



ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชี  
ที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน  
: กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

The Effect of Competency and Core Competency of Accountants  
on Financial Reporting Efficiency : A Case Study of  
Accountants in the Excise Department

พัชรทิตา นวลละออง  
Patcharatita Nuanlaong

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the  
Degree of Master of Accountancy  
Prince of Songkla University  
2562  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ชื่อวิทยานิพนธ์ ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชี  
ในกรมสรรพสามิต

ผู้เขียน นางสาวพัชรทิศา นวลละออง

สาขาวิชา การบัญชี

---

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

คณะกรรมการสอบ

.....  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน)

.....ประธานกรรมการ  
(ดร.ศิรดา นวลประดิษฐ์)

.....กรรมการ  
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน)

.....กรรมการ  
(ดร.เอกฤทธิ์ แก้วประพันธ์)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็น  
ส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

.....  
(ศาสตราจารย์ ดร.ดำรงศักดิ์ ฟาร์รุ่งสา)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้มาจากการศึกษาวิจัยของนักศึกษาเอง และได้แสดงความขอบคุณบุคคล  
ที่มีส่วนช่วยเหลือแล้ว

ลงชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ลงชื่อ.....

(นางสาวพัชรทิศา นวลละออง)

นักศึกษา

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้ไม่เคยเป็นส่วนหนึ่งในการอนุมัติปริญญาในระดับใดมาก่อนและ  
ไม่ได้ถูกใช้ในการยื่นขออนุมัติปริญญาในขณะนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาวพัชรทิศา นวลละออง)

นักศึกษา

ชื่อวิทยานิพนธ์	ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต
ผู้เขียน	นางสาวพัชรทิศา นวลละออง
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2561

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต (2) เพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีในกรมสรรพสามิต จำนวน 347 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล รวมทั้งใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณสำหรับการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ส่วนผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ยกเว้น ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านการบริการที่ดี ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

<b>Thesis Title</b>	The Effect of Competency and Core Competency of Accountants on Financial Reporting Efficiency : A Case Study of Accountants in the Excise Department
<b>Author</b>	Miss Patcharatita Nuanlaong
<b>Major Program</b>	Accountancy
<b>Academic Year</b>	2018

### ABSTRACT

This study aims ( 1) to study the level of Knowledge and core competency of Accountants in the Excise Department ( 2 ) to study the effect of Knowledge and core competency of Accountants on Financial Reporting Efficiency. The sample is 347 Accountants in the Excise Department. Questionnaires are used to collect data and multiple regression analysis is used to test the hypotheses of this study.

As the result, Knowledge and core competency of Accountants on Financial Reporting Efficiency are high level. Moreover, the effect of Knowledge and core competency of Accountants on Financial Reporting Efficiency consist of using a Knowledge professional standards, Knowledge and expertise more consistently, knowledge of the profession, and ethics have impact on financial reporting efficiency of the accountants in the Excise Department , excepting professionals with sufficient capacity, professionals with determination and perseverance, aimed at achievement, team work, and good service no impact on Financial Reporting Efficiency.

## กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความอนุเคราะห์และความช่วยเหลืออย่างดีจากหลายท่านโดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน ได้กรุณาเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์และสละเวลา ให้คำปรึกษา ให้แนวคิดตลอดจนตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ทำให้วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงในความกรุณาของท่าน ไว้ ณ ที่นี้

ขอกราบขอบพระคุณ ดร.ศิริดา นวลประดิษฐ์ และดร.เอกฤทธิ์ แก้วประพันธ์ กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาตรวจทานและให้คำชี้แนะอันเป็นประโยชน์ในการแก้ไขวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สมบูรณ์มากขึ้น อีกทั้งขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ตั้งแต่การศึกษาขั้นต้นมาจนถึงปัจจุบัน

ขอขอบพระคุณ นักบัญชีในกรมสรรพสามิต และผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย ที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัยเป็นอย่างดี

ขอขอบพระคุณ บิดามารดาครอบครัววงลิ้นนาวิ และครอบครัวนวลละอองทุกท่านที่เป็นกำลังใจสำคัญคอยช่วยเหลือ และให้การสนับสนุนการทำวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วง

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยหวังว่าคุณค่าและประโยชน์จากการวิจัยครั้งนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจทั่วไปหากมีข้อผิดพลาดประการใด ขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

พัชรทิตา นวลละออง

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(5)
ABSTRACT	(6)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
สารบัญ	(8)
รายการตาราง	(10)
<b>บทที่ 1 บทนำ</b>	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 คำถามวิจัย	4
1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย	4
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย	5
1.6 นิยามศัพท์	5
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง</b>	
2.1 แนวคิดและทฤษฎี	7
2.2 ทบทวนวรรณกรรม	20
2.3 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย	23
2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย	27
<b>บทที่ 3 ระเบียบวิธีการวิจัย</b>	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	28
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	29
3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ	30
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	30
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล	31



## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
<b>บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล</b>	
4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิตและข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต	35
4.2 ระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	38
4.3 ระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต	41
4.4 ระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต	46
4.5 ข้อมูลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต	50
4.6 ข้อมูลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต	52
4.7 สรุปสมมติฐานการศึกษา	55
<b>บทที่ 5 สรุปผล อภิปราย และข้อเสนอแนะ</b>	
5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา	56
5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย	61
5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา	61
5.4 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยในอนาคต	62
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	
ภาคผนวก ข รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ	
ภาคผนวก ค ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและค่าความเชื่อมั่น	
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์	
ประวัติผู้เขียน	

## รายการตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 วิเคราะห์เชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิต	37
4.2 วิเคราะห์เชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสรรพสามิต	38
4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	39
4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	40
4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	40
4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	41
4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	41
4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี	42
4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	43
4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการทำงานเป็นทีม	43
4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ดานบริการที่ดี	44

**รายการตาราง (ต่อ)**

ตารางที่	หน้า
4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านจริยธรรม	45
4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	46
4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต	47
4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	48
4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	49
4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	50
4.18 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเข้าใจได้	50
4.19 การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน	52
4.20 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต	54
4.21 ผลการทดสอบสมมติฐาน	56

## บทที่ 1

### บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันโลกเปลี่ยนแปลงไปสู่ยุคโลกาภิวัตน์ และเศรษฐกิจแบบเสรีที่มีการแข่งขัน ทำให้ประเทศไทยต้องเร่งปรับตัวในหลายๆด้านโดยเฉพาะระบบราชการไทย การบริหารงานขององค์กรปัจจัยที่สำคัญมากที่สุดคือทรัพยากรบุคคล เพราะว่าถ้าปราศจากทรัพยากรบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ก็ไม่อาจที่จะพัฒนาองค์กรให้ประสบความสำเร็จตามที่ต้องการได้ ปัญหาก็คือว่า ทำอย่างไรที่จะพัฒนาบุคลากรให้เป็นปัจจัยสำคัญ ในการนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กรโดยเฉพาะอย่างยิ่งจากการปฏิรูประบบราชการ ซึ่งนำไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่ได้เข้ามาเป็นส่วนสำคัญให้ทุกองค์กรต้องเร่งปรับโครงสร้าง บทบาท ภารกิจ และขนาดให้มีความเหมาะสม และที่สำคัญคือ การยกระดับขีดความสามารถและมาตรฐานการทำงานของบุคลากรในหน่วยงานให้อยู่ในระดับสูงเทียบเท่ามาตรฐานสากล (กรมสรรพสามิต, 2552)

การเปลี่ยนแปลงของโลกทำให้องค์กรทุกแห่งต้องเผชิญกับความเสี่ยงภัยที่สูงขึ้น และการสร้างโอกาสที่ดีมากขึ้น ทุกองค์กรจะต้องเร่งสร้างภูมิคุ้มกันการเปลี่ยนแปลงครั้งนี้ โดยพยายามพัฒนาแนวทางที่จะสามารถรับมือกับปัญหาต่าง ๆ ได้นั้นคือ การให้ความสำคัญถึงคนหรือที่เรียกว่า “ทุนมนุษย์” เพราะมนุษย์ถือได้ว่าเป็นหัวใจและเป็นกลไกที่สำคัญของกระบวนการพัฒนา การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ต้องมีการพัฒนาให้มีคุณภาพ มีศักยภาพ มีความรู้ ความสามารถ มีความเชี่ยวชาญเพื่อพัฒนาองค์กรให้ยั่งยืน ท่ามกลางการเปลี่ยนแปลงองค์กรใดมีทุนมนุษย์ที่มีคุณภาพ มีคุณลักษณะเหมาะสมกับสมรรถนะขององค์กร ย่อมทำให้องค์กรก้าวไปในทิศทางที่พึงประสงค์ จึงทำให้สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) ได้จัดทำโมเดลสมรรถนะสำหรับข้าราชการพลเรือนไทย ซึ่งประกอบด้วยสมรรถนะหลักและสมรรถนะประจำกลุ่มงานเพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้ข้าราชการผู้ดำรงตำแหน่งปฏิบัติภารกิจในหน้าที่ได้ดียิ่งขึ้น และสมรรถนะจะมีบทบาทในการพัฒนาการบริหารทรัพยากรบุคคลในภาครัฐราชการมากขึ้น (สุมาลี แสงสว่าง, 2550)

ในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้กรมสรรพสามิต ซึ่งเป็นหน่วยงานราชการในสังกัดกระทรวงการคลังและมีภารกิจในการจัดเก็บภาษี เพื่อเป็นรายได้ให้กับรัฐบาลในการนำไปบริหารประเทศจำเป็นต้องหามาตรการและแนวทางในการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้บุคลากรของกรมสรรพสามิตเป็นบุคลากรที่มีความรู้มีความสามารถและมีศักยภาพสูง พร้อมทั้งจะตอบสนองต่อภารกิจขององค์กร กรมสรรพสามิตได้จัดทำและนำระบบการประเมินสมรรถนะซึ่งเป็นเครื่องมือในการบริหารงานบุคคลรูปแบบหนึ่งที่ใช้กันมากโดยเฉพาะในภาคเอกชน และทำให้การพัฒนาบุคลากรในองค์กรประสบความสำเร็จเป็นอย่างมากเข้ามาใช้ในการพัฒนาทรัพยากรบุคคล

ระบบการประเมินสมรรถนะของกรมสรรพสามิตได้เป็นส่วนหนึ่ง ในการกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้สมรรถนะยังเป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้องค์กรสามารถจัดวางบุคลากรให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ ซึ่งผลลัพธ์สุดท้ายก็คือองค์กรจะได้บุคลากรที่มีความสามารถในระดับที่ค่อนข้างสูง และในอนาคตนอกจากจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาบุคลากรแล้ว ระบบการประเมินสมรรถนะจะนำไปสู่การบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคลในเชิงบูรณาการไม่ว่าจะเป็น การสรรหา การคัดเลือก การดูแลรักษา และการพัฒนาบุคลากร ซึ่งทั้งหมดจะนำไปสู่การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลให้มีศักยภาพสูงสุดและนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

ดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทยในภาพรวม สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน จึงให้ความสำคัญในการพัฒนาข้าราชการ โดยการสร้างข้าราชการที่มีคุณภาพ คุณธรรม ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง ซึ่งหลักการพัฒนาสมรรถนะของราชการพลเรือนไทยสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน ได้นำทฤษฎีของเดวิด ซี แม็คเคลแลนด์ (David C. McClelland : 1973) มาใช้ในการศึกษาเพื่อพัฒนาระบบราชการ โดยสมรรถนะหลักสำหรับข้าราชการพลเรือนทุกคนคือคุณลักษณะร่วมของข้าราชการพลเรือนไทยทั้งระบบเพื่อหล่อหลอมค่านิยมและพฤติกรรมที่พึงประสงค์ร่วมกัน ประกอบด้วย 5 สมรรถนะคือ (1) การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (2) การบริการที่ดี (3) การสั่งสมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ (4) จริยธรรม และ (5) ความร่วมแรงร่วมใจ

ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการควบคุมและการดำเนินงานของนักบัญชีให้ถูกต้อง ตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพโดยสภาวิชาชีพบัญชี ได้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้น และมีข้อกำหนดต้องปฏิบัติในเรื่องของความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วย การใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ การประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ การประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร และการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ที่นักบัญชีจะต้องมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยการประกอบอาชีพ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) การที่นักบัญชีมีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะก่อให้เกิดการรายงานงบการเงินที่ถูกต้องและมีคุณภาพ ซึ่งการรายงานงบการเงินให้มีคุณภาพนั้น ข้อมูลที่ปรากฏในรายงานงบการเงินจะต้องเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินดังกล่าวโดยมีข้อสมมติที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพราะข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ต้องช่วยให้ผู้ใช้

งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตของงบการเงินได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ข้อมูลจะต้องมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้ หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินมั่นใจได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกันที่สำคัญข้อมูลดังกล่าวนั้นจะต้องมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร, 2554)

สภาวิชาชีพบัญชีได้มีการกำหนดแนวปฏิบัติในการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles: GAAP) เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งจะช่วยสนับสนุนผู้บริหารธุรกิจในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างเหมาะสมนอกเหนือจากมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปแล้ว คุณภาพของข้อมูลทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับมาตรฐานการสอบบัญชี เนื่องจากรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือผู้สอบบัญชีภาษีอากรย่อมสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจได้อย่างเหมาะสม

หากพิจารณามาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย (Thai Financial Reporting Standards : TFRS) จะเห็นว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินว่ามีความถูกต้องตามควรหรือไม่ รวมถึงการกำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องมีความรับผิดชอบในการวางแผนการตรวจสอบเพื่อให้ครอบคลุมการประเมินคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นคุณสมบัติ ที่ทำให้ข้อมูลที่นำเสนอในรายงานทางการเงินประโยชน์ต่อการตัดสินใจ สำหรับผู้ใช้ลักษณะการนำเสนอรูปแบบทำให้ผู้ใช้สามารถเข้าใจได้ มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและมีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งสามารถเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นรายงานทางการเงินจึงถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการช่วยจัดทำข้อมูลต่อการนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจเมื่อข้อมูลมีคุณภาพย่อมทำให้การตัดสินใจมีความรวดเร็ว ทำให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลสูงสุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตและเพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

## 1.2 คำถามวิจัย

1. ระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตอยู่ในระดับใด
2. ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตเป็นอย่างไร

## 1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

## 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ซึ่งผู้วิจัยได้แบ่งประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับออกเป็น 2 ด้าน คือ ประโยชน์เชิงทฤษฎี และประโยชน์เชิงปฏิบัติ ดังนี้

### ประโยชน์เชิงทฤษฎี

1. เพื่อเป็นประโยชน์ในการทดสอบทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม ว่าสามารถอธิบายถึงผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
2. เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลและแนวทางการสำหรับผู้สนใจการศึกษาทำวิจัยครั้งต่อไปในอนาคต

### ประโยชน์เชิงปฏิบัติ

1. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ นักบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาศักยภาพในด้านความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต และนำไปสร้างข้อได้เปรียบในการปฏิบัติงานต่อไป
2. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ นักบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ที่สามารถนำไปพัฒนาให้เหมาะสมกับคุณสมบัติอันดีและพึงประสงค์ของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
3. เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ นักบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้เพื่อเป็นเครื่องมือในการพัฒนาความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตอย่างมีทิศทางและต่อเนื่อง

