

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี  
ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF ACCOUNTANTS OF  
THE ACCOUNTING OFFICE IN THE SOUTH OF THAILAND

หัตยาภรณ์ สนมน้อย

HATTAYAPORN SANOMNOI

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF ACCOUNTANTS OF  
THE ACCOUNTING OFFICE IN THE SOUTH OF THAILAND**

**HATTAYAPORN SANOMNOI**

**INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2017**

**COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

หัวข้อการศึกษาคําคว่าอิสระ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี

ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

FACTORS AFFECTING THE SELECTION OF

ACCOUNTANTS OF THE ACCOUNTING OFFICE

IN THE SOUTH OF THAILAND

นักศึกษา

หทัยภรณ์ สมน้อย รหัสประจำตัว 60500878

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการคําคว่าอิสระ

ดร. ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล

คณะกรรมการสอบการศึกษาคําคว่าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สมบูรณ์ สาระพัค)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูณศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร. ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาคําคว่าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูณศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการศึกษาค่าคว่ำอิสระ	ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้
คำสำคัญ	คุณสมบัติของนักบัญชี/มาตรฐานการศึกษาระหว่าง ประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี/การเลือกรับนัก บัญชี
นักศึกษา	หทัยภรณ์ สนมน้อย
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2560

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยคุณสมบัติของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ จำนวน 185 คน โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน วิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้าน ได้แก่ ด้านวุฒิการศึกษา ด้านวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์การทำงานจริง ด้านความสามารถและสมรรถนะ ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ .05 สอดคล้องกับแนวคิดของข้อกำหนดของ IES ตามสหพันธ์นักบัญชีสากล

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความกรุณาอย่างสูงจากท่านอาจารย์ที่ปรึกษา ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สตินจรรยาศักดิ์ และอาจารย์วัชรพงษ์ ยอดราช ที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาศึกษาเพื่อประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้ทุกท่าน

ขอขอบคุณเจ้าของสำนักงานบัญชีที่สละเวลาในการให้ข้อมูลและกรอกข้อมูลตอบแบบสอบถาม เพื่อประโยชน์ในการศึกษาครั้งนี้

ขอขอบคุณเพื่อนๆ ร่วมหลักสูตรบัญชี ที่คอยช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณบิดามารดา และครอบครัวที่คอยสนับสนุนและเป็นกำลังใจในการศึกษาการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วง ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

หัตยาภรณ์ สนมน้อย

กันยายน 2561

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
<b>บทที่</b>	<b>หน้า</b>
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	10
กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	10
สมมติฐานของการศึกษา.....	11
ขอบเขตของการศึกษา.....	13
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	14
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	14
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี.....	16
แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี.....	21
แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี.....	30
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	39

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีการศึกษา.....	52
รูปแบบการศึกษา.....	52
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	53
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	54
การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	55
การทดสอบเครื่องมือ.....	55
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	59
การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล.....	59
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	61
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์.....	61
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	62
ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	62
ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรปัจจัยคุณสมบัติของนักบัญชี.....	66
ตอนที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ.....	77
ตอนที่ 4 การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณา.....	78
เลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	78
ตอนที่ 5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	80
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	82
สรุปผลการศึกษา.....	82
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	82

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี.....	83
ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี.....	83
ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	83
อภิปรายผลการศึกษา.....	84
ข้อเสนอแนะ.....	90
บรรณานุกรม.....	91
ภาคผนวก.....	95
ภาคผนวก ก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย.....	96
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพ การหาดัชนีความสอดคล้อง(IOC).....	103
ประวัติผู้ศึกษา.....	108



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคเหนือ.....	17
2 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	18
3 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคกลาง.....	19
4 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันออก.....	20
5 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันตก.....	20
6 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคใต้และรวมทั้งหมดในประเทศไทย.....	21
7 แสดงการสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณารับนักบัญชี.....	31
8 แสดงสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	54
9 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง.....	58
10 แสดงค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ.....	62
11 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	63
12 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	64
13 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน.....	64
14 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาดำเนินกิจการ...	65
15 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็น ในภาพรวมทุกด้าน ต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	66
16 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นวุฒิการศึกษาต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	67
17 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นวิชาชีพบัญชีต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	68
18 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นทักษะทางวิชาชีพต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	69

