



ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน
การศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษา
ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

**The Relationship between Accountant's Characteristics, Competency based on
the International Education Standards and Accountancy Career Success :
A Case Study of Accountants in Accounting Offices in Thailand**

รวีวรรณ อรรถกรวิกรัย

Raviwan Atthagornvikrai

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the
Degree of Master of Accountancy
Prince of Songkla University**

2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์



ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน
การศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษา
ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

**The Relationship between Accountant's Characteristics, Competency based on
the International Education Standards and Accountancy Career Success :
A Case Study of Accountants in Accounting Offices in Thailand**

รวีวรรณ อรรถกรวิกรัย

Raviwan Atthagornvikrai

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

**A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the
Degree of Master of Accountancy**

Prince of Songkla University

2561

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ชื่อวิทยานิพนธ์	ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
ผู้เขียน	นางสาวรวีวรรณ อรรถกรวิกรัย
สาขาวิชา	การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก	คณะกรรมการสอบ
..... (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน)ประธานกรรมการ (ดร.ศิรดา นวลประดิษฐ์)
กรรมการ (ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์)
กรรมการ (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ้มอุสันโน)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ อนุมัติให้บัณฑิตวิทยาลัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

.....
(ศาสตราจารย์ ดร.ดำรงศักดิ์ ฟ้ารุ่งแสง)
คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้มาจากการศึกษาวิจัยของนักศึกษาเอง และได้แสดงความขอบคุณบุคคลที่มีส่วนช่วยเหลือแล้ว

ลงชื่อ.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤตติ ลิ้มอุสัน โน)

อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์

ลงชื่อ.....

(นางสาววิวิรรณ อรรถกรวิกรัย)

นักศึกษา

(4)

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานวิจัยนี้ไม่เคยเป็นส่วนหนึ่งในการอนุมัติปริญญาในระดับใดมาก่อน และ
ไม่ได้ถูกใช้ในการยื่นขออนุมัติปริญญาในขณะนี้

ลงชื่อ.....

(นางสาววิวิรรณ อรรถกรวิกรัย)

นักศึกษา

ชื่อวิทยานิพนธ์	ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
ผู้เขียน	นางสาวรวีวรรณ อรรถกรวิกรัย
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2560

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี และความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 365 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล รวมทั้งใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณสำหรับการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ผลการศึกษาพบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี และด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี ยกเว้นลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ อายุ และระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี นอกจากนี้ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

Thesis Title	The Relationship between Accountant's Characteristics, Competency based on the International Education Standards and Accountancy Career Success : A Case Study of Accountants in Accounting Offices in Thailand
Author	Miss Raviwan Atthagornvikrai
Major Program	Accounting
Academic Year	2017

ABSTRACT

The objectives of this research are to study the relationship between accountant's characteristics and competency based on the International Education Standards of accountants in accounting offices in Thailand, the relationship between accountant's characteristics and accountancy career success of accountants in accounting offices in Thailand and the relationship between competency based on the International Education Standards and accountancy career success of accountants in accounting offices in Thailand. The sample is 365 accountants in accounting offices in Thailand. Questionnaires are used to collect data and multiple regression analysis is used to test the hypotheses of this study.

The results show that work experience and continuing professional development have relation with competency based on the International Education Standards and accountancy career success excepting gender, age and education. Moreover, competency based on the International Education Standards of technical competence, professional skills and professional values, ethics and attitudes have relation with accountancy career success.

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความอนุเคราะห์จากหลายท่าน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลวดี ลิ่มอุสันโน ได้กรุณาเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา วิทยานิพนธ์และสละเวลาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ทำให้ วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดี ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงในความกรุณาของท่านไว้ ณ ที่นี้

ขอกราบขอบพระคุณ ดร.ศิริดา นวลประดิษฐ์ และ ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์ กรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ที่กรุณาตรวจทานและให้คำชี้แนะอันเป็นประโยชน์ในการแก้ไข วิทยานิพนธ์ฉบับนี้ให้สมบูรณ์มากขึ้น อีกทั้งขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์หลักสูตรบัญชี มหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตั้งแต่การศึกษาขั้นต้นมาถึงปัจจุบัน

ขอขอบพระคุณ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย และผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย ซึ่งให้ความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นอย่างดี

ขอขอบพระคุณ บิดามารดาและครอบครัวที่เป็นกำลังใจสำคัญและให้การสนับสนุนด้านการเรียนมาโดยตลอดจนสำเร็จการศึกษา และขอขอบคุณพี่ๆ เพื่อนๆ ในระดับบัญชี มหาบัณฑิตทุกคนที่คอยให้ความช่วยเหลือ จนกระทั่งวิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วง

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยหวังว่า คุณค่าและประโยชน์จากการวิจัยครั้งนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อ ผู้สนใจทั่วไป หากมีข้อผิดพลาดประการใด ขออภัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

รวิวรรณ อรรถกรวิกรัย

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(5)
ABSTRACT	(6)
กิตติกรรมประกาศ	(7)
สารบัญ	(8)
รายการตาราง	(10)
รายการภาพประกอบ	(12)
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 คำถามวิจัย	3
1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย	3
1.4 สมมติฐานการวิจัย	4
1.5 ขอบเขตการวิจัย	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
1.7 นิยามศัพท์	6
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy)	7
2.2 ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (Hierarchy of Needs Theory)	11
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	12
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี	20
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	22
2.6 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย	34
2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย	43
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการวิจัย	
3.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย	44
3.2 กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง	44
3.3 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย	46
3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	46

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.5 การออกแบบเครื่องมือและการทดสอบคุณภาพเครื่องมือ	47
3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล	48
3.7 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย	48
บทที่ 4 ผลการศึกษา	
4.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี	52
4.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ	53
4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี	60
4.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์	65
4.5 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ	67
4.6 สรุปสมมติฐานการวิจัย	71
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา	74
5.3 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	81
5.4 ข้อจำกัดในการวิจัย	82
5.5 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต	83
บรรณานุกรม	84
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	91
ภาคผนวก ข รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ	102
ภาคผนวก ค ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและค่าความเชื่อมั่น	104
ประวัติผู้เขียน	113

รายการตาราง

ตารางที่	หน้า
3.1 แสดงจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามภูมิภาค	45
4.1 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี	52
4.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	53
4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	54
4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	57
4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	57
4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	60
4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	61
4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	62
4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์เป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	63
4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	64

รายการตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.11 การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation)	65
4.12 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จใน สายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย	67
4.13 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย	71

รายการภาพประกอบ

ภาพประกอบ	หน้า
4.1 ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	68
4.2 ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	69
4.3 ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	70

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป ระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัว การลงทุน และการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจต่างๆ มีมากขึ้น อีกทั้งความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา ที่สำคัญประเทศไทยได้ก้าวสู่การเป็นส่วนหนึ่งของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) โดยมีเป้าหมายหลักคือ การเป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกัน การเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมืออย่างเสรี ประกอบด้วย 8 วิชาชีพ ได้แก่ แพทย์ ทันตแพทย์ พยาบาล วิศวกร นักบัญชี นักสำรวจ สถาปนิก และมัคคุเทศก์ (पुल สติน กลิ่นประทุม, 2559) ทำให้แรงงานทั้ง 8 วิชาชีพต้องปรับตัวและพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงนี้ หนึ่งในนั้นคือ ผู้ทำบัญชี เนื่องจากองค์กรทุกแห่งต้องมีผู้ทำบัญชี ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เพื่อบันทึกรายการค้าออกมาเป็นรายงานทางการเงิน และนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเรื่องต่างๆ ของผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าขององค์กร ผู้บริหาร หรือบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพราะรายงานทางการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลได้ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร (สุจิตตรา ประครองสี, 2557)

ในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ผู้ทำบัญชีต้องเผชิญกับการแข่งขันสูง สิ่งที่น่าเป็นห่วง คือ ความล่าช้าของการใช้เทคโนโลยีในการทำงาน ซึ่งผู้ทำบัญชีอาจจะมีความรู้และทักษะที่ยังไม่ตรงต่อความต้องการ (पुल สติน กลิ่นประทุม, 2559) จากเดิมผู้ทำบัญชีมีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม จัดทำบัญชี และนำเสนอรายงานทางการเงินเพียงเท่านั้น (ปรางทิพย์ แก้วกุล, 2553) แต่ผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน จะต้องเป็นผู้ที่มีความเชี่ยวชาญในการนำเสนอข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการตัดสินใจ มีทักษะในการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า และสามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้ ดังนั้น การให้ความสำคัญกับการศึกษาแก่ผู้ทำบัญชี จึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยบรรเทาผลกระทบและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ (นฤมล สุวรรณคา, 2554)

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) มีภารกิจ คือ การพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วยมาตรฐานที่ประสานสอดคล้องกัน เพื่อให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอในการตอบสนองประโยชน์สาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์,

2558) ได้สนับสนุนมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard) หรือเรียกย่อๆ ว่า IES มีจำนวนทั้งหมด 8 ฉบับ ซึ่งกำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Education Standards Board: IAESB) เพื่อเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั่วโลก โดยในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศทั้ง 8 ฉบับนี้ มีจำนวน 3 ฉบับที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ได้แก่ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (Technical Competence) เน้นการวัดผลการเรียนรู้ ครอบคลุมถึง 1) ความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง 2) ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ 3) ความรู้และสมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ได้แก่ 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 3) ทักษะการจัดการตนเอง 4) ทักษะการจัดการองค์กร และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Professional Values, Ethics and Attitudes) ซึ่งจะเน้นเรื่องความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรมในการประกอบวิชาชีพ ดังนั้น มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศจึงถูกนำมาใช้ในระบบการศึกษาของไทย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไทยให้ทัดเทียมกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประเทศสมาชิกอาเซียน ส่งผลให้ผู้ทำบัญชีต้องเรียนรู้และพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ

การที่ผู้ทำบัญชีจะประสบความสำเร็จในสายงานบัญชีได้นั้น ผู้ทำบัญชีจะต้องปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปตามมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ และความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี, 2551) อย่างไรก็ตาม องค์กรต่างๆ มักจะจ้างผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ความสามารถสูงมาจัดทำบัญชี เนื่องจากการให้บริการจัดทำบัญชี มีการแข่งขันจำนวนมาก เพื่อความสามารถในการแข่งขันให้ข้อมูลมีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และความสำเร็จขององค์กร จึงต้องอาศัยความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี และอาจจะปฏิเสธไม่ได้ว่า ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากระบบบัญชีขององค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ก็ต่อเมื่อผู้ทำบัญชีมีความรู้ทางการบัญชี ในการที่จะนำระบบบัญชีที่วางไว้มาใช้ในการปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ (สุวัณณีย์ จันทนา, 2556) หากผู้ทำบัญชีขาดการติดตาม ค้นคว้าความรู้ด้านบัญชี ทักษะความชำนาญด้านเทคโนโลยี การคิดวิเคราะห์ (พูลสิน กลิ่นประทุม, 2559) รวมทั้งขาดการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ โอกาสที่องค์กรจะเติบโตก้าวหน้า ก็จะลดน้อยลงเช่นกัน (ฐิติกาญจน์ ศรีพอ, 2557) นอกจากนี้ การศึกษาความสัมพันธ์ของความรู้ ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชีมีอยู่จำนวน

น้อย โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสำนักงานบัญชี ทำให้เข้าใจความสัมพันธ์กล่าวยังไม่ชัดเจนว่าความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านไหนที่ทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางปรับปรุงและพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีต่อไป

1.2 คำถามวิจัย

1. ลักษณะของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร
2. ลักษณะของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร
3. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยหรือไม่ อย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

1. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
2. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
3. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
4. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
5. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
6. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
7. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
8. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
9. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
10. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
11. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
12. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี
13. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

1.5 ขอบเขตการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 4,120 คน (ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2560)

3. ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาดำเนินการวิจัย 12 เดือน ตั้งแต่เดือน มิถุนายน 2560 – พฤษภาคม 2561

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยได้แบ่งประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับออกเป็น 2 ด้าน คือ ประโยชน์เชิงทฤษฎี และประโยชน์เชิงปฏิบัติ ดังนี้

1. ประโยชน์เชิงทฤษฎี

1.1 เพื่อเป็นประโยชน์ในการทดสอบทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมและทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ ว่าสามารถอธิบายถึงความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

1.2 เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลและแนวทางการทำวิจัยครั้งต่อไปในอนาคตสำหรับผู้สนใจการศึกษาแนวทางนี้

2. ประโยชน์เชิงปฏิบัติ

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้ทำบัญชีในการปรับปรุงและพัฒนาความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศให้แข่งขันกับผู้อื่นได้

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ผู้ทำบัญชีในการเพิ่มพูนความรู้ เพื่อให้เกิดความสำเร็จในสายงานบัญชี

2.3 เพื่อเป็นแนวทางให้แก่สำนักงานบัญชี สภาวิชาชีพบัญชีฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐและภาคเอกชนในการให้การอบรมและพัฒนาความรู้ของผู้ทำบัญชีให้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสามารถเพิ่มความสำเร็จในสายงานบัญชีได้จริง

1.7 นิยามศัพท์

1. **ผู้ทำบัญชี** หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (ประภาพร วีระสอน, 2559)

2. **ลักษณะของผู้ทำบัญชี** หมายถึง ลักษณะส่วนบุคคล จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ (จันทร์ตรี เพิ่มทรัพย์, 2553)

3. **ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ** หมายถึง ความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี ประกอบด้วย มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

4. **ความสำเร็จในสายงานบัญชี** หมายถึง การปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมาย มาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ และความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี, 2551)

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีใน สำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- 2.1 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy)
- 2.2 ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (Hierarchy of Needs Theory)
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย
- 2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy)

ทฤษฎีการเรียนรู้ (Learning Theory) คือ กระบวนการของประสบการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมอย่างค่อนข้างถาวร ซึ่งการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมนี้ไม่ได้มาจาก วุฒิภาวะ หรือสัญชาตญาณ (Klein 1991 อ้างถึงใน ฉัฐพงษ์ พลลพ, 2553)

Bloom's Taxonomy กล่าวถึงการจำแนกการเรียนรู้ ซึ่งแบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านพุทธิพิสัย ด้านจิตพิสัย และด้านทักษะพิสัย โดยในแต่ละด้านจะมีการจำแนกความสามารถจากระดับต่ำสุดไปถึงระดับสูงสุด เช่น ด้านพุทธิพิสัย เริ่มจากความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมิน นอกจากนี้ยังนำเสนอความสามารถที่ได้มีการปรับปรุงขึ้นใหม่ตามแนวคิดของ Anderson and Krathwohl (2001) เป็นการจำ (Remembering) การเข้าใจ (Understanding) การประยุกต์ใช้ (Applying) การวิเคราะห์ (Analysing) การประเมินผล (Evaluating) และการสร้างสรรค์ (Creating) ด้านจิตพิสัย จำแนกเป็น การรับรู้ การตอบสนอง การสร้างค่านิยม การจัดระบบ และการสร้างบุคลิกภาพจากค่านิยม ด้านทักษะพิสัย จำแนกเป็นทักษะ

การเคลื่อนไหวร่างกาย ทักษะการเคลื่อนไหวอวัยวะหลายส่วนพร้อมกัน ทักษะการสื่อสารที่ใช้ท่าทาง และทักษะการแสดงพฤติกรรมกรพุด (ณัฐพงษ์ พลาลพ, 2553)

จำแนกจุดมุ่งหมายของการเรียนรู้ ออกเป็น 3 ด้าน คือ

1. พุทธิพิสัย (Cognitive Domain) หมายถึง พฤติกรรมด้านสมอง เป็นการเรียนรู้ที่เกี่ยวข้องกับสติปัญญา ความคิด ความรู้ ความเฉลียวฉลาด ความสามารถในการคิดและแก้ไขเรื่องราวต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นความสามารถทางด้านสติปัญญา

พฤติกรรมด้านพุทธิพิสัยแบ่งเป็น 6 ระดับ ได้แก่ (ศิลาวัต ศรีสวัสดิ์, 2552)

1.1 ความรู้ (Knowledge) เป็นการเรียนรู้ที่เน้นถึงการจำและการระลึกได้ถึงความคิด วัตถุ และปรากฏการณ์ต่างๆ ซึ่งเป็นความจำที่เริ่มจากสิ่งง่ายๆ ที่เป็นอิสระแก่กัน ไปจนถึงความจำในสิ่งที่ยู่ยากซับซ้อนและมีความสัมพันธ์ระหว่างกัน

1.2 ความเข้าใจหรือความคิดรวบยอด (Comprehension) เป็นความสามารถทางสติปัญญาในการขยายความรู้ ความจำ ให้กว้างออกไปจากเดิมอย่างสมเหตุสมผล การแสดงพฤติกรรมเมื่อเผชิญกับสื่อความหมาย และความสามารถในการแปลความหมาย การสรุปหรือการขยายความสิ่งใดสิ่งหนึ่ง

1.3 การนำไปปรับใช้ (Application) เป็นความสามารถในการนำความรู้ (Knowledge) ความเข้าใจหรือความคิดรวบยอด (Comprehension) ในเรื่องใดๆ ที่มีอยู่เดิมไปแก้ไขปัญหาที่แปลกใหม่ของเรื่องนั้น โดยการใช้ความรู้ต่างๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิธีการกับความคิดรวบยอดมาผสมผสานกับความสามารถในการแปลความหมาย การสรุปหรือการขยายความสิ่งนั้น

1.4 การวิเคราะห์ (Analysis) เป็นความสามารถและทักษะที่สูงกว่าความเข้าใจ และการนำไปปรับใช้ โดยมีลักษณะเป็นการแยกแยะสิ่งที่จะพิจารณาออกเป็นส่วนย่อยที่มีความสัมพันธ์กัน รวมทั้งการสืบค้นความสัมพันธ์ของส่วนต่างๆ เพื่อดูว่าส่วนประกอบปลีกย่อยนั้นสามารถเข้ากันได้หรือไม่ อันจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่างแท้จริง

1.5 การสังเคราะห์ (Synthesis) เป็นความสามารถในการรวบรวมส่วนประกอบย่อยๆ หรือส่วนใหญ่ๆ เข้าด้วยกันเพื่อให้เป็นเรื่องราวอันหนึ่งอันเดียวกัน การสังเคราะห์จะมีลักษณะของการเป็นกระบวนการรวบรวมเนื้อหาสาระของเรื่องต่างๆ เข้าไว้ด้วยกัน เพื่อสร้างรูปแบบหรือโครงสร้างที่ยังไม่ชัดเจนขึ้นมาก่อน อันเป็นกระบวนการที่ต้องอาศัยความคิดสร้างสรรค์ภายในขอบเขตของสิ่งที่กำหนดให้

1.6 การประเมินผล (Evaluation) เป็นความสามารถในการตัดสินเกี่ยวกับความคิด คำนิยาม ผลงาน คำตอบ วิธีการ และเนื้อหาสาระ เพื่อวัตถุประสงค์บางอย่าง โดยมีการกำหนดเกณฑ์ (Criteria) เป็นฐานในการพิจารณาตัดสิน การประเมินผล จัดได้ว่าเป็นขั้นตอนที่

สูงสุดของพุทธิลักษณะ (Characteristics of Cognitive Domain) ที่ต้องใช้ความรู้ความเข้าใจ การนำไปปรับใช้ การวิเคราะห์ และการสังเคราะห์เข้ามาพิจารณาประกอบกันเพื่อทำการประเมินผลสิ่งหนึ่งสิ่งใด

2. จิตพิสัย (Affective Domain) หมายถึง พฤติกรรมทางด้านจิตใจ เช่น ค่านิยม ความรู้สึก ความซาบซึ้ง ทศนคติ ความเชื่อ ความสนใจและคุณธรรม พฤติกรรมด้านนี้อาจไม่เกิดขึ้นทันทีทันใด ดังนั้น การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยจัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสม และสอดแทรกคุณธรรม จริยธรรมอยู่ตลอดเวลา จะทำให้พฤติกรรมผู้เรียนเปลี่ยนไปในแนวทางที่พึงประสงค์ได้

พฤติกรรมด้านจิตพิสัยแบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

2.1 การรับรู้ เป็นความรู้สึกรู้สึกที่เกิดขึ้นต่อปรากฏการณ์ หรือสิ่งเร้าอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งเป็นไปในลักษณะของการแปลความหมายของสิ่งเร้านั้นว่าคืออะไร แล้วจะแสดงออกในรูปของความรู้สึกรู้สึกที่เกิดขึ้น

2.2 การตอบสนอง เป็นการกระทำที่แสดงออกมาในรูปของการยินยอม เต็มใจ และพอใจต่อสิ่งนั้น ซึ่งเป็นการตอบสนองที่เกิดจากการเลือกสรรแล้ว

2.3 การเกิดค่านิยม เป็นการเลือกปฏิบัติสิ่งที่ยอมรับกันโดยทั่วไปในสังคม การยอมรับในคุณค่านั้นๆ หรือปฏิบัติตามในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง จนกลายเป็นความเชื่อ ส่งผลให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อสิ่งนั้น