## 1.5 ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยผู้วิจัยแบ่งขอบเขตในการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
  - 1.1 ประชากร ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีกรมสรรพสามิต
  - 1.2 ขนาดและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 347 คน (ที่มากรมสรรพสามิต ณ วันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2561)
2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ กรมสรรพสามิต
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 – มีนาคม 2562
4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
  - 4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
    - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี
    - ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน
  - 4.2 กลุ่มที่ 2 การทดสอบผลกระทบของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
    - ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สมรรถนะหลักของนักบัญชี
    - ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

## 1.6 นิยามศัพท์

**1. นักบัญชีกรมสรรพสามิต** หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้างชั่วคราว พนักงานราชการในสังกัดกรมสรรพสามิต ที่ใช้ความรู้ทางการบัญชีในการปฏิบัติงานโดยแยกตามลักษณะของงานที่ทำดั่งนี้ นักวิชาการตรวจสอบภายใน นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี นักตรวจสอบภาษี

**2. สมรรถนะ** หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ ทักษะ ความสามารถและคุณลักษณะอื่น ๆ ที่ทำให้บุคคลสามารถสร้างผลงานได้โดดเด่นกว่าเพื่อนร่วมงานอื่นๆ ในองค์กรกล่าวคือ การที่บุคคลจะแสดงสมรรถนะใดสมรรถนะหนึ่งได้ มักจะต้องมีองค์ประกอบของทั้งความรู้ทักษะ/ความสามารถ และคุณลักษณะอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น สมรรถนะการบริการที่ดี ซึ่งอธิบายว่า สามารถให้บริการที่ ผู้รับบริการต้องการได้ นั้น หากขาดองค์ประกอบต่างๆ



ได้แก่ ความรู้ในงานหรือทักษะที่เกี่ยวข้อง เช่น อาจต้องหาข้อมูลจากคอมพิวเตอร์และคุณลักษณะของบุคคลที่เป็นคนใจเย็น อดทน ชอบ ช่วยเหลือผู้อื่น แล้วบุคคลก็ไม่อาจจะแสดงสมรรถนะของการบริการที่ดีด้วยการให้บริการที่ผู้รับบริการต้องการได้ (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, 2553)

**3. ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน** หมายถึง การรายงานข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อันเป็นไปตามความต้องการร่วมกันของผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เช่น (1) ตัดสินใจว่าเมื่อใดจะซื้อ หรือถือ หรือขายตราสารทุน (2) ประเมินความรับผิดชอบตามหน้าที่ของฝ่ายบริหาร (3) ประเมินความสามารถของกิจการในการจ่ายหรือให้ประโยชน์อื่นแก่พนักงานของกิจการ (4) ประเมินหลักประกันในการให้กู้ยืมเงิน ได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพที่จะทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ ประกอบด้วย 2 อย่าง คือ (1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะที่ช่วยส่งเสริมให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์เพิ่มขึ้น ประกอบด้วยลักษณะ 4 ประการคือ (1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (3) การทันเวลา (4) ความสามารถเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

**4. ความรู้ ความสามารถ** หมายถึง เป็นพฤติกรรมขั้นต้นที่ผู้เรียนรู้เพียงแต่เกิดความจำได้ โดยอาจจะเป็นการนึกได้หรือโดยการมองเห็น ได้ยิน จำได้ ความรู้ในขั้นนี้ได้แก่ ความรู้เกี่ยวกับคำจำกัดความ ความหมาย ข้อเท็จจริง กฎเกณฑ์ โครงสร้างและวิธีแก้ไขปัญหา ส่วนความเข้าใจอาจแสดงออกมาในรูปของทักษะด้าน “การแปล” ซึ่งหมายถึง ความสามารถในการเขียนบรรยายเกี่ยวกับข่าวสารนั้น ๆ โดยใช้คำพูดของตนเอง และ “การให้ความหมาย” ที่แสดงออกมาในรูปของความคิดเห็นและข้อสรุป รวมถึงความสามารถในการ “คาดคะเน” หรือการคาดหมายว่าจะเกิดอะไรขึ้น (ประภาพีญา สุวรรณ, 2542)

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ผู้วิจัยได้รวบรวมแนวคิดและทฤษฎี รวมทั้งผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างสมมติฐานและกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

- 2.1 แนวคิด ทฤษฎี
  - 2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี
  - 2.1.2 แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี
  - 2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
  - 2.1.4 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม
- 2.2 ทบทวนวรรณกรรม
- 2.3 การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา
- 2.4 กรอบแนวคิดงานวิจัย

#### 2.1 แนวคิด ทฤษฎี

##### 2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี

ความรู้ความสามารถ หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ และความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชีอย่างเต็มความสามารถ และมีความเพียรพยายาม รวมทั้งความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และอยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมาตรฐานวิชาการที่เกี่ยวข้องหลักการพื้นฐานในเรื่อง ความรู้ความสามารถ ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553)

ซึ่งระบุว่าความรู้ความสามารถประกอบด้วย 4 ด้าน คือ

1. ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ
2. ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ
3. ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
4. ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

## 1. ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ

1.1 ความรู้ความสามารถรวมทั้งทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ

1.2 ปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ครอบคลุมความระมัดระวังรอบคอบตามวิธีปฏิบัติและมาตรฐานในการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี

### การใช้ความรู้

การใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานนั้น ย่อมถือเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

1. ครอบคลุมความรู้ และความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพ ให้อยู่ในระดับที่สามารถให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ และผู้ว่าจ้างว่าจะได้รับบริการทางวิชาชีพบัญชีตามที่ต้องการตามที่กำหนดโดยวิชาชีพบัญชี

2. ครอบคลุมพินิจที่ดีในการประยุกต์ความรู้ ความสามารถรวมถึงทักษะในการให้บริการ

3. ดำเนินการตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผลเพื่อความมั่นใจว่า ผู้ช่วยของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน มีการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เพียงพอเพื่อให้เกิดความมั่นใจ

### ประสบการณ์

ในการปฏิบัติงานควรต้องใช้ประสบการณ์และความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพ

## 2. ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอความสามารถในการปฏิบัติงาน

2.1 เพื่อเป็นการให้ความมั่นใจว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ครอบคลุมความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานเพื่อให้สำเร็จลุล่วงได้ ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่ควรรับงานที่เกินความสามารถในการปฏิบัติงานของตนเอง โดยคำนึงถึงปริมาณงานและความเพียงพอของผู้ช่วยและมีระยะเวลาในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม

2.2 ในการพิจารณารับงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ครอบคลุมความรู้และทักษะประสบการณ์ในงานธุรกิจของลูกค้าตามที่ลูกค้าต้องการ และครอบคลุมความสามารถเพียงพอเพื่อสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

2.3 ความสามารถนี้ครอบคลุมถึงการที่ผู้ประกอบวิชาชีพต้องให้ความมั่นใจว่า ผู้ช่วยของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลที่เพียงพอ

### 3. ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร

ความรับผิดชอบความสำเร็จของงานผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและมีความขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบเอาใจใส่ในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานมีความสมบูรณ์ครบถ้วน เพื่อให้ทันเวลาตามสัญญาหรือข้อผูกพันที่มีต่อลูกค้าและเป็นไปตามข้อบังคับในเรื่องของความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และรวมถึงความซื่อสัตย์สุจริต

### 4. ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

การพัฒนาความรู้และความชำนาญ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องศึกษาหาความรู้ เพื่อเพิ่มพูนประสบการณ์และใช้วิจารณ์ญาณ รวมทั้งการประยุกต์ความรู้ในงานที่รับว่าจะให้บริการ เพื่อให้ลูกค้ามั่นใจว่าจะได้รับบริการวิชาชีพที่มีความถูกต้อง มีคุณภาพและทันต่อเหตุการณ์ การพัฒนาความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็น 2 ส่วนได้ดังนี้

- (1) บรรลุถึงระดับของความรู้ ความสามารถตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี
- (2) รักษาระดับของความรู้ ความสามารถตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี

โดยสรุปแล้ว ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เป็นสิ่งที่มีความสำคัญมากต่อนักบัญชี โดยทำให้นักบัญชีมีความรู้ความชำนาญด้านบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพ และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ รวมทั้งสามารถรักษาระดับความรู้ความสามารถตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ เพื่อช่วยให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี

#### แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี

##### ความหมายของสมรรถนะ

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมีผู้ให้ความหมายของสมรรถนะ ดังนี้

David McClelland (1970) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง คุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการปฏิบัติงานในงานที่ตนรับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boam and Sparrow (1992) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง กลุ่มของคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหนึ่งๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบประสบความสำเร็จ

Anrac (1990) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง ความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติตามบทบาทได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความเชี่ยวชาญ ซึ่งสมรรถนะรวมถึงลักษณะภายในคือ

มีความแตกต่างระหว่างบุคลิกภาพของบุคคลซึ่งสามารถประยุกต์ความต้องการตลอดทั้งความสามารถที่ปฏิบัติตามบทบาทได้อย่างมีประสิทธิภาพ

David D. Dubois, William J. Rothwell (2004) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะที่ทุกคนมีและใช้ได้อย่างเหมาะสม เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ได้แก่ ความรู้ ทักษะ บุคลิกภาพ แรงจูงใจทางสังคมลักษณะ นิสัยส่วนบุคคล ตลอดจนรูปแบบความคิดและวิธีการคิด ความรู้สึกรู้สีกและการกระทำ

Arnould de Nadailac (2003) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะนั้นเป็นสิ่งที่ต้องลงมือปฏิบัติ และทำให้เกิดขึ้น กล่าวคือความสามารถที่ใช้เพื่อให้เกิดการบรรลุผลและวัตถุประสงค์ ต่างๆ ซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนที่ทำให้เกิดความรู้ การเรียนรู้ทักษะ และเจตคติ/ลักษณะนิสัยหรือบุคลิกภาพต่างๆ ที่ช่วยให้สามารถเผชิญและแก้ไข สถานการณ์หรือปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้จริง

อุกฤษณ์ กาญจนเกตุ (2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง ความสามารถความชำนาญในด้านต่างๆ เป็นองค์ประกอบที่สำคัญ ทำให้บุคคลสามารถกระทำการหรือดเว้น การกระทำ ในกิจการใดๆ ให้ประสบความสำเร็จหรือล้มเหลว ได้มาจากการเรียนรู้ ประสบการณ์ การฝึกฝน

จินดา อัฐ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง สิ่งที่บุคคลสามารถทำได้มากกว่า การเกี่ยวกับสิ่งที่เขารู้ และได้ให้คำจำกัดความว่า สมรรถนะเป็นการรวบรวมความสามารถในการเปลี่ยนทักษะและความรู้ไปสู่สถานการณ์ใหม่ภายในขอบเขตของวิชาชีพ ซึ่งเป็นการรวบรวมการจัดระบบงานและการวางแผนงานเปลี่ยนแปลงสิ่งใหม่ ๆ และการจัดกิจกรรมที่ไม่ได้ทำเป็นประจำ ซึ่งประกอบด้วยคุณลักษณะของการมีประสิทธิภาพของบุคคล ซึ่งเป็นที่ต้องการของสถานปฏิบัติงานในการจัดการกับผู้ร่วมงาน ผู้จัดการ และลูกค้า

ณรงค์วิทย์ แสนทอง (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง ความรู้ ความสามารถ ทักษะ และแรงจูงใจที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของเป้าหมายของงานในตำแหน่งนั้นๆ สมรรถนะแต่ละตัวจะมีความสำคัญต่องานแต่ละงานแตกต่างกันไป

เดชา เดชะวัฒน์ไพศาล (2543) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหมายถึง ทักษะความรู้ และความสามารถ ที่มีความจำเป็นในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่ง ในการปฏิบัติงานหนึ่งๆเมื่อมีความรู้หรือข้อมูลแล้วเราต้องรู้ว่าจะทำงานนั้นอย่างไร เมื่อมีความรู้หรือข้อมูลแล้วเราต้องรู้ว่าจะทำงานนั้นๆอย่างไร หรือคุณลักษณะเฉพาะอย่างไรจึงจะสามารถทำงานได้อย่างประสบความสำเร็จ สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้องค์กรทราบถึงคุณลักษณะที่ดีในการทำงานของบุคลากรในองค์กรนั้นเป็นอย่างไร

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2553) ได้ให้ความหมายไว้ว่า สมรรถนะหลัก หมายถึงคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่กำหนดเป็นคุณลักษณะร่วมของข้าราชการพลเรือนทั้งระบบ เพื่อเป็นการหล่อหลอมค่านิยมและพฤติกรรมที่พึงประสงค์ร่วมกัน โดยสมรรถนะหลัก ในภาคราชการพลเรือน ประกอบด้วยสมรรถนะหลัก 5 สมรรถนะ คือ

**1. การมุ่งผลสัมฤทธิ์** หมายถึง ความมุ่งมั่นและตั้งใจที่จะปฏิบัติหน้าที่ราชการให้ดีให้มี ประสิทธิภาพ หรือให้สูงเกินกว่ามาตรฐานที่มีอยู่ คำว่า “มาตรฐาน” ดังกล่าวนั้น อาจวัดหรือเทียบจาก ผลการปฏิบัติงานของตนเองที่ผ่านมา หรืออาจหมายถึงมาตรฐานตามเกณฑ์วัดผลสัมฤทธิ์ที่ส่วน ราชการกำหนดขึ้นก็ได้ นอกจากนี้การมุ่งผลสัมฤทธิ์ยังหมายถึงการรังสรรค์การพัฒนาผลงาน หรือ การปฏิบัติงานที่ยากและท้าทายอีกด้วย

**2. การบริการที่ดี** หมายถึง ความมุ่งมั่น ความตั้งใจ และความพยายามที่จะให้บริการ แก่ผู้ขอรับบริการจากงานในหน้าที่ราชการของตนหรืองานอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ตนเองสามารถที่จะ ให้บริการได้บริการที่ดีจึงเป็นการกระทำโดยไม่เลือกกลุ่มเป้าหมาย ไม่ว่าจะประชาชนผู้มาติดต่อ ราชการทั้งในสังกัดเดียวกันหรือต่างสังกัด หรือหน่วยงานที่ติดต่อขอรับบริการ เป็นการให้บริการ ในหลายรูปแบบ ซึ่งเกิดจากจิตสำนึกของผู้ให้บริการและจิตสำนึกของความเป็นข้าราชการที่ดี

**3. การส่งเสริมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ** หมายถึง ความสนใจใฝ่รู้ในอันที่จะสั่งสม ความรู้ความสามารถของตน ด้วยการศึกษาค้นคว้าและพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง จนสามารถ ประยุกต์ใช้ความรู้ทางวิชาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ราชการให้เกิด ประโยชน์สูงสุดได้

**4. การยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรมและจริยธรรม** หมายถึง คือการดำรงตนและ การประพฤติปฏิบัติตนในวิถีแห่งความดีงาม ความถูกต้อง ทั้งในกรอบของกฎหมาย คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ เพื่อภาพลักษณ์ศักดิ์ศรีชื่อเสียง และเกียรติยศของความเป็น ข้าราชการที่ดี

**5. การทำงานเป็นทีม** หมายถึง ความตั้งใจและความพร้อมที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่น หรือเป็นส่วนหนึ่งของทีม หน่วยงาน หรือส่วนราชการ โดยผู้ปฏิบัติมีฐานะเป็นสมาชิก ไม่จำเป็น ที่จะต้องอยู่ในฐานะหรือตำแหน่งหัวหน้าทีมแต่เพียงตำแหน่งเดียว ความเป็นสมาชิกในทีมดังกล่าว หมายความว่ารวมถึงความสามารถในการสร้างและรักษาสัมพันธ์ภาพกับสมาชิกในทีมด้วย