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
19 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	71
20 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นประสพการณ์การทำงานจริงต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	72
21 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นความสามารถและสมรรถนะต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	73
22 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	74
23 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	75
24 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นระดับความคิดเห็นในตัดสินใจเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	76
25 แสดงการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณของปัจจัยสำคัญต่าง ๆ ที่มีผลต่อการเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	77
26 การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้.....	78

**สารบัญตาราง (ต่อ)**

<b>ตารางที่</b>	<b>หน้า</b>
27 การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีใน เขตภาคใต้.....	79
28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	80

## สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	11
2 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	62
3 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	63
4 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกระดับการศึกษา.....	64
5 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาดำเนินงาน.....	65

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางสังคมเปลี่ยนแปลงไป ทั้งด้านเศรษฐกิจ การเงิน การธนาคารและการร่วมมือทางการค้าระหว่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็นขนาดเล็กหรือขนาดใหญ่แม้กระทั่งหน่วยงานราชการ หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ และรวมถึงหน่วยงานเอกชนต่างก็ปรับตนเองให้ก้าวทันสังคมโลกในปัจจุบัน โดยเฉพาะเทคโนโลยีต่างๆ ที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กร ดังนั้นทุกองค์กรจะต้องยอมรับและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงอย่างเหมาะสม จึงจะทำให้องค์กรสามารถดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืน โดยการติดตามข่าวสาร ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการบริการ ข้อมูลทางการตลาด ข้อมูลของกลุ่มแข่งขัน รวมถึงข้อมูลทางการบัญชีนั้นเป็นงานที่สำคัญมากในทุกองค์กร เนื่องจากช่วยในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงานขององค์กรปัจจุบันหน้าที่ของนักบัญชีไม่เพียงจำกัดในการจัดทำงบการเงินเท่านั้นแต่ต้องนำเทคโนโลยีต่างๆ มาวิเคราะห์ผสมผสานกับข้อมูลการขาย การตลาด และข้อมูลอื่นๆ เพื่อการจัดทำรายงานแก่ผู้บริหาร และต้องยึดหลักมาตรฐานการบัญชี นักบัญชียุคใหม่จึงต้องศึกษาหาความรู้และความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี สามารถนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้อง (สภาวิชาชีพ, 2547, หน้า 15)

จากตัวอย่างเหตุการณ์การล้มละลายของบริษัทในประเทศสหรัฐอเมริกาไม่ว่าจะเป็นกรณีบริษัท ENRON, WORLDCOM, TYCO, IMCLONE, GLOBAL, CROSSING และ ADELPHI เป็นอุทาหรณ์ให้กับประเทศทั่วโลกได้เห็นถึงสาเหตุของความล้มเหลวของบริษัทดังกล่าว จากการรายงานข้อมูลทางการเงินที่ไม่สะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่เป็นจริง ขณะนั้น สาเหตุสำคัญดังกล่าวเกิดจากความตั้งใจที่จะปกปิดข้อมูลทางการเงินหรือการตกแต่งตัวเลขทางบัญชีเพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียนอกจากนั้นยังสะท้อนให้เห็นถึงความไม่เพียงพอถึงระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน เหตุการณ์ดังกล่าวที่เกิดขึ้นจึงส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลรายงานทางการเงินและความเชื่อมั่นที่มีต่อการกำกับ

ดูแลกิจการของบริษัทจดทะเบียนในสายตาของผู้ใช้ทางการเงิน โดยเฉพาะกลุ่มนักลงทุนและผู้ให้สินเชื่อ จากเหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นบทเรียนให้กับองค์กรธุรกิจทั่วโลก ในการหามาตรการต่างๆ เพื่อป้องกันตนเองจากการล้มเหลวที่เกิดขึ้น ที่จะนำมาซึ่งความมั่นใจให้กลับคืนมาให้กับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในตลาดทุน (พิมลพร วณิชชานนท์, 2553, หน้า 1)

