากตารางที่ 4.137 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

ตารางที่ 4.138 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสด

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.35564	0.22932	0.121
	อื่นๆ	0.62445	0.16450	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.35564	0.22932	0.121
	อื่นๆ	0.26881	0.18221	0.140
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.62445	0.16450	0.000*
	แบบปรนัย	-0.26881	0.18221	0.140

จากตารางที่ 4.138 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบกระแสเงินสดมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.139** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.14844	0.23314	0.524
	อื่นๆ	0.29643	0.16724	0.077
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.14844	0.23314	0.524
	อื่นๆ	0.44486	0.18525	0.016*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.29643	0.16724	0.077
	แบบปรนัย	-0.44486	0.18525	0.016*

จากตารางที่ 4.139 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.140** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.11414	0.22133	0.606
	อื่นๆ	0.87495	0.15877	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.11414	0.22133	0.606
	อื่นๆ	0.98908	0.17586	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.87495	0.15877	0.000*
	แบบปรนัย	-0.98908	0.17586	0.000*

จากตารางที่ 4.140 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ และแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้ำมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.141** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.11954	0.22234	0.591
	อื่นๆ	0.54064	0.15949	0.001*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.11954	0.22234	0.591
	อื่นๆ	0.42110	0.17666	0.017*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.54064	0.15949	0.001*
	แบบปรนัย	-0.42110	0.17666	0.017*

จากตารางที่ 4.141 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ และแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรวมธุรกิจและค่าความนิยมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.142** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-.18970	.21905	.387
	อื่นๆ	.38957	.15713	.013*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	.18970	.21905	.387
	อื่นๆ	.57927	.17405	.001*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-.38957	.15713	.013*
	แบบปรนัย	-.57927	.17405	.001*

จากตารางที่ 4.142 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.143** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่องการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.49003	0.21322	0.022*
	อื่นๆ	0.90624	0.15295	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.49003	0.21322	0.022*
	อื่นๆ	0.41620	0.16942	0.014*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.90624	0.15295	0.000*
	แบบปรนัย	-0.41620	0.16942	0.014*

จากตารางที่ 4.143 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาเช่า เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.144** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-0.01977	0.22753	0.931
	อื่นๆ	0.76360	0.16321	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	0.01977	0.22753	0.931
	อื่นๆ	0.78337	0.18079	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.76360	0.16321	0.000*
	แบบปรนัย	-0.78337	0.18079	0.000*

จากตารางที่ 4.144 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านต้นทุนการกู้ยืมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.145** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือ

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.12769	0.23935	0.594
	อื่นๆ	0.94183	0.17169	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.12769	0.23935	0.594
	อื่นๆ	0.81414	0.19018	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.94183	0.17169	0.000*
	แบบปรนัย	-0.81414	0.19018	0.000*

จากตารางที่ 4.145 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.146** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.57052	0.23538	0.016*
	อื่นๆ	0.89119	0.16885	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.57052	0.23538	0.016*
	อื่นๆ	0.32067	0.18703	0.087
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.89119	0.16885	0.000*
	แบบปรนัย	-0.32067	0.18703	0.087

จากตารางที่ 4.146 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.147** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-0.87927	0.21905	0.000*
	อื่นๆ	0.80140	0.15713	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	0.87927	0.21905	0.000*
	อื่นๆ	1.68068	0.17405	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.80140	0.15713	0.000*
	แบบปรนัย	-1.68068	0.17405	0.000*

จากตารางที่ 4.147 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้ามากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านรายได้ เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้ามากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.148** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านภาษีเงินได้

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.78539	0.23313	0.001*
	อื่นๆ	0.66117	0.16724	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.78539	0.23313	0.001*
	อื่นๆ	-0.12423	0.18524	0.503
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.66117	0.16724	0.000*
	แบบปรนัย	0.12423	0.18524	0.503

จากตารางที่ 4.148 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ด้านภาษีเงินได้มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.149** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพ

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.45001	0.21519	0.037*
	อื่นๆ	0.98179	0.15436	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.45001	0.21519	0.037*
	อื่นๆ	0.53178	0.17099	0.002*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.98179	0.15436	0.000*
	แบบปรนัย	-0.53178	0.17099	0.002*



จากตารางที่ 4.149 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ชีวภาพมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.150** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-0.08351	0.22342	0.709
	อื่นๆ	1.07022	0.16026	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	0.08351	0.22342	0.709
	อื่นๆ	1.15373	0.17752	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-1.07022	0.16026	0.000*
	แบบปรนัย	-1.15373	0.17752	0.000*

จากตารางที่ 4.150 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.151** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.07411	0.22044	0.737
	อื่นๆ	1.23784	0.15813	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.07411	0.22044	0.737
	อื่นๆ	1.31195	0.17516	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-1.23784	0.15813	0.000*
	แบบปรนัย	-1.31195	0.17516	0.000*

จากตารางที่ 4.151 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.152** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.15016	0.22341	0.502
	อื่นๆ	0.86766	0.16026	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.15016	0.22341	0.502
	อื่นๆ	0.71750	0.17752	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.86766	0.16026	0.000*
	แบบปรนัย	-0.71750	0.17752	0.000*

จากตารางที่ 4.152 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.153** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.15016	0.22660	0.508
	อื่นๆ	0.59121	0.16255	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.15016	0.22660	0.508
	อื่นๆ	0.44104	0.18005	0.014*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-0.59121	0.16255	0.000*
	แบบปรนัย	-.44104	0.18005	0.014*

จากตารางที่ 4.153 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.154** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.36504	0.23919	0.127
	อื่นๆ	0.84823	0.17158	0.000*

ตารางที่ 4.154 (ต่อ)

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0-.36504	0.23919	0.127
	อื่นๆ	0.48319	0.19006	0.011*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.84823	0.17158	0.000*
	แบบปรนัย	-0.48319	0.19006	0.011*

จากตารางที่ 4.154 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

ตารางที่ 4.155 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	-0.51693	0.20944	0.014
	อื่นๆ	1.24637	0.15024	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	0.51693	0.20944	0.014*
	อื่นๆ	1.76330	0.16642	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-1.24637	0.15024	0.000*
	แบบปรนัย	-1.76330	0.16642	0.000*

จากตารางที่ 4.155 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.156** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้น

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.62486	0.22535	0.006*
	อื่นๆ	0.78736	0.16165	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.62486	0.22535	0.006*
	อื่นๆ	0.16250	0.17906	0.364
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.78736	0.16165	0.000*
	แบบปรนัย	-0.16250	0.17906	0.364