โดยสรุปแล้ว สมรรถนะหลักของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย สมรรถนะหลัก 5 สมรรถนะ การมุ่งผลสัมฤทธิ์ การบริการที่ดี การส่งเสริมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ การยึดมั่นในความถูกต้อง ชอบธรรมและจริยธรรม การทำงานเป็นทีม เป็นสิ่งที่มีความสำคัญมากต่อนักบัญชี โดยทำให้นักบัญชี มีความมุ่งมั่นและตั้งใจที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ดีให้มีประสิทธิภาพ เกิดความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ

และยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรม ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ รวมทั้งมีความพร้อมที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีสมรรถนะหลัก เพื่อช่วยให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี

### องค์ประกอบของสมรรถนะ

หลักตามแนวคิดของ David McClelland มี 5 ส่วนคือ

1. ความรู้ คือ ความรู้เฉพาะเป็นความรู้ที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ความรู้ด้านเครื่องยนต์
2. ทักษะ คือ สิ่งที่ต้องการให้ทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะทางด้านคอมพิวเตอร์ และทักษะทางการถ่ายทอดความรู้ เป็นต้น
3. ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง คือ เจตคติ ค่านิยมและความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตน เช่นความมั่นใจในตนเอง
4. บุคลิกและลักษณะประจำตัวของบุคคล เป็นสิ่งที่ใช้อธิบายถึงบุคคลนั้น เช่น คนที่มีลักษณะความเป็นผู้นำ เป็นต้น
5. แรงจูงใจ/เจตคติ เป็นแรงจูงใจ หรือแรงขับภายใน ซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมายหรือมุ่งสู่ความสำเร็จ เป็นต้น

### ประเภทของสมรรถนะ

สมรรถนะสามารถจำแนกได้เป็น 5 ประเภทคือ

1. สมรรถนะส่วนบุคคล หมายถึง สมรรถนะที่แต่ละคนมีเป็นความสามารถเฉพาะตัว บุคคลอื่นไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ เช่น ความสามารถของนักดนตรี และนักกีฬา เป็นต้น
2. สมรรถนะเฉพาะงาน หมายถึง สมรรถนะของบุคคลกับการทำงาน หรือบทบาทเฉพาะตัว เช่น อาชีพนักบัญชี ต้องมีความสามารถในการคิดคำนวณ และความสามารถในการทำบัญชี
3. สมรรถนะขององค์กร หมายถึง ความสามารถพิเศษเฉพาะภายในองค์กรเท่านั้น เช่น บริษัทที่มีความสามารถในการผลิตกระแสไฟฟ้า เป็นต้น
4. สมรรถนะหลัก หมายถึง ความสามารถที่บุคคลต้องมี เพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ เช่น พนักงานตำแหน่งนักคอมพิวเตอร์ในสำนักงานต้องมีสมรรถนะหลัก คือการใช้คอมพิวเตอร์ได้อย่างคล่องแคล่วและมีความชำนาญในการแก้ปัญหาในด้านคอมพิวเตอร์นั้นได้ หรือผู้จัดการบริษัท ต้องมีสมรรถนะหลักคือ ทางด้านความเป็นผู้นำ ด้านการสื่อสาร การวางแผน และรวมถึงการบริหารจัดการ เป็นต้น
5. สมรรถนะในงาน หมายถึง ความสามารถของบุคคลที่มีตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตำแหน่งหน้าที่อาจมีความเหมือนกัน แต่ความสามารถตามภาระหน้าที่นั้นแตกต่างกัน เช่น ข้าราชการตำรวจเหมือนกัน

แต่มีความสามารถต่างกัน บางคนมีสมรรถนะทางการสืบสวน สอบสวน บางคนมีสมรรถนะทางปราบปราม เป็นต้น

### 2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

#### ความหมายของประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Efficiency) หมายถึง การแสดงถึงศักยภาพการดำเนินงานขององค์กรโดยรวม ประสิทธิภาพของรายงานการเงินที่ดีจะช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงิน สามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อันเป็นไปตามความต้องการร่วมกันของผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจข้อมูลในงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน การรายงานทางการเงินคือ การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน นอกจากนี้รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากผลการดำเนินงานของกิจการตลอดจนรายการเหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก โดยผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงินหมายถึง ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและอนาคตสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินในการประเมินจำนวนเงินจังหวะเวลา ตลอดจนความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการ ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ทรัพยากรแก่กิจการไม่ว่าจะเป็นการซื้อขายหรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมทั้งการให้กู้หรือการชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น ๆ ก็ตาม เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ

#### วัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

1. เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ในการพัฒนาและทบทวนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2. เป็นแนวทางสำหรับคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกัน
3. เป็นแนวทางสำหรับผู้จัดทำงบการเงิน ในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินรองรับ
4. เป็นแนวทางสำหรับผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน
5. ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน
6. เพื่อให้ผู้สนใจได้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางในการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ



## ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมและเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วย

1. **ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics)** กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction /Forecast) นอกจากข้อมูลนั้นควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้วก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่นนักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้วยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งความมีสาระสำคัญต้องพิจารณาจากลักษณะหรือขนาดของรายการ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการ โดยในบางกรณีลักษณะของรายการเพียงอย่างเดียวก็สามารถบ่งชี้ได้ว่าข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เช่น ผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานใหม่ เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวสามารถบ่งบอกถึงความสามารถในการทำกำไรของกิจการในอนาคตได้

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทาง

กฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1 ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วนสำหรับผู้ใช้ เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการตัวอย่างเช่น ผู้จัดทำงบการเงินต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบล่วงหน้าที่ยกเลิกไม่ได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.2 ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้ เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคดีความที่กิจการถูกฟ้องร้องอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นต้น

1.2.3 การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการเช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณอายุการให้ประโยชน์ของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

### การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดกระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุดสำหรับการใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ดังนี้

ก) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

ข) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุดหากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

ค) พิจารณาว่าข้อมูลนั้นมีพร้อมหรือไม่ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หรือไม่ หากข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ถือว่าเป็นการสิ้นสุดกระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุดรองลงมา

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย

4 ประการได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่น สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis) ทั้งนี้ ความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ (Consistency) กล่าวคือ ความสม่ำเสมอ หมายถึงการใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน แต่ต่างกิจการกันโดยที่ความสม่ำเสมอสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงินได้ อย่างไรก็ตามในบางกรณี ข้อมูลทางการเงินอาจสามารถเปรียบเทียบกันได้ แม้ว่าขาดความสม่ำเสมอก็ตาม เช่น ในกรณีที่กิจการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงานกัน ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอาจใช้ประโยชน์จากการที่กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป และผลกระทบที่มีต่อรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้ของข้อมูลทางการเงิน เป็นต้น

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรงเช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้ง โดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

อาจจำเป็นต้องอาศัยความช่วยเหลือของที่ปรึกษาเพื่อให้สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินที่ซับซ้อนได้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้แม้ว่าข้อมูลบางรายการมีความซับซ้อนก็ตาม แต่หากข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจข้อมูลนั้นก็ควรถูกนำเสนอในรายงานทางการเงินโดยกิจการไม่สามารถอ้างว่าข้อมูลนั้นไม่ควรแสดงในรายงานทางการเงิน เนื่องจากข้อมูลนั้นมีความยากซับซ้อนจนเกินไปสำหรับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินที่จะเข้าใจได้ อย่างไรก็ตามข้อมูลทางการเงินจะไม่มีประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูลหากผู้ใช้อข้อมูลไม่เข้าใจความหมายของข้อมูลทางการเงินนั้น แม้ว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมก็ตาม

โดยสรุปแล้ว ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน คือคุณสมบัติที่ทำให้รายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ประกอบด้วย ซึ่งประกอบด้วย 2 ลักษณะ ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ซึ่งประกอบด้วยเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้ เป็นสิ่งสำคัญอย่างมากต่อผู้ใช้อรายงานทางการเงิน สามารถเข้าใจในข้อมูลที่นำเสนอ ซึ่งจะเป็ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่มีความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเป็นการช่วยให้ผู้ใช้สามารถประเมินเหตุการณ์ ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 2.1.5 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม

ทฤษฎีการเรียนรู้ คือ กระบวนการของประสบการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างค่อนข้างถาวร ซึ่งการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมนี้ไม่ได้มาจากภาวะชั่วคราว วุฒิภาวะ หรือ สัญชาตญาณ (Klein 1991 อ้างถึงใน ฌ์รพงศ์ พาลลพ, 2553)

#### ทฤษฎีของเบนจามิน บลูมและคณะ

เบนจามิน บลูมและคณะ (Bloom et al, 1956) ได้จำแนกจุดมุ่งหมายการเรียนรู้ออกเป็น 3 ด้าน คือ

#### 1. พุทธิพิสัย

พฤติกรรมด้านสมองเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับสติปัญญา ความรู้ ความคิด ความเฉลียวฉลาด ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่าง ๆ อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นความสามารถทางสติปัญญาพฤติกรรมทางพุทธิพิสัย 6 ระดับ ได้แก่

1.1 ความรู้ความจำ ความสามารถในการเก็บรักษามวลประสบการณ์ต่าง ๆ จากการที่ได้รับรู้ไว้และระลึกสิ่งนั้นได้เมื่อต้องการเปรียบดั่งเทปบันทึกเสียงหรือวีดิทัศน์ที่สามารถเก็บเสียงและภาพของเรื่องราวต่าง ๆ ได้ สามารถเปิดฟังหรือ ดูภาพเหล่านั้นได้ เมื่อต้องการ

1.2 ความเข้าใจเป็นความสามารถในการจับใจความสำคัญของสื่อ และสามารถแสดงออกมาในรูปของการแปลความ ตีความ คาดคะเน ขยายความ หรือ การกระทำอื่น ๆ

1.3 การนำความรู้ไปใช้ เป็นขั้นที่ผู้เรียนสามารถนำความรู้ ประสบการณ์ไปใช้ในการแก้ปัญหาในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ ซึ่งจะต้องอาศัยความรู้ความเข้าใจจึงจะสามารถนำไปใช้ได้

1.4 การวิเคราะห์ที่ผู้เรียนสามารถคิด หรือ แยกแยะเรื่องราวสิ่งต่าง ๆ ออกเป็นส่วนย่อย เป็นองค์ประกอบที่สำคัญได้และมองเห็นความสัมพันธ์ของส่วนที่เกี่ยวข้องกัน ความสามารถในการวิเคราะห์จะแตกต่างกันไปแล้วแต่ความคิดของแต่ละคน

1.5 การสังเคราะห์ความสามารถในการที่ผสมผสานส่วนย่อย ๆ เข้าเป็นเรื่องราวเดียวกันอย่างมีระบบ เพื่อให้เกิดสิ่งใหม่ที่สมบูรณ์และดีกว่าเดิม อาจเป็นการถ่ายทอดความคิดออกมาให้ผู้อื่นเข้าใจได้ง่าย การกำหนดวางแผนวิธีการดำเนินงานชิ้นใหม่ หรือ อาจจะทำให้เกิดความคิดในอันที่จะสร้างความสัมพันธ์ของสิ่งที่เป็นนามธรรมขึ้นมาในรูปแบบ หรือ แนวคิดใหม่

1.6 การประเมินค่าเป็นความสามารถในการตัดสิน ตีราคา หรือ สรุปลักษณะคุณค่าของสิ่งต่าง ๆ ออกมาในรูปของคุณธรรมอย่างมีกฎเกณฑ์ที่เหมาะสม ซึ่งอาจเป็นไปตามเนื้อหาสาระในเรื่องนั้น ๆ หรืออาจเป็นกฎเกณฑ์ที่สังคมยอมรับก็ได้

## 2. จิตพิสัย (พฤติกรรมด้านจิตใจ)

ค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันที ดังนั้น การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมและสอดคล้องสิ่งที่ตั้งตามอยู่ตลอดเวลา จะทำให้พฤติกรรมของผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้

### ด้านจิตพิสัย จะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อย ๆ 5 ระดับ ได้แก่

1. การรับรู้เป็นความรู้สึกที่เกิดขึ้นต่อปรากฏการณ์ หรือสิ่งเร้าอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งเข้าไปในลักษณะของการแปลความหมายของสิ่งเร้านั้นว่าคืออะไร แล้วจะแสดงออกมาในรูปของความรู้สึกที่เกิดขึ้น

2. การตอบสนองเป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปของความเต็มใจ ยินยอม และพอใจต่อสิ่งเร้า นั้น ซึ่งเป็นการตอบสนองที่เกิดจากการเลือกสรรแล้ว

3. การเกิดค่านิยมการเลือกปฏิบัติในสิ่งที่เป็นที่ยอมรับกันในสังคม การยอมรับนับถือในคุณค่านั้น ๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง จนกลายเป็นความเชื่อแล้วจึงเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น

4. การจัดระบบการสร้างแนวคิดจัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้นโดยอาศัยความสัมพันธ์ถ้าเข้ากันได้ก็จะยึดถือต่อไป แต่ถ้าขัดกันอาจไม่ยอมรับอาจจะยอมรับค่านิยมใหม่โดยยกเลิกค่านิยมเก่า

5. บุคลิกภาพการนำค่านิยมที่ยึดถือมาแสดงพฤติกรรมที่เป็นนิสัยประจำตัว ให้ประพฤติปฏิบัติแต่สิ่งที่ถูกต้องตั้งตามพฤติกรรมด้านนี้ จะเกี่ยวกับความรู้สึกและจิตใจ ซึ่งจะเริ่มจาก

การได้รับรู้จากสิ่งแวดล้อม แล้วจึงเกิดปฏิกิริยาโต้ตอบขยายกลายเป็นความรู้สึกด้านต่าง ๆ จนกลายเป็นค่านิยม และยังพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติ ซึ่งจะเป็นควบคุมทิศทางพฤติกรรมของคนคนจะรู้ดีรู้ชั่วอย่างไรนั้น ก็เป็นผลของพฤติกรรมด้านนี้

### 3. ทักษะพิสัย (พฤติกรรมด้านกล่อมเนื้อประสาท)

พฤติกรรมที่บ่งถึงความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างคล่องแคล่วชำนาญ ซึ่งแสดงออกมาได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ระดับของทักษะ

พฤติกรรมด้านทักษะพิสัย ประกอบด้วย พฤติกรรมย่อย ๆ 5 ชั้น ดังนี้

1. การรับรู้เป็นการให้ผู้เรียนได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือเป็นการเลือกหาตัวแบบที่สนใจ

2. กระทำตามแบบหรือเครื่องชี้แนะเป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนพยายามฝึกตามแบบที่ตนสนใจและพยายามทำซ้ำ เพื่อที่จะให้เกิดทักษะตามแบบที่ตนสนใจให้ได้หรือสามารถปฏิบัติงานได้ตามข้อแนะนำ

3. การหาความถูกต้องพฤติกรรมสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเองโดยไม่ต้องอาศัยเครื่องชี้แนะเมื่อได้กระทำซ้ำแล้วก็พยายามหาความถูกต้องในการปฏิบัติ

4. การกระทำอย่างต่อเนื่องหลังจากตัดสินใจเลือกรูปแบบที่เป็นของตนเองจะกระทำตามรูปแบบนั้นอย่างต่อเนื่อง จนปฏิบัติงานที่ย่างยากซับซ้อนได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง คล่องแคล่วการที่ผู้เรียนเกิดทักษะได้ ต้องอาศัยการฝึกฝนและกระทำอย่างสม่ำเสมอ

5. การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติพฤติกรรมที่ได้จากการฝึกอย่างต่อเนื่องจนสามารถปฏิบัติได้คล่องแคล่วว่องไวโดยอัตโนมัติเป็นไปอย่างธรรมชาติ ซึ่งถือเป็นความสามารถของการปฏิบัติในระดับสูง

ดังนั้น ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมได้นำมาใช้ในงานวิจัยนี้ เพื่อใช้อธิบายวัตถุประสงค์ของการวิจัย 2 ข้อ คือ (1) เพื่ออธิบายระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีเนื่องจากความรู้ความสามารถ และสมรรถนะหลัก ขึ้นอยู่กับคุณลักษณะที่แตกต่างกันของนักบัญชี เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และการพัฒนาความรู้และความชำนาญเพื่อเพิ่มพูนประสบการณ์และใช้วิจารณ์ญาณ เมื่อนักบัญชีมีความรู้ความสามารถ และมีความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพ ก็จะทำให้ให้นักบัญชีมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานของสภาวิชาชีพบัญชีได้อย่างแท้จริง (2) เพื่ออธิบายผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน เมื่อนักบัญชีมีความรู้ความสามารถบนพื้นฐานของกฎเกณฑ์มาตรฐานในการปฏิบัติงานของสภาวิชาชีพบัญชีทำให้นักบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้ไปปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

## 2.2 ทบทวนวรรณกรรม

วิมลฤดี ทศคร (2551) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานบัญชี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 350 คน ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านความคิดสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการพัฒนาความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านเวลา ด้านคุณภาพของงานและด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน

ปาลวี เข้าวพานิช (2549) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทจดทะเบียน จำนวน 154 คน ผลการศึกษาพบว่า ด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินโดยรวม

นิตาชล หวานเปราะ (2557) ได้ทำการศึกษา หลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยผู้บริหารท้องถิ่นให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่บุคลากรมีความรู้ความสามารถความเชี่ยวชาญในพื้นที่ฐานด้านบัญชี มีการพัฒนา ในการจัดทำรายงานทางการเงินและการบริหารจัดการทางการเงินเพื่อจัดทำงบการเงินให้เกิดทักษะด้านวิชาชีพในการมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยความโปร่งใส

ทัตดาว สิทธิรักษ์ (2557) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จำนวน 398 คน ผลการศึกษาพบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสารและการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย

สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ จำนวน 381 คน ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านของความรู้ในวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล โดยด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับทุกด้านยกเว้นด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความยุติธรรมและด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

ณัฐิกา สิมชมพู (2555) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการวางแผน การดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตจังหวัดศรีสะเกษจำนวน 117 คน ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบต่อสังคม ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานโดยรวม ด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างเชื่อมั่นต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร และด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหารและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานโดยรวมด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างเชื่อมั่นต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร ด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหาร และด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบต่อสังคม

ศุภมิตร พินิจการ (2552) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 270 คน ผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะหลักด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านความพอใจของทุกฝ่ายด้านการทำงานเป็นทีมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความพอใจของทุกฝ่าย ด้านบริการที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความใฝ่รู้อย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ



ประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการจัดการและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดการ และใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพอใจ ของทุกฝ่าย

พรพิมล อีรานูภาพ (2553) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะหลักของข้าราชการ กรมสรรพากร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการกรมสรรพากร จำนวน 392 คน ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะหลักของข้าราชการกรมสรรพากร 4 ด้าน ด้านความคิดที่เป็นระบบ ด้านการใช้กลยุทธ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านการเปลี่ยนแปลงมีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่มี ผลกระทบต่อสมรรถนะของกรมสรรพากร

แสงระวี แซ่ตัน (2553) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะข้าราชการของสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่ จำนวน 95 คน ผลการศึกษาพบว่า ผลความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มี ผลต่อสมรรถนะกับสมรรถนะของข้าราชการ ทั้ง 4 ด้าน พบว่า ปัจจัยทั้ง 4 ด้าน ปัจจัยด้านการพัฒนา ตนเอง ปัจจัยด้านนโยบายขององค์กร ปัจจัยด้านการจัดการความรู้ และปัจจัยด้านค่าตอบแทนมี ความสัมพันธ์กับสมรรถนะของข้าราชการ

ประภาศรี เหลือถนอม (2557) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า (1) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความ เข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ (2) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์ และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน โดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการ เปรียบเทียบกันได้ และ 3) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกมีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้

ศิววงศ์ เพชรจุล (2552) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ ต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ โดยเก็บรวบรวม ข้อมูลจากข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 300 คน ผลการศึกษาพบว่า ด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวม ด้านความระมัดระวัง ในการคำนวณกำไร ด้านความผันผวนขึ้นลงหรือความไม่เสถียรภาพของด้านความสามารถของกำไรใน การสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการเกิดกำไร และด้านความสัมพันธ์ระหว่างกำไรที่คำนวณ ขึ้นตามเกณฑ์สิทธิ์กับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไรด้านโครงสร้างมีความสัมพันธ์และผลกระทบ

เชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวมด้านความระมัดระวังในการคำนวณกำไร และด้านความผันผวนขึ้นลง หรือความมีเสถียรภาพของด้านกระบวนการจัดการ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ด้านบทบาทของบุคคลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรด้านความมีสหสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชีกับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องนั้น มีบางงานวิจัยที่ศึกษาความรู้ความสามารถตามมาตรฐานวิชาชีพ อาทิการศึกษา หลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ (นิศาชล หวานเปราะ, 2557) และการศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ปาลวี เชาว์พานิช, 2549) ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548) และการศึกษาผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ประภาศรี เหลือถนอม, 2557) นอกจากนี้ยังพบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต (ศุภมิตร พินิจการ, 2552) โดยนักบัญชีที่ให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ความสามารถจะทำให้มีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพ และนำไปสู่ความสำเร็จต่อตนเองและองค์กร ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

### 2.3 การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา

เนื่องจากการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ดังนั้นในการพัฒนาสมมติฐานการศึกษา ผู้วิจัยได้ศึกษาถึงงานวิจัยในอดีต โดยกำหนดสมมติฐานไว้ ดังนี้

1. ความรู้ความสามารถมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีกรมสรรพสามิต สอดคล้องกับ นิศาชล หวานเปราะ (2557) ได้ทำการศึกษาหลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ทั้งนี้ยังสอดคล้องด้านความรู้กับ ปาลวี เชาว์พานิช (2549) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ

ด้านความเป็นมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูล  
ในรายงานทางการเงินโดยรวม

ส่วนงานวิจัย ญัฐิกา สิมชมพู (2555) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงาน  
ทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการวางแผน การดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม  
(SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจ  
ได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงาน ด้านการสร้างขวัญ  
กำลังใจและความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้มีความสัมพันธ์  
และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานโดยรวม ด้านการป้องกันมิให้เกิด  
ปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างความมั่นใจต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความ  
เป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัดด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการ  
บริหาร และด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้างและบริหารและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน  
ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการวางแผนการ  
ดำเนินงานโดยรวมด้านการป้องกันมิให้เกิดปัญหาในอนาคต ด้านการสร้างความมั่นใจต่อผู้บริหารและ  
ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการทำให้งานมีความเป็นไปได้อีก ด้านการวางแผนก่อให้เกิดความประหยัด  
ด้านการก่อให้เกิดความสะดวกและง่ายต่อการบริหาร ด้านการป้องกันปัญหาทางด้านโครงสร้าง  
และบริหาร และด้านการสร้างขวัญกำลังใจและความรับผิดชอบ ซึ่งสอดคล้องกับ ประภาศรี เหลือ  
ถนอม (2557) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงาน  
ทางการเงินของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า (1) กระบวนการจัดทำ  
บัญชีด้านการจัดหมวดหมู่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน  
โดยรวม ด้านความ เข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการ  
เปรียบเทียบกันได้ (2) กระบวนการจัดทำบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแปลความหมาย มีความสัมพันธ์  
และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความ  
เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ 3) กระบวนการ  
จัดทำบัญชี ด้านการจดบันทึกมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน  
ด้านความเชื่อถือได้

ส่วนงานวิจัย นายศิววงศ์ เพชรจุล (2552) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถทาง  
วิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ ต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ ผลการศึกษา  
พบว่า ด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวม ด้านโครงสร้างมี  
ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวม ด้านความระมัดระวังในการคำนวณ  
กำไร และด้านความผันผวนขึ้นลงหรือความไม่เสถียรภาพของด้านกระบวนการจัดการ มีความสัมพันธ์  
และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ด้านบทบาทของบุคคล  
มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรด้านความมีสหสัมพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชี

กับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ ซึ่งสอดคล้องกับ วิมลฤดี ทศคร (2551) ได้ทำการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานบัญชี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 350 คน ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านความคิดสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการพัฒนา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการปฏิบัติมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านเวลา ด้านคุณภาพของงานและด้านปริมาณงาน ความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมด้านการเรียนรู้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านเวลา ด้านคุณภาพของงาน และด้านปริมาณงาน

### จึงเป็นที่มาสมมติฐานที่ว่า

H<sub>1</sub> : ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>2</sub> : ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>3</sub> : ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันเพียงพอ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>4</sub> : ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

2. สมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต สอดคล้องกับ ศุภมิตร พินิจการ (2552) ได้ทำการศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ผลการศึกษาพบว่า ผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะหลักด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านความพอใจของทุกฝ่าย ด้านการทำงานเป็นทีม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความพอใจของทุกฝ่าย

ด้านบริการที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความใฝ่รู้อย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพอใจของทุกฝ่าย และยังสอดคล้องกับ พรพิมล อีรานุกภาพ (2553) ได้ทำการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะหลักของข้าราชการกรมสรรพากร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการกรมสรรพากร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะหลักของข้าราชการกรมสรรพากร 4 ด้าน ด้านความคิดที่เป็นระบบ ด้านการใช้กลยุทธ์ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านการเปลี่ยนแปลงมีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะของกรมสรรพากร

#### จึงเป็นที่มาสมมติฐานที่ว่า

H<sub>5</sub> : สมรรถนะหลัก ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>6</sub> : สมรรถนะหลัก ด้านการทำงานเป็นทีม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>7</sub> : สมรรถนะหลัก ด้านบริการที่ดี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>8</sub> : สมรรถนะหลัก ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

H<sub>9</sub> : สมรรถนะหลัก ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

## 2.4 กรอบแนวคิดงานวิจัย

### ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีของ กรมสรรพสามิต

- 1) ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ
- 2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ
- 3) ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
- 4) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง
- 5) ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์
- 6) ด้านการทำงานเป็นทีม
- 7) ด้านบริการที่ดี
- 8) ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ
- 9) ด้านจริยธรรม

ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.6 แผนการวิจัย

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีกรมสรรพสามิต 347 คน (ที่มากกรมสรรพสามิต ณ วันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2561) จำแนกผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชีตามตำแหน่งที่ทำในสังกัด

ตารางที่ 3.1 ประชากรกลุ่มตัวอย่างของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

ตำแหน่งงานที่ทำ	ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน	7
นักตรวจสอบภาษี	174
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	133
นักวิชาการเงินและบัญชี	33
รวม	347

ที่มา : ข้อมูลจากกรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง ณ วันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ.2561

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาพัฒนาเป็นแบบสอบถาม เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป เป็นส่วนที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกรมสรรพสามิตแบบสอบถามมีลักษณะแบบตัวเลือก จำนวน 8 ข้อ ได้แก่

1.1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี จำนวน 5 ข้อ โดยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ได้ประยุกต์จากงานวิจัยของ ลัดดา หิรัญญา (2554)

1.2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานสรรพสามิต จำนวน 3 ข้อ โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับ ที่ตั้งของสำนักงาน ประเภทของสำนักงาน จำนวนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด จำนวนเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับบัญชี ได้ประยุกต์จากงานวิจัยของ ศุภมิตร พิณีจการ (2552)

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 12 ข้อ โดยครอบคลุมความรู้ความสามารถ โดยแบ่งเนื้อหาเป็น 4 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ จำนวน 3 ข้อ (2) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ จำนวน 3 ข้อ (3) ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร จำนวน 3 ข้อ (4) ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง จำนวน 3 ข้อ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด ได้ประยุกต์จากงานวิจัยของ จูติรัตน์ มีมาก (2559)

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 24 ข้อ โดยครอบคลุมสมรรถนะหลักโดยแบ่งเนื้อหาเป็น 5 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ 4 ข้อ (2) ด้านการทำงานเป็นทีม จำนวน 5 ข้อ (3) ด้านบริการที่ดี จำนวน 5 ข้อ (4) ด้านจริยธรรม จำนวน 5 ข้อ (5) ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ จำนวน 5 ข้อ ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด ได้ประยุกต์จากงานวิจัยของ ศุภมิตร พิณีจการ (2552)

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 12 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาเป็น 4 ด้าน ได้แก่ (1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวน 3 ข้อ (2) ความสามารถเปรียบเทียบได้ จำนวน 3 ข้อ (3) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ จำนวน 3 ข้อ (4) ความสามารถเข้าใจได้ จำนวน 3 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด ได้ประยุกต์จากงานวิจัยของ มารีนี กอรา (2559)



### 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างแบบสอบถาม เพื่อใช้ในการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ผู้วิจัยได้วางแผนและกำหนดขั้นตอนในการสร้างแบบสอบถามของการวิจัย ดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จากบทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
2. นำผลของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถาม โดยแบ่งแบบสอบถามเป็นส่วน โดยพิจารณาให้ครอบคลุมกับวัตถุประสงค์และสมมุติฐานของงานวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาตามกรอบแนวคิดงานวิจัย เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาที่ทำการสำรวจ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถาม ตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ แล้วนำเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย
5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ พิจารณาอีกครั้ง
6. การทดสอบแบบสอบถาม นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try - out) กับผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่ตัวอย่าง จำนวน 40 คน เพื่อหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยวิธีสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบาค (Cronbach)
7. นำแบบสอบถามที่ได้จากการทดสอบทำการปรับปรุงข้อคำถามให้ชัดเจน เข้าใจง่าย มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำและพิมพ์เป็นแบบสอบถามฉบับจริง

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จากข้อมูล 2 แหล่ง ดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ ได้จากการเก็บข้อมูล โดยการใช้แบบสอบถามนักบัญชีในกรมสรรพสามิต จำนวน 347 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ ได้ทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินจากบทความทางวิชาการ หนังสือ และงานวิจัยต่าง ๆ ในอดีต

### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา พร้อมกับตรวจสอบเอกสารความถูกต้องของแบบสอบถามเตรียมจะนำส่ง
2. ยื่นขอหนังสือราชการจาก คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 347 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามและส่งแบบสอบถามคืนกลับมายังผู้วิจัย พร้อมกำหนดวันส่งคืน 15 วัน
3. จัดส่งหนังสือราชการตามข้อ 2 แนบแบบสอบถามพร้อมรายชื่อประชากรกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้แยกเป็นกลุ่มแต่ละหน้าทำงานที่สังกัด ส่งให้กับกลุ่มตัวอย่าง ทั้ง 4 กลุ่มงาน โดยเริ่มดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ - จำนวน 347 ฉบับ ตามชื่อ ตำแหน่งงาน และที่อยู่ตามหน่วยงานต้นสังกัดของนักบัญชีกรมสรรพสามิต เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อม
4. เมื่อครบกำหนด 15 วัน ยังไม่ได้รับแบบสอบถามตอบกลับ จะดำเนินการติดตามโดยการสอบถามทางโทรศัพท์จากกลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ส่งกลับมา
5. ผู้วิจัยทำการรวบรวมแบบสอบถาม ตรวจสอบความสมบูรณ์ในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้ และดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผล

### 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูล

จากการรวบรวมแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลแล้ว และนำข้อมูลทั้งหมดมาทำการวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยนำค่าสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

#### 1.สถิติเชิงพรรณนา

ประกอบด้วย การหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีกรมสรรพสามิต โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ โดยการหาค่าการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อศึกษาเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ซึ่งประกอบด้วยความรู้ความสามารถ ได้แก่ ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2543)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ซึ่งประกอบด้วยสมรรถนะหลัก ได้แก่ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัยได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2543)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

4. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายการเงินของกรมสรรพสามิต ซึ่งประกอบด้วยเนื้อหา 4 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความสามารถเข้าใจได้ นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2543)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

จากนั้นนำคะแนนไปหาค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายของค่าเฉลี่ยดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

## 2. สถิติเชิงอนุมาน

ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อวัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ซึ่งได้แก่ ความรู้ความสามารถของนักบัญชีทั้ง 4 ด้าน และสมรรถนะหลักของนักบัญชี 5 ด้านของกรมสรรพสามิตกับตัวแปรตาม ซึ่งได้แก่ ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกรมสรรพสามิต แสดงเป็นสมการจากงานวิจัยได้ ดังนี้

$$Y = a + b1X_1 + b2X_2 + b3X_3 + b4X_4 + b5X_5 + b6X_6 + b7X_7 + b8X_8 + b9X_9 + e$$

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกรมสรรพสามิต
X <sub>1</sub>	หมายถึง	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ
X <sub>2</sub>	หมายถึง	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ
X <sub>3</sub>	หมายถึง	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
X <sub>4</sub>	หมายถึง	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง
X <sub>5</sub>	หมายถึง	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์
X <sub>6</sub>	หมายถึง	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการทำงานเป็นทีม
X <sub>7</sub>	หมายถึง	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านบริการที่ดี
X <sub>8</sub>	หมายถึง	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านความส่งสมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ
X <sub>9</sub>	หมายถึง	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการยึดมั่นในความถูกต้องชอบธรรมและจริยธรรม
e	หมายถึง	ค่าความคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นอย่างสุ่ม

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ของการศึกษา คือเพื่อศึกษาระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตและระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต และเพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยผู้วิจัยได้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามนักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 347 ราย

วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ในการอธิบาย ระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตและระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยมีการนำเสนอผลการวิจัยที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาดังนี้

- 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิตและข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต
- 4.2 ระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต
- 4.3 ระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
- 4.4 ระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต
- 4.5 ข้อมูลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต
- 4.6 ข้อมูลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต
- 4.7 สรุปสมมติฐานการศึกษา

#### 4.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิตและข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต

จากการที่ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับ ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 347 ราย โดยแบบสอบถามส่วนที่ 1

เก็บข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ที่ตั้งของสำนักงานสรรพสามิตที่ปฏิบัติงาน ประเภทของสำนักงานที่ปฏิบัติงาน จำนวนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายระดับของข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิต สามารถสรุปผลได้ดังตาราง 4.1 และ ตาราง 4.2

ตาราง 4.1 วิเคราะห์เชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิต

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิต	จำนวน	ร้อยละ
<b>1. เพศ</b>		
หญิง	297	85.59
ชาย	50	14.41
<b>2. อายุ</b>		
20 – 30 ปี	65	18.73
31 – 40 ปี	163	46.97
41 – 50 ปี	87	25.07
51 ปีขึ้นไป	32	9.22
<b>3. ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	25	7.20
ปริญญาตรี	244	70.32
ปริญญาโท	78	22.48
<b>4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี</b>		
น้อยกว่า 3 ปี	141	40.63
4 – 6 ปี	82	23.63
7 – 9 ปี	34	9.80
มากกว่า 9 ปี	90	25.94
<b>5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน</b>		
นักวิชาการตรวจสอบภายใน	30	8.65
นักตรวจสอบภาษี	149	42.94
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	132	38.04
นักวิชาการเงินและบัญชี	36	10.37

จากตาราง 4.1 พบว่า นักบัญชีในกรมสรรพสามิต ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 85.59) อายุ 31 – 40 ปี (ร้อยละ 46.97) รองลงมา อายุ 41 – 50 ปี (ร้อยละ 25.07) การศึกษาระดับปริญญาตรี (ร้อยละ 70.32) รองลงมา ปริญญาโท (ร้อยละ 22.48) ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี น้อยกว่า 3 ปี (ร้อยละ 40.63) รองลงมา มากกว่า 9 ปี (ร้อยละ 25.94) ตำแหน่งงานในปัจจุบันด้านบัญชีเป็น นักตรวจสอบภาษี (ร้อยละ 42.94) รองลงมา เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี (ร้อยละ 38.04)

ตาราง 4.2 วิเคราะห์เชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสรรพสามิต

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสรรพสามิต	จำนวน	ร้อยละ
<b>1. ที่ตั้งของสำนักงานสรรพสามิตที่ปฏิบัติงาน</b>		
ภาคกลาง	109	31.41
ภาคเหนือ	60	17.29
ภาคตะวันออก	36	10.37
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	69	19.88
ภาคใต้	73	21.04
<b>2. ประเภทของสำนักงานที่ปฏิบัติงาน</b>		
สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขา	64	18.44
สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่	231	66.57
สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กรุงเทพ	3	0.86
สำนักงานสรรพสามิตภาค	40	11.53
กรมสรรพสามิต	9	2.59
<b>3. จำนวนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด</b>		
น้อยกว่า 10 คน	52	14.99
10 – 15 คน	42	12.10
16 – 20 คน	14	4.03
มากกว่า 20 คน	239	68.88

จากตาราง 4.2 พบว่า สำนักงานสรรพสามิต ส่วนใหญ่ที่ตั้งของสำนักงานอยู่ภาคกลาง (ร้อยละ 31.41) รองลงมา ภาคใต้ (ร้อยละ 21.04) ประเภทของสำนักงานที่ปฏิบัติงานสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ (ร้อยละ 66.57) รองลงมา สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขา (ร้อยละ 18.44) จำนวนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด (ร้อยละ 68.88) รองลงมา น้อยกว่า 10 คน (ร้อยละ 14.99)



#### 4.2 ระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

จากการที่ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับ ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 347 ราย โดยแบบสอบถามส่วนที่ 2 เก็บข้อมูลระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ การประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ การประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร การศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายระดับของความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต สามารถสรุปผลได้ดังตาราง 4.3 และเป็นรายชื่อ 4.4 – ตาราง 4.7

ตาราง 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

ความรู้ ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ	3.46	0.80	ปานกลาง
2. ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	4.21	0.55	มาก
3. ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร	4.33	0.54	มาก
4. ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	3.80	0.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.95</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.3 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิต ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.95$ ) ทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ( $\bar{X} = 4.33$ ) ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ( $\bar{X} = 4.21$ ) และด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{X} = 3.80$ )

ตาราง 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้เรื่องการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลต่อความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน	3.50	0.85	ปานกลาง
2. ท่านมีความรู้ ด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี	3.34	0.89	ปานกลาง
3. ท่านมีความสามารถในการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลทำให้ท่านเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงาน	3.54	0.85	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.46</b>	<b>0.80</b>	<b>ปานกลาง</b>

จากตาราง 4.4 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก จำนวน 1 ข้อ และระดับปานกลาง จำนวน 2 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มีความสามารถในการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลทำให้ท่านเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงาน ( $\bar{X} = 3.54$ ) มีความรู้เรื่องการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลต่อความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน ( $\bar{X} = 3.50$ ) มีความรู้ ด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี ( $\bar{X} = 3.34$ )

ตาราง 4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีในเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน	3.86	0.74	มาก
2. ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติตนตามจรรยาบรรณ	4.49	0.62	มาก
3. ท่านมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี	4.28	0.67	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.21</b>	<b>0.55</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.5 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติตนตามจรรยาบรรณ ( $\bar{X} = 4.49$ ) มีการ

ปฏิบัติงานที่ค้ำึงถึงมารยาททางบัญชี ( $\bar{X} = 4.28$ ) และมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีในเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ( $\bar{X} = 3.86$ )

**ตาราง 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียรของนักบัญชีกรมสรรพสามิต**

ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงานพร้อมที่จะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำ	4.39	0.61	มาก
2. ท่านมีการพัฒนางานให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอและแก้ไขข้อบกพร่องให้ผิดพลาดน้อยที่สุด	4.27	0.60	มาก
3. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานและมีความตั้งใจในการทำงาน	4.34	0.58	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.33</b>	<b>0.54</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.6 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มีความมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงานพร้อมที่จะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำ ( $\bar{X} = 4.39$ ) มีความกระตือรือร้นในการทำงานและมีความตั้งใจในการทำงาน ( $\bar{X} = 4.34$ ) และมีการพัฒนางานให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอและแก้ไขข้อบกพร่องให้ผิดพลาดน้อยที่สุด ( $\bar{X} = 4.27$ )

**ตาราง 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องของนักบัญชีกรมสรรพสามิต**

ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วยความสามารถและระมัดระวัง	3.84	0.78	มาก
2. ท่านมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้าทันมาตรฐานสากล	3.76	0.81	มาก
3. ท่านมีความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ	3.79	0.79	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.80</b>	<b>0.74</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.7 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วยความสามารถและระมัดระวัง ( $\bar{X} = 3.84$ ) มีความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ ( $\bar{X} = 3.79$ ) และมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้าทันมาตรฐานสากล ( $\bar{X} = 3.76$ )

#### 4.3 ระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการที่ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับ ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 347 ราย โดยแบบสอบถามส่วนที่ 3 เก็บข้อมูลของสมรรถนะหลักของนักบัญชี โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายระดับของสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต สามารถสรุปผลได้ดังตาราง 4.8 และเป็นรายชื่อ 4.9 – ตาราง 4.13

#### ตาราง 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี

สมรรถนะหลักของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	4.21	0.56	มาก
2. ด้านการทำงานเป็นทีม	4.39	0.54	มาก
3. ด้านบริการที่ดี	4.42	0.52	มาก
4. ด้านจริยธรรม	4.51	0.51	มากที่สุด
5. ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	4.22	0.58	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.35</b>	<b>0.54</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.8 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านจริยธรรม ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ด้าน และอยู่ในระดับมาก จำนวน 4 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ด้านจริยธรรม ( $\bar{X} = 4.51$ ) ด้านบริการที่ดี ( $\bar{X} = 4.42$ ) และด้านการทำงานเป็นทีม ( $\bar{X} = 4.39$ )

ตาราง 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์

ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	4.32	0.63	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิธีการทำงานให้ได้ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	4.31	0.65	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นในการสร้างกลยุทธ์ในการบริหารจัดการให้ได้ผลงานที่โดดเด่น	4.05	0.70	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าตัดสินใจและเลือกใช้วิธีการที่ดีที่สุดเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย	4.16	0.62	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.21</b>	<b>0.56</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.9 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มุ่งเน้นในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ( $\bar{X} = 4.32$ ) ให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิธีการทำงานให้ได้ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ( $\bar{X} = 4.31$ ) เชื่อมั่นว่าตัดสินใจและเลือกใช้วิธีการที่ดีที่สุดเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ( $\bar{X} = 4.16$ )

ตาราง 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการทำงานเป็นทีม

ด้านการทำงานเป็นทีม	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการทำหน้าที่ที่รับผิดชอบในทีมให้สำเร็จด้วยความเต็มใจ	4.37	0.63	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นในการให้ความร่วมมือในการทำงานกับเพื่อนร่วมงานโดยมีมนุษยสัมพันธ์และอัธยาศัยไมตรีที่ดี	4.42	0.60	มาก
3. ท่านให้ความสำคัญกับการประสานความร่วมมือและส่งเสริมให้สมาชิกในทีมทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ	4.41	0.61	มาก

ด้านการทำงานเป็นทีม	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
4. ท่านมุ่งมั่นในการสร้างความรู้สึกเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกันในทีมและพัฒนาไปสู่ค่านิยมของความเป็นทีมภายในองค์กรทำให้การปฏิบัติการกิจต่าง ๆ บรรลุผลสำเร็จ	4.38	0.61	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญกับการสนับสนุนและช่วยเหลืองานของเพื่อนร่วมทีมโดยประยุกต์ข้อมูลและวิธีการแก้ไขปัญหาให้งานประสบความสำเร็จ	4.35	0.60	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.39</b>	<b>0.54</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.10 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการทำงานเป็นทีม อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มุ่งเน้นในการให้ความร่วมมือในการทำงานกับเพื่อนร่วมงานโดยมีมนุษยสัมพันธ์และอัธยาศัยไมตรีที่ดี ( $\bar{X} = 4.42$ ) ให้ความสำคัญกับการประสานความร่วมมือและส่งเสริมให้สมาชิกในทีมทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{X} = 4.41$ ) มุ่งมั่นในการสร้างความรู้สึกเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกันในทีมและพัฒนาไปสู่ค่านิยมของความเป็นทีมภายในองค์กรทำให้การปฏิบัติการกิจต่าง ๆ บรรลุผลสำเร็จ ( $\bar{X} = 4.38$ )

ตาราง 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ดานบริการที่ดี

ดานบริการที่ดี	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งมั่นในการให้บริการตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	4.43	0.58	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับการให้บริการด้วยความเต็มใจทุกครั้งที่มีผู้มาขอรับบริการ	4.52	0.55	มากที่สุด
3. ท่านมุ่งมั่นที่จะดูแลให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ไขปัญหาแก่ผู้รับบริการให้ได้รับความพึงพอใจ	4.49	0.57	มาก
4. ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ความพยายามชักจูงผู้ร่วมงานใหม่มีจิตสำนึกและมีพฤติกรรมเต็มใจให้บริการได้อย่างเป็นรูปธรรม	4.34	0.69	มาก

दानบริการที่ดี	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
5. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนด แนวทางและกลยุทธ์ใหญ่บุคลากรในองค์กร มีค่านิยมและพฤติกรรม การให้บริการด้วย ความเต็มใจให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร	4.31	0.66	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.42</b>	<b>0.52</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.11 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ดานบริการที่ดี อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 1 ข้อ และอยู่ในระดับมาก จำนวน 4 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ให้ความสำคัญกับการให้บริการด้วยความเต็มใจทุกครั้งที่มีผู้มาขอรับบริการ ( $\bar{X} = 4.52$ ) มุ่งเน้นที่จะดูแลให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ไขปัญหาแก่ผู้รับบริการให้ได้รับความพึงพอใจ ( $\bar{X} = 4.49$ ) และมุ่งเน้นในการให้บริการตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา ( $\bar{X} = 4.43$ )

ตาราง 4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านจริยธรรม

ด้านจริยธรรม	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมุ่งเน้นในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความ โปร่งใสและมีคุณธรรม ถูกต้องตามหลัก กฎหมายและระเบียบ	4.55	0.59	มากที่สุด
2. ท่านมุ่งมั่นในการสร้างจิตสำนึกของการ รักษาจรรยาบรรณจะเชื่อถือได้ พูดอย่างไร ทำอย่างนั้น ไม่บิดเบือนอ้างข้อยกเว้นให้ แก่ตนเอง	4.48	0.58	มาก
3. ท่านยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณ ของวิชาชีพโดยมุ่งให้ภารกิจในหน้าที่สัมฤทธิ์ผล	4.50	0.57	มาก
4. ท่านมุ่งเน้นในการยืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้อง ปฏิบัติราชการด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม	4.54	0.57	มากที่สุด
5. ท่านให้ความสำคัญกับความถูกต้องยืนหยัด พิทักษ์ผลประโยชน์และชื่อเสียงของประเทศชาติ ในทุกสถานการณ์	4.49	0.59	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.51</b>	<b>0.51</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตาราง 4.12 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านจริยธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ และอยู่ในระดับมาก จำนวน 3 ข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ มุ่งเน้นในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส และมีคุณธรรม ถูกต้องตามหลักกฎหมายและระเบียบ ( $\bar{x}$  = 4.55 ) มุ่งเน้นในการยื่นหยัดในสิ่งที่ถูกต้องปฏิบัติราชการด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม ( $\bar{x}$  = 4.54 ) และยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณของวิชาชีพโดยมุ่งให้ภารกิจในหน้าที่สัมฤทธิ์ผล ( $\bar{x}$  = 4.50 )