ปัญหาข้างต้นนี้ ทำให้หลายๆ ประเทศเริ่มตระหนักถึงแนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ(Corporate Governance) หรือบรรษัทภิบาล สำหรับประเทศไทยการกำกับดูแลกิจการเริ่มขึ้นตั้งแต่ พ.ศ. 2538 โดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้เริ่มศึกษาและเผยแพร่แนวคิดเกี่ยวกับการนำระบบการกำกับดูแลกิจการมาใช้ในองค์กรต่างๆ แต่แนวคิดนี้ก็ยังเป็นเรื่องใหม่มากในประเทศไทยและประเทศในภูมิภาค จนกระทั่งเกิดวิกฤติทางเศรษฐกิจที่ขยายไปทั่วประเทศในภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ใน พ.ศ. 2540 ได้ส่งผลกระทบต่อประเทศไทยโดยผลประกอบการตลอดจนสถานะการเงินของบริษัทส่วนใหญ่ในประเทศลดลงจนถึงขาดทุน บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหลายบริษัทถูกเพิกถอน บางบริษัทต้องปิดกิจการและส่วนมากต้องทำการฟื้นฟูกิจการและประนีประนอมหนี้กับเจ้าหนี้ สถานการณ์ดังกล่าวจึงส่งผลให้เศรษฐกิจโดยรวมของประเทศหยุดชะงัก นักลงทุนทั้งในและนอกประเทศขาดความเชื่อมั่นในการลงทุนและต่างพากันถอนเงินจากประเทศไทย เหตุผลดังกล่าวถูกมองว่าปัญหาการบริหารที่ผิดพลาดและการขาดจริยธรรมของผู้บริหาร ส่วนอีกเหตุผลหนึ่งเกิดจากการที่บริษัทขาดการกำกับดูแลกิจการที่ดี (แสงระวี พิพัฒนาสัย, 2549, หน้า 1)

การจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี สิ่งหนึ่งที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน คือ คุณสมบัตินี้ที่เหมาะสมของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้กำหนดหลักเกณฑ์ดังนี้

IES 1 : ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่านักศึกษาที่ประสงค์จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีภูมิลำเนาทางการศึกษาที่ทำให้มีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะสำเร็จการศึกษาโดยสอบผ่านตามคุณสมบัติและมีประสบการณ์การทำงานจริงได้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้น เพื่อที่จะบรรลุข้อกำหนดเรื่องนี้ องค์กรสมาชิกอาจต้องทดสอบผู้ที่จะเข้ามาสู่วิชาชีพว่ามีความสามารถเพียงพอก่อนที่จะเข้าไปเรียนรู้ในวิชาชีพ

IES 2 : เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในขั้นสูงที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้านคือ

1. ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร ภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชีและค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ

2. ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ได้แก่ ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์ ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ด้านบรรษัทภิบาล ด้านจรรยาบรรณการประกอบธุรกิจ ด้านตลาดทางการเงินด้านวิธีการเชิงปริมาณ ด้านพฤติกรรมองค์กร ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ ด้านการตลาด และด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์

3. ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และสมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการหรือผู้ประเมินหรือผู้ออกแบบสารสนเทศ บทบาทใดบทบาทหนึ่งหรือหลายบทบาทรวมกันบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องได้รับความรู้ทางวิชาชีพทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และจะต้องสามารถผสมผสานความรู้ต่าง ๆ เหล่านั้นเข้าด้วยกัน

IES 3 : ทักษะทางวิชาชีพจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือการทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ทักษะของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีแบ่งออกเป็น 5 ประเภท คือ

1. ทักษะทางปัญญา จัดเป็น 6 ระดับเรียงตามความสำคัญจากน้อยไปมาก คือความรู้ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ (รวมความรู้จากหลายด้าน พยากรณ์และได้มาซึ่งข้อสรุป) และการประเมิน ซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหาตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ประกอบด้วยความสามารถที่จะกำหนดได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ซึ่งความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และ ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ทศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง การจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพประกอบด้วย การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหา ความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่วัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกันการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การนำเสนอ การพูดคุย การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ การฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง



5. ทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ รวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าทำงาน จูงใจและพัฒนาบุคลากร การมีภาวะผู้นำ การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีทักษะที่เหมาะสมช่วยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ใช้ความรู้จากการศึกษาทั่วไปได้อย่างประสบความสำเร็จ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ไม่อาจสำเร็จได้ด้วยโปรแกรมใด ๆ เพียงโปรแกรมเดียวแต่จะสำเร็จได้โดยรวมทั้งจากโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีควบคู่ไปกับประสบการณ์การทำงานจริงและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ส่วนใหญ่แล้วทักษะทางวิชาชีพจะได้ผลสูงสุดเมื่อใช้อย่างมีจรรยาบรรณ ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ ทักษะค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ทักษะที่เกี่ยวข้องสามารถทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพได้เปรียบกว่าคนอื่นในโลกการทำงานและเป็นประโยชน์ตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพ

IES 4 : ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพมีค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติที่เหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ทุกโปรแกรมที่จะเรียนรู้ค่านิยมทางวิชาชีพ อย่างน้อยควรควบคู่ไปกับจรรยาบรรณและทัศนคติ ด้วยเรื่องต่อไปนี้

1. ลักษณะของจรรยาบรรณ
2. ความแตกต่างของจรรยาบรรณตามแนวทางที่เน้นกฎเกณฑ์รายละเอียด และแนวทางที่เน้นแม่บท พร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของทั้งสองแนวทาง
3. การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ที่มีต่อขีดความสามารถทางวิชาชีพ และความใส่ใจ และการรักษาความลับ
4. ความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และการทำตามมาตรฐานวิชาการเชิงปฏิบัติ
5. หลักความอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ การทำหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ และความคาดหวังจากสังคม
6. จรรยาบรรณและวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อสังคม

7. จรรยาบรรณและกฎหมาย ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับและประโยชน์สาธารณะ

8. ผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณ ที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม

9. จรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล

10. จรรยาบรรณและผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละบุคคล เช่น การนำข้อมูลของบริษัทอื่นไปเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทางสองแพร่งด้านจรรยาบรรณและการแก้ปัญหา

IES 5 : ข้อกำหนดด้านประสิทธิภาพการทำงานจริงจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้ คือ เพื่อให้ได้ความมั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อรับคำรับรองคุณสมบัติ เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องได้รับประสบการณ์การทำงานจริงที่เหมาะสมในเวลาที่ได้รับ การรับรองคุณสมบัติที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีสมรรถนะความสมดุลระหว่าง ประสบการณ์การทำงานจริงและการศึกษาเชิงวิชาการหรือการเรียนเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพ บัญชีอาจแตกต่างกันในแต่ละองค์กรสมาชิก องค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติจำเป็นต้อง ปรับประสบการณ์การทำงานจริงที่จำเป็นให้ เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการของ องค์กรตนเอง เช่นเดียวกับความคาดหวังของสาธารณชนที่มีต่อสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี และระยะเวลาของประสบการณ์การทำงานจริงในการทำงานผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรจะเป็น ส่วนหนึ่งของคุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระยะเวลาที่ควรจะเป็นนานและเพียงพอที่จะทำ ให้บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงได้ว่าตนเองได้รับความรู้ทาง วิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่จำเป็นสำหรับการทำงาน ด้วยสมรรถนะทางวิชาชีพของเขา และเพื่อการเติบโตอย่างต่อเนื่องตลอดอาชีพของเขา ประสบการณ์การทำงานจริงในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพทำให้ผู้รับการฝึกหัดงานสามารถพัฒนา สมรรถนะโดย

1. เพิ่มความเข้าใจถึงองค์กร การทำงานจริงของธุรกิจ และความสัมพันธ์ในการทำงาน

2. สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ

3. ตระหนักถึงสภาพแวดล้อมของสถานที่ให้บริการ

4. พัฒนาลักษณะที่เหมาะสมเกี่ยวกับค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการ

ทำงานจริง และในสถานการณ์ชีวิตจริง

## 5. การมีโอกาที่จะทำงานในระดับที่มีความรับผิดชอบสูงขึ้น

IES 6 : การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะมาตรฐานนี้อธิบายข้อกำหนดการวัดผลขั้นสุดท้ายของขีดความสามารถและสมรรถนะของบุคคลที่พร้อมเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขีดความสามารถเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่บทบาทได้แสดงออกมาอย่างมีสมรรถนะ โดยหมายความรวมถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ บางขีดความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมอาจมาจากประสบการณ์การทำงานจริง การได้มาซึ่งขีดความสามารถนั้นเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีว่าบุคคลนั้นมีโอกาสมากที่จะทำงานอย่างมีสมรรถนะในสถานที่ทำงานการวัดผลจำเป็นต้องครอบคลุมเนื้อหาหลาย ๆ ด้าน การวัดผลอาจรวมการพูดคุยและการวัดผลแบบกลุ่มควบคู่กับการทดสอบอย่างเป็นทางการ คำถามแบบการสร้างสถานการณ์สมมติ และแบบกรณีศึกษาอาจใช้ทดสอบเพื่อวัดทักษะทางปัญญาในระดับสูง การวัดผลต้องใช้ระดับความยากง่ายที่เหมาะสมกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความน่าเชื่อถือของการทดสอบขีดความสามารถและสมรรถนะขั้นสุดท้าย บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องแสดงให้เห็นว่าตนเอง

1. มีความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติอย่างลึกซึ้งในหัวข้อวิชาเฉพาะเรื่องที่อยู่ในหลักสูตร
  2. สามารถปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติได้
  3. สามารถดึงเอาความรู้จากหัวข้อวิชาที่ศึกษามาอย่างหลากหลายไปใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้
  4. สามารถแก้ปัญหาที่เจาะจง ได้โดยแยกแยะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจออกจากข้อมูลทั้งหมดที่มีอยู่
  5. สามารถระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่
  6. รับรู้ได้ว่าปัญหามีแนวทางแก้ไขได้หลายแนวทางและเข้าใจบทบาทของการใช้ดุลยพินิจในการจัดการกับปัญหานั้น
  7. สามารถบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้
  8. สามารถสื่อสารกับผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยสื่อสารและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้
- ในลักษณะที่กระชับและเป็นเหตุเป็นผลตามกระแสได้

## 9. สามารถระบุข้อปฏิบัติที่อาจมีปัญหาด้านจรรยาบรรณได้

IES 7 : การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต และการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมาตรฐานฉบับนี้มีพื้นฐานอยู่บนหลักการที่ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่อย่างต่อเนื่องที่จะต้องรักษาความรู้และทักษะทางวิชาชีพในระดับที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะได้รับประโยชน์จากบริการทางวิชาชีพที่มีพื้นฐานมาจากการพัฒนาประสบการณ์ ด้วยทฤษฎี และวิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน ผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละคนควรปฏิบัติอย่างชาญฉลาดและเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาการเชิงปฏิบัติและทางวิชาชีพในทุก ๆ

ความสัมพันธ์ของทั้งทางวิชาชีพและธุรกิจการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ควรได้รับการส่งเสริมจากองค์กรสมาชิก และเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนที่ต้องรับผิดชอบพัฒนาและรักษาสมรรถนะของตนการวัดผลการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กระทำได้ด้วยวิธีที่แตกต่างกัน 3 วิธี คือ

1. วิธีวัดผลตามกิจกรรมที่จะต้องเรียนรู้ (Input-based approaches) ด้วยการกำหนดปริมาณกิจกรรมการเรียนรู้ที่พิจารณาแล้วว่าเหมาะสมในการพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ ตัวอย่างเช่น

1.1 การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ

1.2 แบบการเรียนรู้ด้วยตนเอง หรือการฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ เพื่อนำไปปฏิบัติงานทางวิชาชีพ

1.3 การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุม การประชุมสรุปประเด็น หรือการเข้าร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในกลุ่ม เป็นต้น

2. วิธีวัดผลตามผลลัพธ์ (Output-based approaches) การกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงให้เห็นถึงการพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ ด้วยการแสดงผลลัพธ์ที่ได้จากการเรียนรู้ เช่น