จากตารางที่ 4.156 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านกำไรต่อหุ้นมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.157** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการด้อยค่าของสินทรัพย์

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.37811	0.23492	0.108
	อื่นๆ	0.81162	0.16852	0.000*

ตารางที่ 4.157 (ต่อ)

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.37811	0.23492	0.108
	อื่นๆ	0.43351	0.18666	0.020*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.81162	0.16852	0.000*
	แบบปรนัย	-0.43351	0.18666	0.020*

จากตารางที่ 4.157 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

ตารางที่ 4.158 แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.17264	0.23460	0.462
	อื่นๆ	0.94576	0.16829	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.17264	0.23460	0.462
	อื่นๆ	0.77313	0.18641	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.94576	0.16829	0.000*
	แบบปรนัย	-0.77313	0.18641	0.000*

จากตารางที่ 4.158 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นมากกว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.159** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.28947	0.22623	0.201
	อื่นๆ	0.75377	0.16228	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.28947	0.22623	0.201
	อื่นๆ	0.46430	0.17976	0.010*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.75377	0.16228	0.000*
	แบบปรนัย	-0.46430	0.17976	0.010*

จากตารางที่ 4.159 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.160** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.25760	0.21590	0.233
	อื่นๆ	1.10849	0.15487	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.25760	0.21590	0.233
	อื่นๆ	0.85088	0.17155	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-1.10849	0.15487	0.000*
	แบบปรนัย	-0.85088	0.17155	0.000*

จากตารางที่ 4.160 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ ปลอดภัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินค้าคงเหลือมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.161** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.55745	0.21300	0.009*
	อื่นๆ	1.52715	0.15279	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.55745	0.21300	0.009*
	อื่นๆ	0.96970	0.16925	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-1.52715	0.15279	0.000*
	แบบปรนัย	-0.96970	0.16925	0.000*

จากตารางที่ 4.161 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเกษตรกรรมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ



**ตารางที่ 4.162** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	0.40998	0.22413	0.068
	อื่นๆ	1.20529	0.16078	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	-0.40998	0.22413	0.068
	อื่นๆ	0.79531	0.17809	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-1.20529	0.16078	0.000*
	แบบปรนัย	-0.79531	0.17809	0.000*

จากตารางที่ 4.162 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์มากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.163** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัย

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-0.24772	0.21057	0.240
	อื่นๆ	1.09179	0.15105	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	0.24772	0.21057	0.240
	อื่นๆ	1.33950	0.16731	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-1.09179	0.15105	0.000*
	แบบปรนัย	-1.33950	0.16731	0.000*

จากตารางที่ 4.163 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสัญญาประกันภัยมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.164** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตนัย	แบบปรนัย	0.46308	0.22366	0.039*
	อื่นๆ	1.23892	0.16044	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	-0.46308	0.22366	0.039*
	อื่นๆ	0.77584	0.17772	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-1.23892*	0.16044	0.000*
	แบบปรนัย	-0.77584*	0.17772	0.000*

จากตารางที่ 4.164 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิกมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย และแบบอื่นๆ

ส่วน กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิกมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.165** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรม

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-0.03284	0.23004	0.887
	อื่นๆ	1.07019	0.16502	0.000*
แบบปรนัย	แบบอัตโนมัติ	0.03284	0.23004	0.887
	อื่นๆ	1.10303	0.18279	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตโนมัติ	-1.07019	0.16502	0.000*
	แบบปรนัย	-1.10303	0.18279	0.000*

จากตารางที่ 4.165 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตโนมัติ และปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านการวัดมูลค่ายุติธรรมมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอื่นๆ

**ตารางที่ 4.166** แสดงการทดสอบความแปรปรวนทางเดียว (One way ANOVA) เพื่อหาความแตกต่างระหว่างการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการอบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบอัตโนมัติ	แบบปรนัย	-1.10722	0.20219	0.000*
	อื่นๆ	0.23325	0.14504	0.108

ตารางที่ 4.166 (ต่อ)

การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	การทดสอบหลังการ อบรมออนไลน์	Mean Difference (I-J)	Std. Error	P-value
แบบปรนัย	แบบอัตนัย	1.10722	0.20219	0.000*
	อื่นๆ	1.34048	0.16065	0.000*
อื่นๆ	แบบอัตนัย	-0.23325	0.14504	0.108
	แบบปรนัย	-1.34048	0.16065	0.000*

จากตารางที่ 4.166 การทดสอบเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบปรนัย มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ ด้านเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมากกว่ากลุ่มตัวอย่างที่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ควรเป็นแบบอัตนัย และแบบอื่นๆ



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีที่โลกมีการสื่อสารแบบไร้พรมแดน ประกอบกับการใช้ชีวิตของมนุษย์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงสภาพการทำงานในปัจจุบัน ส่งผลให้นักบัญชีต้องพัฒนาการเรียนรู้ทางวิชาชีพให้ทันกับธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้นสภาวิชาชีพบัญชีจึงบังคับใช้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนาองค์ความรู้อย่างต่อเนื่องซึ่งกำหนดให้ผู้ทำบัญชีปีละ 12 ชั่วโมง และผู้ตรวจสอบบัญชีปีละ 18 ชั่วโมง โดยสภาวิชาชีพบัญชีกำหนดวิธีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องหลายรูปแบบ เช่น การเข้าอบรมในชั้น การเขียนบทความ การเข้าร่วมประชุม เป็นวิทยากรผู้บรรยาย ผลงานทางวิชาการ ศึกษาในระดับที่สูงกว่าเดิม ทำงานในสภาวิชาชีพบัญชี รวมถึงการเรียนรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นรูปแบบที่สะดวกสำหรับบุคคลที่ไม่มีเวลาจะไปเข้าชั้นเรียน

ดังนั้นจึงสนใจจะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม วัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม 2) ศึกษาความสนใจเนื้อหาเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางออนไลน์ และ 3) ศึกษาหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางออนไลน์ (e-learning) สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วประเทศไทย จำนวน 1,200 ตัวอย่าง ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม สรุปผลการวิจัยดังนี้

1) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 41-50 ปี ระดับการศึกษาปริญญาโท มีประสบการณ์การทำงาน 11-15 ปี ลักษณะการประกอบวิชาชีพด้านบัญชีส่วนใหญ่ทำบัญชี โดยผู้ที่เป็นผู้ทำบัญชีและ/หรือผู้สอบบัญชี เคยใช้มาตรฐานการรายงานทาง

การเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและส่วนใหญ่ติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยประสบการณ์เกี่ยวกับการเรียนรู้ทางออนไลน์สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความเห็นด้วยมากที่สุดในแต่ละเรื่อง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เคยเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องผ่านบริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม เหตุผลที่เลือกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเพราะหลักสูตรฝึกอบรม/สัมมนา และเคยมีประสบการณ์อบรมออนไลน์ เหตุผลที่เลือกอบรมแบบออนไลน์เพราะเนื้อหาของหลักสูตร ขณะที่การอบรมออนไลน์ควรรองรับด้วยระบบปฏิบัติการ Windows และราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่คิดว่าเหมาะสมและยินดีที่จะใช้บริการคือ 1,000-1,500 บาท ซึ่งการอบรมออนไลน์จะต้องมีการทดสอบ กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการทดสอบที่ดีควรเป็นแบบแบบเติมคำ ส่วนเหตุผลที่กลุ่มตัวอย่างไม่สนใจการอบรมแบบออนไลน์เพราะไม่สามารถซักถามหรือถามคำถามกับวิทยากรโดยตรงได้

3) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยเกี่ยวกับหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของหลักสูตรฝึกอบรมออนไลน์ พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ 5 อันดับแรก ได้แก่ 1) สิ้นค้าคงเหลือ 2) ภาษีเงินได้ 3) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ 4) งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน และการเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และ 5) งบกระแสเงินสด

## 5.2 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์กับความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

เพศ, อายุ, การศึกษา, ประสบการณ์การทำงาน, ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน, และการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

### สมมติฐานด้านประสบการณ์ในการเลือกฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องมีผลต่อความต้องการหลักสูตรฝึกอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมผ่านระบบออนไลน์

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง, ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์, ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์, ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตร, และการทดสอบหลังการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรอบรม/สัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน

### 5.3 การอภิปรายผล

จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กรณีศึกษา ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยพิจารณาตามวัตถุประสงค์ประกอบกับเหตุผลและทฤษฎีจึงอภิปรายผล ดังต่อไปนี้

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามสมมติฐาน พบว่า เพศ, อายุ, การศึกษา, ประสบการณ์การทำงาน, ประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน, และการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรอบรมเกี่ยวกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน ทั้งนี้ได้ทำการทบทวนแนวคิดและทฤษฎีค้นพบความสอดคล้องกับแนวคิดของ (วิโรจน์ ลักขณาอดิศร, 2550) ที่กล่าวว่า ตัวของบุคคลมีผลต่อความต้องการหรือการตัดสินใจเข้าร่วมฝึกอบรม เช่นเดียวกับ Shaw, A., (ม.ป.ป.) ที่กล่าวถึงซีมัวร์เพิร์ต (Seymour Papert) และศาสตราจารย์มิเชลเรสนิก (Mitchel Resnick) ที่เชื่อว่าผู้เรียน เรียนรู้ด้วยการสร้างความรู้ใหม่ขึ้นด้วยตนเอง ไม่ใช่รับแต่ข้อมูลที่หลั่งไหลเข้ามาในสมองของผู้เรียนเท่านั้น โดยความรู้จะเกิดขึ้นจากการแปลความหมายของประสบการณ์ที่ได้รับ นั่นหมายความว่า ความแตกต่างของบุคคลที่ไม่เหมือนกันหรือแตกต่างกันจะทำให้เกิดความต้องการหลักสูตรหรือสัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน สามารถอธิบายได้ดังนี้ เพศชายหรือเพศหญิง มีโอกาสที่จะมีความต้องการแตกต่างกันได้ เช่น เพศชายเป็นเพศที่มีความกล้าและชอบที่จะศึกษาด้วยตนเอง ทดลองด้วยตนเองอาจส่งผลให้ความต้องการหลักสูตรมีน้อยกว่าเพศหญิงที่มีความละเอียดอ่อนและชื่นชอบการศึกษา การอบรม สัมมนาย่อมมีโอกาสที่ความต้องการจะสูงกว่าหรือมีมากกว่าได้ ด้านอายุ ผู้ที่มีอายุมากกว่าย่อมมีประสบการณ์สูง ความต้องการอบรมจะมีน้อยกว่ากลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า เนื่องจากผู้ที่มีอายุน้อยกว่าจะต้องมีการศึกษาเรียนรู้เพิ่มเติมเพื่อนำมาชดเชยกับประสบการณ์ที่ขาดไป ด้านการศึกษา กลุ่มที่มีการศึกษาที่สูงกว่าย่อมมีความรู้พื้นฐาน ประสบการณ์ และความสามารถที่สูงกว่ากลุ่มที่มีการศึกษาน้อยกว่าทำให้ความต้องการในการอบรมหรือสัมมนาย่อมมีน้อยกว่าเนื่องจากพวกเขา

มีพื้นฐานความรู้ในระดับมากอยู่ก่อน ด้านประสบการณ์ทำงาน พบว่า คนที่มีประสบการณ์ทำงานยิ่งสูง ย่อมมีแนวคิดและความรู้ที่มากพอนำมาใช้ในการตัดสินใจหรือการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น กลุ่มเหล่านี้จะมีความเป็นไปได้ที่ความต้องการหลักสูตรหรือสัมมนาจะน้อยกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์น้อยกว่า ด้านประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้ที่มีประสบการณ์ในการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินน้อยกว่า ย่อมมีความต้องการในการพัฒนาตนเองในการฝึกอบรม หรือ เข้าร่วมสัมมนาต่างๆ เพื่อที่จะหาคำตอบของปัญหาจากการทำงานในแต่ละวัน ยังรวมถึงการเพิ่มเติมความรู้เพื่อยกระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานหรือการปฏิบัติงานของตนเอง ด้านการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย เป็นสิ่งที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานที่ต้องต่อการตื่นตัวของบุคคลแต่ละคนที่มีต่อการรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยที่จะไปกระทบต่อการดำเนินงานหรือปฏิบัติในแต่ละวันของนักบัญชี ดังนั้นนักบัญชีที่มีการติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยจะเกิดความต้องการหลักสูตรหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับแนวคิด ความรู้และเพิ่มทักษะของตนเอง