**ตาราง 4.13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ**

ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	$\bar{x}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับความรู้อะไรและเข้าใจประเภทของสินค้าและบริการตลอดจนเหตุผลความจำเป็นในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภท	4.27	0.64	มาก
2. ท่านให้ความสำคัญกับความรู้อะไรและเข้าใจสาระสำคัญและอธิบายหลักการจัดเก็บภาษีและระบุแหล่งข้อมูล ความรู้เกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษี	4.25	0.63	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นในการนำความรู้มาปรับใช้ในการเปรียบเทียบผลดี ผลเสียของการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอย่างเหมาะสม	4.26	0.61	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นในการนำความเชี่ยวชาญและความสามารถถ่ายทอดความรู้ในหลักการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นระบบและกำหนดแนวทางแผนงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.16	0.66	มาก
5. ท่านมุ่งเน้นในการนำความรู้และข้อมูลมาวิเคราะห์คิดค้นสร้างระบบในการบริหารการจัดเก็บภาษีเสนอแนวทางในการปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพและระบบการจัดเก็บภาษีเป็นสากล	4.14	0.73	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.22</b>	<b>0.58</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.13 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย



3 อันดับแรก ดังนี้ ให้ความสำคัญกับความรู้อและเข้าใจประเภทของสินค้าและบริการตลอดจนเหตุผลความจำเป็นในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภท ( $\bar{x} = 4.27$ ) มุ่งเน้นในการนำความรู้มาปรับใช้ในการเปรียบเทียบผลดี ผลเสียของการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอย่างเหมาะสม ( $\bar{x} = 4.26$ ) และให้ความสำคัญกับความรู้อและเข้าใจสาระสำคัญและอธิบายหลักการจัดเก็บภาษีและระบุแหล่งข้อมูล ความรู้อเกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษี ( $\bar{x} = 4.25$ )

#### 4.4 ระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการที่ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับ ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินกรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 347 ราย โดยแบบสอบถามส่วนที่ 4 เก็บข้อมูลของประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายระดับของประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต สามารถสรุปผลได้ดังตาราง 4.14 และเป็นรายชื่อ 4.15 – ตาราง 4.18

ตาราง 4.14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน	$\bar{x}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.13	0.65	มาก
2. ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	4.08	0.70	มาก
3. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.23	0.66	มาก
4. ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.14	0.73	มาก
โดยรวม	4.15	0.68	มาก

จากตาราง 4.14 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิต ให้ความสำคัญเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.15$ ) ทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ( $\bar{x} = 4.23$ ) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ( $\bar{x} = 4.14$ ) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\bar{x} = 4.13$ )

ตาราง 4.15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{x}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านตระหนักถึงประโยชน์ของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.19	0.68	มาก
2. ท่านมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่จะเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการคาดคะเน ยืนยัน เหตุการณ์ หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานทางการเงิน	4.09	0.72	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่าสามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล	4.12	0.71	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.13</b>	<b>0.65</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.15 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ ตระหนักถึงประโยชน์ของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ ( $\bar{x} = 4.19$ ) เชื่อมั่นว่าสามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล ( $\bar{x} = 4.12$ ) และมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่จะเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการคาดคะเน ยืนยัน เหตุการณ์ หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ( $\bar{x} = 4.09$ )

ตาราง 4.16 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้

ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี	4.10	0.72	มาก
2. ท่านปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป	4.07	0.74	มาก
3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	4.08	0.75	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.08</b>	<b>0.70</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.16 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ สามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี ( $\bar{X} = 4.10$ ) นำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ( $\bar{X} = 4.08$ ) และปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป ( $\bar{X} = 4.07$ )

ตาราง 4.17 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้	4.18	0.69	มาก
2. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ	4.27	0.69	มาก
3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	4.24	0.70	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.23</b>	<b>0.66</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.17 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ นำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลาง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ ( $\bar{X} = 4.27$ ) นำเสนอรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี ( $\bar{X} = 4.24$ ) และบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้ ( $\bar{X} = 4.18$ )

ตาราง 4.18 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเข้าใจได้

ด้านความสามารถเข้าใจได้	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี	4.13	0.76	มาก
2. ท่านเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล	4.13	0.76	มาก
3. ท่านแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน	4.16	0.77	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.14</b>	<b>0.73</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 4.18 พบว่า นักบัญชีกรมสรรพสามิตให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 อันดับแรก ดังนี้ แสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน ( $\bar{X} = 4.16$ ) เปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล ( $\bar{X} = 4.13$ ) และนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ( $\bar{X} = 4.13$ )

#### 4.5 ข้อมูลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีและประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ในการวิเคราะห์ข้อมูลเริ่มจากการหาความสัมพันธ์แต่ละตัวแปร โดยใช้วิธีการหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน เพื่อทดสอบความสอดคล้องของตัวแปรแต่ละตัวที่นำมาทดสอบเป็นตัวแปรเดียวกันหรือไม่ ซึ่งเป็นการบอกระดับหรือขนาดของความสัมพันธ์และให้เกิดความเชื่อมั่นว่าจะไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระขึ้น ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์จะมีค่าตั้งแต่ -1 ถึง 1 หากว่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เข้าใกล้ -1 ถึง 1 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ที่ค่อนข้างสูง ในขณะที่เดียวกันหากค่าดังกล่าวมีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงให้เห็นค่าความสัมพันธ์ในระดับที่ต่ำหรือไม่มีเลย ผลการทดสอบแสดงได้ดังตาราง 4.19 โดยแทนค่าตัวแปรแต่ละตัว ดังนี้

Y	=	ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของกรมสรรพสามิต
X <sub>1</sub>	=	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ
X <sub>2</sub>	=	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ
X <sub>3</sub>	=	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
X <sub>4</sub>	=	ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง
X <sub>5</sub>	=	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์
X <sub>6</sub>	=	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านการทำงานเป็นทีม
X <sub>7</sub>	=	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านบริการที่ดี
X <sub>8</sub>	=	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ
X <sub>9</sub>	=	สมรรถนะหลักของนักบัญชี ด้านจริยธรรม

ตาราง 4.19 การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน

ตัวแปร	Y	X <sub>1</sub>	X <sub>2</sub>	X <sub>3</sub>	X <sub>4</sub>	X <sub>5</sub>	X <sub>6</sub>	X <sub>7</sub>	X <sub>8</sub>	X <sub>9</sub>
Y	1	0.526**	0.558**	0.522**	0.636**	0.606**	0.571**	0.604**	0.596**	0.599**
X <sub>1</sub>		1	0.549**	0.314**	0.693**	0.350**	0.186**	0.215**	0.175**	0.341**
X <sub>2</sub>			1	0.698**	0.588**	0.522**	0.527**	0.508**	0.522**	0.451**
X <sub>3</sub>				1	0.508**	0.641**	0.621**	0.625**	0.636**	0.503**
X <sub>4</sub>					1	0.616**	0.419**	0.426**	0.382**	0.494**
X <sub>5</sub>						1	0.709**	0.687**	0.638**	0.582**
X <sub>6</sub>							1	0.778**	0.740**	0.542**
X <sub>7</sub>								1	0.833**	0.643**
X <sub>8</sub>									1	0.616**
X <sub>9</sub>										1
VIF		2.310	2.717	2.735	2.894	3.037	3.259	4.415	3.845	2.001

\*\* ระดับนัยสำคัญที่ 0.01, \*ระดับนัยสำคัญที่ 0.05

จากตารางที่ 4.19 แสดงความสัมพันธ์ของตัวแปรระหว่าง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง สมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านจริยธรรม ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ และตัวแปรประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ( $r = 0.526^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.558^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.522^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.636^{**}$ ,  $p < 0.05$ ; ) สมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยข้อมูลเกี่ยวกับ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านบริการที่ดี ด้านจริยธรรม ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรม

สรรพสามิต (  $r = 0.606^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.571^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.604^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.596^{**}$ ,  $p < 0.05$ ;  $r = 0.599^{**}$ ,  $p < 0.05$ ; )

นอกจากนี้เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ จึงใช้ Multicollinearity ตรวจสอบ โดยใช้ Variance Inflation Factors (VIF) ซึ่งปกติค่า VIF จะไม่เกิน 10 หากมากกว่า แสดงว่ามีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ จากการตรวจสอบพบว่า ค่า VIF มีค่าระหว่าง 2.001 - 4.415 ดังนั้นตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

#### **4.6 ข้อมูลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต**

การทดสอบความถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต

ตาราง 4.20 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชี	B	Beta	t	p-value
(Constant)	-0.633		-0.747	0.000
ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ	0.721	0.231	4.480	0.000*
ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	0.142	0.031	0.560	0.576
ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร	-0.188	-0.041	-0.725	0.469
ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	0.716	0.213	3.679	0.000*
ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	0.188	0.042	0.714	0.476
ด้านการทำงานเป็นทีม	0.546	0.119	1.942	0.053
ด้านบริการที่ดี	0.386	0.080	1.127	0.261
ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	1.008	0.207	3.110	0.002*
ด้านจริยธรรม	0.661	0.153	3.177	0.002*

R=0.611; R<sup>2</sup>=0.600; S.E.=1.57516; F=58.716; p=0.000\*

\* ระดับนัยสำคัญที่ 0.05



จากตาราง 4.20 แสดงผลการหาความสัมพันธ์ของผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ แต่ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้

สมรรถนะหลัก ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านบริการที่ดี ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ สุดท้ายด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านจริยธรรม ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้

ดังนั้นตัวแปรที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินโดยรวม ได้แก่ ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านจริยธรรม ส่วนตัวแปรที่ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินโดยรวม ได้แก่ ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านบริการที่ดี

#### 4.7 สรุปสมมติฐานการศึกษา

จากผลการศึกษาข้างต้น ความสัมพันธ์และผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

ตาราง 4.21 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ตัวแปร	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H <sub>1</sub>	ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ	ยอมรับ
H <sub>2</sub>	ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	ปฏิเสธ
H <sub>3</sub>	ด้านการประกอบอาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร	ปฏิเสธ
H <sub>4</sub>	ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	ยอมรับ
H <sub>5</sub>	ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	ปฏิเสธ
H <sub>6</sub>	ด้านการทำงานเป็นทีม	ปฏิเสธ
H <sub>7</sub>	ด้านบริการที่ดี	ปฏิเสธ
H <sub>8</sub>	ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	ยอมรับ
H <sub>9</sub>	ด้านจริยธรรม	ยอมรับ

## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย คือ นักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 347 ราย

เครื่องมือที่ใช้สำหรับการวิจัยคือ แบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิตและข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต จำนวน 8 ข้อ ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 12 ข้อ ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 24 ข้อ ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 12 ข้อ การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อการหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต การศึกษาในบทนี้มีประเด็นการศึกษาที่สำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา
- 5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา
- 5.4 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยในอนาคต

## 5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา

### 1. ศึกษาระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการเก็บรวบรวมข้อมูล พบว่า นักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีความเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ในการการปฏิบัติหน้าที่การทำงานและการประกอบอาชีพที่สุจริตอย่างกระตือรือร้น และตั้งใจจริงให้สำเร็จด้วยความมานะอดทนสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุตามเป้าหมาย รองลงมาคือด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถและรับผิดชอบ ในหน้าที่ปฏิบัติอย่างเต็มความสามารถ รองลงมาคือ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจะเรียนรู้งานและเทคโนโลยีใหม่ๆในการทำงาน รองลงมาคือ ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพในการจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปาลวิ เชาว์พานิช (2549) ผลการวิจัยพบว่า ด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินโดยรวม

### 2. ศึกษาระดับสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการเก็บรวบรวมข้อมูล พบว่า นักบัญชีในกรมสรรพสามิต มีความเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิตโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะด้านจรรยาบรรณประพฤติปฏิบัติถูกต้องเหมาะสมทั้งตามหลักกฎหมาย และคุณธรรม จริยธรรมตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพของตน โดยมุ่งประโยชน์ของประเทศชาติ มากกว่าประโยชน์ส่วนตัว รองลงมาคือ ด้านบริการที่ดีให้บริการด้วยอัธยาศัยไมตรีอันดี และสร้างความประทับใจแก่ผู้รับบริการ คอยดูแลให้ผู้รับบริการได้รับความพึงพอใจ และนำข้อขัดข้องใดๆ ในการให้บริการไปพัฒนาให้บริการให้ดียิ่งขึ้น รองลงมาคือ ด้านการทำงานเป็นทีม ทำงานในส่วนที่ตนได้รับมอบหมายได้สำเร็จ สนับสนุนการตัดสินใจในกลุ่ม รองลงมาคือ ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง รู้จักพัฒนา ปรับปรุง ประยุกต์ใช้ความรู้เชิงวิชาการและเทคโนโลยีต่าง ๆ เข้ากับการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ รองลงมาคือ ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีความละเอียดรอบคอบเอาใจใส่ ตรวจสอบความถูกต้องของงาน เพื่อให้ได้งานที่มีคุณภาพ ส่งผลให้บุคลากรผู้นั้นมีผลปฏิบัติงานดี และส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่ต้องการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภมิตร พินิจการ (2552) ผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะหลักด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านความพอใจของทุกฝ่ายด้านการทำงานเป็นทีมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความพอใจของทุกฝ่ายด้านบริการที่ดีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความใฝ่รู้อย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหา และใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพอใจของ ทุกฝ่าย

### 3. ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำ รายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่  $H_1, H_2, H_3, H_4$  โดยศึกษาจากความรู้ความสามารถของนักบัญชีใน กรมสรรพสามิต ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี อยู่ในระดับมากทุกด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อ ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถ เข้าใจได้ เนื่องจากด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ มีความสนใจใฝ่รู้ เพื่อพัฒนาศักยภาพความรู้ ความสามารถของตนในการปฏิบัติงาน และค้นคว้าหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องอีกทั้งรู้จัก พัฒนาปรับปรุง ประยุกต์ใช้ความรู้เชิงวิชาการและเทคโนโลยีต่างๆ เข้ากับการปฏิบัติงานให้เกิดผล สัมฤทธิ์ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือถูกต้องตามมาตรฐาน วิชาชีพ

ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ไม่มีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการ จัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากด้านการ ประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ มีการปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ความสามารถ และความ ซำนาญใน วิชาชีพด้วยความมีสติ ใส่ใจ เต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และปฏิบัติด้วยความ ระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และ มั่นใจได้ว่า ได้ให้บริการทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ต่างๆ และมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้อง

ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ไม่มีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถ เปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากด้านการ ประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร มีความมุ่งมั่น พยายาม ตั้งใจและอดทนในการ

ทำงาน ทำให้ประสบความสำเร็จในสิ่งที่ทำ มีความเจริญก้าวหน้าในการทำงานและได้รับการยอมรับจากคนทั่วไป

ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความรอบรู้เท่าทันเทคโนโลยีหรือองค์ความรู้ใหม่ๆ ในสาขาอาชีพของตนและที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน หากนักบัญชีไม่มีความรู้ ความสามารถ อาจส่งให้งบการเงินมีความผิดพลาดขาดความน่าเชื่อถือ

สอดคล้องกับงานวิจัยของ ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ผลการศึกษาพบว่า ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสียความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสารและการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงสุดต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย และงานวิจัยของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีด้านของความรู้ในวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล โดยด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับทุกด้านยกเว้นด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความเชื่อถือ ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านความยุติธรรม และด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะบรรษัทภิบาล ด้านความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านความเป็นอิสระ ด้านความยุติธรรมและด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

#### 4. ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ H<sub>5</sub> , H<sub>6</sub> , H<sub>7</sub> , H<sub>8</sub> , H<sub>9</sub> โดยศึกษาจากความรู้ความสามารถของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถของนักบัญชี อยู่ในระดับมากทุกด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน

ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจาก ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ คือ ความมุ่งมั่นจะปฏิบัติงานให้ดีหรือให้เกินมาตรฐานที่มีอยู่ โดยมาตรฐานนี้อาจเป็นผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของตนเอง อีกทั้งยังหมายรวมถึงการสร้างสรรค์พัฒนาผลงานหรือกระบวนการ ปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่ยากและท้าทาย

ด้านการทำงานเป็นทีม ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจาก ด้านการทำงานเป็นทีม คือ ส่งเสริมความสามัคคีเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกันในทีม โดยไม่คำนึงความชอบหรือไม่ชอบส่วนตัว

ด้านการบริการที่ดี ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจาก ด้านการบริการที่ดี คือ ให้บริการด้วยอัธยาศัยไมตรีอันดี และสร้างความประทับใจแก่ผู้รับบริการ ซึ่งช่วยแก้ปัญหาหรือหาแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นแก่ผู้รับบริการอย่างรวดเร็วทันเวลา

ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจาก ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ คือ การค้นคว้าหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง รู้จักพัฒนา ปรับปรุงให้มีความชำนาญด้านวิชาชีพ ซึ่งส่งผลให้สามารถนำความรู้ไป เพื่อการปฏิบัติงานในอนาคต

ด้านจริยธรรม ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจาก ด้านจริยธรรม คือ การประพฤติปฏิบัติถูกต้องเหมาะสมทั้งตามหลักกฎหมาย และคุณธรรม จริยธรรมตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพของตน โดยมุ่งประโยชน์ของประเทศชาติมากกว่าประโยชน์ส่วนตัว เมื่อมีจริยธรรมจะส่งผลให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้องทั้งตามหลักกฎหมาย จริยธรรมและระเบียบวินัย

สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรพิมล อีรานูภาพ (2553) ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะหลักของข้าราชการกรมสรรพากร 4 ด้าน ด้านความคิดที่เป็นระบบ ด้านการใช้กลยุทธ์ ด้านการทำงานเป็นทีม ด้านการเปลี่ยนแปลงมีความสัมพันธ์กับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสมรรถนะของกรมสรรพากร

## 5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากงานวิจัย

การศึกษา เรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ผู้วิจัยได้รับประโยชน์จากการศึกษาครั้งนี้ โดยแบ่งออกได้เป็น 2 ด้าน คือ ประโยชน์เชิงทฤษฎี และ ประโยชน์เชิงการนำไปใช้ ดังนี้

### 5.2.1 ประโยชน์เชิงทฤษฎี

จากการศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต เป็นประโยชน์ในการทดสอบทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม พัฒนานักบัญชีให้มีความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลัก จากทฤษฎีดังกล่าว นักบัญชีทุกคนมีความรู้ความสามารถ แต่พื้นฐานของแต่ละคนอาจจะไม่เหมือนกัน ขึ้นอยู่กับความกระตือรือร้นและความพยายามที่จะแสวงหาโอกาสในการเรียนรู้งานที่ตนรับผิดชอบ ทั้งงานในปัจจุบันและงานใหม่ๆ อยู่เสมอ

### 5.2.2 ประโยชน์การนำไปใช้

จากการศึกษาในครั้งนี้ ทำให้ทราบถึงระดับของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต อยู่ในระดับมาก แสดงว่านักบัญชีมีความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลัก จึงส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และเป็นแนวทางในการกำหนดมาตรฐาน หรือเป้าหมายในการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่ดี

## 5.3 ข้อจำกัดของการศึกษา

1. กลุ่มตัวอย่างการวิจัยครั้งนี้เป็นนักบัญชีในกรมสรรพสามิตเท่านั้น จึงอาจไม่สามารถสะท้อนถึงประสิทธิภาพที่มีต่อรายงานทางการเงินได้ทั้งหมด
2. การวิจัยครั้งนี้มุ่งเฉพาะปัจจัยลักษณะของผู้ทำบัญชีเพียงด้านเดียว ซึ่งอาจมีปัจจัยอื่น ๆ ที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน



#### 5.4 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยในอนาคต

1. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึกเพื่อให้ได้ข้อมูลละเอียดและความคิดเห็นที่ถูกต้อง

2. การศึกษาครั้งต่อไปในอนาคตอาจเปลี่ยนกลุ่มประชากรที่ใช้สำหรับงานวิจัยเป็นกลุ่มอื่น ๆ เช่น ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี ผู้สอบบัญชี นักบัญชีในหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อให้ได้ความรู้และมุมมองที่แตกต่างกันออกไป

## บรรณานุกรม

- จินดา อัทชู. (2545). การศึกษาสมรรถนะที่จำเป็นในการบริหารงานของหัวหน้างานอุบัติเหตุและฉุกเฉินโรงพยาบาลชุมชนภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์พยาบาลมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยขอนแก่น).
- ณัฐิกา สิมขมพู. (2555). ผลกระทบของประสิทธิภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการวางแผนการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดศรีสะเกษ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ณรงค์วิทย์ แสันทอง. (2545). คู่มือการพัฒนาาระบบการบริหารผลงานยุคใหม่. กรุงเทพฯ : เอช อาร์ เซ็นเตอร์
- เดชา เดชะวัฒน์ไพศาล. *Competency-based Human Resource Management*. วารสารการบริหารคน, 21, (ตุลาคม – ธันวาคม 2543): 11-18.
- ทัตดาว ลิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินกรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- นิตาชล หวานเปราะ. (2557). หลักธรรมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- ปาลวี เชาว์พานิช. (2549). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี และการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ประภาศรี เหลือถนอม. (2557). ผลกระทบของกระบวนการจัดทำบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- พรพิมล ธีรานุภาพ. (2553). ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะหลักของข้าราชการกรมสรรพากร. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช).

### บรรณานุกรม (ต่อ)

- วิมลฤดี ทศคร. (2551). ผลกระทบของความรู้ความสามารถด้านนวัตกรรมที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในสำนักงานบัญชี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ศิววงศ์ เพชรจุล. (2552). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิตมหาสารคาม, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- แสงระวี แซ่ตัน. (2553). ปัจจัยที่มีผลต่อสมรรถนะข้าราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษากระบี่ โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากข้าราชการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากระบี่. (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช).
- อุกฤษณ์ กาญจนเกตุ. (2543). “การใช้ Competency ในการบริหารงานบุคคล” วารสารการบริหาร คน (21) (ตุลาคม – ธันวาคม) : 11-18
- Boam, R. and Sparrow, P. (1992) The rise and rationale of competency-based approaches. In R. Boam and P. Sparrow (Eds.), *Designing and achieving competency*. London: McGraw-Hill.
- David C McClelland. (1970). Test for Competency. *Rather than intelligence American Psychologists*. Vol.17, No7, 57-83.
- David D. Dubois, William J. Rothwell. (2004). *Competency-based Human Resource Management* Palo Alto, CA: Davies-Black Publishing.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อ  
ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรม  
สรรพสามิต

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย
  - ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีกรมสรรพสามิตและข้อมูลสำนักงานสรรพสามิต จำนวน 8 ข้อ
  - ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 12 ข้อ
  - ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีกรมสรรพสามิต จำนวน 24 ข้อ
  - ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน จำนวน 12 ข้อ
2. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะถูกเก็บเป็นความลับ ไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่จะเปิดเผยเกี่ยวกับหน่วยงานของท่านในรายงาน การนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น
3. หากท่านต้องการรับรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับแบบสอบถามชุดนี้ ( ) ต้องการ ( ) ไม่ต้องการ
4. หากท่านมี ปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อ  
ข้าพเจ้า นางสาวพัชรทิตา นวลละออง หมายเลขโทรศัพท์ 091-1582806 E-mail :  
mini-babytar@hotmail.com

ขอขอบคุณที่ท่านกรุณาให้ข้อมูลไว้ ณ โอกาสนี้

(นางสาวพัชรทิตา นวลละออง)

นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**ส่วนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเกี่ยวกับนักบัญชีและข้อมูลที่ตั้งของกรมสรรพสามิต

**คำชี้แจง** โปรดทำเครื่องหมาย ( / ) ลงในช่องที่ผู้ตอบแบบสอบถามเลือก

**1.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชี**

1. เพศ

( ) หญิง

( ) ชาย

2. อายุ

( ) 20-30 ปี

( ) 31-40 ปี

( ) 41-50 ปี

( ) 51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี

( ) ปริญญาตรี

( ) ปริญญาโท

( ) สูงกว่าปริญญาโท

4. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

( ) น้อยกว่า 3 ปี

( ) 4-6 ปี

( ) 7-9 ปี

( ) มากกว่า 9 ปี

5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

( ) นักวิชาการตรวจสอบภายใน

( ) นักตรวจสอบภาษี

( ) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

( ) นักวิชาการเงินและบัญชี

**1.2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานสรรพสามิต**

1. ที่ตั้งของสำนักงานสรรพสามิตที่ปฏิบัติงาน

( ) ภาคกลาง

( ) ภาคเหนือ

( ) ภาคตะวันออก

( ) ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

( ) ภาคใต้

2. ประเภทของสำนักงานที่ปฏิบัติงาน

( ) สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขา

( ) สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่

( ) สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่กรุงเทพ

( ) สำนักงานสรรพสามิตภาค

( ) กรมสรรพสามิต

3. จำนวนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด

( ) น้อยกว่า 10 คน

( ) 10 – 15 คน

( ) 16 – 20 คน

( ) มากกว่า 20 คน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ( / ) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ความรู้ ความสามารถของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ</b>					
1. ท่านมีความรู้เรื่องการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลต่อความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน					
2. ท่านมีความรู้ ด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี					
3. ท่านมีความสามารถในการใช้มาตรฐานการบัญชีมีผลทำให้ท่านเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงาน					
<b>ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ</b>					
1. ท่านมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีในเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน					
2. ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติตนตามจรรยาบรรณ					
3. ท่านมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี					
<b>ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</b>					
1. ท่านมีความมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงานพร้อมที่จะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำ					
2. ท่านมีการพัฒนางานให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ และแก้ไขข้อบกพร่องให้ผิดพลาดน้อยที่สุด					
3. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานและมีความตั้งใจในการทำงาน					



ความรู้ ความสามารถของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง</b> 1. ท่านมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วยความสามารถและระมัดระวัง					
2. ท่านมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้าทันมาตรฐานสากล					
3. ท่านมีความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะหลักของนักบัญชีกรมสรรพสามิต

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ( / ) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

สมรรถนะหลักของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ดานการมุ่งผลสัมฤทธิ์</b>					
1. ทานมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด					
2. ทานให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิธีการทำงานให้ได้ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น					
3. ทานมุ่งเน้นในการสร้างกลยุทธ์ในการบริหารจัดการให้ได้ผลงานที่โดดเด่น					
4. ทานเชื่อมั่นว่าตัดสินใจและเลือกใช้วิธีการที่ดีที่สุดเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย					
<b>ดานการทำงานเป็นทีม</b>					
1. ทานให้ความสำคัญกับการทำหน้าที่ที่รับผิดชอบในทีมให้สำเร็จด้วยความเต็มใจ					
2. ทานมุ่งเน้นในการให้ความร่วมมือในการทำงานกับเพื่อนร่วมงานโดยมีมนุษยสัมพันธ์และอัธยาศัยไมตรีที่ดี					
3. ทานให้ความสำคัญกับการประสานความร่วมมือและส่งเสริมให้สมาชิกในทีมทำงานรวมกันอย่างมีประสิทธิภาพ					
4. ทานมุ่งมั่นในการสร้างความรู้สึกเป็นป็นหนึ่งใจเดียวกันในทีมและพัฒนาไปสู่ค่านิยมของความเปนทีมภายในองค์กรทำให้การปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ บรรลุผลสำเร็จ					

สมรรถนะหลักของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ดานการทำงานเป็นทีม (ต่อ)</b> 5. ทานให้ความสำคัญกับการสนับสนุนและช่วยเหลืองานของเพื่อนร่วมทีม โดยประยุกต์ข้อมูลและวิธีการแก้ไขปัญหาในงานประสบความสำเร็จ					
<b>ดานบริการที่ดี</b> 1. ทานมุ่งมั่นในการให้บริการตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา					
2. ทานให้ความสำคัญกับการให้บริการด้วยความเต็มใจ ทุกครั้งที่มิมีผู้มาขอรับบริการ					
3. ทานมุ่งมั่นที่จะดูแลให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ไขปัญหาแก่ผู้รับบริการให้ได้รับความพึงพอใจ					
4. ทานให้ความสำคัญกับการใช้ความพยายามชักจูงผู้ร่วมงานใหม่มีจิตสำนึกและมีพฤติกรรมเต็มใจให้บริการ ได้อย่างเป็นรูปธรรม					
5. ทานให้ความสำคัญกับการกำหนดแนวทางและกลยุทธ์ให้บุคลากรในองค์กรมีค่านิยมและพฤติกรรมในการให้บริการด้วยความเต็มใจให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร					
<b>ดานจริยธรรม</b> 1. ทานมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและมีคุณธรรม ถูกต้องตามหลักกฎหมายและระเบียบ					
2. ทานมุ่งมั่นในการสร้างจิตสำนึกของการรักษาความลับจะเชื่อถือได้ พุดอย่างไร ทำอย่างนั้น ไม่บิดเบือนอาจขอยกเว้นให้แกตนเอง					

สมรรถนะหลักของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>दानจริยธรรม (ต่อ)</b> 3. ทานยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณของวิชาชีพ โดยมุ่งให้ภารกิจในหน้าที่สัมฤทธิ์ผล					
4. ทานมุ่งเน้นในการยืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้องปฏิบัติ ราชการด้วยความโปร่งใสและเปนครม					
5. ทานให้ความสำคัญกับความถูกต้องยืนหยัดพิทักษ์ผลประโยชน์และชื่อเสียงของประเทศชาติในทุกสถานการณ์					
<b>दानความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ</b> 1. ทานให้ความสำคัญกับความรู้และเข้าใจประเภทของสินค้าและบริการตลอดจนเหตุผลความจำเป็นในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภท					
2. ทานให้ความสำคัญกับความรู้และเข้าใจสาระสำคัญและอธิบายหลักการจัดเก็บภาษีและระบุแหล่งขอมูลความรู้เกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษี					
3. ทานมุ่งเน้นในการนำความรู้มาปรับใช้ในการเปรียบเทียบผลดี ผลเสียของการบริหารการจัดเก็บภาษี สรรพสามิตอย่างเหมาะสม					
4. ทานเชื่อมั่นในการนำความเชี่ยวชาญและความสามารถ ถ่ายทอดความรู้ในหลักการจัดเก็บภาษี อย่างเป็นระบบและกำหนดแนวทาง แผนงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