2.4 การจัดระบบ เป็นการสร้างแนวคิด จัดระบบของค่านิยมที่เกิดขึ้นโดยอาศัยความสัมพันธ์ ถ้าเข้ากันได้ก็จะยึดถือปฏิบัติต่อไป แต่ถ้าขัดแย้งกันอาจไม่ยอมรับ อาจจะไม่ยอมรับค่านิยมใหม่แล้วยกเลิกค่านิยมเก่า

2.5 บุคลิกภาพ เป็นการนำค่านิยมที่ยึดถือมาแสดงพฤติกรรมที่เป็นนิสัยประจำตัว ให้ประพฤติปฏิบัติแต่สิ่งที่ดีและถูกต้อง พฤติกรรมด้านนี้จะเกี่ยวข้องกับความรู้สึกและจิตใจ ซึ่งจะเริ่มจากการได้รับรู้จากสิ่งแวดล้อม แล้วจึงเกิดปฏิกิริยาโต้ตอบ เกิดเป็นความรู้สึกด้านต่างๆ แล้วจึงกลายเป็นค่านิยม และยังสามารถพัฒนาต่อไปเป็นความคิด อุดมคติ ซึ่งจะเป็ความควบคุมทิศทางพฤติกรรมของคน คนจะรู้ตัวรู้ใจได้อย่างไรนั้น ก็เป็นผลของพฤติกรรมด้านนี้

3. ทักษะพิสัย (Psychomotor Domain) หมายถึง พฤติกรรมด้านกล้ามเนื้อประสาท เป็นพฤติกรรมที่บ่งบอกถึงความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างคล่องแคล่วชำนาญ ซึ่งแสดงออกมาได้โดยตรงโดยมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้ระดับของทักษะ

พฤติกรรมด้านทักษะพิสัยแบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

3.1 การรับรู้ เป็นการให้ผู้เรียนได้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้อง หรือเป็นการเลือกหาตัวแบบที่สนใจ

3.2 กระทำตามแบบ หรือเครื่องชี้แนะ เป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนพยายามฝึกตามแบบที่ตนสนใจและพยายามทำซ้ำ เพื่อให้เกิดทักษะตามแบบที่ตนเลือกให้ได้ หรือสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามข้อแนะนำ

3.3 การหาความถูกต้อง พฤติกรรมสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องอาศัยเครื่องชี้แนะ เมื่อได้กระทำซ้ำแล้ว ก็พยายามหาความถูกต้องในการปฏิบัติ

3.4 การกระทำอย่างต่อเนื่องหลังจากตัดสินใจเลือกรูปแบบที่เป็นของตัวเอง จะกระทำตามรูปแบบนั้นอย่างต่อเนื่อง จนปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องคล่องแคล่ว การที่จะเกิดทักษะได้ ต้องอาศัยความพยายามฝึกฝนและกระทำอย่างสม่ำเสมอ

3.5 การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ พฤติกรรมที่ได้จากการฝึกอย่างสม่ำเสมอ จนสามารถปฏิบัติได้อย่างคล่องแคล่วไวโดยอัตโนมัติ เป็นธรรมชาติ ซึ่งถือเป็นความสามารถในการปฏิบัติระดับสูง

เมื่อบุคคลเกิดการเรียนรู้ จะเกิดการเปลี่ยนแปลงดังนี้ (Bloom, 1959 อ้างถึงใน ฌัฐพงษ์ พลาลพ, 2553)

1. การเปลี่ยนแปลงทางด้านความรู้ ความเข้าใจ และความคิด (Cognitive Domain) หมายถึง พฤติกรรมการเรียนรู้ที่เกี่ยวกับเนื้อหาสาระใหม่ ก็จะทำให้ผู้เรียนเกิดความรู้ความเข้าใจถึงแนวคิดอันได้มากขึ้น เป็นการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในสมอง

2. การเปลี่ยนแปลงทางด้านอารมณ์ ความรู้สึก ค่านิยมและทัศนคติ (Affective Domain) หมายถึง เมื่อบุคคลได้เรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ก็ทำให้เกิดความรู้สึกทางด้านจิตใจ มีความเมตตามากขึ้น

3. ความเปลี่ยนแปลงทางด้านความชำนาญ (Psychomotor Domain) หมายถึง การที่บุคคลได้เรียนรู้ทั้งในด้านความคิด ความเข้าใจ รวมทั้งความรู้สึกนึกคิด ค่านิยม ความสนใจ และได้นำเอาสิ่งที่ได้เรียนรู้ไปปฏิบัติจริง จะทำให้เกิดความชำนาญมากขึ้น เช่น การใช้มือ เป็นต้น

ดังนั้น ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy) จึงนำมาใช้ในงานวิจัยนี้ เพื่ออธิบายวัตถุประสงค์การวิจัย 2 ข้อ คือ 1) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ เนื่องจากความรู้ความสามารถขึ้นอยู่กับลักษณะของผู้ทำบัญชีแต่ละคนที่มีพื้นฐานแตกต่างกัน ไม่ว่าจะเป็นเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ เมื่อผู้ทำบัญชีมีความตั้งใจในการเรียนรู้ พัฒนาความรู้อยู่เสมอ ก็จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถ

ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศได้อย่างแท้จริง 2) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี เมื่อผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ก็จะทำให้เป็นผู้ทำบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญ มีความเป็นมืออาชีพ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปปฏิบัติงานจริงโดยไม่เกิดข้อผิดพลาด อีกทั้งยังมีประสิทธิภาพ และนำไปสู่ความสำเร็จในสายงานบัญชีในอนาคต

2.2 ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (Hierarchy of Needs Theory)

ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (จันท์ตรี เพิ่มทรัพย์, 2553) อับราฮัม มาสโลว์ (Abraham Maslow) เชื่อว่ามนุษย์มีความต้องการไม่สิ้นสุด และพฤติกรรมของมนุษย์จะเปลี่ยนไปเพื่อตอบสนองความต้องการเหล่านั้น โดยจะพยายามที่จะบำบัดความต้องการในระดับที่ต่ำสุดก่อน หลังจากนั้นจึงแสวงหาทางบำบัดความต้องการระดับสูง ต่อไปเรื่อยๆ มาสโลว์ได้จำแนกความต้องการของมนุษย์ออกเป็น 5 ระดับดังนี้

ระดับที่ 1 ความต้องการด้านร่างกาย (Physiological Needs) เป็นความต้องการทางด้านพื้นฐานที่มนุษย์จำเป็นต้องหาทางบำบัดเพื่อความอยู่รอดสำหรับการดำรงชีวิต ได้แก่ ความต้องการอาหาร อากาศ เครื่องนุ่งห่ม น้ำ เป็นต้น

ระดับที่ 2 ความต้องการด้านความปลอดภัยและความมั่นคง (Safety and Security Needs) เป็นความต้องการที่จะได้รับการคุ้มครองจากภัยอันตรายในทุกด้าน ต้องการความมั่นคงและหลักประกันในการทำงานตลอดจนความมั่นคงทางเศรษฐกิจและผลประโยชน์พิเศษอื่น

ระดับที่ 3 ความต้องการทางด้านสังคม (Social or Belonging Needs) เป็นความต้องการที่จะเข้าร่วมในกลุ่มสังคม ตลอดจนได้รับความรักและมิตรภาพจากกลุ่มสังคม

ระดับที่ 4 ความต้องการที่จะมีชื่อเสียง (Esteem Need) เป็นความต้องการที่จะให้ผู้อื่นยอมรับนับถือยกย่องสรรเสริญว่าตนเองมีคุณค่า มีความสามารถ มีเกียรติยศชื่อเสียง

ระดับที่ 5 ความต้องการที่จะให้ตนเองประสบความสำเร็จในชีวิตตามความนึกคิดของตนเอง (Self-Actualization Needs) เป็นระดับความต้องการขั้นสูงสุดที่ต้องการให้ตนเองได้เป็นเพื่อให้ประสบความสำเร็จตามความปรารถนาของตนเอง ซึ่งแต่ละบุคคลจะมีความต้องการที่แตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับความสามารถ ทักษะ และศักยภาพที่มีของแต่ละบุคคล

ดังนั้น ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ จึงเป็นทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับความรู้สึก พฤติกรรมความต้องการ ซึ่งความต้องการลำดับแรกเป็นสิ่งที่ขาดไม่ได้ไปจนถึงความต้องการขั้นสุดท้าย นั่นคือ ความสำเร็จ ทฤษฎีนี้จึงนำมาใช้ในงานวิจัยนี้ เพื่ออธิบายความสัมพันธ์

ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากเมื่อผู้ทำบัญชีมีความต้องการมากขึ้นเรื่อยๆ จนมีความรู้สึกต้องการที่จะประสบความสำเร็จ ทำให้ผู้ทำบัญชีเกิดการพัฒนาความรู้อย่างเต็มที่เพื่อตอบสนองความต้องการดังกล่าว ก็จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความสำเร็จในสายงานบัญชี

2.3 แนวคิดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ได้มีการออกมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards : IES) จำนวนทั้งสิ้น 8 ฉบับ เพื่อพัฒนาและเสริมสร้างผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วโลก ซึ่งมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียุคใหม่นั้นจัดทำขึ้นตลอดจนปรับปรุงให้ทันต่อยุคสมัย โดยมีรากฐานมาจากแนวปฏิบัติการศึกษาระหว่างประเทศ (IEG) ซึ่งออกโดยสหพันธ์นักบัญชียุคก่อนหน้า โดยเฉพาะอย่างยิ่งแนวทางปฏิบัติสำหรับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 9 และฉบับที่ 10 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้กำหนดขึ้นมาจากพื้นฐานของการยอมรับว่าวิชาชีพบัญชีได้รับการคาดหวังในระดับโลกอย่างมากที่จะสร้างและปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษา ซึ่งแสดงถึงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของสาธารณชน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้นำมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (IES) มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรด้านการบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล และในระหว่างปี 2558 ได้มีมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่และประกาศใช้ ได้แก่ ฉบับที่ 6 (ฉบับปรับปรุง) เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – การประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ นอกจากนี้ ในปี 2559 คณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ได้เผยแพร่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ทั้งสิ้น 2 ฉบับ ได้แก่ ฉบับที่ 2 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ

ภาพรวมของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย

ฉบับที่ 1 เรื่อง ข้อกำหนดในการเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี

ฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค

ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ

ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

ฉบับที่ 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสิทธิภาพการทำงานจริง

ฉบับที่ 6 เรื่อง การประเมินความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ฉบับที่ 7 เรื่อง การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

ฉบับที่ 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ทั้งนี้ เพื่อพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ในการศึกษาครั้งนี้ได้

กล่าวถึงมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศจำนวน 3 ฉบับ ดังต่อไปนี้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

1. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (International Education Standard: IES 2)

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้กำหนดผลการเรียนรู้ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องแสดงให้เห็นก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นความสามารถที่จะประยุกต์ความรู้ทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ครอบคลุมถึงความรู้ด้านบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ความรู้และสมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่

1.1 การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน

- (1) ประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่าง ๆ
- (2) ประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) หรือ

มาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่าง ๆ

- (3) ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน
- (4) จัดทำงบการเงินซึ่งรวมถึงงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง
- (5) ตีความงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง
- (6) ตีความของรายงานต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน เช่น รายงานความยั่งยืน และรายงานฉบับบูรณาการ

1.2 การบัญชีบริหาร

(1) ประยุกต์ใช้เทคนิคต่างๆ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหาร รวมถึงต้นทุนผลิตภัณฑ์การวิเคราะห์ผลต่าง การบริหารสินค้าคงเหลือ และการจัดหางบประมาณ และการพยากรณ์

(2) ประยุกต์ใช้เทคนิคเชิงปริมาณที่เหมาะสมในการวิเคราะห์พฤติกรรม ต้นทุนและตัวผลักดันต้นทุน

(3) วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการตัดสินใจด้านการบริหาร

(4) จัดทำรายงานเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหาร ซึ่งรวมถึงรายงานต่างๆ ที่มุ่งเน้นการวางแผนและการจัดหางบประมาณ การบริหารต้นทุน การควบคุมคุณภาพ การวัดผลการปฏิบัติงาน และการเทียบเคียงสมรรถนะกับเกณฑ์มาตรฐาน

(5) ประเมินผลการปฏิบัติงานของผลิตภัณฑ์และส่วนงานธุรกิจ

1.3 การเงินและการบริหารการเงิน

(1) เปรียบเทียบแหล่งเงินทุนต่างๆ ที่มีสำหรับองค์กร รวมถึงการจัดหาเงินทุนจากธนาคาร เครื่องมือทางการเงิน ตลาดหุ้นกู้ ตลาดหุ้นทุนและตลาดพันธบัตรรัฐบาล

(2) วิเคราะห์ความต้องการด้านกระแสเงินสดและเงินทุนหมุนเวียนขององค์กร

(3) วิเคราะห์ฐานะการเงินในปัจจุบันและในอนาคตขององค์กร โดยใช้เทคนิคต่างๆ ซึ่งรวมถึง การวิเคราะห์อัตราส่วน การวิเคราะห์แนวโน้ม และการวิเคราะห์กระแสเงินสด

(4) ประเมินความเหมาะสมขององค์ประกอบต่างๆ ที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนเงินทุนขององค์กร

(5) ประยุกต์ใช้เทคนิคการจัดหางบประมาณการลงทุนต่างๆ ในการประเมินการตัดสินใจลงทุน

(6) อธิบายวิธีการประเมินมูลค่าด้วยวิธีรายได้ วิธีสินทรัพย์และวิธีมูลค่าตลาดที่ใช้สำหรับการตัดสินใจลงทุน การวางแผนธุรกิจ และการบริหารการเงินในระยะยาว

1.4 ภาษีอากร

(1) อธิบายข้อกำหนดระบบการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศ

(2) จัดทำการคำนวณภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

(3) วิเคราะห์ประเด็นภาษีที่สัมพันธ์กับรายการค้าระหว่างประเทศที่ไม่

ซับซ้อน

- (4) อธิบายความแตกต่างระหว่างการวางแผน การหลีกเลี่ยงและการหนีภาษี

1.5 การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น

- (1) อธิบายวัตถุประสงค์และขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน
- (2) ประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่างประเทศ และกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน
- (3) ประเมินความเสี่ยงของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินและพิจารณาถึงผลกระทบต่อกลยุทธ์การตรวจสอบ
- (4) ประยุกต์ใช้วิธีเชิงปริมาณที่ใช้ในงานตรวจสอบ
- (5) อธิบายองค์ประกอบสำคัญของงานให้ความเชื่อมั่นและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น

1.6 การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

- (1) อธิบายหลักการการกำกับดูแลที่ดีซึ่งรวมถึงสิทธิและความรับผิดชอบของผู้เป็นเจ้าของ นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสียที่กำกับดูแลที่ได้รับการกำกับดูแล และอธิบายบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียในข้อกำหนดด้านการกำกับดูแล การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส
- (2) วิเคราะห์องค์ประกอบของกรอบแนวคิดในการกำกับดูแลองค์กร
- (3) วิเคราะห์ความเสี่ยงและโอกาสขององค์กร โดยใช้กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยง
- (4) วิเคราะห์องค์ประกอบของการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

1.7 กฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ

- (1) อธิบายกฎหมายและข้อบังคับที่กำกับดูแลกิจการที่มีรูปแบบแตกต่างกัน
- (2) อธิบายกฎหมายและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.8 เทคโนโลยีสารสนเทศ

- (1) วิเคราะห์ความเพียงพอของการควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศและการควบคุมระบบงานที่เกี่ยวข้อง
- (2) อธิบายว่าเทคโนโลยีสารสนเทศมีประโยชน์ต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและการตัดสินใจอย่างไร

(3) ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้วยการวิเคราะห์
ธุรกิจ

1.9 สภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร

(1) อธิบายสภาพแวดล้อมที่องค์กรดำเนินงานซึ่งรวมถึงแรงผลักดันหลัก
ด้านเศรษฐกิจ ด้านกฎหมาย ด้านการเมือง ด้านสังคม ด้านเทคนิค ด้านการต่างประเทศ และด้าน
วัฒนธรรม

(2) วิเคราะห์ลักษณะของสภาพแวดล้อมโลกที่ส่งผลกระทบต่อการค้าและ
การเงินระหว่างประเทศ

(3) ระบุลักษณะสำคัญของโลกาภิวัตน์ซึ่งรวมถึงบทบาทของธุรกิจข้ามชาติ
การพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ และตลาดเกิดใหม่

1.10 เศรษฐศาสตร์

(1) อธิบายหลักการพื้นฐานของเศรษฐศาสตร์จุลภาคและเศรษฐศาสตร์มห
ภาค

(2) อธิบายผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในดัชนีชี้วัดด้านเศรษฐศาสตร์มห
ภาคต่อกิจกรรมทางธุรกิจ

(3) อธิบายโครงสร้างตลาดประเภทต่างๆซึ่งรวมถึงการแข่งขันสมบูรณ์ การ
แข่งขันแบบผูกขาด การผูกขาด และการมีผู้ขายน้อยราย

1.11 กลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ

(1) อธิบายวิธีการต่างๆ ที่อาจใช้ในการออกแบบและจัดรูปแบบองค์กร

(2) อธิบายวัตถุประสงค์และความสำคัญของหน้าที่และการดำเนินงาน
ประเภทต่างๆ ภายในองค์กร

(3) วิเคราะห์ปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจมีอิทธิพลต่อกลยุทธ์ขององค์กร

(4) อธิบายกระบวนการที่อาจนำมาใช้ในการดำเนินกลยุทธ์ขององค์กร

(5) อธิบายว่าทฤษฎีพฤติกรรมองค์กรอาจนำมาใช้เพื่อยกระดับผลการ
ปฏิบัติงานของบุคคล ทีมงาน และองค์กรได้อย่างไร

2. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standard: IES 3)

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้กำหนดผลการเรียนรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาและแสดงให้เห็นก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพได้

ประเภทของทักษะทางวิชาชีพตามความรู้ความสามารถแบ่งออกเป็น 4 ด้านดังนี้

1) ทักษะทางปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

(1) ประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูลและแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิจัย การวิเคราะห์ และการบูรณาการ

(2) ประยุกต์ใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงการระบุและการประเมินทางเลือก เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่สมเหตุสมผลบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

(3) ระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหา

(4) ประยุกต์ใช้เหตุผล การวิเคราะห์เชิงวิพากษ์ และการคิดเชิงนวัตกรรมในการแก้ปัญหา

(5) เสนอแนะวิธีแก้ปัญหาที่ไม่มีรูปแบบและซับซ้อนในหลายแง่มุม

2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ

(1) ให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เมื่อปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายองค์กร

(2) สื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปราย และรายงาน ในสถานการณ์ที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ทั้งในรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษรและโดยวาจา

(3) แสดงให้เห็นถึงความตระหนักเกี่ยวกับความแตกต่างทางวัฒนธรรมและภาษาในการสื่อสารทุกรูปแบบ

(4) ประยุกต์ใช้เทคนิคการฟังเชิงรุกและการสัมภาษณ์ที่มีประสิทธิภาพ

(5) ประยุกต์ใช้ทักษะการต่อรองมาใช้เพื่อหาทางแก้ปัญหาและข้อตกลงร่วมกัน

(6) ประยุกต์ใช้ทักษะการให้คำปรึกษาเพื่อลดหรือแก้ไขข้อขัดแย้งแก้ไข ปัญหา และสร้างโอกาสให้ได้มากที่สุด

(7) นำเสนอความคิดและโน้มน้าวใจผู้อื่นเพื่อให้เกิดการสนับสนุนและมี พันธสัญญาร่วมกัน

3) ทักษะการจัดการตนเอง หมายถึง ทักษะคิดและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี

(1) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ตลอดชีวิต

(2) ประยุกต์ใช้ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตั้งคำถามและ ประเมินข้อมูลทั้งหมดเชิงวิพากษ์

(3) กำหนดมาตรฐานส่วนบุคคลระดับสูงในการปฏิบัติงานและติดตาม ผลงานของตนเองโดยใช้ข้อมูลป้อนกลับจากผู้อื่นและการไตร่ตรองด้วยตนเอง

(4) จัดการเวลาและทรัพยากรเพื่อให้บรรลุข้อกำหนดทางวิชาชีพ

(5) คาดการณ์ความท้าทายและวางแผนหาทางแก้ปัญหาที่เป็นไปได้

(6) เปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา

4) ทักษะการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่ เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่

(1) ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ภายในระยะเวลาที่ กำหนด

(2) สอบทานงานของตนเองและของผู้อื่นเพื่อประเมินว่างานนั้นเป็นไปตาม มาตรฐานคุณภาพขององค์กรหรือไม่

(3) ประยุกต์ใช้ทักษะการบริหารคนในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาผู้อื่น