นอกจากนี้ผลการศึกษาพบว่า ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง, ประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์, ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์, ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตร, และการทดสอบการอบรมออนไลน์ที่แตกต่างกัน มีความต้องการหลักสูตรอบรม/สัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ที่แตกต่างกัน ผลการศึกษาสอดคล้องกับแนวคิดหรือแนวทางของสภาวิชาชีพบัญชี (2557 และ 2559) ที่วางมาตรฐานของนักบัญชีชัดเจนว่าการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะเป็นการปรับปรุงและเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ (Knowledge) ความชำนาญ (Skill) และความเข้าใจ (Understand) เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและนำไปสู่ความสำเร็จทั้งตัวผู้ประกอบวิชาชีพ องค์กร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยไม่จำกัดเฉพาะความรู้ทางด้านบัญชี หรือด้านการสอบบัญชีเท่านั้น ควรเพิ่มพูนความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพด้วย

ดังนั้นหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงกำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือสัมมนา เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้ององค์พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง และประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์ ที่เป็นประสบการณ์เชิงบวก เช่น การเข้าร่วมแล้วเกิดความรู้สึกระทึกใจ ฟังพอใจและเห็นผลลัพธ์จากการเข้าร่วมอบรมจะทำให้เกิดความต้องการเข้าร่วมหลักสูตรอบรมและสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ได้เช่นกัน ขณะที่กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการเข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง และประสบการณ์เคยอบรมแบบออนไลน์ในเชิงลบหรือรู้สึกไม่ชอบไม่ฟังพอใจกลุ่มนี้จะมีความต้องการหลักสูตรหรือเข้าร่วมสัมมนาเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ที่น้อยกว่ากลุ่มอื่นนั่นเอง ขณะที่ระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์มีผล



สำคัญต่อความต้องการเช่นกัน เพราะบุคคลที่ได้อบรมกับระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์ที่มีประสิทธิภาพ มีความรวดเร็ว ง่ายในการเข้าถึงย่อมทำให้เกิดความพึงพอใจ ประทับใจและยิ่งรู้สึกยอมรับระบบออนไลน์ที่จะทำให้เกิดความต้องการเข้าร่วมหลักสูตรหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ ขณะที่กลุ่มที่พบปัญหาในการใช้งานระบบปฏิบัติการในการอบรมออนไลน์ เช่น ความล่าช้า ความไม่เสถียรของระบบ สิ่งเหล่านี้จะทำให้ความต้องการเข้าร่วมหลักสูตรหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระบบออนไลน์ที่แยกจากกลุ่มอื่นๆ ด้านราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตร ในยุคที่ต้นทุนค่าครองชีพสูง ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่เป็นธรรม และมีราคาที่ไม่แพงจะกระตุ้นให้เกิดความต้องการเข้าอบรมหลักสูตรหรือสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์มากยิ่งขึ้นขณะที่ราคาที่สูงเกินไป หรือแพงเกินกว่าที่คนคิดที่ยอมรับได้ของบุคคลนั้นจะทำให้เกิดความลังเลและไม่กล้าที่จะตัดสินใจเข้าร่วมอบรมหลักสูตรหรือสัมมนา และด้านการทดสอบการอบรมออนไลน์ เป็นอีกหนึ่งปัจจัยที่คนทำงานหลายคนไม่ชอบการประเมินหรือการทดสอบ เมื่อเข้ามาอบรมหรือสัมมนาและมีการทดสอบอาจทำให้เกิดความรู้สึกเบื่อหน่าย และตัดสินใจที่จะไปเข้าร่วมหลักสูตรอบรมหรือสัมมนาอื่นๆ ได้เช่นกัน ความต้องการจึงแตกต่างออกไปจากกลุ่มอื่นๆ

นอกจากที่กล่าวมาข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีที่เป็นหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกำหนดหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบออนไลน์ (e-learning) สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดองค์ประกอบ เพื่อรองรับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ดังนี้

#### ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ทำบัญชีที่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ที่สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้ต้องเป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นโดยผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ทำบัญชีต้องสอบผ่านการทดสอบความรู้ด้วยโดยต้องได้รับคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ 60

2) สอบผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ในปีใดให้ถือว่าเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีของปีนั้น

#### ผู้จัดการอบรมต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

- 1) ระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System : LMS)
- 2) บทเรียนหรือหลักสูตรอิเล็กทรอนิกส์ (Courseware) โดยต้องมีขอบเขตเนื้อหาเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องรวมกัน

3) คู่มือการใช้งานระบบสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่แสดงขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System : LMS)

4) ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาต้องขอความเห็นชอบหลักสูตรทุกครั้ง ก่อนวันที่รับสมัครไม่น้อยกว่า 1 เดือน และต้องได้รับความเห็นชอบหลักสูตรก่อนวันที่รับสมัครโดยจัดส่งหลักฐานให้พิจารณาตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดพร้อมชำระค่าดำเนินการ

5) ต้องจัดให้มีการฝึกอบรมหลักสูตรที่ได้รับความเห็นชอบและการทดสอบความรู้เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์และต้องประกาศรายชื่อผู้ผ่านการอบรมให้แล้วเสร็จภายใน ไตรมาสตามปีปฏิทินที่ได้รับความเห็นชอบโดยแบบทดสอบต้องไม่น้อยกว่า 5 คำถามต่อ 1 ชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) หลักสูตรที่ได้รับความเห็นชอบและจัดให้มีการฝึกอบรมภายในกำหนดเวลาแล้วห้ามมิให้ดำเนินการจัดให้มีการฝึกอบรมซ้ำในไตรมาสอื่นๆ เว้นแต่จะได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี

6) การนับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ให้นับชั่วโมงตามประกาศฉบับนี้กำหนดการเรียนการ

ดังนั้นการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีและผู้ทำบัญชีต้องพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องถือเป็นหน้าที่อย่างหนึ่งเพื่อให้คงไว้ซึ่งความสามารถในสาขาอาชีพตนเอง

## 5.4 ข้อเสนอแนะ

### 5.4.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1) ประสบการณ์ของผู้เข้าร่วมอบรมที่แตกต่างกันมีผลต่อความต้องการหลักสูตรอบรม สัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์แตกต่างกัน ดังนั้นองค์กรควรจัดทำหลักสูตรที่มีความหลากหลายและสามารถแบ่งระดับของความรู้พื้นฐานหรือความรู้ในเนื้อหาเพื่อที่จะทำให้เกิดความเหมาะสมกับผู้เรียนได้อย่างเหมาะสม เพื่อนำไปสู่การตัดสินใจเลือกหลักสูตรที่มีความสอดคล้องกับความต้องการและพื้นฐานความรู้ของแต่ละบุคคล

2) ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรมีผลต่อความต้องการหลักสูตรอบรม สัมมนาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์ ดังนั้นควรมุ่งเน้นการหาจุดคุ้มทุนของโครงการอบรมต่างๆ และแนวทางในการลดต้นทุนค่าใช้จ่ายเพื่อที่จะสามารถนำเสนอราคาที่มีผลต่อการตัดสินใจ

3) ลักษณะทางประชากรศาสตร์หรือส่วนบุคคลที่แตกต่างกันมีผลต่อความต้องการหลักสูตรอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินผ่านระบบออนไลน์แตกต่างกัน ดังนั้นองค์กรควรที่จะกำหนดวิธีการนำเสนอหลักสูตรไปยังกลุ่มลูกค้าเป้าหมายที่เหมาะสมกับคุณลักษณะของกลุ่มพวกเขาทำให้เกิดผลของการตัดสินใจเข้าร่วมอบรมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

- 4) สภาวิชาชีพบัญชีควรมีการอบรมการพัฒนาหลักสูตรออนไลน์ เพื่อให้รูปแบบการจัดหลักสูตรฝึกอบรมออนไลน์ของแต่ละองค์กรมีรูปแบบที่เป็นมาตรฐานเดียวกันและสอดคล้องกัน เช่น คู่มือ บทเรียน
- 5) รัฐบาลควรส่งเสริมให้มีสาธารณูปโภคครอบคลุมทั่วทุกพื้นที่ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอบรมผ่านระบบออนไลน์ได้อย่างทั่วถึง

#### 5.4.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

- 1) การศึกษาครั้งต่อไปควรมุ่งเน้นการศึกษาเชิงคุณภาพเพื่อทำการสัมภาษณ์เชิงลึกในการรวบรวมความต้องการเชิงลึกและรายละเอียดประกอบต่างๆ เพื่อที่จะใช้จัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงได้อย่างเหมาะสม
- 2) การศึกษาครั้งต่อไปควรเพิ่มเติมตัวแปรอิสระอื่นๆ ที่น่าสนใจเพื่อที่จะศึกษาระดับความสัมพันธ์หรืออิทธิพลของตัวแปรอิสระๆ อื่นๆ ที่มีต่อตัวแปรตามและนำไปสู่การบูรณาการทางความรู้
- 3) การศึกษาครั้งต่อไปควรเพิ่มเจมขนาดกลุ่มตัวอย่างเพื่อให้ผลการศึกษามีความแม่นยำหรือครอบคลุมที่มากขึ้น

## บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2557). *ประกาศราชกิจจานุเบกษา เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2557*. ลงวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2557.
- \_\_\_\_\_. (2559). *ข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคล*. เข้าถึงได้จาก: [http://www.dbd.go.th/download/document\\_file/Statistic/2559/H26/Y26\\_2016.pdf](http://www.dbd.go.th/download/document_file/Statistic/2559/H26/Y26_2016.pdf), 2 กุมภาพันธ์ 2560.
- \_\_\_\_\_. (2560). *สถิติผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี*. เข้าถึงได้จาก: [file:///C:/Users/DELL/Downloads/article\\_20170620114124.pdf](file:///C:/Users/DELL/Downloads/article_20170620114124.pdf). 20 กุมภาพันธ์ 2560.
- \_\_\_\_\_. *ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.2547*. ลงวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2547.
- กรมสรรพากร. *ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. เข้าถึงได้จาก: <http://www.rd.go.th/publish/23514.0.html>. 22 ตุลาคม 2559.
- กระทรวงพาณิชย์. (2559). *ศูนย์ข่าวกระทรวงพาณิชย์*. เข้าถึงได้จาก: <http://moc.go.th/index.php/moc-news/2015-10-19-04-33-08/item/7894.html>. 15 กุมภาพันธ์ 2559.
- กระทรวงอุตสาหกรรม. (2545). *กฎกระทรวง กำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2545*. ลงวันที่ 11 กันยายน พ.ศ. 2545.
- กรีช อัมโภชน. (2545). *การสร้างหลักสูตรและโครงการฝึกอบรม*. เอกสารประกอบการบรรยายในการฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานฝึกอบรม สำนักฝึกอบรม สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- กิตติ พังกรวิบูลย์. (2538). *เอกสารการสอน ชุดวิชาหลักการเรียนรู้ และเทคนิคการฝึกอบรมหน่วยที่ 10*. นนทบุรี, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- เครือวัลย์ ลีมอภิชาติ. (2537). *หลักและเทคนิคการจัดการฝึกอบรมและการพัฒนา: แนวทางการวางแผนการเขียนโครงการและการบริหารโครงการ*. กรุงเทพมหานคร. สยามศิลป์การพิมพ์.
- ถนอมพร (ต้นพิพัฒน์) เลาหจรัสแสง. (2545). *Design e-Learning: หลักการออกแบบและการสร้างเว็บไซต์เพื่อการเรียนการสอน*. เชียงใหม่. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ทศพร แสงสว่าง. (2556). *การเรียนรู้ของมนุษย์*. นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา Education Technology and Innovation. ภาควิชาเทคโนโลยีและสื่อสารการศึกษา คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรมมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. กรุงเทพมหานคร.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS*. (พิมพ์ครั้งที่ 13). นนทบุรี: บริษัท เอส. อาร์. พรินติ้ง แมสโปรดักส์ จำกัด.
- น้ำทิพย์ วิภาวิน. (2545). *e-Library. ห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์*. เอสอาร์พรินติ้งแมสโปรดักส์. กรุงเทพมหานคร.