2.1 การพิสูจน์การเรียนรู้ที่ได้รับผ่านผลลัพธ์จากการเรียนรู้หรือการปฏิบัติงาน

2.2 การวัดผลลัพธ์จากการเรียนรู้ที่ได้รับ

2.3 การทดสอบใหม่อย่างเป็นระยะ ๆ

## 2.4 การรับรองเป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านหรือประกาศนียบัตรอื่น เป็นต้น

3. วิธีวัดผลแบบผสม (Combination approaches) ด้วยการรวมวิธีการวัดผลตามกิจกรรมที่จะต้องเรียนรู้และวิธีวัดผลตามผลลัพธ์เข้าด้วยกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยการกำหนดปริมาณกิจกรรมการเรียนรู้ที่จำเป็นและวัดผลลัพธ์ที่ได้รับจากการเรียนรู้

IES 8 : ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมาตรฐานฉบับนี้กล่าวถึงข้อกำหนดด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี นโยบายและวิธีการที่จะช่วยให้สมาชิกสามารถบรรลุข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาก่อนที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และมีวัตถุประสงค์เพื่อแน่ใจว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีและรักษาขีดความสามารถที่จำเป็น เพื่อที่จะปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีสมรรถนะ ซึ่งต้องการความรู้ขั้นสูงและการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมากกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วไป ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจำเป็นต้องศึกษาเพิ่มเติมและพัฒนาตนเองให้มากขึ้นกว่าเกณฑ์ตามคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาตนเองเพื่อความก้าวหน้า ตั้งแต่การมีบทบาทการให้คำปรึกษาและบริหาร รวมไปถึงการทำหน้าที่เป็นส่วนผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรองค์ความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงินในอดีตในระดับสูง การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง และเทคโนโลยีสารสนเทศ (สภาวิชาชีพ, 2552)

นักบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการจัดทำรายงานทางการเงินหากนักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติตามแนวคิดของการกำกับดูแลกิจการที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีเป็นไปอย่างรอบคอบ รับผิดชอบ และมีจริยธรรม ซึ่งจะส่งผลให้การรายงานข้อมูลทางการเงินเป็นไปอย่างโปร่งใส ข้อมูลมีความถูกต้องครบถ้วนทันต่อเวลาและจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเชื่อมั่นและสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง (แสงระวี พิพัฒนาสัย, 2549, หน้า 3)

จากสภาพปัญหาดังกล่าวผู้ศึกษาจึงต้องการทราบว่ามิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีด้านอะไรบ้างที่ควรใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีของเจ้าของสำนักงานบัญชีในแต่ละแห่ง ดังนั้น การศึกษาครั้งนี้จึงเป็นการศึกษา เรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้เพื่อนำข้อมูลที่ได้อ้างอิงไปใช้ประโยชน์ในการ

คัดเลือกรับนักบัญชีและเป็นข้อมูลให้กับสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้และผู้ที่มีความสนใจสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปประยุกต์ใช้และต่อยอดการทำวิจัยต่อไปในอนาคต