(4) ประยุกต์ใช้ทักษะการกระจายงานในการมอบหมายงาน

(5) ประยุกต์ใช้ทักษะความเป็นผู้นำเพื่อโน้มน้าวใจผู้อื่นในการปฏิบัติงาน ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร

(6) นำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และการตัดสินใจที่ดีขึ้น

3. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standard: IES 4)

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ความประพฤติและลักษณะนิสัยทางวิชาชีพที่บ่งบอกถึงการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นสมาชิกขององค์กรวิชาชีพ พฤติกรรมและลักษณะนิสัยเหล่านี้รวมถึงหลักปฏิบัติตน เช่น หลักจรรยาบรรณ ซึ่งโดยทั่วไปแล้วจะเกี่ยวข้องถึงและจำเป็นต่อการชี้ให้เห็นถึงลักษณะที่แตกต่างกันของพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

จุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้ คือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้มีค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทักษะ ที่เหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ควรครอบคลุมถึง

- (1) ประโยชน์สาธารณะ และความอ่อนไหวที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคม
- (2) การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต
- (3) ความเชื่อถือได้ ความรับผิดชอบ ความตรงต่อเวลา ความมีมารยาทและ

ความเคารพนับถือ

- (4) กฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

แนวทางที่จะเรียนรู้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทักษะ จะสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรมและความเป็นชาติ ดังนั้นควรประกอบด้วยเรื่องต่อไปนี้

- (1) ลักษณะของจรรยาบรรณ
- (2) ความแตกต่างของจรรยาบรรณตามแนวทางที่เน้นกฎเกณฑ์รายละเอียด และแนวทางที่เน้นแม่บท พร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของทั้งสองแนวทาง
- (3) การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ที่มีต่อขีดความสามารถทางวิชาชีพ ความใส่ใจ และการรักษาความลับ
- (4) ความประพฤติของผู้ประกอบวิชาชีพ และการทำตามมาตรฐานวิชาการเชิงปฏิบัติ

(5) หลักความอิสระ ความระมัดระวังสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ การทำหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ และความคาดหวังจากสังคม

- (6) จรรยาบรรณและวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อสังคม
- (7) จรรยาบรรณและกฎหมาย ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และประโยชน์สาธารณะ

- (8) ผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม

(9) จรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล

(10) จรรยาบรรณและผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละบุคคล เช่น การนำข้อมูลบริษัท
อื่นไปเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทางสองแพร่งด้านจรรยาบรรณและการแก้ปัญหา

โดยสรุปแล้ว ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างมากต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการประกอบวิชาชีพ โดยมีความรู้ความชำนาญด้านบัญชี มีความระมัดระวัง รอบคอบ สามารถตัดสินใจได้อย่างมีเหตุผล ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และมีภาวะความเป็นผู้นำในการจัดการด้านต่างๆ พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ รวมทั้งการมีจรรยาบรรณที่ดีจะทำให้มีคณียกย่องนับถือ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ เพื่อช่วยให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

การวัดความสำเร็จในสายงานบัญชี ประยุกต์จากแนวคิดหลักการทำงานให้มีประสิทธิภาพของ Woodcock ประกอบด้วย (พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี, 2551)

1. การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) ในการปฏิบัติงานทุกอย่าง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ จึงต้องกำหนดเป้าหมายให้ชัดเจน ซึ่งต้องกำหนดสิ่งที่ต้องการในอนาคต การทำงานที่ต้องการให้ได้รับประโยชน์สูงสุด และการที่จะพิจารณาว่างานได้มีประสิทธิภาพหรือไม่ ก็พิจารณาจากผลงานที่บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

การพิจารณาเป้าหมาย สามารถแบ่งได้เป็น 3 ระดับ ดังนี้

1) เป้าหมายกลยุทธ์ (Strategic Goals) อาจเรียกว่าเป้าหมายระดับบริษัท (Corporate-Rate) หรือ เป้าหมายที่เป็นทางการ (Official Goals) เป็นเป้าหมายที่กำหนดโดยฝ่ายจัดการระดับสูง โดยกำหนดเป้าหมายผลลัพธ์ทั้งหมดขององค์กร เป้าหมายกลยุทธ์ เป็นข้อความที่เป็นทางการที่เกี่ยวกับสิ่งที่ต้องการที่สำคัญ

2) เป้าหมายยุทธวิธี (Tactical Goals) หรือเป้าหมายระดับหน่วยธุรกิจ (Business-level Goals) เป็นเป้าหมายเกี่ยวกับผลลัพธ์ในอนาคตของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง หรือหน่วยงานตามหน้าที่ขององค์กร โดยผู้บริหารระดับสูงและระดับกลาง ซึ่งเป็นเป้าหมายที่ฝ่ายหรือแต่ละหน่วยธุรกิจต้องการเพื่อสนับสนุนเป้าหมายกลยุทธ์ขององค์กร

3) เป้าหมายการปฏิบัติการ (Operational Goals) หรือเป้าหมายระดับหน้าที่ (Functional Level Goals) เป็นเป้าหมายที่ต้องการของแผนกหรือของแต่ละบุคคล เป้าหมายนี้กำหนดโดยผู้บริหารระดับกลางและผู้บริหารระดับต้น ซึ่งกำหนดผลลัพธ์ของแผนกและของแต่ละบุคคลภายในหน่วยงานตามหน้าที่หรือฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ของธุรกิจ เมื่อนำไปใช้ในหน่วยงานตามหน้าที่ โดยเฉพาะผลลัพธ์ในระยะสั้น เพื่อให้การสนับสนุนยุทธวิธีขององค์กรและเป้าหมายกลยุทธ์

2. มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) หมายถึง คุณภาพของงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง เรียบร้อยและสมบูรณ์ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความเชื่อถือได้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ซึ่งผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

3. ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง การที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้ลุล่วงตามระยะเวลา หรือตามมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้ การมีข้อมูลพร้อมเพื่อนำไปใช้ในการตัดสินใจในปัญหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ตามความต้องการหากผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่ล่าช้า ไม่ทันต่อการตัดสินใจ ข้อมูลนั้นจะเป็นข้อมูลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กล่าวคือ หากรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะ จึงจะเสนอรายงาน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจ เนื่องจากไม่ทันต่อเวลา

4. ความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) เป็นความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคลใดที่ได้สัมผัสกับสภาพแวดล้อมในการทำงานและสภาพแวดล้อมในด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานที่ดี ทัศนคติด้านบวกจะแสดงออกในด้านความพึงพอใจ ความพึงพอใจเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้งานสำเร็จ โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานการให้บริการ นอกจากผู้บริหารจะดำเนินการให้ผู้ปฏิบัติงานให้บริการแล้ว ยังจำเป็นต้องดำเนินการที่จะให้ผู้มาใช้บริการเกิดความพึงพอใจด้วย เพราะความเจริญเติบโตของงานบริการเป็นปัจจัยที่บ่งชี้ถึงจำนวนผู้มาใช้บริการ

งานวิจัยของ สุชาดา ศิริ (2557) พบว่า ผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก เนื่องจากความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นหัวใจของการทำงานซึ่งคนและองค์กรต้องดำเนินการไปพร้อมๆ กัน โดยนักบัญชีถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญขององค์กรในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เป็นไป

ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ซึ่งผลงานจะเป็นสิ่งสะท้อนถึงความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Nabi (1999) พบว่า พนักงานที่มีความสำเร็จในอาชีพเชิงปรนัยในระดับสูงจะมีลักษณะที่มีการศึกษาอยู่ในระดับสูง ทำงานในองค์กรที่มีความก้าวหน้าในอาชีพและคำนึงถึงบทบาทการทำงานของตนเอง ส่วนพนักงานที่มีความสำเร็จในอาชีพเชิงอัตนัยในระดับสูงจะมีลักษณะที่เป็นผู้ที่อยู่ศูนย์กลางของการทำงานในองค์กรที่มีความก้าวหน้า ความปลอดภัยและความมั่นคง ความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีด้านความเชี่ยวชาญและด้านแรงจูงใจมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จโดยรวม และด้านการทำงานต้องเชื่อถือได้ และความคิดสร้างสรรค์ด้านทักษะในการคิดอย่างสร้างสรรค์ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จด้านผลของงานได้มาตรฐาน ดังนั้น ความคิดสร้างสรรค์เป็นคุณสมบัติที่ทุกหน่วยงานและสังคมต้องการ เพราะบุคคลที่มีความคิดสร้างสรรค์ จะพยายามหาโอกาสปรับปรุงและแก้ไขสภาพการทำงานในรูปแบบเดิมด้วยวิธีการที่มีประสิทธิภาพมากกว่า ช่วยให้เกิดการพัฒนาไปในทางที่ดีและหลากหลาย หากคนรู้จักนำความคิดสร้างสรรค์ไปใช้ให้เกิดประโยชน์จะสามารถดำรงตนในสังคมได้อย่างมีความสุข และก่อให้เกิดความสำเร็จในสายงานบัญชี (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2550)

โดยสรุปแล้ว ความสำเร็จในสายงานบัญชี เป็นสิ่งสำคัญในทุกๆหน่วยงาน ผู้ทำบัญชีมีการใช้ความรู้ความสามารถของตนเอง มีความเป็นมืออาชีพในปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุเป้าหมายความสำเร็จโดยได้มีเป้าหมายวางไว้ล่วงหน้า ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ความทันเวลาของผลลัพธ์ และความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

พลอยรวี จันทรประสิทธิ์ (2556) ได้ศึกษา ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีบริษัทสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในประเทศไทย จำนวน 132 คน พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมด้านตระหนักถึงการกำกับดูแล ด้านทักษะส่วนอ่อนที่ดี ด้านทักษะด้านเทคนิค และด้านความรู้เชิงพาณิชย์ อยู่ในระดับมาก ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ดังนั้น นักบัญชีต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยเข้าร่วม

ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อพัฒนาตนเองในประเด็นดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะทำให้มีความสำเร็จในการทำงานอย่างต่อเนื่องและตลอดไป

พลสิน กลิ่นประทุม (2559) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก อาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล 9 แห่ง จำนวน 240 คน ผลการวิจัยพบว่า 1) อาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลมีทักษะทางวิชาชีพ และความสำเร็จในการทำงานอยู่ในระดับมาก 2) ทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล

ชยพล ทิพย์ทอง (2550) ได้ศึกษา การศึกษาคุณลักษณะของผู้บริหารต่อจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชีบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหาร จำนวน 189 คน พบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหาร ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้บริหารที่มีอายุต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีต่างกัน ส่วนผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไม่ต่างกัน

กรรณิการ์ จันท์โพธิ์ (2549) ได้ศึกษา ความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม จำนวน 58 คน พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเจตคติ เช่น มีความต้องการความเจริญก้าวหน้า ในหน้าที่การงานไปพร้อมกับความเจริญก้าวหน้าขององค์กร ด้านทักษะทางพฤติกรรม เช่น มีการจัดลำดับการทำงานเพื่อให้งานเสร็จตามกำหนดเวลา และด้านความคิดที่เป็นระบบและกว้างไกล เช่น มีการวางแผนการทำงานและปฏิบัติตามแผนที่วางไว้ให้เรียบร้อยและตรงตามกำหนดเวลา นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีแตกต่างกัน ส่วนนักบัญชีที่มีอายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยต่อเดือน และการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน

ศรินภา เตชอยู่สุขเจริญ (2555) ได้ศึกษา ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชี จำนวน 397 ราย พบว่า ผู้ทำบัญชีมีความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับ ปานกลาง เมื่อพิจารณาแต่ละทักษะในแต่ละด้านตามลำดับดังนี้ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะ ทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทาง ธุรกิจ นอกจากนี้ยังพบว่า ปัจจัยด้านอายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำบัญชี มีผล โดยตรงต่อระดับความสามารถของผู้ทำบัญชี

ทศวรรณ ศาลาผาย (2551) ได้ศึกษา คุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชี หน่วยงานราชการในจังหวัดมหาสารคาม โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชี จำนวน 72 คน พบว่า นักบัญชีหน่วยงานราชการที่มีเพศและการฝึกอบรมเกี่ยวกับการบัญชีแตกต่างกัน มี คุณลักษณะทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน อายุแตกต่างกัน มีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทาง วิชาชีพแตกต่างกัน ระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านค่านิยมในวิชาชีพ แตกต่างกัน รายได้ต่อเดือนแตกต่างกัน มีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพแตกต่างกัน ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการทำบัญชีแตกต่างกัน มีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านความรู้ใน วิชาชีพแตกต่างกัน

ปรางทิพย์ แก้วกุล (2553) ได้ศึกษา ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการพัฒนาขีด ความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนัก บัญชีที่ทำงานบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 414 คน พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็น ว่าการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมีความสำคัญมากที่สุด ด้านความรู้ทางวิชาชีพและด้านทักษะทางวิชาชีพมี ความสำคัญมาก ด้านปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการ ประกอบวิชาชีพบัญชีเห็นว่าเวลาและค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกอบรมเป็นปัญหาและอุปสรรคที่นัก บัญชีประสบมาก ส่วนผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า นักบัญชีที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในตำแหน่งปัจจุบันและจำนวนทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อ ระดับความสำคัญต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี แตกต่างกัน

เรณู ฤกษ์สังเกตุ (2557) ได้ศึกษา การเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคม เศรษฐกิจอาเซียนส่งผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยใช้

แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชี จำนวน 224 คน พบว่า การเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ผลตอบแทนที่เหมาะสม ความมั่นคงในงาน และความก้าวหน้าในอาชีพ แต่ไม่ส่งผลต่อด้านการได้รับการยอมรับของนักบัญชี

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 800 ราย พบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 30ปี - 39ปี มีประสบการณ์การเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรระหว่าง 1ปี - 5ปี และจบการศึกษาระดับปริญญาตรี นอกจากนี้ยังพบว่า ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพที่ดี จะเพิ่มสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อีกทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่มีเพศ อายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน

นริษา ทองมณี (2556) ได้ศึกษา คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จำนวน 386 คน พบว่า คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีด้านความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชี ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านจริยธรรมทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ยกเว้นคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีด้านประสบการณ์สอบบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี นอกจากนี้คุณภาพงานสอบบัญชีส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อความสำเร็จในงานสอบบัญชีที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 รวมทั้งการเปิดเสรีบริการวิชาชีพบัญชีส่งผลทำให้ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีเพิ่มขึ้น

ปริดา จิรวาทิส (2546) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีในธุรกิจเอกชน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในธุรกิจเอกชน จำนวน 400 คน พบว่า เมื่อพิจารณาระดับความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีในธุรกิจเอกชน พบว่า นักบัญชีในธุรกิจเอกชนมีระดับของความสำเร็จโดยรวมในสายงานอาชีพนักบัญชีในธุรกิจเอกชนในด้านต่างๆ นักบัญชีในธุรกิจเอกชนจะประสบความสำเร็จอย่างมาก และเมื่อพิจารณาความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีในธุรกิจเอกชนรายด้าน พบว่า ด้านการได้รับการยอมรับนับถือและความมั่นคง ด้านความภาคภูมิใจ ด้านเนื้อหา งาน ด้านการมีโอกาสด้านการบริหาร และด้านกายภาพที่ได้รับจากหน้าที่

การงาน นักบัญชีในธุรกิจเอกชนจะประสบความสำเร็จอย่างมากและความสำเร็จในสายงานอาชีพ นักบัญชีในธุรกิจเอกชนในด้านการพัฒนาอาชีพงานนักบัญชีในธุรกิจเอกชนไม่แน่ใจว่าจะประสบความสำเร็จ

จันทร์ตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) ได้ศึกษา ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีอิทธิพลต่อระดับ ความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชีของนิสิตบุคคลในเขตสาทร พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 22 - 30 ปี สถานภาพโสด การศึกษาระดับปริญญาตรี มีรายได้ระหว่าง 30,001 - 45,000 บาท ไม่ได้เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อายุการทำงาน 5 - 8 ปี มีตำแหน่งผู้บริหารระดับต้น และมีการ พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี เมื่อพิจารณาระดับความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชี พบว่า นักบัญชีเพศชาย อายุที่เพิ่มขึ้น สถานภาพโสด ระดับการศึกษาที่สูงขึ้น รายได้เฉลี่ยต่อเดือนที่สูงขึ้น เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อายุการทำงานที่สูงขึ้น ตำแหน่งงานในปัจจุบันที่สูงกว่า และมีการ พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยระดับความสำเร็จมากในด้านต่างๆของความสำเร็จ ทั้งด้านกายภาพที่ได้รับจากหน้าที่งาน ด้านเนื้องาน ด้านการได้รับการยอมรับนับถือและความ มั่นคง ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งงาน ด้านการพัฒนาอาชีพงาน ด้านการมีโอกาสในการบริหาร และด้านความภาคภูมิใจ

ชนาธิป สุริยะงาม (2555) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มี ต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย จำนวน 84 คน พบว่า นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย เกี่ยวกับการมีความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านความรู้ในสายอาชีพ ด้านการวางแผน ด้านภาวะผู้นำ ด้านการสอนงาน ด้านการมอบหมายและติดตามงาน ด้านการสื่อสาร ด้านการปรับปรุงและพัฒนา งานอย่างต่อเนื่อง และด้านการทำงานเป็นทีมแตกต่างกัน นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ที่มี ระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในวิชาชีพ ด้านความสุขในการ ทำงาน และด้านความก้าวหน้าแตกต่างกัน และนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ที่มีตำแหน่ง งานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในวิชาชีพโดยรวมแตกต่างกัน

สุชาดา สิริ (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยทำ การเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 147 คน พบว่า ผู้ทำ บัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่โดยรวมและเป็นราย ด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการคิดวิเคราะห์ และด้านการจัดเก็บและแสดงผลลัพธ์และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุ

เป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจ จากผู้เกี่ยวข้อง ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม แตกต่างกัน

ประภาพร วีระสอน (2559) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพ การปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 จำนวน 189 คน พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการ บัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติ มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ยังพบว่า ผู้ทำบัญชี ที่มีเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน หน่วยงานที่ปฏิบัติงาน และสถานที่ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความ ทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจไม่แตกต่างกัน

สุวัจนีย์ จันทนา (2556) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ทางการบัญชีกับ ความสำเร็จในงานของนักบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน โดยทำการ เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน จำนวน 202 คน พบว่า ความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในงาน นักบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ทางการบัญชีโดยรวม ด้านบัญชี การเงินและบัญชีบริหารแตกต่างกัน นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความ คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ทางการบัญชีโดยรวม และด้านบัญชีบริหารแตกต่างกัน นักบัญชีที่ มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยกับการมีความรู้ทางการบัญชีด้านบัญชีการเงิน แตกต่างกัน

นฤมล สุมรรคา (2554) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางบัญชี เพื่อรองรับ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน: กรณีศึกษาสถานประกอบการจังหวัดสระบุรี พบว่า เพศ และอายุที่แตกต่างกัน ไม่มีผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ระดับ การศึกษามีผลต่อความพร้อมทุกด้าน ได้แก่ ด้านวิชาชีพ ด้านภาษา ด้านกฎหมายและด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ส่วนประสบการณ์บัญชีมีผลต่อความพร้อมด้านภาษาและกฎหมาย ระดับความรู้

ความเข้าใจในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของบุคลากรทางบัญชีในสถานประกอบการมีความพร้อมอยู่ในระดับปานกลาง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความพร้อมของบุคลากรทางบัญชีเพื่อรองรับในด้านประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในด้านวิชาชีพ บัญชีและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ศรายุทธ สุวรรณบัณฺฑ (2549) ได้ศึกษา ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จำนวน 110 คน พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย

เอมิกา ญาตวง (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี จำนวน 110 คน พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ด้านความมีคุณธรรม ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ ด้านการปฏิบัติอย่างตรงไปตรงมา ด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพแตกต่างกัน และผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความซื่อสัตย์ในวิชาชีพและการมีความสำเร็จในการทำงานแตกต่างกัน

พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ศึกษา ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย จำนวน 241 คน พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านหลักฐานเพียงพอและเหมาะสม ด้านความสมดุลของต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับ ด้านการมอบหมายงานอย่างเหมาะสม ด้านการประสานงานที่ดีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง และด้านเกิดความร่วมมือและป้องกันการเข้าใจผิด และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความสำเร็จในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องแตกต่างกัน

พวงพยอม วนาพัฒนสิน (2554) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย จำนวน 163 คน พบว่า 1) การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง 2) การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี ด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งลูกค้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง 3) การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี ด้านการติดตามงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง

น้ำฝน โปธิแสวง (2555) ได้ศึกษา ผลกระทบของการจัดการความรู้ทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการบริการของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ โดยทำการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารสำนักงานบัญชีในภาคเหนือ จำนวน 86 คน พบว่า การจัดการความรู้ทางการบัญชี ด้านการสำรวจและวางแผนความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการบริการ ด้านลูกค้า และด้านการปฏิบัติการภายในองค์กร การจัดการความรู้ทางการบัญชี ด้านการพัฒนาการจัดการความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการบริการโดยรวม การจัดการความรู้ทางการบัญชี ด้านการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการบริการโดยรวม ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านการปฏิบัติการภายในองค์กร และด้านการเรียนรู้และการเติบโต

ฐิติกาญจน์ ศรีพอ (2557) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย จำนวน 107 คน พบว่า นักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความระมัดระวังรอบคอบ ด้านความเชื่อถือไว้วางใจได้ ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน ด้านความเป็นอิสระในวิชาชีพ และด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน และนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความก้าวหน้า ด้านคุณภาพงาน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความชัดเจน และด้านความรู้ความชำนาญ นอกจากนี้ จรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ด้านคุณภาพงาน ด้านความชัดเจน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญ

วาติฎฐิ บุญแสนแผน (2558) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จทางการบัญชีของธุรกิจท่องเที่ยวในประเทศไทย โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีของธุรกิจท่องเที่ยว จำนวน 104 คน พบว่า 1) การพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้และแสวงหาสิ่งใหม่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จทางการบัญชีโดยรวม ด้านความพึงพอใจของผู้ใช้งบการเงิน และด้านการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร 2) การพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเชื่อมโยงความรู้ภายในกับความรู้ภายนอก มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จทางการบัญชี ด้านลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน 3) การพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการปรับปรุงวิธีปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จทางการบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้องตามควรของข้อมูลทางการบัญชี และด้านการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร

Klibi and Oussii (2013) ได้ศึกษา ทักษะและคุณลักษณะที่จำเป็นสำหรับความสำเร็จในการทำบัญชี: ความคาดหวังของนายจ้างกับการรับรู้ของนักเรียนในตูนิเซีย มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์การรับรู้ของนักเรียนเกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นและความคาดหวังของนายจ้างในตูนิเซีย พบว่า นายจ้างกำลังมองหาผู้สำเร็จการศึกษาที่มีความหลากหลายของที่ไม่ใช่ทักษะด้านเทคนิค นักศึกษาบัญชีเห็นว่าเป็นทักษะด้านเทคนิคค่อนข้างที่กำหนดความสามารถของความเป็นมืออาชีพบัญชี ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่านักบัญชีมืออาชีพที่สำเร็จการศึกษาบัญชีต้องมีทักษะด้านเทคนิคและทักษะทั่วไปมากมายเพื่อที่จะประสบความสำเร็จในอาชีพ

Uyar and gungormus (2011) ได้ศึกษา ความรู้ ทักษะ คุณลักษณะที่สำคัญของผู้สอบบัญชีภายนอก โดยส่งแบบสอบถามไปยังผู้สอบบัญชีภายนอกในตุรกี จำนวน 39 คน ผลการวิจัยพบว่าทักษะทั้งหมดยกเว้น ซอฟต์แวร์บัญชี ถือเป็นส่วนสำคัญสำหรับการตรวจสอบทักษะที่สำคัญที่สุดที่ควรมี ประกอบด้วย จริยธรรม การทำงานเป็นทีมและความซื่อสัตย์ ผลการวิจัยยังชี้ให้เห็นว่าบางหลักสูตรมีความจำเป็นอย่างยิ่ง เช่น การตรวจสอบโปรแกรม Microsoft Office การบัญชีและการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน การบัญชีการเงิน กฎระเบียบของตลาดทุน การบัญชีต้นทุนและการบัญชีบริหาร นอกจากนี้พบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างกลุ่มย่อยตามเพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน

Jame et al. (1995) ได้ศึกษา อิทธิพลของเพศในแต่ละระดับขั้นของการบังคับบัญชาในสายงานบัญชีของบริษัทเอกชนรวมทั้งสิ้น 145 บริษัท โดยแบ่งระดับขั้นของการบังคับ

บัญชาเป็น 5 ระดับ คือ 1) พนักงานบัญชีหรือผู้ช่วย 2) สมุหบัญชี 3) หัวหน้าแผนกบัญชี 4) ผู้จัดการฝ่ายบัญชี 5) ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี โดยได้ทำการสอบถามทัศนคติที่เกี่ยวกับงาน แรงจูงใจ การรับรู้ถึงความแตกต่าง และความตั้งใจที่จะลาออก พบว่า พนักงานในสายบัญชี 3 ระดับล่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ในขณะที่ 2 ระดับบนส่วนใหญ่เป็นเพศชาย ในด้านทัศนคติที่มีต่องาน พนักงานระดับล่างรู้สึกว่าการงานของตนใช้ความคิดสร้างสรรค์น้อย น่าเบื่อมากกว่า และมีความพึงพอใจต่องานโดยรวมน้อยกว่าพนักงานระดับบน เพศหญิงจะเห็นว่าการงานของตนน่าเบื่อมากกว่าเพศชาย และเพศหญิงมีความพึงพอใจในงานของตนน้อยกว่าเพศชาย ด้านปัจจัยจูงใจในการทำงานพนักงานระดับบนถูกจูงใจด้วยงานและความเอาใจใส่จากนายจ้างมากกว่าพนักงานระดับล่าง เพศชายถูกจูงใจด้วยงานและความเอาใจใส่จากนายจ้างมากกว่าเพศหญิง เพศหญิงส่วนใหญ่ถูกจูงใจด้วยผลตอบแทนมากกว่าเพศชาย ความตั้งใจทำงานต่อเพศหญิงและพนักงานระดับล่างมีความตั้งใจที่จะทำงานต่อกับบริษัทเดิมน้อยกว่าเพศชายและพนักงานระดับบน นอกจากนี้ผู้ชายยังได้รับค่าตอบแทนมากกว่าผู้หญิง

Bebi (2017) ได้ศึกษา อิทธิพลของอายุต่อความสำเร็จของนักบัญชีในแอลเบเนีย เพื่อศึกษาบทบาทของอายุในการตัดสินใจด้านจริยธรรมในแอลเบเนีย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลพนักงานบัญชีในแอลเบเนีย จำนวน 230 คน พบว่า อายุมีบทบาทสำคัญมากในการตัดสินใจเชิงจริยธรรม ส่วนใหญ่กลุ่มย่อยอายุ 30-35 ปี มีอิทธิพลมากที่สุดต่อกระบวนการตัดสินใจทางจริยธรรม บริษัทในแอลเบเนียควรจ้างนักบัญชีที่มีความก้าวหน้าสูงกว่าผู้ที่เพิ่งเข้ามาทำงาน ในช่วงเวลาที่บุคคลได้รับประสบการณ์มากขึ้นซึ่งจะทำให้เขามีความรับผิดชอบมากขึ้นในการตัดสินใจอย่างมีจริยธรรมที่ดียิ่งขึ้นกับปัญหาที่พบ

Rubin (2000) ได้ศึกษา อุปนิสัยของนักบัญชีเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพและความสำเร็จ โดยได้ทำการสรุปดังนี้ 1) เป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำสิ่งต่างๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำ 2) เป็นผู้แสวงหาทางเลือกใหม่ๆ ไม่หยุดนิ่ง 3) เป็นผู้ที่มีความหมายอยู่ในใจ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายนั้นๆ 4) เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานอย่างเป็นระบบ 5) เป็นผู้ที่มีความคิดว่าจะชนะหรือประสบความสำเร็จตามคาดหวัง โดยการที่ชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นเดือดร้อน 6) เป็นผู้รับฟังเหตุผลของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูลเพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงและทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ 7) เป็นผู้ที่รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นจากผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อเท็จจริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจยอมรับในความคิดเห็นของตนเอง 8) เป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างดีและให้ความสำคัญในการทำงานเป็นทีมและเป็นผู้ที่มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

Cepeda and Vear (2007) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลกับประสิทธิภาพในการทำงาน พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของบุคคลเป็นผลมาจากสิ่งแวดล้อม

ในการทำงาน และขึ้นอยู่กับพฤติกรรมการปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่ง โดยตำแหน่งนั้นจะถูกจัดวางให้เข้าถึงอำนาจและโอกาสจึงจะเสริมให้เกิดพฤติกรรมการทำงานโดยอาศัยปัจจัยหลายประการ เช่น สภาพการทำงานที่ดี การมีเครื่องมืออุปกรณ์ ค่าตอบแทน สิ่งอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการได้รับการสนับสนุน ช่วยเหลือ นิเทศ แนะนำจากบุคคลอื่น ความสามารถของบุคคลแตกต่างกันไปตามความถนัด ลักษณะทางบุคลิกภาพ ความสนใจ แรงจูงใจ อายุ เพศ การศึกษา ประสบการณ์ ความเชื่อ และค่านิยม

Kirchmeyer (2002) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการบริหารอาชีพให้ประสบความสำเร็จ พบว่า ความแข็งแกร่งของเพศชาย ประสบการณ์ทำงานและตำแหน่งหน้าที่ในองค์กรมีผลทำให้เพศชายประสบความสำเร็จในอาชีพการทำงานในแบบรูปธรรมและนามธรรมมากกว่าเพศหญิง และพบว่าไม่มีความแตกต่างระหว่างเพศหญิงและเพศชายจากผลกระทบของตัวแปรดังกล่าว ความสัมพันธ์กับผู้บริหารจะมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานแบบรูปธรรมต่อเพศชายและมีผลกระทบแบบนามธรรมต่อทั้งเพศชายและเพศหญิง สถานะทางครอบครัวจะมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานของทั้งเพศชายและเพศหญิงการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความแตกต่างในความสำเร็จในอาชีพที่เกิดจากความแตกต่างระหว่างเพศชายและเพศหญิงโดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาคือ ความแข็งแกร่งของเพศชายประสบการณ์ในการทำงาน ตำแหน่งหน้าที่ในองค์กร ความสัมพันธ์กับผู้บริหารและสถานะครอบครัว

Boudreau and Wendy (2001) ได้ศึกษา ผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทการใช้อารมณ์เหนือเหตุผล ประเภทการชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่นและประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการทำงานในอาชีพคือความสำเร็จที่มาจากภายนอกตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับสนับสนุนความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้น และความสำเร็จจากภายในตนเอง เช่น ความพึงพอใจในการทำงาน ความพึงพอใจในอาชีพ และ พบว่าบุคลิกภาพแบบชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกมีผลกระทบเป็นบวกต่อความสำเร็จในอาชีพที่มาจากภายในตนเอง ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จดังกล่าว บุคลิกภาพแบบมีเหตุผลไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จที่มาจากภายนอกและมีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายใน บุคลิกภาพแบบชอบคล้อยตามผู้อื่นมีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอกและบุคลิกภาพแบบชอบเปิดเผยมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

Judge et al. (1995) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้านลักษณะทางประชากร ด้านทุนมนุษย์ ด้านการจูงใจ และด้านองค์กรกับความสำเร็จในอาชีพของผู้บริหาร

ผลการวิจัยพบว่า ตัวแปรด้านลักษณะประชากร ด้านทุนมนุษย์ ด้านการจูงใจ และด้านองค์การ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในอาชีพเชิงปรนัยและความสำเร็จในอาชีพเชิงอัตนัยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ นอกจากนี้ยังพบอีกว่าความสำเร็จในอาชีพเชิงอัตนัยนั้นมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในอาชีพเชิงปรนัยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

Aryee et al. (1994) ได้ศึกษา ความสำเร็จในวิชาชีพเชิงอัตนัย และปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จเชิงอัตนัยของผู้บริหาร จำนวน 200 คน พบว่า ความสำเร็จในวิชาชีพเชิงอัตนัยประกอบด้วยปัจจัย 3 ด้าน ได้แก่ การเงิน การเลื่อนตำแหน่ง และความพึงพอใจในวิชาชีพ ตัวแปรที่ส่งผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพ ได้แก่ การประเมินคุณค่าของบุคคลกับองค์การ ความสำคัญของบทบาทงานในครอบครัว และการจัดการความก้าวหน้าในองค์การ

Keller (2007) ได้ศึกษา ผลกระทบของเพศ ระดับการศึกษาในระดับมหาวิทยาลัย และประสบการณ์การทำงานที่มีต่อการตัดสินใจด้านจรรยาบรรณของนักบัญชีในประเทศสหรัฐอเมริกา พบว่า การศึกษาหลักจริยธรรมและการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบกับภาพเสมือนจริงเกี่ยวกับจริยธรรมของบุคคล เพื่อสร้างความเข้าใจปัจจัยมาตรฐานของนักบัญชีในอนาคต เพื่อให้สถาบันการศึกษาพัฒนาเกี่ยวกับหลักสูตรจริยธรรมที่เหมาะสม และให้บริษัทนำไปอบรมหลักสูตรจริยธรรมแก่พนักงานของตนเอง พบว่า มีความแตกต่างกันในเรื่องเพศ ระดับการศึกษาในระดับมหาวิทยาลัย และประสบการณ์การทำงาน หากผู้ทำบัญชีรักษัจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพได้ตามกำหนดการดำเนินงานกิจกรรมตามกระบวนการทางบัญชี เพื่อให้ได้ตัวเลข เพื่อรายงานผลของการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า ผู้ทำบัญชีได้จัดทำบัญชีอย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป เพราะตัวเลขทางบัญชีเป็นตัวเลขที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ

จากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องนั้น มีบางงานวิจัยที่ศึกษาความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ อาทิ การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล (พูลสิน กลิ่นประทุม, 2559) การศึกษาความรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีไทย (ศิริณา เตชอยู่สุขเจริญ, 2555) การศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี (ปรางทิพย์ แก้วกุล, 2553) และการศึกษาผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (เพ็ญธิดา พงษ์ธานี, 2555) นอกจากนี้ยังพบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จ (เรณู อุภยสังเกต, 2557; พูลสิน กลิ่นประทุม, 2559) โดยผู้ทำบัญชีที่ให้ความสำคัญกับ

การพัฒนาความรู้ โดยเข้าร่วมการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง (พลอยรวี จันทรประสิทธิ์, 2556) จะทำให้มีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพ และนำไปสู่ความสำเร็จต่อตนเองและองค์กร ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีจากกลุ่มผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

2.6 การพัฒนาสมมติฐานการวิจัย

จากการศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยมีสมมติฐานการวิจัย ดังนี้

1. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ ที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ผู้ทำบัญชีมีสัดส่วนเพศหญิงมากกว่าเพศชาย งานวิจัยของ พลอยรวี จันทรประสิทธิ์ (2556) พบว่า นักบัญชีที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะ ด้านเทคนิค และความสำเร็จในการทำงานตามเป้าหมายแตกต่างกัน เนื่องจากมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้ นักบัญชีมีศักยภาพและความสามารถด้านต่างๆ อยู่เสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) พบว่า เพศแตกต่างกันจะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน โดยเพศชายจะมีสมรรถนะสูงกว่าเพศหญิง เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ปรีดา จิรวาทวัส (2546) และ จันทรตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) พบว่า นักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีด้านกายภาพที่ได้รับจากหน้าที่งานด้านเนื้องาน ด้านการได้รับการยอมรับนับถือและความมั่นคง ด้านความก้าวหน้า ด้านการพัฒนาอาชีพ ด้านการมีโอกาสนในการบริหารงาน และด้านความภาคภูมิใจแตกต่างกัน โดยเพศชายจะมีค่าเฉลี่ยของระดับความสำเร็จมากกว่าเพศหญิง นอกจากนั้น ความแข็งแกร่งของเพศชาย และตำแหน่งหน้าที่ในองค์กรมีผลทำให้เพศชายประสบความสำเร็จในอาชีพการทำงานในรูปแบบรูปธรรมและนามธรรมมากกว่าเพศหญิง (Kirchmeyer, 2002)

แต่อย่างไรก็ตามงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี และการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี

เป็นสิ่งที่ทุกคนสามารถที่จะพัฒนาตนเองได้อย่างอิสระ ขึ้นอยู่กับความสามารถที่มีในตัวบุคคล ซึ่งไม่ว่าเพศชายหรือเพศหญิงต่างก็สามารถพัฒนาศักยภาพได้อย่างไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นฤมล สุวรรณ (2554) พบว่า เพศที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H1a: ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

H2a: ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

2. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ ที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมาก จะมีวุฒิภาวะในการทำงาน ประสบการณ์ในการตัดสินใจในการทำงานด้านบัญชีที่ดีกว่าผู้ทำบัญชีที่มีอายุน้อย เพราะการทำงานด้านวิชาชีพบัญชีต้องมีการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส เที่ยงธรรม และตรวจสอบได้ ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา และเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ กฎหมายระเบียบ หรือข้อบังคับที่กำหนด เมื่อผู้ทำบัญชีมีอายุมากขึ้น ก็จะส่งผลให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเพิ่มมากขึ้นด้วย (เอมิกา ภูเขาดวง, 2557) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมיתי (2552) พบว่า อายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้องแตกต่างกัน เนื่องจากผู้ที่มีอายุมากได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถมากกว่า จึงทำให้มีทักษะ ความชำนาญ นำไปสู่ข้อสรุปการรายงานทางการเงินที่มีมาตรฐานและเชื่อถือได้ รวมทั้งสร้างความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ปรีดา จิรวินวัส (2546) และจันทร์ตรีเพิ่มทรัพย์ (2553) พบว่า นักบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกันมีความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน โดยนักบัญชีที่อายุมากกว่าจะมีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความสำเร็จมากกว่านักบัญชีที่มีอายุน้อยกว่า

งานวิจัยของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) พบว่า ผู้ที่มีอายุน้อย จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพสูงกว่าผู้ที่มีอายุมากกว่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทศวรรณ ศาลาผาย (2551) พบว่า นักบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาชีพแตกต่างกัน โดยนักบัญชีที่อายุน้อยมีทักษะทางวิชาชีพมากกว่านักบัญชีที่อายุสูงกว่า

เนื่องจากผู้ที่อายุน้อยกว่า เป็นคนรุ่นใหม่ที่มีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีเป็นอย่างดีไม่ต่างจากผู้สูงอายุมากกว่า

แต่อย่างไรก็ตามงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี และการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด ผู้ทำบัญชีมองว่าการปฏิบัติงานมีมาตรฐานแบบเดียวกัน ทำให้เกิดทักษะการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีความระมัดระวัง สอดคล้องกับงานวิจัยของ วรรณิการ์ จันทรโพธิ์ (2549) พบว่า นักบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน เช่นเดียวกับงานวิจัยของ นฤมล สุมรรคา (2554) พบว่า อายุที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อความพร้อมในการรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H1b : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

H2b : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

3. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา ที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยของ ศิริรญา เตชอยู่สุขเจริญ (2555) พบว่า ผู้ที่จบการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี โดยส่วนใหญ่มีความสามารถระดับน้อย ผู้ที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี โดยส่วนใหญ่มีความสามารถระดับปานกลาง และผู้ที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท โดยส่วนใหญ่มีความสามารถระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พลอยรวิ จันทรประสิทธิ์ (2556) พบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวม ด้านทักษะด้านเทคนิค ด้านทักษะส่วนอ่อนที่ดี และด้านตระหนักถึงการกำกับดูแล และความสำเร็จในการทำงานแตกต่างกัน นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่า มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีมากกว่า และระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อระดับความสำคัญต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชีด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพแตกต่างกัน (ปรางทิพย์ แก้วกุล, 2553) เช่นเดียวกับงานวิจัยของ นฤมล สุมรรคา (2554) พบว่า ระดับการศึกษามีผลต่อความพร้อมทุกด้าน ได้แก่ ด้านวิชาชีพ ด้านภาษา ด้านกฎหมายและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

งานวิจัยของ ชนาธิป สุริยะงาม (2555) พบว่า นักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรม เฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นเลิศทางการบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน โดยนักบัญชีที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นเลิศทางการบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีมากกว่านักบัญชีที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า เนื่องจากระดับการศึกษาสะท้อนถึงความรู้ของแต่ละบุคคล บุคคลที่มีการศึกษาสูงย่อมให้ความสำคัญกับการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาตนเอง เป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพ เพื่อสามารถนำความรู้ที่มีอยู่มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีระบบ มีมาตรฐาน สามารถจัดลำดับความสำคัญของงานได้ดีกว่าผู้ที่มีความรู้น้อยกว่า ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากกว่า สอดคล้องกับงานวิจัยของปริดา จิรวาทวัส (2546) จันทร์ตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) พบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ที่แตกต่างกัน โดยนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับที่สูงกว่าจะมีระดับความสำเร็จมากกว่านักบัญชีที่มีการศึกษาที่ต่ำกว่า

แต่อย่างไรก็ตามงานวิจัยของ กรรณิการ์ จันทร์โพธิ์ (2549) พบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชยพล ทิพย์ทอง (2550) พบว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไม่ต่างกัน จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H1c : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