- เบญจวรรณ ชวงค์วาลย์. (2555). การประเมินผลการอบรมของลูกค้ำธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาวิชา บริหารธุรกิจสำหรับผู้บริหาร มหาวิทยาลัยบูรพา, กรุงเทพมหานคร.
- ประดิษฐ์ อูปรมย์. (2540). เอกสารการสอนชุดวิชาพื้นฐานการศึกษา หน่วยที่ 4 มนุษย์กับการเรียนรู้ (พิมพ์ครั้งที่ 15). นนทบุรี: สำนักพิมพ์แห่งมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน. (2554). กรุงเทพมหานคร: ราชบัณฑิตยสถาน.
- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. (9 สิงหาคม 2547). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 121 ตอนพิเศษ 89 ง. หน้า 31-35.
- พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547. (22 ตุลาคม 2547). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 121 ตอนพิเศษ 65 ก. หน้า 1-21.
- พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543. (17 กุมภาพันธ์ 2543). รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย. เล่ม 117 ตอน 9 ก หน้า 117. หน้า 1-17.
- พวงรัตน์ ทวีรัตน์. (2540). วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. (หน้า 125). กรุงเทพมหานคร: สำนักทดสอบทางการศึกษาจิตวิทยา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2546). พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542. กรุงเทพมหานคร: นานมีบุ๊คส์พับลิเคชันส์.
- วุฒิ วัฒนสิน. (มกราคม – เมษายน 2544). บันได 10 ขั้น การออกแบบห้องเรียนเสมือน. วารสารวิทยบริการ. 12 (1), หน้า 25-35.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553. ลงวันที่ 9 กันยายน พ.ศ. 2553.
- ..... ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และคุณสมบัติของผู้ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2556.
- ..... ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2556.
- ..... ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2556. ลงวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2556.
- ..... ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 70/2557 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ ในการพัฒนาทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี. ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2557.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบเป็นผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา หลักสูตร และวิทยากร. ลงวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2558.

- \_\_\_\_\_. ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาคำรู้ต่อเนืองทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี. ลงวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2558.
- \_\_\_\_\_. ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม. เข้าถึงได้จาก: [http://www.fap.or.th/images/sub\\_1461638741/TFRS%20for%20SMEs%20Up\\_200360.pdf](http://www.fap.or.th/images/sub_1461638741/TFRS%20for%20SMEs%20Up_200360.pdf). 25 ตุลาคม 2559.
- สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. (2560). ข่าว ส.อ.ท.. เข้าถึงได้จาก: <http://www.fti.or.th/2016/thai/ftinewsdetail.aspx?id=786>. 10 พฤษภาคม 2560.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2558). รายงานสถานการณ์ SMEs ปี 2558. เข้าถึงได้จาก: [http://www.sme.go.th/th/images/data/SR/download/2015/report\\_year/บทสรุปผู้บริหาร/บทที่\\_4.pdf](http://www.sme.go.th/th/images/data/SR/download/2015/report_year/บทสรุปผู้บริหาร/บทที่_4.pdf). 22 ตุลาคม 2559.
- อาชัญญา รัตนอุบล. (2547). การสอนแบบเน้นวิจัยโดยใช้สัญญาแห่งการเรียนรู้ในการเรียนการสอนที่มีวิจัยเป็นฐาน. พิมพ์ครั้งที่ 2. หน้า 4. กรุงเทพมหานคร: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- \_\_\_\_\_. (2540). กระบวนการฝึกอบรมสำหรับการศึกษานอกระบบโรงเรียน. กรุงเทพมหานคร: บริษัทประชาชนจำกัด.
- Beach, D.S. (1970). *Personal: The management of people at work*. 2<sup>nd</sup> ed. New York: Macmillan.
- Bower, H. & Hilgard, E. R. (1981). *Theories of learning*. 5<sup>th</sup> ed. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice - Hall.
- Brockett, R. G., Hiemstra, R. (1991). *Self-direction in Learning: Perspectives in Theory, Research, and Practice*. Routledge, London, UK
- Elias, J. L., & Merriam, S. B. (1980). *Philosophical foundations of adult education*. Malabar, FL: Kreiger.
- Etzel, M. J., Walker, B. J., & Stanton, W. J. (2001). *Marketing*. 12<sup>th</sup> ed. Boston: McGraw-Hill.
- Good, Carter V. (1973). *Dictionary of Education*. 3<sup>rd</sup> ed. New York: McGraw-Hill Book.
- Hiemstra. Self-Directed Learning. From: <http://home.twcny.rr.com/hiemstra/sdlhdbk.html>, 2 มกราคม 2560.
- Hilgard, E. R. and Bower, G. H. (1981). *Theories of Learning*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.
- Kimble, G. A. (1964). *Foundations of Conditioning and Learning*. Appleton-Century- Crofts.
- Knowles, M.S. (1975). *Self-Directed Learning: A Guide for Learners and Teachers*. Chicago. Follett Publishing Company.
- \_\_\_\_\_. *The Adult Learner: A Neglected Species*. 2<sup>nd</sup> ed. Houston: Gulf Publishing Co. 1978.

- Misra, R.P. and Jonjo, M. (ed.). (1981). *The Changing Perspective of Development Problems In Misra*. Hong Kong: Maruzen Investment (Hong Kong).
- Papert, Seymour & Mitchel Resnick (1995). *Technological Fluency and the Representation of Knowledge. Proposal to the National Science Foundation*. Cambridge, MA: MIT Media Laboratory.
- Riggs, Fred W. (1970). "Modernization and Political Problems: Some Developmental Prerequisites" *Development Nations: Guest for A Model (Beling and Toten)*. New York: Van Nostran Reinhold.
- Shaw, A. (1995). *Social Constructionism and the Inner City: Designing Environments for Social Development and Urban Renewal. Unpublished Ph.D. Dissertation*. Cambridge, MA: MIT Media Laboratory.





ภาคผนวก



## แบบสำรวจความต้องการในการฝึกอบรมออนไลน์

**วัตถุประสงค์** แบบสอบถามฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจความต้องการหลักสูตรการฝึกอบรมสำหรับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยจะนำผลจากการสำรวจไปกำหนดหลักสูตรฝึกอบรมผ่านระบบออนไลน์ให้สอดคล้องกับความต้องการของท่านได้อย่างมีประสิทธิภาพ ข้อมูลที่ได้จะเก็บเป็นความลับ และเสนอผลการวิจัยในภาพรวมเท่านั้น

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลของท่าน

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

1. เพศ  ชาย  หญิง
2. อายุ  21- 30 ปี  31 - 40 ปี  41- 50 ปี  51 ปีขึ้นไป
3. การศึกษา ปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก  อื่นๆ .....
4. ท่านเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
  - ทำบัญชี  สอบบัญชี  การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี
  - การวางระบบบัญชี  บัญชีภาษีอากร  บัญชีบริหาร
  - อื่นๆ: \_\_\_\_\_
5. ประสบการณ์การทำงาน  0-5 ปี  6-10 ปี  11 -15 ปี  15 ปีขึ้นไป
6. ผู้ที่เป็นผู้ทำบัญชีและ/หรือผู้สอบบัญชี เคยใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินประเภทใด
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีและไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - อื่น ๆ โปรดระบุ .....
7. ท่านติดตามความเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยสม่ำเสมอหรือไม่
  - ติดตาม  ไม่ติดตาม

### ส่วนที่ 2 ประสบการณ์ในการเลือกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง

8. ท่านเคยได้เข้าร่วมการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องผ่านหน่วยงานใด บ่อยที่สุด
  - สภาวิชาชีพบัญชี  บริษัท/สถาบันจัดฝึกอบรม
  - กรมพัฒนาธุรกิจการค้า  อื่น ๆ โปรดระบุ .....