สมรรถนะหลักของนักบัญชี	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<p><b>ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ (ต่อ)</b></p> <p>5. ทานมุ่งเน้นในการนำความรู้และข้อมูลมาวิเคราะห์หาคิดคนสร้างระบบในการบริหารการจัดเก็บภาษีเสนอแนวทางในการปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพ และระบบการจัดเก็บภาษีเป็นสากล</p>					

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ( / ) ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b> 1. ทานตระหนักถึงประโยชน์ของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2. ท่านมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงินที่จะเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการคาดคะเน ยืนยัน เหตุการณ์ หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานทางการเงิน					
3. ท่านเชื่อมั่นว่าสามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล					
<b>ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b> 1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงินเป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลาทุกงวดบัญชี					
2. ท่านปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการเงินที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการเงินเปลี่ยนแปลงไป					
3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบ ถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา					

ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน	ระดับของความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>					
1. ท่านบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอนสามารถตรวจสอบได้					
2. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลางโดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทางใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ					
3. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี					
<b>ด้านความสามารถเข้าใจได้</b>					
1. ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชี					
2. ท่านเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล					
3. ท่านแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการเพื่อให้ผู้ใช้ง่ายรายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่างชัดเจน					

ภาคผนวก ข  
รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ



## รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน
2. นางสาวเอกสิริน สายอ่อง
3. ว่าที่ร้อยตรีหญิงอารี ทองแสงแก้ว

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและค่าความเชื่อมั่น

## ผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ (IOC)

### ความรู้ ความสามารถของนักบัญชี

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
<b>ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ</b>				
1	ท่านมีความรู้เรื่องการใช้มาตรฐานการบัญชีที่มีผลต่อความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน	1.00	ยืนยัน	
2	ท่านมีความรู้ ด้านกฎหมายการบัญชีและข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี	1.00	ยืนยัน	
3	ท่านมีความสามารถในการใช้มาตรฐานการบัญชี มีผลทำให้ท่านเป็นที่ยอมรับจากหน่วยงาน	1.00	ยืนยัน	
<b>ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ</b>				
4	ท่านมีความสามารถในการทำงานด้านบัญชีในเกิดประสิทธิภาพในการทำงาน	1.00	ยืนยัน	
5	ท่านปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติตนตามจรรยาบรรณ	1.00	ยืนยัน	
6	ท่านมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึงมารยาททางบัญชี	1.00	ยืนยัน	
<b>ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร</b>				
7	ท่านมีความมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงานพร้อมที่จะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำ	1.00	ยืนยัน	
8	ท่านมีการพัฒนางานให้ดีขึ้นอย่างสม่ำเสมอ และแก้ไขข้อบกพร่องให้ผิดพลาดน้อยที่สุด	1.00	ยืนยัน	
9	ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงานและมีความตั้งใจในการทำงาน	1.00	ยืนยัน	

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
<b>ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง</b>				
10	ท่านมีความชำนาญในวิชาชีพบัญชีด้วยความสามารถและระมัดระวัง	0.66	ยืนยัน	
11	ท่านมีการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีให้ก้าวหน้าทันมาตรฐานสากล	1.00	ยืนยัน	
12	ท่านมีความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยอยู่เสมอ	1.00	ยืนยัน	

#### สมรรถนะหลักของนักบัญชี

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
<b>ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์</b>				
13	ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	1.00	ยืนยัน	
14	ท่านให้ความสำคัญกับการพัฒนาวิธีการทำงานให้ได้ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	1.00	ยืนยัน	
15	ท่านมุ่งมั่นในการสร้างกลยุทธ์ในการบริหารจัดการให้ได้ผลงานที่โดดเด่น	1.00	ยืนยัน	
16	ท่านเชื่อมั่นว่าตัดสินใจและเลือกใช้วิธีการที่ดีที่สุดเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย	1.00	ยืนยัน	
17	ท่านให้ความสำคัญกับหน้าที่ที่รับผิดชอบในทีมให้สำเร็จด้วยความเต็มใจ	1.00	ยืนยัน	

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
<b>ด้านการทำงานเป็นทีม</b>				
18	ท่านมุ่งเน้นในการให้ความร่วมมือในการทำงานกับเพื่อนร่วมงานโดยมีมนุษยสัมพันธ์และอัธยาศัยไมตรีที่ดี	1.00	ยืนยัน	
19	ท่านให้ความสำคัญกับการประสานความร่วมมือและส่งเสริมให้สมาชิกในทีมทำงานร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ	1.00	ยืนยัน	
20	ท่านมุ่งมั่นในการสร้างความรู้สึกเป็นหนึ่งใจเดียวกันในทีมและพัฒนาไปสู่ค่านิยมของความเป็นทีมภายในองค์กรทำให้การปฏิบัติการกิจต่าง ๆ บรรลุผลสำเร็จ	1.00	ยืนยัน	
21	ท่านให้ความสำคัญกับการสนับสนุนและช่วยเหลืองานของเพื่อนร่วมทีม โดยประยุกต์ข้อมูลและวิธีการ แก้ไขปัญหาให้งานประสบความสำเร็จ	1.00	ยืนยัน	
<b>ด้านบริการที่ดี</b>				
22	ท่านมุ่งเน้นในการให้บริการตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา	1.00	ยืนยัน	
23	ท่านให้ความสำคัญกับการให้บริการด้วยความเต็มใจทุกครั้งที่มีผู้มาขอรับบริการ	0.66	ยืนยัน	
24	ท่านมุ่งมั่นที่จะดูแลให้บริการด้วยความเต็มใจและช่วยแก้ไขปัญหากับผู้รับบริการให้ได้รับความพึงพอใจ	0.66	ยืนยัน	

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
25	ท่านให้ความสำคัญกับการใช้ความพยายามชักจูงผู้ร่วมงานให้มีจิตสำนึกและมีพฤติกรรมเต็มใจให้บริการได้อย่างเป็นรูปธรรม	1.00	ยืนยัน	
26	ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดแนวทางและกลยุทธ์ให้บุคลากรในองค์กรมีค่านิยมและพฤติกรรม การให้บริการด้วยความเต็มใจให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร	1.00	ยืนยัน	
<b>ด้านจริยธรรม</b>				
27	ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและมีคุณธรรม ถูกต้องตามหลักกฎหมายและระเบียบ	1.00	ยืนยัน	
28	ท่านมุ่งมั่นในการสร้างจิตสำนึกของการรักษาവാจามีสิ่งจะเชื่อถือได้ พุดอย่างไร ทำอย่างนั้น ไม่บิดเบือน อ้างข้อยกเว้นให้แก่ตนเอง	1.00	ยืนยัน	
29	ท่านยึดมั่นในหลักการและจรรยาบรรณของวิชาชีพ โดยมุ่งให้ภารกิจในหน้าที่สัมฤทธิ์ผล	1.00	ยืนยัน	
30	ท่านมุ่งมั่นในการยืนหยัดในสิ่งที่ถูกต้องปฏิบัติราชการด้วยความโปร่งใสและเป็นธรรม	1.00	ยืนยัน	
31	ท่านให้ความสำคัญกับความถูกต้องยืนหยัดพิทักษ์ผลประโยชน์และชื่อเสียงของประเทศชาติในทุกสถานการณ์	1.00	ยืนยัน	

ข้อที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจงเพิ่มเติม
<b>ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ</b>				
32	ท่านให้ความสำคัญกับความรู้และเข้าใจประเภทของสินค้าและบริการตลอดจนเหตุผลความจำเป็นในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภท	1.00	ยืนยัน	
33	ท่านให้ความสำคัญกับความรู้และเข้าใจสาระสำคัญ และอธิบายหลักการจัดเก็บภาษีและระบุแหล่งข้อมูล ความรู้เกี่ยวกับระบบการจัดเก็บภาษี	1.00	ยืนยัน	
34	ท่านมุ่งเน้นในการนำความรู้มาปรับใช้ในการเปรียบเทียบผลดี ผลเสียของการบริหารการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอย่างเหมาะสม	1.00	ยืนยัน	
35	ท่านเชื่อมั่นในการนำความเชี่ยวชาญและความสามารถถ่ายทอดความรู้ในหลักการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นระบบและกำหนดแนวทาง แผนงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1.00	ยืนยัน	
36	ท่านมุ่งเน้นในการนำความรู้และข้อมูลมาวิเคราะห์ คิดค้นสร้างระบบในการบริหารการจัดเก็บภาษี เสนอแนวทางในการปรับปรุงระบบการจัดเก็บภาษีให้มีประสิทธิภาพ และระบบการจัดเก็บภาษีเป็นสากล	1.00	ยืนยัน	

## ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม			
<b>ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b>				
37	ท่านตระหนักถึงประโยชน์ของข้อมูลในรายงานทางการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ			
38	ท่านมุ่งเน้นให้มีการนำเสนอรายงานทางการเงิน ที่จะเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการคาดคะเนยืนยันเหตุการณ์ หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานทางการเงิน			
39	ท่านเชื่อมั่นว่าสามารถนำเสนอข้อมูลได้ตรงตามความต้องการใช้ในการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูล			
<b>ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้</b>				
40	สามารถนำเสนอข้อมูลในรายงานทางการเงิน เป็นลักษณะเดียวกันและอยู่ในช่วงระยะเวลา ทุกงวดบัญชี			
41	ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป หากมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายทางการบัญชีที่ส่งผลให้การปฏิบัติทางการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป			
42	ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทราบ ถึงแนวโน้มฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมา			

ข้อที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
<b>ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้</b>				



43	ท่านบันทึกบัญชีรายการด้วยมูลค่าที่แน่นอน สามารถตรวจสอบได้	1.00	ยืนยัน	
44	ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินอย่างเป็นกลาง โดยไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะสื่อความหมายไปในทาง ใดทางหนึ่งโดยเฉพาะ	1.00	ยืนยัน	
45	ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและ มีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	1.00	ยืนยัน	
<b>ด้านความสามารถเข้าใจได้</b>				
46	ท่านนำเสนอรายงานทางการเงินตามมาตรฐาน การบัญชี	1.00	ยืนยัน	
47	ท่านเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่ เหมาะสมให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงินได้ทราบ ข้อมูล	1.00	ยืนยัน	
48	ท่านแสดงรายละเอียดประกอบแต่ละรายการ เพื่อให้ผู้ใช้ รายงานทางการเงินมีความเข้าใจอย่าง ชัดเจน	1.00	ยืนยัน	

### ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

ตัวแปรอิสระ	ค่าความเชื่อมั่น
ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชี	0.961

ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ	0.918	
ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ	0.744	
ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร	0.939	
ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	0.902	
ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์	0.866	
ด้านการทำงานเป็นทีม	0.931	
ด้านบริการที่ดี	0.915	
ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	0.873	
ด้านจริยธรรม	0.908	
ตัวแปรตาม		ค่าความเชื่อมั่น
ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน		0.959

ภาคผนวก ง  
หนังสือขอความอนุเคราะห์



หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา 90112

18 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลแบบสอบถาม

เรียน นักบัญชีกรมสรรพสามิต

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม จำนวน 1 ชุด

ด้วยนางสาวพัชรทิศา กลิ่นนาวี รหัสประจำตัว 5910521720 นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ทำการศึกษา เรื่อง “ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ นั้น

ในการนี้ จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ท่าน ตอบแบบสอบถาม ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อนักศึกษาจะนำข้อมูลที่ได้ไปประมวลผล เพื่อประโยชน์ทางวิชาการต่อไป ทั้งนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณเป็นอย่างสูง มา ณ โอกาสนี้ หากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติมประการใดสามารถติดต่อประสานงานโดยตรงกับ นางสาวพัชรทิศา กลิ่นนาวี หมายเลขโทรศัพท์ 091-1582806 หรือ E-mail : mini-babytar@hotmail.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ณัฐธิดา สุวรรณโณ)

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตศึกษาวิทยาการจัดการ(โครงการจัดตั้ง)

คณะวิทยาการจัดการ

โทรศัพท์/โทรสาร 074-287861



หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา 90112

18 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษดี ลิ้มอสน์โน

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม จำนวน 1 ชุด

ด้วยนางสาวพัชรทิศา กลิ่นนาวิ รหัสประจำตัว 5910521720 นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ทำการศึกษา เรื่อง “ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ นั้น

ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ พิจารณาแล้วเห็นว่า ท่านเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์การวัดและประเมินผลเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์เป็นอย่างดี ซึ่งสามารถตรวจสอบเครื่องมือและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่นักศึกษาได้ จึงขอความอนุเคราะห์มายังท่านเพื่อเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์ในครั้งนี้ และหากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติมประการใดสามารถติดต่อประสานงานโดยตรงกับ นางสาวพัชรทิศา กลิ่นนาวิ หมายเลขโทรศัพท์ 091-1582806 หรือ E-mail : mini-babytar@hotmail.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ณัฐธิดา สุวรรณโน)

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตศึกษาวิทยาการจัดการ(โครงการจัดตั้ง)

คณะวิทยาการจัดการ

โทรศัพท์/โทรสาร 074-287861



หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา 90112

18 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน นางสาวเอกสิริน สายอ่อง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม จำนวน 1 ชุด

ด้วยนางสาวพัชรติตา กลิ่นนาวิ รหัสประจำตัว 5910521720 นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ทำการศึกษา เรื่อง “ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ นั้น

ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ พิจารณาแล้วเห็นว่า ท่านเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์การวัดและประเมินผลเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์เป็นอย่างดี ซึ่งสามารถตรวจสอบเครื่องมือและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่นักศึกษาได้ จึงขอความอนุเคราะห์มายังท่านเพื่อเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์ในครั้งนี้ และหากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติมประการใดสามารถติดต่อประสานงานโดยตรงกับ นางสาวพัชรติตา กลิ่นนาวิ หมายเลขโทรศัพท์ 091-1582806 หรือ E-mail : mini-babytar@hotmail.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ณัฐธิดา สุวรรณโณ)

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตศึกษาวิทยาการจัดการ(โครงการจัดตั้ง)

คณะวิทยาการจัดการ

โทรศัพท์/โทรสาร 074-287861



หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์  
อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา 90112

18 ธันวาคม 2561

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

เรียน ว่าที่ร้อยตรีหญิงอารี ทองแสงแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม จำนวน 1 ชุด

ด้วยนางสาวพัชรพิศา กลิ่นนาวี รหัสประจำตัว 5910521720 นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ทำการศึกษา เรื่อง “ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน” ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ นั้น

ในการนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ พิจารณาแล้วเห็นว่า ท่านเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถและมีความเชี่ยวชาญในการวิเคราะห์การวัดและประเมินผลเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์เป็นอย่างดี ซึ่งสามารถตรวจสอบเครื่องมือและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์แก่นักศึกษาได้ จึงขอความอนุเคราะห์มายังท่านเพื่อเป็นผู้ทรงคุณวุฒิ ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์ในครั้งนี้ และหากท่านต้องการข้อมูลเพิ่มเติมประการใดสามารถติดต่อประสานงานโดยตรงกับ นางสาวพัชรพิศา กลิ่นนาวี หมายเลขโทรศัพท์ 091-1582806 หรือ E-mail : mini-babytar@hotmail.com

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(ดร.ณัฐธิดา สุวรรณโณ)

รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตศึกษาวิทยาการจัดการ(โครงการจัดตั้ง)

คณะวิทยาการจัดการ

โทรศัพท์/โทรสาร 074-287861