H2c : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

4. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี ที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีมากกว่า จะมีระดับความสามารถสูงกว่าผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีน้อยกว่า (ศิริินภา เตชอยู่สุขเจริญ, 2555) นั่นคือ ประสบการณ์มีผลต่อความพร้อมด้านความรู้ความสามารถ ยังมีประสบการณ์มาก ก็จะมีความพร้อมด้านความรู้ความสามารถมากขึ้นด้วย (นฤมล สุมรรคา, 2554) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพสูงกว่าผู้ที่มีประสบการณ์น้อยกว่า เนื่องจากการมีโอกาสได้เรียนรู้ และฝึกฝนทักษะในการ

ปฏิบัติงานจริง จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำความรู้ความสามารถดังกล่าวไปถ่ายทอดให้เกิดประโยชน์ทางวิชาชีพได้ ดังนั้นยังผู้ทำบัญชีมีประสบการณ์มากเท่าไร ก็จะทำให้มีสมรรถนะสูงขึ้นอย่างแน่นอน เช่นเดียวกับงานวิจัยของ กรรณิการ์ จันทรโพธิ์ (2549) และ เอมิกา ภูเขาดวง (2557) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำบัญชีแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีและความสำเร็จในการทำงานแตกต่างกัน เนื่องจากผู้ทำบัญชีที่ทำงานมานาน และมีประสบการณ์จะให้ความสำคัญในเรื่องของความซื่อสัตย์และเที่ยงธรรมทั้งด้านการปฏิบัติงานบัญชีและด้านการประพฤติตน จนทำให้เกิดความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่การงาน และอาศัยความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลงานออกมามีคุณภาพซึ่งเกิดจากการสะสมประสบการณ์ในการทำงานจนได้รับความเชื่อถือจากผู้บริหารที่จะมอบหมายงานสำคัญ และมีความรับผิดชอบมากขึ้นในการตัดสินใจอย่างมีจริยธรรมกับปัญหาต่างๆที่เกิดขึ้น (Bebi, 2017) จึงมีโอกาที่จะได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนความก้าวหน้าในการเพิ่มพูนความรู้ในระดับสูงขึ้น

นอกจากนี้งานวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมีลี (2552) พบว่า ผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน เนื่องจากการมีประสบการณ์มาก จะต้องวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ได้มาตรฐานและเชื่อถืออยู่ภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรีดา จิรวินวัส (2546) และ จันทรตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) พบว่า นักบัญชีที่อายุการทำงานที่มากขึ้นมีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความสำเร็จมากกว่านักบัญชีที่มีอายุการทำงานที่น้อยกว่า

แต่อย่างไรก็ตามงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี และการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน แต่ก็ต้องมีศักยภาพที่เป็นแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติงานตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ชยพล ทิพย์ทอง (2550) พบว่า ผู้บริหารที่มีประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไม่ต่างกัน จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H1d : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

H2d : ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

5. ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ ที่มี ความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จใน สายงานบัญชี

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นการเรียนรู้และพัฒนาความรู้ ความสามารถ เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการพัฒนาคความรู้ ต่อเนื่องๆ 3 ปี โดยในแต่ละรอบต้องมีจำนวนชั่วโมงไม่น้อยกว่า 27 ชั่วโมง และในแต่ละปี ผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการพัฒนาคความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง (สภาวิชาชีพ บัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) หากผู้ทำบัญชีเข้ารับการพัฒนามากขึ้น ก็จะส่งผลให้มีความเป็น มืออาชีพมากขึ้น จากการศึกษางานวิจัยของ นริษา ทองมณี (2556) พบว่า การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลกระทบบนเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบ บัญชีที่มีการพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีคุณภาพงานสอบบัญชีและ ความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสิฎฐิ์ บุญแสนแผน (2558) พบว่า การพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้และแสวงหาสิ่งใหม่ มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จทางการบัญชีโดยรวม ด้านความพึงพอใจของ ผู้ใช้งบการเงิน และด้านการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร เช่นเดียวกับงานวิจัยของ ชนาธิป สุริยะงาม (2555) พบว่า ความเป็นเลิศทางการบัญชี ด้านการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในวิชาชีพ ด้านความก้าวหน้า เนื่องจากการที่ นักบัญชีมีการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ย่อมทำให้เกิดกระบวนการทางความคิดอย่างเป็น ระบบ เพื่อช่วยในการวางแผนการปฏิบัติงาน และการออกแบบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ได้อย่าง เหมาะสม

งานวิจัยของจันทร์ตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) พบว่า นักบัญชีที่ได้มีการพัฒนาความรู้ อย่างต่อเนื่องและไม่ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมี ความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ที่ แตกต่างกัน โดยนักบัญชีที่มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีจะมีค่าเฉลี่ยของระดับ ความสำเร็จสูงกว่านักบัญชีที่มีการพัฒนาความรู้อย่างไม่ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ดังนั้นนักบัญชี จะต้องเป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่น ได้อย่างดีและให้ความสำคัญในการทำงานเป็นทีมและเป็นผู้ที่มีการ พัฒนาดตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ (Rubin, 2000) จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการ วิจัย ดังนี้

H1e: ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

H2e: ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

6. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากนักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการทำงาน ที่สามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกสถานการณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดความสำเร็จในการทำงานด้านบัญชี (สราวุธ สุวรรณปัทม์, 2549) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวฉฉฉฉ ฉันทนา (2556) พบว่า ความรู้ทางการบัญชี ด้านบัญชีบริหารและด้านการสอบบัญชีและการตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในงาน ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านการรับรู้ถึงการประเมินในเชิงบวกจากเพื่อนร่วมงาน และด้านความก้าวหน้าในงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุชาดา ศิริ (2557) พบว่า ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง การจัดการความรู้ทางการบัญชี ด้านการสำรวจและวางแผนความรู้ทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการบริการ ด้านลูกค้า และด้านการปฏิบัติการภายในองค์กร (น้ำฝน โปธิแสวง, 2555) เช่นเดียวกับงานวิจัยของ พวงพยอม วนาพัฒนสิน (2554) พบว่า การควบคุมคุณภาพการสอบบัญชี ด้านความชำนาญและความรู้ความสามารถ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานโดยรวม ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจของผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ งานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ เนื่องจากความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H3a: ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

7. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพ ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยของ พลอยรวี จันทร์ประสิทธิ์ (2556) พบว่า นักบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมด้านตระหนักถึงการกำกับดูแล ด้านทักษะส่วนอ่อนที่ดี ด้านทักษะด้านเทคนิค และด้านความรู้เชิงพาณิชย์อยู่ในระดับมาก นอกจากนี้ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านความสำเร็จตามเป้าหมาย ด้านการปรับตัวเป็นผู้นำการเปลี่ยนแปลง ด้านการสร้างทีม ด้านการตัดสินใจและการแก้ไขปัญหา ด้านการทุ่มเทเพื่อให้งานสำเร็จ และด้านความโปร่งใสและตรงไปตรงมา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ เรณู ฤกษ์สังเกตุ (2557) พบว่า การเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ผลตอบแทนที่เหมาะสม ความมั่นคงในงาน และความก้าวหน้าในอาชีพ

งานวิจัยของ พูลสิน กลิ่นประทุม (2559) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านบัญชี เนื่องจากผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ในวิชาการบัญชีเป็นอย่างดี ติดตามค้นคว้าความรู้เกี่ยวกับบัญชีอยู่เสมอ มีความชำนาญด้านเทคโนโลยี รู้จักคิดวิเคราะห์อย่างมีเหตุผล ย่อมทำให้ผู้ทำบัญชีประสบความสำเร็จในการทำงานโดยรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพเป็นทักษะเฉพาะด้านในแต่ละสาขาอาชีพ ซึ่งเป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยควมรวดเร็ว และถูกต้อง ดังนั้น นักบัญชีมืออาชีพที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีต้องมีความรู้ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพ เพื่อที่จะประสบความสำเร็จในสายงานบัญชี (Klibi and Oussii, 2013) จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H3b: ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

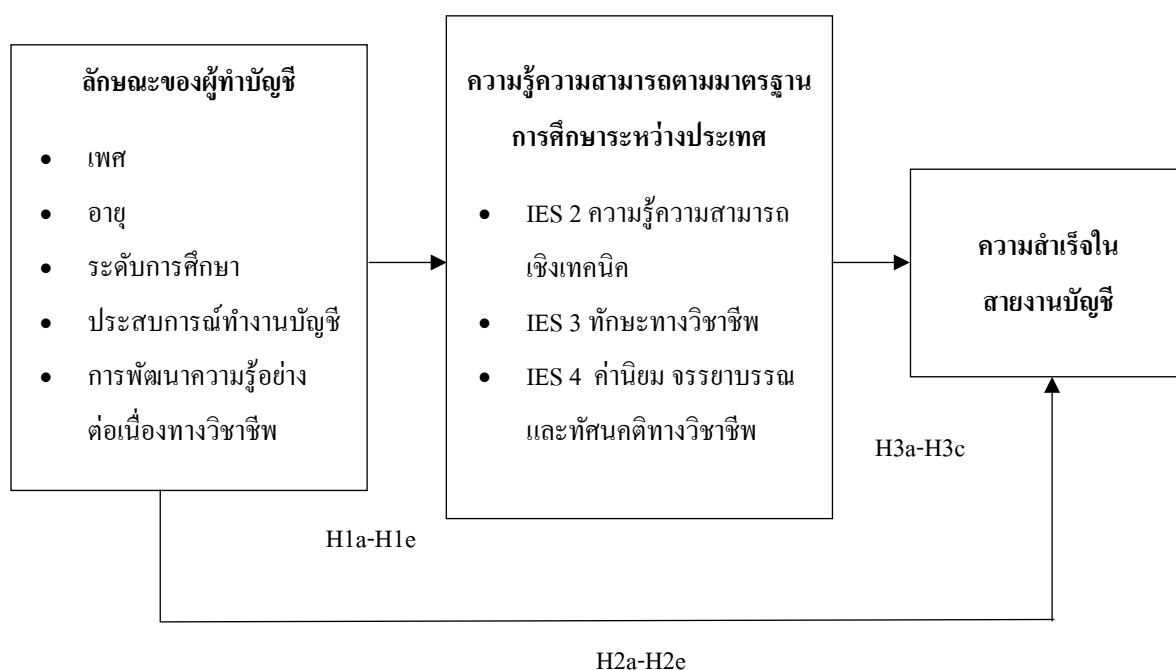
8. ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต พบว่า ความสามารถของบุคคลแตกต่างกันไปตาม ความถนัด ลักษณะทางบุคลิกภาพ ความสนใจ แรงจูงใจ อายุ เพศ การศึกษา ประสบการณ์ ความเชื่อ และค่านิยม (Cepeda and Vear, 2007) การศึกษาคูณลักษณะของผู้บริหารต่อจรรยาบรรณ วิชาชีพผู้ทำบัญชีบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหาร ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา ความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบ วิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ ทั้งภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก (ชยพล ทิพย์ทอง, 2550) ซึ่ง งานวิจัยของ จิตติกาญจน์ ศรีพอ (2557) พบว่า จรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณธรรมใน การปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพ งาน ด้านความชัดเจน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญ เนื่องจากคุณธรรม เป็นการประพฤติปฏิบัติปฏิบัติงานด้วยคุณงามความดีและความถูกต้องในการแสดงออก ทั้งกาย วาจา และใจของแต่ละบุคคล ซึ่งยึดมั่นไว้เป็นหลักในการประพฤติปฏิบัติตามหลักการ ที่วิชาชีพกำหนดไว้ เช่น จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความสุจริต (Uyar and gungormus, 2011) เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า ผู้ทำบัญชีได้จัดทำบัญชี อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับ โดยทั่วไป เพราะตัวเลขทางบัญชี เป็นตัวเลขที่ส่งผล กระทบต่อการดำเนินงานของกิจการ (Keller, 2007) สอดคล้องกับงานวิจัยของ นริษา ทองมณี (2556) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและ ความสำเร็จในงานสอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบบัญชีที่ยึดหลักจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลให้ ผู้สอบบัญชีมีคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น เช่นเดียวกับงานวิจัย ของ สราวุธ สุวรรณปักษ์ (2549) พบว่า คุณสมบัตินักบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้าน เจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย นอกจากนี้งานวิจัยของ เอ มิกา ภูยาดวง (2557) พบว่า ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบ เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน หากผู้ทำบัญชีมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงธรรม มีความตั้งใจที่จะเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ก็จะทำให้ผู้ทำบัญชี ประสบความสำเร็จในสายงานบัญชี (ประภาพร วีระสอน, 2559) จากงานวิจัยดังกล่าวทำให้ได้ สมมติฐานการวิจัย ดังนี้

H3c : ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

2.7 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลจากแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และสามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิด ได้ดังนี้



บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีใน สำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

- 3.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง
- 3.3 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การออกแบบเครื่องมือและการทดสอบคุณภาพเครื่องมือ
- 3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.7 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย

3.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 4,120 คน (ที่มากรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2560)

3.2 กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มตัวอย่าง

1. กลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างการศึกษานี้ตามวิธีการของทาโร ยามานะ (Taro Yamane) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากสูตร (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น. 45-46)

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ n = จำนวนตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้ (0.05)

แทนค่า ดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \frac{4,120}{1 + 4,120(0.05)^2} \\ &= 364.602 \\ &\cong 365 \text{ คน} \end{aligned}$$

จากวิธีการของทาโร ยามานะ (Taro Yamane) (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น. 45-46) ได้กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์จำนวน 365 คน

2. วิธีการสุ่มตัวอย่าง

งานวิจัยนี้ทำการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยการคำนวณตามสัดส่วนร้อยละของประชากรในแต่ละภูมิภาค และใช้การจับฉลาก เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างตามที่ต้องการ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554) ดังนี้

ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามภูมิภาค

ภูมิภาค	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
ภาคเหนือ	267	24
ภาคกลาง	2,825	250
ภาคตะวันออก	298	26
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	262	23
ภาคตะวันตก	64	6
ภาคใต้	404	36
รวม	4,120	365

ที่มา : ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ณ วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2560

3.3 แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ได้แก่ ข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 365 คน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้แก่ ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามและเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยอาศัยข้อมูลที่ได้ศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ ประยุกต์มาจากงานวิจัยของ สุจิตตรา ประครองสี (2557) และ สุวรรณิ รุ่งจตุรงค์ (2558)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ จำนวน 41 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค จำนวน 22 ข้อ 2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ จำนวน 12 ข้อ 3) ด้านก่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ จำนวน 7 ข้อ ประยุกต์มาจากงานวิจัยของ วันชัย กำจรเมฆกุล (2550) จิรียา บุญพารมณีย์ (2552) สุวัจนีย์ จันทนา (2556) สุชาดา ศิริ (2557) และ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2557)

ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) ของลิเคิร์ต (Likert's Scale) มี 5 ระดับ ได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนตามระดับความคิดเห็น ดังนี้ (ศศิธร ภูสีฤทธิ์, 2556)

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

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำนวน 4 ข้อ 2) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ 3) ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำนวน 4 ข้อ และ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ ประยุกต์มาจากงานวิจัยของพงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) พวงพะยอม วนาพัฒน์สิน (2554) และ สุชาดา ศิริ (2557)

ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scales) ของลิเคิร์ต (Likert's Scale) มี 5 ระดับ ได้กำหนดเกณฑ์การให้คะแนนตามระดับความคิดเห็น ดังนี้ (ศศิธร ภูสิทธิ์, 2556)

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

3.5 การออกแบบเครื่องมือและการทดสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้วางแผนและกำหนดขั้นตอนในการดำเนินการออกแบบและทดสอบคุณภาพของเครื่องมือดังนี้

1. ศึกษาข้อมูลจากเอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการออกแบบแบบสอบถาม
2. สร้างแบบสอบถามให้ข้อคำถามครอบคลุมกรอบแนวคิดในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้ว เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความครบถ้วน และนำมาปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
4. ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) โดยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญ คือ อาจารย์ทางด้านบัญชี จำนวน 1 ท่าน ผู้ทำบัญชี จำนวน 1 ท่าน และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 1 ท่าน รวม 3 ท่าน อ่านเพื่อตรวจสอบว่าแบบสอบถามสามารถวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์การวิจัย
5. นำแบบสอบถามไปทำการทดลองเก็บข้อมูล (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 30 คน และหาค่าความเชื่อมั่นของ

แบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) (Cronbach, 1951) ซึ่งความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เท่ากับ 0.966 และความสำเร็จในสายงานบัญชี ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา เท่ากับ 0.975 (ภาคผนวก ค)

6. นำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.6 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง พร้อมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อเตรียมนำส่งไปรษณีย์

2. ยื่นขอหนังสือราชการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม

3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยเริ่มส่งแบบสอบถามในวันที่ 28 มีนาคม 2561 จำนวน 365 ฉบับ ตามที่อยู่ของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์สำหรับตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม และขอความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม

4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม และตรวจสอบความสมบูรณ์ครบถ้วนของแบบสอบถามที่ได้รับ และดำเนินการติดตามแบบสอบถามจากผู้ที่ยังไม่ตอบกลับทางโทรศัพท์ จนกว่าจะได้รับแบบสอบถามครบตามจำนวนกลุ่มตัวอย่าง เพื่อนำมาวิเคราะห์และแปลผลข้อมูลต่อไป

3.7 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยนำข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งได้จากการเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างไปวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยนำค่าสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี วิเคราะห์โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และหาค่าร้อยละ (Percentage) เพื่อใช้อธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งวัดค่าของตัวแปร ดังนี้ (สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์, 2558)

เพศ	(0 = ชาย, 1 = หญิง)
อายุ	(อายุของผู้ทำบัญชี)
ระดับการศึกษา	(0 = ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า, 1 = สูงกว่าปริญญาตรี)
ประสบการณ์ทำงานบัญชี	(ประสบการณ์ทำงานของผู้ทำบัญชี)
การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	(0 = พัฒนา 1-2 ครั้ง/ปี, 1 = พัฒนา มากกว่า 2 ครั้ง/ปี)

1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ และความสำเร็จในสายงานบัญชี วิเคราะห์โดยการหาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ลักษณะข้อคำถามเป็นแบบ Rating Scales มี 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด ซึ่งเกณฑ์การแปลความหมายเพื่อการจัดระดับค่าเฉลี่ยสามารถแบ่งออกเป็นช่วงดังต่อไปนี้ (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553, น.75)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์เห็นด้วย มากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์เห็นด้วย มาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์เห็นด้วย ปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์เห็นด้วย น้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	กำหนดให้อยู่ในเกณฑ์เห็นด้วย น้อยที่สุด

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic)

2.1 ใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งทำการทดสอบข้อสมมติฐานว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามหรือไม่

2.2 ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) โดยวิธีการของเพียร์สัน (Pearson's Correlation) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในเบื้องต้น หากพบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันจะทำการทดสอบค่า Variance Inflation Factor (VIF) ซึ่งต้องมีค่าต่ำกว่า 10 จะไม่ทำให้เกิดปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) (Hair, et al., 2006) ได้สมควร ดังนี้

$$\text{สมการที่ 1 : IES} = \beta_{01} + \beta_1 \text{GE} + \beta_2 \text{AG} + \beta_3 \text{ED} + \beta_4 \text{AE} + \beta_5 \text{CP} + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 2 : AS} = \beta_{02} + \beta_6 \text{GE} + \beta_7 \text{AG} + \beta_8 \text{ED} + \beta_9 \text{AE} + \beta_{10} \text{CP} + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 3 : AS} = \beta_{03} + \beta_{11} \text{TC} + \beta_{12} \text{PS} + \beta_{13} \text{PV} + \varepsilon$$

โดยแทนสัญลักษณ์และอักษรย่อ ดังนี้

GE	แทน	เพศ
AG	แทน	อายุ
ED	แทน	ระดับการศึกษา
AE	แทน	ประสบการณ์ทำงานบัญชี
CP	แทน	การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ
IES	แทน	ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
TC	แทน	ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค
PS	แทน	ทักษะทางวิชาชีพ
PV	แทน	ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ
AS	แทน	ความสำเร็จในสายงานบัญชี
ε	แทน	ความคลาดเคลื่อน

บทที่ 4

ผลการศึกษา

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 365 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการอธิบายลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ และความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย และใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) ในการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี ตลอดจนนำเสนอผลการศึกษาในรูปแบบตารางประกอบบรรยาย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- 4.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี
- 4.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ
- 4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี
- 4.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 4.5 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย
- 4.6 สรุปสมมติฐานการวิจัย

4.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 365 คน ซึ่งแบบสอบถามในส่วนที่ 1 ใช้ในการเก็บข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ

สำหรับอายุและประสบการณ์ทำงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย โดยเฉลี่ยเท่ากับ 40 ปี และ 14 ปี ตามลำดับ ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) หาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี

ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	89	24.4
หญิง	276	75.6
2. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	290	79.5
สูงกว่าปริญญาตรี	75	20.5
3. การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ		
พัฒนา 1-2 ครั้ง/ปี	274	75.1
พัฒนามากกว่า 2 ครั้ง/ปี	91	24.9

จากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 365 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 276 คน (ร้อยละ 75.6) และเพศชาย จำนวน 89 คน (ร้อยละ 24.4) ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 290 คน (ร้อยละ 79.5) และระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 75 คน (ร้อยละ 20.5) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ พัฒนา 1-2 ครั้ง/ปี จำนวน 274 คน (ร้อยละ 75.1) และพัฒนามากกว่า 2 ครั้ง/ปี จำนวน 91 คน (ร้อยละ 24.9)

4.2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในแต่ละด้าน ดังตารางที่ 4.2 และเป็นรายชื่อตารางที่ 4.3 - ตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ โดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	4.04	0.30	มาก
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.08	0.35	มาก
3. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.45	0.41	มาก
โดยรวม	4.19	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.19$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทั้ง 3 ด้าน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดในด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.45$) รองลงมาคือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.08$) และด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ($\bar{X}=4.04$)

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่างๆ ได้	4.36	0.55	มาก
2. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยยึดหลักตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.32	0.57	มาก
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคนิคต่างๆ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหาร	4.12	0.61	มาก
4. ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการตัดสินใจด้านการบริหาร	4.05	0.59	มาก
5. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการด้านกระแสเงินสดและเงินทุนหมุนเวียนขององค์กร	3.95	0.58	มาก
6. ท่านสามารถจัดทำงบประมาณการลงทุนต่างๆ เพื่อประเมินการตัดสินใจลงทุน	3.99	0.56	มาก
7. ท่านสามารถจัดทำการคำนวณภาษีทางตรงและทางอ้อมสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	4.24	0.56	มาก
8. ท่านสามารถอธิบายความแตกต่างระหว่างการวางแผนภาษี การหลีกเลี่ยงภาษีและการหนีภาษี	4.16	0.56	มาก
9. ท่านสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน	4.08	0.49	มาก
10. ท่านสามารถประเมินความเสี่ยงของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน	4.06	0.52	มาก

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย (ต่อ)

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
11. ท่านสามารถอธิบายบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียในข้อกำหนดด้านการกำกับดูแล การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส	4.00	0.49	มาก
12. ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงและโอกาสขององค์กรโดยใช้กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยง	3.92	0.50	มาก
13. ท่านสามารถอธิบายกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน	4.05	0.50	มาก
14. ท่านสามารถอธิบายกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.08	0.51	มาก
15. ท่านสามารถอธิบายถึงประโยชน์ของเทคโนโลยีสารสนเทศต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและการตัดสินใจ	4.06	0.51	มาก
16. ท่านสามารถนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.13	0.49	มาก
17. ท่านสามารถวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางธุรกิจด้านเศรษฐกิจ กฎหมาย การเมือง และสังคม	3.94	0.58	มาก
18. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ	4.04	0.41	มาก
19. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์จุลภาคและเศรษฐศาสตร์มหภาค	3.71	0.56	มาก

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย (ต่อ)

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
20. ท่านสามารถอธิบายโครงสร้างตลาดประเภทต่างๆ ซึ่งรวมถึงการแข่งขันสมบูรณ์ การแข่งขันแบบผูกขาด การผูกขาด และการมีผู้ขายน้อยราย	3.73	0.56	มาก
21. ท่านสามารถอธิบายวิธีการต่างๆที่อาจใช้ในการ ออกแบบและจัดรูปแบบองค์กร	3.90	0.45	มาก
22. ท่านสามารถวิเคราะห์ปัจจัยที่อาจมีอิทธิพลต่อกล ยุทธ์ขององค์กร	3.92	0.47	มาก
โดยรวม	4.04	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.04$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ สามารถประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่างๆได้ ($\bar{X} = 4.36$) สามารถจัดทำบัญชีโดยยึดหลักตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ($\bar{X} = 4.32$) และสามารถจัดทำการคำนวณภาษีทางตรงและทางอ้อมสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ($\bar{X} = 4.24$)

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุกแง่มุม ที่หลากหลายผ่านการวิจัย การวิเคราะห์ และการบูรณา การ	3.82	0.61	มาก
2. ท่านสามารถระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและการหาข้อสรุป	3.95	0.55	มาก
3. ท่านสามารถเสนอแนะวิธีแก้ไขปัญหาก็ไม่เคยเจอมา ก่อนและซับซ้อนในหลายแง่มุม	3.86	0.56	มาก
4. ท่านให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เพื่อ ปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร	4.25	0.58	มาก
5. ท่านสื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปราย และรายงาน ในสถานการณ์ที่เป็นทางการและ ไม่เป็นทางการ	4.08	0.56	มาก
6. ท่านสามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรมหรือ ความคิดเห็นต่างกันได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.15	0.50	มาก
7. ท่านมีความมุ่งมั่นในการเรียนรู้กับการเปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	4.27	0.52	มาก
8. ท่านสามารถจัดการเวลาและทรัพยากร เพื่อให้บรรลุ ข้อกำหนดทางวิชาชีพ	4.13	0.52	มาก
9. ท่านเปิดใจกว้างรับ โอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา	4.26	0.57	มาก
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.09	0.51	มาก

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านทักษะทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย (ต่อ)

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
11. ท่านมีภาวะผู้นำ สามารถโน้มน้าวให้ผู้อื่นปฏิบัติงาน ให้บรรลุเป้าหมายได้	4.03	0.58	มาก
12. ท่านสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสม มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการ ตัดสินใจที่ดีขึ้น	4.07	0.53	มาก
โดยรวม	4.08	0.35	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.08$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีความมุ่งมั่นในการเรียนรู้กับการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ($\bar{X} = 4.27$) เปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา ($\bar{X} = 4.26$) และให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เพื่อปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร ($\bar{X} = 4.25$)

ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.51	0.52	มากที่สุด
2. ท่านมีความเข้าใจในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความ เที่ยงธรรม และการรักษาความลับ	4.49	0.52	มาก
3. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่ มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลและสังคม	4.44	0.53	มาก
4. ท่านมีความประพฤติที่เหมาะสมตามหลัก จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.42	0.53	มาก
5. ท่านปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและส่งเสริมความ สามัคคีในองค์กร	4.39	0.51	มาก
6. ท่านรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติยศของวิชาชีพ บัญชี	4.45	0.51	มาก
7. ท่านรู้จักยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนา ตนเอง	4.42	0.52	มาก
โดยรวม	4.45	0.41	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.45$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากที่สุด โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.51$) มีความเข้าใจในเรื่องความซื่อสัตย์

สุจริต ความเที่ยงธรรม และการรักษาความลับ ($\bar{X} = 4.49$) และรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติยศของวิชาชีพบัญชี ($\bar{X} = 4.45$)

4.3 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) หาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในแต่ละด้าน ดังตารางที่ 4.6 และเป็นรายชื่อดังตารางที่ 4.7 – ตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้านของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความสำเร็จในสายงานบัญชี	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	4.25	0.49	มาก
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	4.22	0.49	มาก
3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	4.23	0.51	มาก
4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	4.21	0.51	มาก
โดยรวม	4.23	0.43	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากทั้ง 4 ด้าน โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุดในด้านการบรรลุเป้าหมาย ($\bar{X} = 4.25$) รองลงมาคือ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ($\bar{X} = 4.23$) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.22$) และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.21$)

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จ คล่องด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง	4.30	0.61	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย งานมี ความสมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้	4.24	0.65	มาก
3. ท่านมีการวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้	4.27	0.60	มาก
4. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆในการทำงาน อยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จและมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	4.19	0.63	มาก
โดยรวม	4.25	0.49	มาก

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.25$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จคล่องด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง ($\bar{X} = 4.30$) มีการวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.27$) และสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย งานมีความสมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ ($\bar{X} = 4.24$)

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.18	0.61	มาก
2. ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน	4.23	0.60	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล	4.22	0.62	มาก
4. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องตามความเป็นจริง	4.27	0.61	มาก
โดยรวม	4.22	0.49	มาก

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ สามารถจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องตามความเป็นจริง ($\bar{X} = 4.27$) มีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.23$) และสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล ($\bar{X} = 4.22$)

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์เป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด	4.24	0.64	มาก
2. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงาน เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	4.27	0.62	มาก
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเวลาที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด	4.22	0.64	มาก
4. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้งานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	4.21	0.64	มาก
โดยรวม	4.23	0.51	มาก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.23$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ มีความกระตือรือร้นในการทำงาน เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ($\bar{X} = 4.27$) สามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.24$) และสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเวลาที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด ($\bar{X} = 4.22$)

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชีด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นรายชื่อของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D.)	ระดับ ความคิดเห็น
1. ท่านได้รับความเชื่อถือและการยอมรับจาก ผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน	4.23	0.62	มาก
2. ท่านได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจาก เพื่อนร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง	4.22	0.60	มาก
3. ท่านให้ความช่วยเหลือและแนะนำเพื่อนร่วมงานใน การปฏิบัติงาน	4.21	0.61	มาก
4. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน ของตนเองจากเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายนอก	4.19	0.62	มาก
โดยรวม	4.21	0.51	มาก

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.21$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายชื่ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ได้รับความเชื่อถือและการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน ($\bar{X} = 4.23$) ได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.22$) และให้ความช่วยเหลือและแนะนำเพื่อนร่วมงานในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.21$)

4.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ตารางที่ 4.11 การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's Correlation)

ตัวแปร (Variables)	GE	AG	ED	AE	CP	TC	PS	PV	AS
เพศ (GE)	1								
อายุ (AG)	-.158**	1							
ระดับการศึกษา (ED)	.011	.227**	1						
ประสบการณ์ทำงานบัญชี (AE)	-.128*	.935**	.190**	1					
การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CP)	-.027	.188**	.099	.154**	1				
ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (TC)	-.135**	.427**	.237**	.443**	.107*	1			
ทักษะทางวิชาชีพ (PS)	-.101	.346**	.109*	.366**	.177**	.676**	1		
ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (PV)	-.014	.341**	.099	.360**	.155**	.475**	.549**	1	
ความสำเร็จในสายงานบัญชี (AS)	-.003	.524**	.171**	.538**	.180**	.594**	.661**	.637**	1
VIF	1.046	8.293	1.104	8.256	1.069	2.133	2.146	1.529	

** นัยสำคัญที่ 0.01, * นัยสำคัญที่ 0.05

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ของตัวแปรระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ในตารางที่ 4.11 พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศทั้ง 3 ด้าน ($r = -.135, p < 0.05$; $r = -.101, p < 0.05$; $r = -.014, p < 0.05$; $r = .427, p < 0.05$; $r = .346, p < 0.05$; $r = .341, p < 0.05$; $r = .237, p < 0.05$; $r = .109, p < 0.05$; $r = .099, p < 0.05$; $r = .443, p < 0.05$; $r = .366, p < 0.05$; $r = .360, p < 0.05$; $r = .107, p < 0.05$; $r = .177, p < 0.05$; $r = .155, p < 0.05$)

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ของตัวแปรระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ในตารางที่ 4.11 พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ($r = -.003, p < 0.05$; $r = .524, p < 0.05$; $r = .171, p < 0.05$; $r = .538, p < 0.05$; $r = .180, p < 0.05$)

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ของตัวแปรระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี ในตารางที่ 4.11 พบว่า ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ($r = .594, p < 0.05$; $r = .661, p < 0.05$; $r = .637, p < 0.05$)

นอกจากนี้จะเห็นได้ว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง ยกตัวอย่างตัวแปรอายุกับประสบการณ์ทำงานบัญชีที่มีค่าสหสัมพันธ์ เท่ากับ 0.935 ซึ่งมีความมากกว่า 0.75 ดังนั้น เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า Variance Inflation Factors (VIF) พบว่า ค่า VIF มีค่าระหว่าง 1.046 – 8.293 ซึ่งน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันหรือไม่เกิดปัญหา Multicollinearity (Hair, et al., 2006)

4.5 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

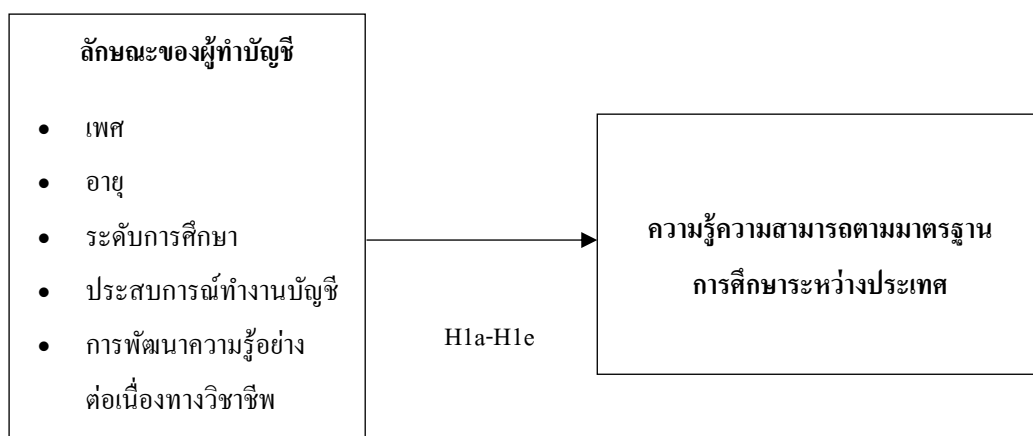
ตารางที่ 4.12 การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณของความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)	ตัวแปรตาม (Dependent Variables)		
	ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ (IES)	ความสำเร็จ ในสายงาน บัญชี (AS)	ความสำเร็จ ในสายงาน บัญชี (AS)
ลักษณะของผู้ทำบัญชี			
- เพศ (GE)	-.034	.072	
- อายุ (AG)	-.013	.137	
- ระดับการศึกษา (ED)	.078	.057	
- ประสบการณ์ทำงานบัญชี (AE)	.434*	.394*	
- การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทาง วิชาชีพ (CP)	.103*	.090*	
ความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศ			
- ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (TC)			.201*
- ทักษะทางวิชาชีพ (PS)			.327*
- ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทาง วิชาชีพ (PV)			.362*
R Square	.228	.310	.566
Adjusted R Square	.217	.300	.563
F-Value	21.156	32.244	157.084

* นัยสำคัญที่ 0.05

1. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H1a-H1e แสดงดังภาพประกอบที่ 4.1

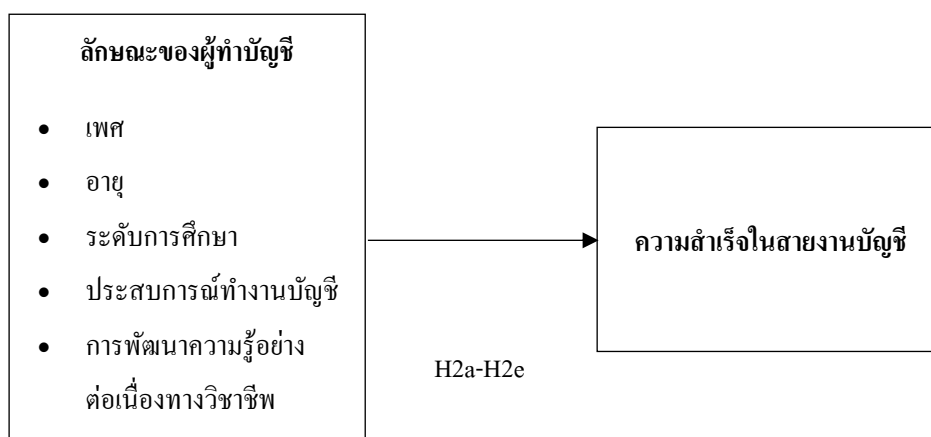


ภาพประกอบที่ 4.1 ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

จากตารางที่ 4.12 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษา พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี (AE) ($\beta_4 = .434, p < 0.05$) และด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CP) ($\beta_5 = .103, p < 0.05$) มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ อธิบายได้ว่าผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และมีการพัฒนาความรู้มากขึ้น จะส่งผลให้มีความรู้ความสามารถมากขึ้นด้วย จึงยอมรับสมมติฐาน H1d และ H1e

2. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H2a-H2e แสดงดังภาพประกอบที่ 4.2

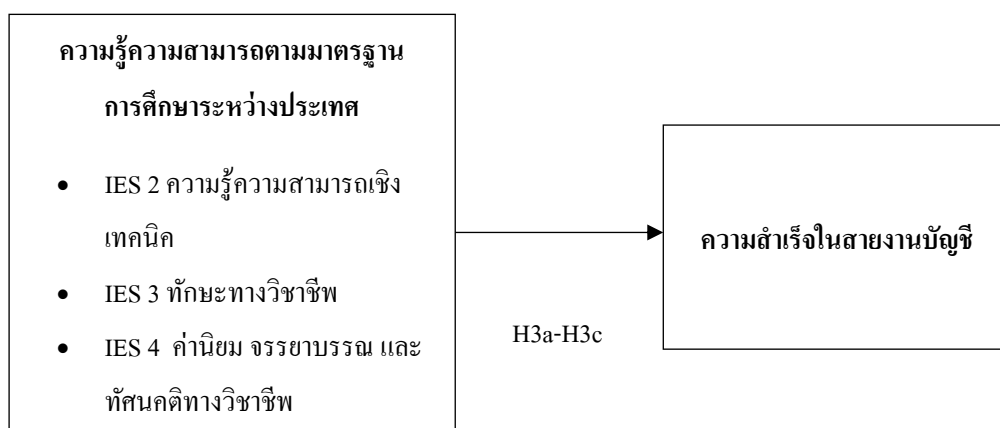


ภาพประกอบที่ 4.2 ลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากตารางที่ 4.12 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษา พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี (AE) ($\beta_9 = .394, p < 0.05$) และด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ (CP) ($\beta_{10} = .090, p < 0.05$) มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี อธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและมีการพัฒนาความรู้มากขึ้น จะส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากขึ้น ด้วย จึงยอมรับสมมติฐาน H2d และ H2e

3. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศที่มีความสัมพันธ์กับ ความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมจรรยาบรรณ และ ทักษะคิดทางวิชาชีพ ตามสมมติฐานการวิจัยที่ H3a-H3c แสดงดังภาพประกอบที่ 4.3



ภาพประกอบที่ 4.3 ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

จากตารางที่ 4.12 แสดงผลการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทักษะคิดทางวิชาชีพ ($\beta_{13} = .362, p < 0.05$) รองลงมา คือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\beta_{12} = .327, p < 0.05$) และด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ($\beta_{11} = .201, p < 0.05$) มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี อธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จรรยาบรรณ และทักษะคิดทางวิชาชีพมากขึ้น จะส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากขึ้นด้วย จึงยอมรับสมมติฐาน H3a H3b และ H3c

4.6 สรุปสมมติฐานการวิจัย

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย ผลการศึกษายอมรับ 7 สมมติฐาน และปฏิเสธ 6 สมมติฐาน ดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ข้อ	สมมติฐานการวิจัย	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H1a	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	ปฏิเสธ
H1b	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	ปฏิเสธ
H1c	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	ปฏิเสธ
H1d	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	ยอมรับ
H1e	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ	ยอมรับ
H2a	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านเพศ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ปฏิเสธ
H2b	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ปฏิเสธ
H2c	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ปฏิเสธ
H2d	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านประสบการณ์ทำงานบัญชี มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ยอมรับ

ตารางที่ 4.13 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย (ต่อ)

ข้อ	สมมติฐานการวิจัย	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H2e	ลักษณะของผู้ทำบัญชีด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ยอมรับ
H3a	ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ยอมรับ
H3b	ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ยอมรับ
H3c	ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี	ยอมรับ

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีใน สำนักงานบัญชีในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ คือ (1) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ทำบัญชีใน สำนักงานบัญชีในประเทศไทย (2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับ ความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย (3) เพื่อศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จ ในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

การวิจัยครั้งนี้ได้ใช้ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy) และทฤษฎี ลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (Hierarchy of Needs Theory) เพื่อตอบวัตถุประสงค์การวิจัย ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จำนวน 4,120 คน คำนวณ สุ่มของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 365 คน และใช้วิธีการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยการคำนวณตามสัดส่วนร้อยละของประชากรในแต่ละภูมิภาค เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถามประเภทคำถามปลายเปิด แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ ระดับ การศึกษา ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ จำนวน 41 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค 2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ 3) ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ 3) ด้านความ ทนเวลาของผลลัพธ์ 4) ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะข้อคำถามเป็นแบบมาตรา ส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ของลิเคิร์ต (Likert Scale)

วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ (SPSS) ดังนี้ (1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) นำข้อมูลลักษณะของผู้ทำบัญชี เพื่อหาค่าความถี่ (Frequency) และ หาค่าร้อยละ (Percentage) ในการอธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง และหาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของแบบสอบถาม (2) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) โดยใช้ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรใน

เบื้องต้น รวมทั้งใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี ในบทนี้มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา
- 5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดในการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