9. เหตุผลที่เลือกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ต่องานเกี่ยวกับหน่วยงานตามข้อ 8. (เลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> สถานที่และบรรยากาศ | <input type="checkbox"/> ความน่าเชื่อถือ        |
| <input type="checkbox"/> วิทยากร            | <input type="checkbox"/> หลักสูตรฝึกอบรม/สัมมนา |
| <input type="checkbox"/> สถาบันจัดฝึกอบรม   | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ .....           |

10. ท่านเคยอบรมแบบออนไลน์หรือไม่

- เคย       ไม่เคย (ข้ามไปตอบข้อ 15)

11. เหตุผลที่ท่านเลือกอบรมแบบออนไลน์ เพราะเหตุใด (สามารถเลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> ราคาถูก               | <input type="checkbox"/> สะดวกในการเดินทาง |
| <input type="checkbox"/> เนื้อหาของหลักสูตร    | <input type="checkbox"/> การอำนวยความสะดวก |
| <input type="checkbox"/> สถานที่จัดอบรม/สัมมนา | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ .....      |

12. ท่านคิดว่าการอบรมออนไลน์ควรรองรับด้วยระบบปฏิบัติการใด

- |                                  |   |
|----------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> Windows | <input type="checkbox"/> Linux                |
| <input type="checkbox"/> Android | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ..... |
| <input type="checkbox"/> IOS     |   |

13. ราคาค่าอบรมออนไลน์ต่อหลักสูตรที่ท่านคิดเหมาะสมและยินดีที่จะใช้บริการ

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 500-750 บาท     | <input type="checkbox"/> 1,001 – 1,500 บาท |
| <input type="checkbox"/> 751 – 1,000 บาท | <input type="checkbox"/> 1,500 บาทขึ้นไป   |

14. การอบรมออนไลน์จะต้องมีการทดสอบ ท่านคิดว่าการทดสอบที่ดีควรเป็นแบบใด

- |                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> แบบอัตนัย   | <input type="checkbox"/> แบบเติมคำ            |
| <input type="checkbox"/> แบบปรนัย    | <input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ..... |
| <input type="checkbox"/> แบบเลือกตอบ |   |

15. เหตุผลที่ท่านไม่สนใจการอบรมแบบออนไลน์ (เลือกตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- |   |
|---|
| <input type="checkbox"/> ไม่สามารถซักถาม หรือถามคำถามกับวิทยากรโดยตรงได้          |
| <input type="checkbox"/> ไม่สามารถแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นระหว่างผู้เข้ารับการอบรมได้ |
| <input type="checkbox"/> มีการทดสอบหลังอบรมออนไลน์                                |
| <input type="checkbox"/> อื่น ๆ โปรดระบุ.....                                     |



หลักสูตรการฝึกอบรม	ต้องการ	ไม่ต้องการ	ระดับ ความต้องการ				
			1	2	3	4	5
			ภาษีเงินได้				
กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ ได้แก่ การสำรวจและประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่ ขีดกลางสัมปทานบริการ และสินทรัพย์ ชีวภาพ							
เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน							
ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น							
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น							
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ โดยเฉพาะสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงาน							
การบัญชีกับผลประโยชน์ของพนักงานและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน							
การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง							
กำไรต่อหุ้น							
การด้อยค่าของสินทรัพย์							
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น							
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน							
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน							
เกษตรกรรม							
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์							
สัญญาประกันภัย							
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ ยกเลิก							
การวัดมูลค่ายุติธรรม							
การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม							
เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน							

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

---

---

---

---

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม





ภาคผนวก ก

แบบสำรวจความต้องการในการฝึกอบรมออนไลน์



ภาคผนวก ข

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี



## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๙ /๒๕๕๘

### เรื่อง หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๗ (๖) ข้อ ๑๘ ของข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และข้อ ๓ (๑) ข้อ ๕ วรรคสองของประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๗๐/๒๕๕๗ เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ ในการพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี ออกตามความประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๗ สภาวิชาชีพบัญชีโดยคณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๕๗-๒๕๖๐ (๕/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงกำหนดหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) สำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี ไว้ดังนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning)” หมายความว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) โดยผ่านระบบเครือข่ายสำหรับผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้ทำบัญชี

“หลักสูตร” หมายความว่า หลักสูตรการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี

“การทดสอบความรู้” หมายความว่า การทดสอบความรู้ในหลักสูตร

“ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนา” หมายความว่า ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนา ที่ได้รับความเห็นชอบตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. ๒๕๕๖ และประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับเรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ ในการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี



### ส่วนที่ ๑

#### หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning)

ข้อ ๓ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ทำบัญชีที่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ที่สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้ต้องเป็นหลักสูตรที่จัดขึ้นโดยผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ทำบัญชีต้องสอบผ่านการทดสอบความรู้ด้วย

การสอบผ่านการทดสอบความรู้ตามวรรคหนึ่ง ต้องได้รับคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ข้อ ๔ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้ทำบัญชีที่สอบผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ตามข้อ ๓ ในปีใดให้ถือว่าเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีของปีนั้น

### ส่วนที่ ๒

#### หลักเกณฑ์การขอความเห็นชอบหลักสูตร

ข้อ ๕ หลักสูตรที่ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาขอความเห็นชอบต้องมีองค์ประกอบ ดังนี้

(๑) มีระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System: LMS) ซึ่งอย่างน้อยต้องมีคุณลักษณะขั้นต่ำ ประกอบด้วย

(ก) ระบบการลงทะเบียนที่สามารถตรวจสอบตัวบุคคลที่เข้ารับการอบรม

(ข) ระบบที่สามารถแลกเปลี่ยนความคิดเห็น และสามารถโต้ตอบระหว่างผู้เข้ารับการฝึกอบรมด้วยกัน ผู้เข้ารับการฝึกอบรมกับผู้สอนหรือวิทยากรประจำหลักสูตร และผู้เข้ารับการฝึกอบรมกับผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาได้