5.1 สรุปผลและอภิปรายผลการศึกษา

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย สามารถสรุปและอภิปรายผลการศึกษาตามวัตถุประสงค์การวิจัยได้ ดังนี้

1. ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

ผลการศึกษา พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ประสบการณ์ทำงาน บัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ยกเว้นเพศ อายุ และระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ผู้วิจัยอภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีแตกต่างกัน จะมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศแตกต่างกัน โดยผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์มากขึ้น จะมีความรู้ความสามารถมากขึ้น เนื่องจากการทำงานมานานจะมีความเชี่ยวชาญ ชำนาญ สามารถใช้ความรู้ ทักษะ เพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ซึ่งทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม อธิบายว่า การที่บุคคลได้เรียนรู้ และได้นำสิ่งที่เรียนรู้ไปปฏิบัติ จะทำให้เกิดความชำนาญในด้านความรู้ความสามารถมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริ นภา เตะขอยุ่สุขเจริญ (2555) นฤมล สุมรรคา (2554) และเพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) พบว่า

ประสบการณ์มีผลต่อความรู้ความสามารถ เนื่องจากการมีโอกาสได้เรียนรู้ และฝึกฝนทักษะในการปฏิบัติงานจริง จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำความรู้ความสามารถดังกล่าวไปถ่ายทอดให้เกิดประโยชน์ทางวิชาชีพได้ แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) และ ชยพล ทิพย์ทอง (2550) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีไม่แตกต่างกัน อาจเนื่องมาจากการที่ผู้ทำบัญชีมีประสบการณ์มากขึ้น ทำให้มีความแม่นยำ มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องนั้นเป็นอย่างดี ดังนั้น ยิ่งผู้ทำบัญชีมีประสบการณ์ทำงานบัญชีมากขึ้น ก็จะทำให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมากขึ้นด้วย

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมากขึ้น ก็จะทำให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมากขึ้น อาทิ การฝึกอบรม การเป็นวิทยากร การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับวิชาการบัญชี เป็นต้น ผู้ที่พัฒนามากกว่า 2 ครั้งต่อปี จะได้รับจำนวนชั่วโมงเกินกว่าที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดในแต่ละปี และมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมากกว่าผู้ทำบัญชีที่มีการพัฒนา 1-2 ครั้งต่อปี เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพในแต่ละครั้งสามารถช่วยเพิ่มองค์ความรู้ใหม่ๆ ให้ทันต่อเหตุการณ์และเต็มไปด้วยความรู้ความสามารถ ซึ่งทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม อธิบายว่า การเรียนรู้และพัฒนาความรู้อยู่เสมอจะก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านความรู้ ค่านิยมและความชำนาญ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นงคราญ ช่างสาน (2557) พบว่า ผู้ที่เข้ารับการอบรมมากกว่า 4 ครั้ง จะมีระดับความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมากกว่าผู้ที่เข้ารับการอบรม 1-3 ครั้ง ซึ่งผู้ที่ได้รับการอบรมมากกว่า จะได้พัฒนาและเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ อยู่เสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวรรณิ รุ่งจตุรงค์ (2558) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ตาม พรบ.การบัญชี 2543 ต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะแตกต่างกัน เช่นเดียวกับงานวิจัยของ นริษา ทองมณี (2556) พบว่า การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลกระทบบนเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชี เนื่องจากการพัฒนาการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้มีคุณภาพงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านเพศไม่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศแตกต่างกัน เนื่องจากเพศชายและเพศหญิง

สามารถพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถได้ไม่ต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน เนื่องจากศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีเป็นสิ่งที่ทุกคนสามารถที่จะพัฒนาตนเองได้อย่างอิสระ แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2555) ที่พบว่า เพศแตกต่างกัน จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน โดยเพศชายจะมีสมรรถนะสูงกว่าเพศหญิง อาจเนื่องมาจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ทำให้ไม่เห็นความแตกต่างของเพศ และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยต่างกัน จึงมีผลต่อการศึกษา

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านอายุไม่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศแตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงานจะต้องอาศัยความรู้ความสามารถหลายด้าน ไม่ว่าจะอายุมากหรืออายุน้อย ต่างก็สามารถฝึกฝนและปรับปรุงข้อผิดพลาดของตนเองได้ ทำให้มีความรู้ความสามารถไม่ต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีไม่แตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงานทางการบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนด ทำให้ไม่เกิดความเห็นที่แตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ เอมิกา ภูยาดวง (2557) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุมาก จะมีวุฒิภาวะในการทำงาน สามารถตัดสินใจได้ดีกว่าผู้ทำบัญชีที่มีอายุน้อย อาจเนื่องมาจากความรู้ความสามารถขึ้นอยู่กับทำให้ความสำคัญกับการพัฒนาและหมั่นฝึกฝนของแต่ละคน ถึงแม้จะมีอายุแตกต่างกัน ก็ไม่ส่งผลให้มีความรู้ความสามารถแตกต่างกัน

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศแตกต่างกัน เนื่องจากระดับการศึกษาเป็นเพียงคุณสมบัติหนึ่งเท่านั้น ผู้ทำบัญชีสามารถพัฒนาความรู้ได้ด้วยตนเอง ไม่ว่าจะระดับการศึกษาใด ก็สามารถเรียนรู้และพัฒนาความรู้เพิ่มเติมได้ ทำให้มีความรู้ความสามารถไม่ต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ กรรณิการ์ จันทรโพธิ์ (2549) และ ชยพล ทิพย์ทอง (2550) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชี และจรรยาบรรณทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริณา เตชอยู่สุขเจริญ (2555) พลอยรวี จันทรประสิทธิ์ (2556) ปรางทิพย์ แก้วกุล (2553) และ นฤมล สุมรรคา (2554) อาจเนื่องมาจากระยะเวลาในการทำงานนานขึ้น ทำให้การศึกษามีความสำคัญน้อยลง ซึ่งผู้ทำบัญชีไม่ได้ใช้ความรู้ที่เรียนมาเพียงอย่างเดียว แต่ต้องอาศัยทักษะทาง

วิชาชีพที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความสำเร็จในสายงานบัญชีไม่ต่างกัน หรือเหตุผลอีกประการหนึ่ง คือ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยมีระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมาก จึงทำให้การกระจายตัวของข้อมูลไม่เพียงพอ

2. ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

ผลการศึกษา พบว่า ลักษณะของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ประสบการณ์ทำงานบัญชี และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ยกเว้นเพศ อายุ และระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ผู้วิจัยอภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านประสบการณ์ทำงานบัญชีมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีแตกต่างกัน จะมีความสำเร็จในสายงานบัญชีแตกต่างกัน โดยผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์มากขึ้น จะมีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากขึ้น เนื่องจากการมีประสบการณ์ ทำให้มีความเชี่ยวชาญ สามารถวางแผนงานได้อย่างเป็นระบบ และแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างทันเวลา ซึ่งทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ อธิบายว่า ความต้องการของแต่ละคนแตกต่างกัน ขึ้นอยู่กับความสามารถ พักยะ และประสบการณ์ ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานบัญชีมาก ก็จะส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมีลี (2552) และ เอมิกา ภูเขาดวง (2557) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานแตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน อาจเนื่องมาจากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยเป็นผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยที่มีประสบการณ์ทำงานและมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพมากขึ้น ก็จะทำให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากขึ้น โดยผู้ที่พัฒนามากกว่า 2 ครั้งต่อปี จะมีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากกว่าผู้ทำบัญชีที่มีการพัฒนา 1-2 ครั้งต่อปี เนื่องจากการพัฒนาความรู้ของผู้ทำบัญชีในแต่ละครั้ง ผู้ทำบัญชีจะได้รับการทบทวนความรู้เดิมและได้รับความรู้ใหม่ที่ไม่นัด ซึ่งผู้ที่เข้ารับการอบรมหลายครั้งก็จะได้เรียนรู้เทคนิคใหม่ๆ ไปปรับใช้ในงาน

ของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีมากขึ้น ซึ่งทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ อธิบายว่า ผู้ทำบัญชีที่มีความต้องการมากขึ้นเรื่อยๆ จนมีความต้องการความสำเร็จ จะพัฒนาความรู้อย่างเต็มที่เพื่อตอบสนองความต้องการนั้น ส่งผลให้ผู้ทำบัญชีมีความสำเร็จได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภวิษณุ แก้วปานันท์ (2558) พบว่า การเข้ารับการอบรมเพื่อรวบรวมชั่วโมงมากยิ่งขึ้น ย่อมส่งผลให้มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อที่จะนำความรู้ที่ได้จากการอบรมมาใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นริษา ทองมณี (2556) พบว่า การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลกระทบบางในเชิงบวกต่อความสำเร็จในงานสอบบัญชี เช่นเดียวกับงานวิจัยของ วาสิตฐิ์ บุญแสนแสน (2558) พบว่า การพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้และแสวงหาสิ่งใหม่ มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จทางการบัญชี

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านเพศไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจากเพศไม่ได้มีอุปสรรคต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถ ไม่ว่าจะเพศชายหรือเพศหญิง ต่างก็สามารถพัฒนาความสามารถของตนเองให้มีความสำเร็จได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ จันทรตรี เพิ่มทรัพย์ (2553) ที่พบว่า นักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีแตกต่างกัน อาจเนื่องมาจากผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่นั้นเป็นเพศหญิง ทำให้ไม่เห็นความแตกต่างของเพศ และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยต่างกัน จึงมีผลต่อการศึกษานี้

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านอายุไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจากการปฏิบัติงานจะต้องมีความละเอียดรอบคอบ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ ไม่ว่าจะอายุมากหรืออายุน้อย ก็สามารถฝึกฝนและพัฒนาตนเองได้ ทำให้มีความสำเร็จไม่ต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ที่พบว่า อายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมาย ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องแตกต่างกัน อาจเนื่องมาจากความสำเร็จขึ้นอยู่กับศักยภาพของแต่ละคน ถึงแม้จะมีอายุแตกต่างกัน ก็ไม่ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีแตกต่างกัน

ลักษณะของผู้ทำบัญชี ด้านระดับการศึกษาไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน ก็ไม่ทำให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชีแตกต่างกัน เนื่องจากผู้ทำบัญชีจะต้องเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง และนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้มีความเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ดำเนินอยู่ สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และบรรลุวัตถุประสงค์ความสำเร็จได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติกาญจน์ ศรีพอ (2557) พบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านความชัดเจน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญไม่แตกต่างกัน แต่ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนาธิป สุริยะงาม (2555) ที่พบว่า นักบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน อาจเนื่องมาจากผู้ทำบัญชีไม่ได้ใช้ความรู้ที่เรียนมาเพียงอย่างเดียว แต่ต้องอาศัยความสามารถในหลายด้าน ทำให้ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความสำเร็จในสายงานบัญชีไม่ต่างกัน

3. ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ผู้วิจัยอภิปรายผลการศึกษา ดังนี้

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า การที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นความรู้พื้นฐานและถือเป็นคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีที่จะต้องมีความรู้เพื่อใช้ในการประกอบวิชาชีพ อาทิ ความรู้วิชาการบัญชีการเงิน ความรู้วิชาการบัญชีบริหาร ความรู้วิชาภาษีอากร เป็นต้น จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชี และสามารถในการจัดทำบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ส่งผลให้ข้อมูลที่นำเสนอต่อบุคคลภายนอกมีความถูกต้องตรงความเป็นจริงและเชื่อถือได้ ซึ่งทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมอธิบายว่า การเรียนรู้ด้านพุทธิพิสัย เป็นพฤติกรรมที่เกี่ยวข้องกับสติปัญญา โดยผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้ ผ่านการวิเคราะห์ สังเคราะห์ และประเมินผล จะส่งผลให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถในการคิดเรื่องราวต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวัณณีย์ จันทนา (2556) พบว่า ความรู้ทางการบัญชี ด้านบัญชีบริหารและด้านการสอบบัญชีและการตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในงาน ด้านความพึงพอใจในงาน ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ด้านการรับรู้ถึงการประเมินในเชิงบวกจากเพื่อนร่วมงาน และด้านความก้าวหน้าในงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของสุชาดา ศิริ (2557) พบว่า ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ ด้านความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร วีระสอน (2559) พบว่า การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ เนื่องจากความรู้ในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า การที่ผู้ทำบัญชีมีทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากทักษะแต่ละทักษะมีความจำเป็นต่อการทำงาน ไม่ว่าจะเป็นการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า การสื่อสาร การบริหารจัดการงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลาที่กำหนด การมีทักษะต่างๆ ช่วยให้รายงานทางการเงินออกมามีคุณภาพ สามารถปฏิบัติงานตามขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม อธิบายว่า การเรียนรู้ด้านทักษะพิสัย เกี่ยวข้องกับความชำนาญในการปฏิบัติงาน โดยมีตัวชี้วัดก็คือเวลา และคุณภาพของงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ พลอยรวี จันทร์ประสิทธิ์ (2556) ประภาพร วีระสอน (2559) และ พูลสิน กลิ่นประทุม (2560) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานด้านบัญชี เนื่องจากทักษะทางวิชาชีพเป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ ลุล่วงได้ด้วยความเร็ว และถูกต้อง เช่นเดียวกับงานวิจัยของ เรณู ฤกษ์สังเกตุ (2557) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน ผลตอบแทนที่เหมาะสม ความมั่นคงในงาน และความก้าวหน้าในอาชีพ

ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี ซึ่งอธิบายได้ว่า การที่ผู้ทำบัญชีมีค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ส่งผลให้มีความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติเป็นสิ่งที่ผู้ทำบัญชีควรยึดถือปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เทียงธรรม และไม่เปิดเผยข้อมูลความลับของลูกค้าให้กับบุคคลภายนอก รวมทั้งประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและรู้จักยอมรับข้อผิดพลาด

ของตนเองมาปรับปรุงแก้ไข ส่งผลให้ผู้ทำบัญชีได้รับการยกย่องและการยอมรับนับถือจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ซึ่งทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม อธิบายว่า การเรียนรู้ด้านจิตพิสัย จะเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมด้านจิตใจ เมื่อผู้ทำบัญชีเกิดการเรียนรู้ ก็จะทำให้สามารถรับรู้ ตอบสนอง และประพฤติปฏิบัติตนอย่างถูกต้องด้วยคุณงามความดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติกาญจน์ ศรีพอ (2557) พบว่า จรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชี ด้านคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านคุณภาพงาน ด้านความชัดเจน ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความก้าวหน้า และด้านความรู้ความชำนาญ โดยการให้ความสำคัญในการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้วยความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงในการนำเสนอรายงาน จะทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นริษา ทองมณี (2556) พบว่า จริยธรรมทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบในเชิงบวกต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชี เนื่องจากผู้สอบบัญชีที่ยึดหลักจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีมีคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีเพิ่มขึ้น

5.2 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

1. ประโยชน์เชิงทฤษฎี

การวิจัยครั้งนี้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย จากการนำทฤษฎีมาอธิบาย ประกอบด้วย

1.1 ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม (Bloom's Taxonomy) ที่ใช้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ รวมทั้งอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมเป็นการเรียนรู้ที่ขึ้นอยู่กับผู้ทำบัญชีแต่ละคนที่มีพื้นฐานแตกต่างกัน หากผู้ทำบัญชีตั้งใจหมั่นฝึกฝน พัฒนาความรู้สม่ำเสมอ ก็จะก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านความรู้ ความเข้าใจ ด้านค่านิยมและทัศนคติ และด้านความชำนาญในวิชาชีพ ดังนั้นเมื่อผู้ทำบัญชีเกิดการเรียนรู้ ก็จะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ สามารถคิดวิเคราะห์เหตุการณ์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีความคล่องแคล่วชำนาญ อีกทั้งยังมีคุณธรรม

จริยธรรมไปพร้อมๆกัน ก็จะส่งผลให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ รวมทั้งบรรลุเป้าหมายทั้งของตนเองและองค์กร

1.2 ทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ (Hierarchy of Needs Theory) ที่ใช้อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชีกับความสำเร็จในสายงานบัญชี เนื่องจากทฤษฎีลำดับขั้นความต้องการของมาสโลว์ เป็นทฤษฎีที่เกี่ยวกับพฤติกรรมความต้องการ ซึ่งผู้ทำบัญชีแต่ละคนที่มีพื้นฐานแตกต่างกันมีความต้องการที่ไม่สิ้นสุดแตกต่างกัน โดยจะบำบัดความต้องการขั้นต่ำสุดก่อนไปจนถึงความต้องการขั้นสูงสุด นั่นคือ ความต้องการที่จะประสบความสำเร็จในชีวิต ดังนั้น ผู้ทำบัญชีที่ต้องการความสำเร็จในสายงานบัญชีจึงมีความตั้งใจ หมั่นฝึกฝน และพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ จนก่อให้เกิดความสำเร็จในสายงานบัญชี

2. ประโยชน์เชิงปฏิบัติ

2.1 เป็นแนวทางให้กับผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย เพื่อพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถและความสำเร็จในสายงานบัญชี หากผู้ทำบัญชีมีความตั้งใจเรียนรู้ รวมทั้งให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ก็จะสามารถนำความรู้หรือเทคนิคที่ได้มาปรับใช้ในงานของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 เป็นแนวทางให้กับองค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชนในการส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาความรู้ของผู้ทำบัญชี เพื่อปิดจุดอ่อนของผู้ทำบัญชี เช่น การจัดอบรมหลักสูตรต่างๆของวิชาชีพบัญชี ซึ่งในแต่ละหลักสูตรก็จะช่วยเพิ่มความแข็งแกร่งให้แก่ผู้ทำบัญชีมากขึ้น ส่งผลให้มีความสำเร็จต่อตนเองและองค์กรเพิ่มขึ้น

2.3 เป็นแนวทางให้กับสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในการวางแผนพัฒนาความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศให้เหมาะสมตามลำดับการพัฒนา ก่อนหลัง เพื่อที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในสายงานบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย

5.3 ข้อจำกัดในการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทยที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เท่านั้น ซึ่งยังมีกลุ่มตัวอย่างอื่นๆที่น่าสนใจ

2. การเก็บรวบรวมข้อมูลใช้เวลาค่อนข้างนาน เนื่องจากใช้วิธีการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์รวมทั้งสำนักงานบัญชีได้มีการย้ายที่ตั้ง ทำให้แบบสอบถามบางส่วนนั้นได้รับการตีกลับ

3. การวิจัยครั้งนี้มองเฉพาะปัจจัยลักษณะของผู้ทำบัญชีเพียงด้านเดียว ซึ่งอาจมีปัจจัยอื่นๆ ที่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในสายงานบัญชี

5.4 ข้อเสนอแนะงานวิจัยในอนาคต

1. ควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่างเพื่อศึกษาความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชี นักบัญชี อาจารย์บัญชี เป็นต้น เพื่อให้ครอบคลุมทุกวิชาชีพบัญชีและเป็นแนวทางในการพัฒนาความสามารถให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลละเอียดและความคิดเห็นที่ถูกต้อง สามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

3. ควรพิจารณาและศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจเป็นปัญหาและอุปสรรคต่อความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศที่เป็นสาเหตุให้ความสำเร็จในสายงานบัญชีลดลง เช่น สภาพแวดล้อม กฎหมาย วัฒนธรรมองค์กร เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). รายชื่อสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด. สืบค้นเมื่อ 10 กรกฎาคม 2560, จาก <http://www.dbd.go.th>
- กรรณิการ์ จันทรโพธิ์. (2549). ความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- จิริยา นุพพารัมณีย์. (2552). ทักษะส่วนบุคคลที่ใช้ในการทำงานร่วมกับผู้อื่นของผู้สอบบัญชี: มุมมองของผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชี. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- จันทรตรี เพิ่มทรัพย์. (2553). ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีอิทธิพลต่อระดับความสำเร็จในสายงานอาชีพบัญชีของนิสิตบุคคลในเขตสาทร. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- ชนาธิป สุริยะงาม. (2555). ผลกระทบของความเป็นเลิศทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรมเฟอร์นิเจอร์ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ชยพล ทิพย์ทอง. (2550). การศึกษาคูณลักษณะของผู้บริหารต่อจรรยาบรรณวิชาชีพผู้ทำบัญชีบริษัทขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ฐิติกาญจน์ ศรีพอ. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจรับเหมาก่อสร้างในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ณัฐพงษ์ พาลาลพ. (2553). ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม. สืบค้นเมื่อ 10 พฤศจิกายน 2560, จาก <https://www.gotoknow.org/posts/391886>
- ทศวรรษ ศาลาผาย. (2551). คุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดมหาสารคาม. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2553). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ: เอส.อาร์.พรีนติ้ง แมสโปรดักส์.
- นงคราญ ช่างसान. (2557). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมของผู้สอนวิชาบัญชีในสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. (วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- นริษา ทองมณี. (2556). คุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีและความสำเร็จในงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์).
- นฤมล สุมรรคา. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางบัญชีเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน: กรณีศึกษาสถานประกอบการจังหวัดสระบุรี. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- น้ำฝน โปธิแสง. (2555). ผลกระทบของการจัดการความรู้ทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการบริการของสำนักงานบัญชีในเขตภาคเหนือ. (วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). การวิจัยเบื้องต้น. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ: สุริยสาส์น.
- ประภาพร วีระสอน. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1. (วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ปรางทิพย์ แก้วกุล. (2553). ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อการพัฒนาขีดความสามารถและสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพบัญชี. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์).
- ปรีดา จีรวาทิส. (2546). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความสำเร็จในสายงานอาชีพนักบัญชีในธุรกิจเอกชน. (สารนิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี. (2552). ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- พลอยรวี จันทร์ประสิทธิ์. (2556). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- พวงพยอม วนาพัฒน์สิน. (2554). ผลกระทบของการควบคุมคุณภาพการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของสำนักงานสอบบัญชีในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- พูลสิน กลิ่นประทุม. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของอาจารย์ผู้สอนวิชาการบัญชีในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. วารสารปัญญาภิวัฒน์, 8(1), 137-149.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2555). ผลกระทบของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพต่อสมรรถนะของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (รายงานผลการวิจัย). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- เรณู ฤกษ์สังเกตุ. (2557). การเตรียมความพร้อมในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนส่งผลต่อความสำเร็จในวิชาชีพของนักบัญชี ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ).
- วาสิฎฐี บุญแสนแผน. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาองค์ความรู้ทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จทางการบัญชีของธุรกิจท่องเที่ยวในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ศศิธร ภูสีฤกษ์. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะในการทำงานกับผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศิริินภา เตชอยู่สุขเจริญ. (2555). ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีไทย. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง).
- ศิลาวัต ศรีสวัสดิ์. (2552). ความรู้ความเข้าใจปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงของผู้ที่มีภูมิลำเนาในเขตกรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์).
- ศุภวิชญ์ แก้วปานันท์. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพกับความสำเร็จในอาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. สืบค้นเมื่อ 20 มิถุนายน 2560, จาก <http://www.fap.or.th>
- ศรายุทธ สุวรรณปักษ์. (2549). ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สุจิตตรา ประครองสี. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สุชาดา ศิริ. (2557). ผลกระทบของความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2550). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพความคิดสร้างสรรค์กับความสำเร็จของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. วารสารจุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์, 111, 45 - 56.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (รายงานผลการวิจัย). คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สุวัจนีย์ จันทนา. (2556). ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในงานของนักบัญชีสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- เอมิกา ภูยาตวง. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความซื่อสัตย์ในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุดรธานี. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- Aryee, S., Chay, Y. W., & Tan, H. H. (1994). An examination of the antecedents of subjective career success among a managerial sample in Singapore. *Human relations*, 47(5), 487-509.
- Bebi, L. (2017). The influence of age on being a successful accountant in albania. *International Journal of Current Research and Review Technology*, 17. 352-885.
- Boudreau, J. W., Boswell, W. R., & Judge, T. A. (2001). Effects of personality on executive career success in the United States and Europe. *Journal of vocational behavior*, 58(1), 53-81.
- Cepeda, G., & Vera, D. (2007). Dynamic capabilities and operational capabilities: A knowledge management perspective. *Journal of Business Research*, 60(5), 426-437.
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient alpha and the internal structure of tests. *psychometrika*, 16(3), 297-334.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E. and Tatham, R. L. (2006). *Multivariate Data Analysis*. Pearson Education International.
- Hunton, J. E., & Wier, B. (1996). Performance of accountants in private industry: A survival analysis. *Accounting Horizons*, 10(3), 54.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Judge, T. A., Cable, D. M., Boudreau, J. W., & Bretz, R. D. (1995). An empirical investigation of the predictors of executive career success. *Personnel psychology*, 48(3), 485-519.
- Keller, A. C., Smith, K. T., & Smith, L. M. (2007). Do gender, educational level, religiosity, and work experience affect the ethical decision-making of US accountants?. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 299-314.
- Kirchmeyer, C. (2002). Change and stability in managers' gender roles. *Journal of Applied Psychology*, 87(5), 929.
- Klibi, M. F., & Oussii, A. A. (2013). Skills and attributes needed for success in accounting career: Do employers' expectations fit with students' perceptions? Evidence from Tunisia. *International Journal of Business and management*, 8(8), 118.
- Nabi, G. R. (1999). An investigation into the differential profile of predictors of objective and subjective career success. *Career Development International*, 4(4), 212-225.
- Rubin, P. H. & Sornanathan. E. (2000). The Evolution of Honesty. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 54(1), 1-17.
- Uyar, A., & Gungormus, A. H. (2011). Professional knowledge and skills required for accounting majors who intend to become auditors: Perceptions of external auditors. *Business and Economics Research Journal*, 2(3), 33.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี ในประเทศไทย

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของ ผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงาน บัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาวิทยานิพนธ์ ระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ จังหวัดสงขลา โทรศัพท์ 074-287861 โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับความสำเร็จในสายงานบัญชี

คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผย เกี่ยวกับตัวท่านในการรายงานข้อมูล

หากท่านต้องการรายงานสรุปผลการวิจัย โปรดระบุ E-mail Address ของท่านมา กับ แบบสอบถามชุดนี้ () ต้องการ E-mail () ไม่ต้องการ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ และขอความกรุณา ส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์ต่อ การวิจัยในครั้งนี้ ขอขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้ หากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับ แบบสอบถาม โปรดติดต่อผู้วิจัย นางสาววิวรรณ อรรถกรวิกรัย โทรศัพท์ 087-5469693 หรือ E-mail: rvw_36@hotmail.com

นางสาววิวรรณ อรรถกรวิกรัย

นักศึกษาระดับปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของผู้ทำบัญชี

คำชี้แจง: กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่านตามความเป็นจริง

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ ปี

3. ระดับการศึกษา

ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ทำงานบัญชี ปี

5. การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพ

พัฒนา 1-2 ครั้ง/ปี

พัฒนามากกว่า 2 ครั้ง/ปี

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

คำชี้แจง: โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้แล้วทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องด้านหลังข้อความแต่ละข้อ เพียงหนึ่งคำตอบที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด และกรณตอบทุกข้อ

1) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค

ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน					
1. ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่างๆได้					
2. ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยยึดหลักตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
การบัญชีบริหาร					
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคนิคต่างๆ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหาร					
4. ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการตัดสินใจด้านการบริหาร					
การเงินและการบริหารการเงิน					
5. ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการด้านกระแสเงินสดและเงินทุนหมุนเวียนขององค์กร					
6. ท่านสามารถจัดทำงบประมาณการลงทุนต่างๆ เพื่อประเมินการตัดสินใจลงทุน					
ภาษีอากร					
7. ท่านสามารถจัดทำการคำนวณภาษีทางตรงและทางอ้อมสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล					

ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
8. ท่านสามารถอธิบายความแตกต่างระหว่างการวางแผนภาษี การหลีกเลี่ยงภาษีและการหนีภาษี					
การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น					
9. ท่านสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน					
10. ท่านสามารถประเมินความเสี่ยงของข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน					
การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน					
11. ท่านสามารถอธิบายบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียในข้อกำหนดด้านการกำกับดูแล การเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส					
12. ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงและโอกาสขององค์กรโดยใช้กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยง					
กฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ					
13. ท่านสามารถอธิบายกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้างหุ้นส่วน					
14. ท่านสามารถอธิบายกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
เทคโนโลยีสารสนเทศ					
15. ท่านสามารถอธิบายถึงประโยชน์ของเทคโนโลยีสารสนเทศต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและการตัดสินใจ					

ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
16. ท่านสามารถนำไปรณรงค์สำเร็จรูปทางการ บัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้ อย่างมีประสิทธิภาพ					
สภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร					
17. ท่านสามารถวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทาง ธุรกิจด้านเศรษฐกิจ กฎหมาย การเมือง และ สังคม					
18. ท่านสามารถปรับตัวให้เข้ากับการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ					
เศรษฐศาสตร์					
19. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์จุลภาค และเศรษฐศาสตร์มหภาค					
20. ท่านสามารถอธิบายโครงสร้างตลาด ประเภทต่างๆ ซึ่งรวมถึงการแข่งขันสมบูรณ์ การแข่งขันแบบผูกขาด การผูกขาด และการมี ผู้ขายน้อยราย					
กลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ					
21. ท่านสามารถอธิบายวิธีการต่างๆที่อาจใช้ใน การออกแบบและจัดรูปแบบองค์กร					
22. ท่านสามารถวิเคราะห์ปัจจัยที่อาจมีอิทธิพล ต่อกลยุทธ์ขององค์กร					

2) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ

ทักษะทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ทักษะทางปัญญา					
23. ท่านสามารถประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูล ทุกแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิจัย การ วิเคราะห์ และการบูรณาการ					
24. ท่านสามารถระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะ ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและการหา ข้อสรุป					
25. ท่านสามารถเสนอแนะวิธีแก้ไขปัญหาที่ไม่ เคยเจอมาก่อนและซับซ้อนในหลายแง่มุม					
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ สื่อสาร					
26. ท่านให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เพื่อ ปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร					
27. ท่านสื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อ นำเสนอ อภิปราย และรายงาน ในสถานการณ์ที่ เป็นทางการและไม่เป็นทางการ					
28. ท่านสามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่มี วัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกันได้อย่างมี ประสิทธิภาพ					
ทักษะการจัดการตนเอง					
29. ท่านมีความมุ่งมั่นในการเรียนรู้กับการ เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา					
30. ท่านสามารถจัดการเวลาและทรัพยากร เพื่อให้บรรลุข้อกำหนดทางวิชาชีพ					
31. ท่านเปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา					

ทักษะทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ทักษะการจัดการองค์กร					
32. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ในระยะเวลาที่กำหนด					
33. ท่านมีภาวะผู้นำ สามารถโน้มน้าวให้ผู้อื่นปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายได้					
34. ท่านสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการตัดสินใจที่ดีขึ้น					

3) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
35. ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
36. ท่านมีความเข้าใจในเรื่องความซื่อสัตย์ สุจริต ความเที่ยงธรรม และการรักษาความลับ					
37. ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลและสังคม					
38. ท่านมีความประพฤติที่เหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
39. ท่านปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและส่งเสริมความสามัคคีในองค์กร					
40. ท่านรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติยศของวิชาชีพบัญชี					
41. ท่านรู้จักยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง					

ส่วนที่ 3 ความสำเร็จในสายงานบัญชี

คำชี้แจง: โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้แล้วทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องด้านหลังข้อความแต่ละข้อ เพียงหนึ่งคำตอบที่ตรงกับความเป็นจริงมากที่สุด และกรุณาตอบทุกข้อ

ความสำเร็จในสายงานบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง					
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย งานมีความสมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้					
3. ท่านมีการวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้					
4. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในการทำงานอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น					

ความสำเร็จในสายงานบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้					
5. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
6. ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องตามความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล					
8. ท่านสามารถจัดทำงบการเงินและรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องตามความเป็นจริง					
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์					
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด					
10. ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงาน เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา					
11. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเวลาที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด					
12. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้งานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์					
ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง					
13. ท่านได้รับความเชื่อถือและการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน					
14. ท่านได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง					

ความสำเร็จในสายงานบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
15. ท่านให้ความช่วยเหลือและแนะนำเพื่อนร่วมงานในการปฏิบัติงาน					
16. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองจากเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายนอก					

ขอขอบพระคุณ ที่ท่านกรุณาใช้เวลาตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

ภาคผนวก ข

รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ

รายนามผู้ทรงคุณวุฒิ

1. ดร.มัทนชัย สุทธิพันธุ์
ตำแหน่ง อาจารย์ภาควิชาการบัญชี
ที่ทำงาน คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
2. นายจรูญวิชัย ทองส่งโสม
ตำแหน่ง ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ที่ทำงาน สำนักงานสยาม แทค แอคเคาน์ติ้ง
3. นายวีรวัฒน์ อรรถกรวิกรัย
ตำแหน่ง ผู้ทำบัญชี
ที่ทำงาน สำนักงานวีรวัฒน์การบัญชี

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) และค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

ผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถามจากผู้เชี่ยวชาญ (IOC)

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค

ข้อ ที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน				
1	ท่านสามารถประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่างๆ ได้	1.00	ยืนยัน	
2	ท่านสามารถจัดทำบัญชีโดยยึดหลักตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	0.66	ยืนยัน	
การบัญชีบริหาร				
3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคนิคต่างๆ เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านการบริหาร	1.00	ยืนยัน	
4	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินเพื่อนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการตัดสินใจด้านการบริหาร	1.00	ยืนยัน	
การเงินและการบริหารการเงิน				
5	ท่านสามารถวิเคราะห์ความต้องการด้านกระแสเงินสดและเงินทุนหมุนเวียนขององค์กร	1.00	ยืนยัน	
6	ท่านสามารถจัดทำงบประมาณการลงทุนต่างๆ เพื่อประเมินการตัดสินใจลงทุน	1.00	ยืนยัน	
ภาษีอากร				
7	ท่านสามารถจัดทำรายการคำนวณภาษีทางตรงและทางอ้อมสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	1.00	ยืนยัน	
8	ท่านสามารถอธิบายความแตกต่างระหว่างการวางแผนภาษี การหลีกเลี่ยงภาษีและการหนีภาษี	1.00	ยืนยัน	
การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น				
9	ท่านสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน	1.00	ยืนยัน	

ข้อ ที่	ข้อความในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
10	ท่านสามารถประเมินความเสี่ยงของข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน	1.00	ยืนยัน	
การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน				
11	ท่านสามารถอธิบายบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียใน ข้อกำหนดด้านการกำกับดูแล การเปิดเผยข้อมูล และ ความโปร่งใส	1.00	ยืนยัน	
12	ท่านสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงและ โอกาสของ องค์กร โดยใช้กรอบแนวคิดในการบริหารความเสี่ยง	1.00	ยืนยัน	
กฎหมายและข้อบังคับทางธุรกิจ				
13	ท่านสามารถอธิบายกฎหมายธุรกิจและกฎหมายห้าง หุ้นส่วน	1.00	ยืนยัน	
14	ท่านสามารถอธิบายกฎหมายและข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี	1.00	ยืนยัน	
เทคโนโลยีสารสนเทศ				
15	ท่านสามารถอธิบายถึงประโยชน์ของเทคโนโลยี สารสนเทศต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและการตัดสินใจ	1.00	ยืนยัน	
16	ท่านสามารถนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมา ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	1.00	ยืนยัน	
สภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร				
17	ท่านสามารถวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางธุรกิจด้าน เศรษฐกิจ กฎหมาย การเมือง และสังคม	0.66	ยืนยัน	
18	ท่านสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของ สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ	0.66	ยืนยัน	

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
เศรษฐศาสตร์				
19	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์จุลภาคและเศรษฐศาสตร์มหภาค	0.66	ยืนยัน	
20	ท่านสามารถอธิบายโครงสร้างตลาดประเภทต่างๆ ซึ่งรวมถึงการแข่งขันสมบูรณ์ การแข่งขันแบบผูกขาด การผูกขาด และการมีผู้ขายน้อยราย	1.00	ยืนยัน	
กลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ				
21	ท่านสามารถอธิบายวิธีการต่างๆ ที่อาจใช้ในการออกแบบและจัดรูปแบบองค์กร	1.00	ยืนยัน	
22	ท่านสามารถวิเคราะห์ปัจจัยที่อาจมีอิทธิพลต่อกลยุทธ์ขององค์กร	0.66	ยืนยัน	

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
ทักษะทางปัญญา				
23	ท่านสามารถประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุกแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิจัย การวิเคราะห์ และการบูรณาการ	1.00	ยืนยัน	
24	ท่านสามารถระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและการหาข้อสรุป	1.00	ยืนยัน	
25	ท่านสามารถเสนอแนะวิธีแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อนและซับซ้อนในหลายแง่มุม	0.66	ยืนยัน	

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร				
26	ท่านให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม เพื่อ ปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร	1.00	ยืนยัน	
27	ท่านสื่อสารอย่างชัดเจนและกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปราย และรายงาน ในสถานการณ์ที่เป็นทางการ และไม่เป็นทางการ	1.00	ยืนยัน	
28	ท่านสามารถทำงานร่วมกับบุคคลที่มีวัฒนธรรมหรือ ความคิดเห็นต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1.00	ยืนยัน	
ทักษะการจัดการตนเอง				
29	ท่านมีความมุ่งมั่นในการเรียนรู้กับการเปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา	1.00	ยืนยัน	
30	ท่านสามารถจัดการเวลาและทรัพยากร เพื่อให้บรรลุ ข้อกำหนดทางวิชาชีพ	1.00	ยืนยัน	
31	ท่านเปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา	1.00	ยืนยัน	
ทักษะการจัดการองค์กร				
32	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	0.66	ยืนยัน	
33	ท่านมีภาวะผู้นำ สามารถโน้มน้าวให้ผู้อื่นปฏิบัติงาน ให้บรรลุเป้าหมายได้	1.00	ยืนยัน	
34	ท่านสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสม มาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการ ตัดสินใจที่ดีขึ้น	1.00	ยืนยัน	

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ				
35	ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1.00	ยืนยัน	
36	ท่านมีความเข้าใจในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม และการรักษาความลับ	1.00	ยืนยัน	
37	ท่านมีความเข้าใจเกี่ยวกับผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่ มีจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคลและสังคม	1.00	ยืนยัน	
38	ท่านมีความประพฤติที่เหมาะสมตามหลัก จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	1.00	ยืนยัน	
39	ท่านปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีและส่งเสริมความ สามัคคีในองค์กร	1.00	ยืนยัน	
40	ท่านรักษาชื่อเสียงและส่งเสริมเกียรติยศของวิชาชีพ บัญชี	1.00	ยืนยัน	
41	ท่านรู้จักยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนา ตนเอง	1.00	ยืนยัน	

ความสำเร็จในสายงานบัญชี

ข้อ ที่	ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1	ท่านสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จ คล่องด้วยความรวดเร็วและถูกต้อง	1.00	ยืนยัน	
2	ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย งานมี ความสมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้	1.00	ยืนยัน	
3	ท่านมีการวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งาน ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนด ไว้	1.00	ยืนยัน	
4	ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในการ ทำงานอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผล สำเร็จและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	1.00	ยืนยัน	
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
5	ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรอง ทั่วไป	1.00	ยืนยัน	
6	ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับ มอบหมายให้ปฏิบัติงาน	1.00	ยืนยัน	
7	ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้องตามความต้องการของ ผู้ใช้	1.00	ยืนยัน	
8	ท่านสามารถจัดหางบการเงินและรายงานทางการเงิน อย่างถูกต้องตามความเป็นจริง	1.00	ยืนยัน	

ข้อ ที่	ข้อความคำถามในแบบสอบถาม	ค่า IOC	ผลการ ประเมิน	การแก้ไข/ คำชี้แจง เพิ่มเติม
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์				
9	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่กำหนด	0.66	ยืนยัน	
10	ท่านมีความกระตือรือร้นในการทำงาน เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	1.00	ยืนยัน	
11	ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินตามเวลาที่กฎหมายทางวิชาชีพกำหนด	1.00	ยืนยัน	
12	ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา และทันต่อเหตุการณ์	1.00	ยืนยัน	
ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง				
13	ท่านได้รับความเชื่อถือและการยอมรับจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน	1.00	ยืนยัน	
14	ท่านได้รับการยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานจากเพื่อนร่วมงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง	0.66	ยืนยัน	
15	ท่านให้ความช่วยเหลือและแนะนำเพื่อนร่วมงานในการปฏิบัติงาน	1.00	ยืนยัน	
16	ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองจากเพื่อนร่วมงานและบุคคลภายนอก	1.00	ยืนยัน	

ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

ตัวแปร		ค่าความเชื่อมั่น
ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ		0.966
ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค	0.933	
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.929	
ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	0.938	
ตัวแปร		ค่าความเชื่อมั่น
ความสำเร็จในสายงานบัญชี		0.975
ด้านการบรรลุเป้าหมาย	0.920	
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	0.961	
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	0.883	
ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	0.952	

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ สกุล	นางสาววิวรรณ อรรถกรวิกรัย	
รหัสประจำตัวนักศึกษา	5910521704	
วุฒิการศึกษา		
วุฒิ	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
บัญชีบัณฑิต	มหาวิทยาลัยทักษิณ	2559

ผลงานการตีพิมพ์/ผลงานทางวิชาการ

วิวรรณ อรรถกรวิกรัย. (2561, 30 มิถุนายน). ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะของผู้ทำบัญชี ความรู้ความสามารถตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและความสำเร็จในสายงานบัญชี : กรณีศึกษาผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. (การประชุมวิชาการระดับชาติด้านการบริหารจัดการ ครั้งที่ 10 ประจำปี 2561, คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์)