(ค) ระบบที่สามารถตรวจสอบชั่วโมงการเข้าอบรมของผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(ง) ระบบการทดสอบความรู้เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์หลังการฝึกอบรม

(จ) ระบบแจ้งผลการทดสอบความรู้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม

(ฉ) ระบบการจัดส่งรายชื่อผู้เข้ารับการฝึกอบรม ให้แก่สภาวิชาชีพบัญชี

(๒) มีบทเรียนหรือหลักสูตรอิเล็กทรอนิกส์ (Courseware) โดยต้องมีขอบเขตเนื้อหาเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องรวมกัน

(๓) มีคู่มือการใช้งานระบบสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่แสดงขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System: LMS)

สำหรับเงื่อนไขการฝึกอบรมในแต่ละหลักสูตร เช่น การลำดับหัวข้อที่ต้องอบรมก่อนหลัง ระยะเวลาสิ้นสุดการฝึกอบรม การอนุญาตให้ทำการทดสอบความรู้ จำนวนครั้งที่อนุญาตให้ทำการทดสอบความรู้ เป็นต้น ให้ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนา กำหนดได้ตามความเหมาะสมแต่ต้องแจ้งให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมทราบตั้งแต่วันที่รับสมัคร

ข้อ ๖ ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาตามข้อ ๕ ต้องขอความเห็นชอบหลักสูตรทุกครั้งก่อนวันที่รับสมัครไม่น้อยกว่าหนึ่งเดือนและต้องได้รับความเห็นชอบหลักสูตรก่อนวันที่รับสมัครโดยต้องจัดส่งหลักฐานให้พิจารณาตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดพร้อมชำระค่าดำเนินการ ดังนี้

- (๑) วันที่รับสมัคร และค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๑ ชุด
- (๒) ชื่อหลักสูตร รายละเอียดขอบเขตเนื้อหา จำนวนชั่วโมงหรือความยาวของเนื้อหา และเงื่อนไขการฝึกอบรมต่างๆ เช่น การลำดับหัวข้อที่ต้องอบรมก่อนหลัง ระยะเวลาสิ้นสุดการฝึกอบรม การอนุญาตให้เข้าไปทำการทดสอบความรู้ จำนวนครั้งที่อนุญาตให้ทำการทดสอบความรู้ เป็นต้น จำนวน ๑ ชุด
- (๓) ชื่อ คุณวุฒิ และประสบการณ์การทำงานของผู้จัดทำเนื้อหาหลักสูตร(Courseware) จำนวน ๑ ชุด
- (๔) ชื่อ คุณวุฒิ และประสบการณ์การทำงานของวิทยากรประจำหลักสูตร จำนวน ๑ ชุด
- (๕) เอกสารบทเรียนหรือหลักสูตรอิเล็กทรอนิกส์ (Courseware) พร้อมแบบการทดสอบความรู้หรือคลังข้อสอบในรูปของ CD-ROM ในรูปแบบบทเรียนออนไลน์ จำนวน ๑ ชุด ทั้งนี้ ไม่อนุญาตให้ใช้บันทึกการสอนทางภาพโทรทัศน์ (VDO)
- (๖) หลักฐานการดำเนินการจัดให้มีระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System : LMS) จำนวน ๑ ชุด
- (๗) รหัสการเข้าถึงระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่ายเพื่อตรวจสอบการใช้งาน จำนวน ๑ ชุด
- (๘) คู่มือการใช้งานระบบสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรมที่แสดงขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบการเรียนการสอนผ่านระบบเครือข่าย (Learning Management System: LMS) จำนวน ๑ ชุด

ข้อ ๗ ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาต้องจัดให้มีการฝึกอบรมหลักสูตรที่ได้รับความเห็นชอบและการทดสอบความรู้เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์และต้องประกาศรายชื่อผู้ผ่านการอบรมให้แล้วเสร็จภายใน ไตรมาสตามปฏิทินที่ได้รับความเห็นชอบโดยแบบทดสอบต้องไม่น้อยกว่าห้าคำถามต่อหนึ่งชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning)

หลักสูตรที่ได้รับความเห็นชอบและจัดให้มีการฝึกอบรมภายในกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่งแล้ว ห้ามมิให้ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมเนาดำเนินการจัดให้มีการฝึกอบรมซ้ำอีกในไตรมาสอื่นๆ เว้นแต่จะได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพบัญชี

ข้อ ๘ การนับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในรูปแบบสื่อทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-learning) ตามข้อ ๗ วรรคหนึ่ง ให้นับชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

(๑) หลักสูตรที่มีชั่วโมงการบรรยาย น้อยกว่า ๓๐ นาที ไม่นับเป็นจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

(๒) หลักสูตรที่มีชั่วโมงการบรรยาย ๓๐ นาที ถึง ๕๙ นาที จะต้องมีแบบทดสอบ ๓ ข้อ และสอบผ่าน โดยได้รับคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ให้นับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้ครึ่งชั่วโมง

(๓) หลักสูตรที่มีชั่วโมงการบรรยาย ๖๐ นาที จะต้องมีแบบทดสอบ ๕ ข้อ และสอบผ่านโดยได้รับคะแนนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ให้นับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีได้หนึ่งชั่วโมง

ทั้งนี้ การนับจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีนอกจากนี้ให้เป็นไปตามอัตราส่วนตามวรรคหนึ่ง

ข้อ ๙ นอกจากการปฏิบัติตามประกาศนี้ผู้จัดการอบรมหรือการประชุมสัมมนาต้องปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับเรื่องหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบเป็นผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา หลักสูตร และวิทยากร และประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวกับเรื่องหลักเกณฑ์การให้ความเห็นชอบเป็นผู้จัดการอบรมหรือประชุมสัมมนา หลักสูตร และวิทยากร สำหรับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ – สกุล	นายธณัฐชัย ผาคำ
วัน เดือน ปีเกิด	29 ธันวาคม 2523
สถานที่เกิด	จังหวัดศรีสะเกษ
ที่อยู่ปัจจุบัน	112/1 หมู่ 4 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ 10290
สถานที่ทำงาน	บริษัท ไทย กรีน เนชั่น คอร์ปอเรชั่น จำกัด
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2547	ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์
ประสบการณ์ทำงาน	
พ.ศ. 2547 – 2556	ผู้จัดการแผนกบัญชี บริษัท ที.ซี. ฟาร์มาชูติคอลอุตสาหกรรม จำกัด
พ.ศ. 2557 – ปัจจุบัน	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท ไทย กรีน เนชั่น คอร์ปอเรชั่น จำกัด