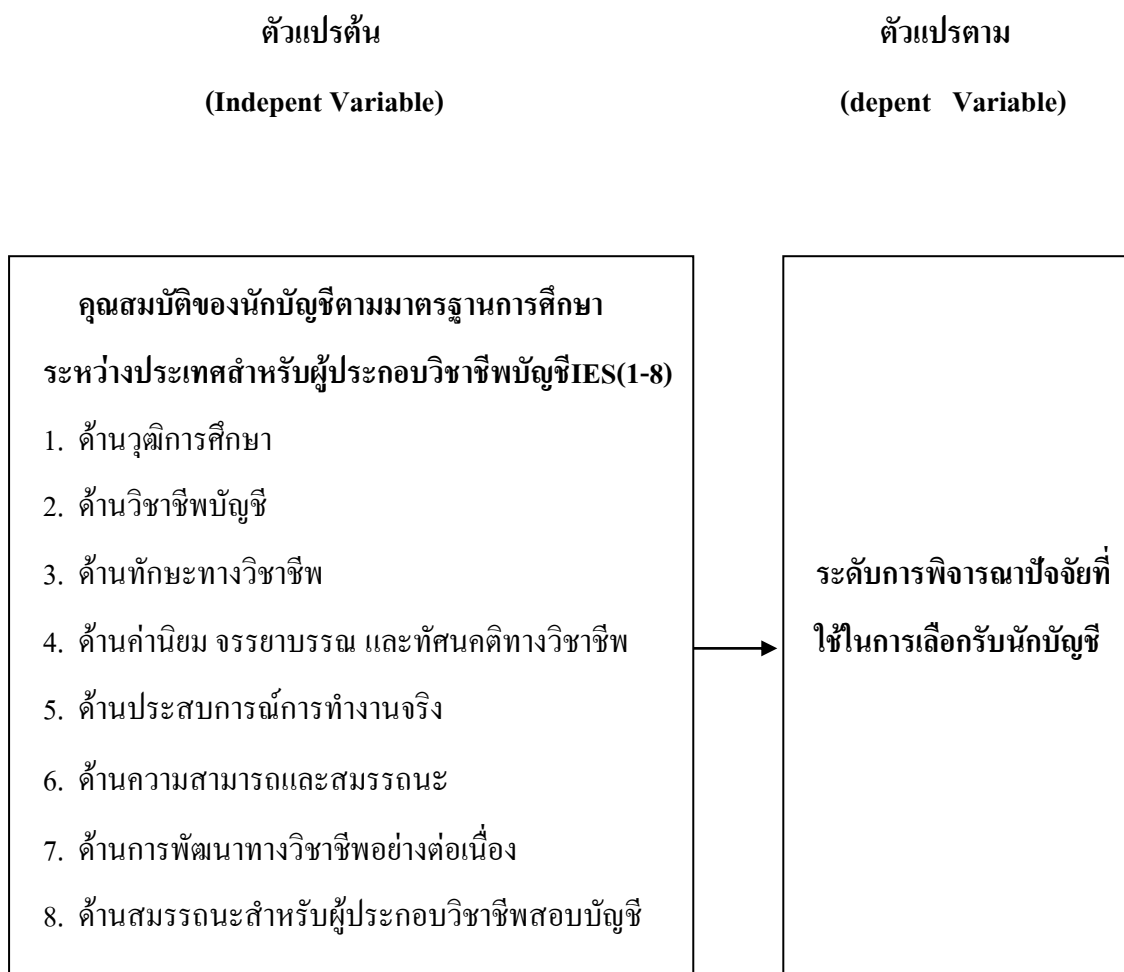
### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

การศึกษารุ่นนี้ได้กำหนดวัตถุประสงค์การศึกษา ดังนี้

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยรวมที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชี
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายด้านที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชี

### กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี ในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ผู้ศึกษาได้นำมาตรฐานคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES) (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) มากำหนดเป็นเกณฑ์ในการทำวิจัยในครั้งนี้โดยมีกรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย ตัวแปรต้นได้แก่ 1) ด้านวุฒิการศึกษา 2) ด้านวิชาชีพบัญชี 3) ด้านทักษะทางวิชาชีพ 4) ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ 5) ด้านประสบการณ์การทำงานจริง 6) ด้านความสามารถและสมรรถนะ 7) ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและ 8) ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และตัวแปรตามได้แก่ ระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี ดังแสดงในภาพประกอบที่ 1



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

### สมมติฐานของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้สามารถกำหนดสมมติฐานการศึกษา ดังนี้

**สมมติฐานข้อที่ 1** อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี





## ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขตของการศึกษาดังนี้

### 1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้มุ่งศึกษาอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

### 2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยมีสำนักงานบัญชีจำนวนทั้งหมด 341 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) สำนักงานละ 1 คน คิดเป็นเจ้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จำนวน 341 คน

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จำนวน 185 คน ซึ่งได้จากการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยสูตรของ Taro Yamane (1973) ยอมรับให้มีขนาดความคลาดเคลื่อน 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

### 3. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา ประกอบด้วย

#### 3.1 ตัวแปรต้น ได้แก่

- 3.1.1 ด้านวุฒิการศึกษา
- 3.1.2 ด้านวิชาชีพบัญชี
- 3.1.3 ด้านทักษะทางวิชาชีพ
- 3.1.4 ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ
- 3.1.5 ด้านประสบการณ์การทำงานจริง
- 3.1.6 ด้านความสามารถและสมรรถนะ
- 3.1.7 ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
- 3.1.8 ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

#### 3.2 ตัวแปรตาม คือ ระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลจากการศึกษาในครั้งนี้คาดว่าจะได้รับประโยชน์ดังนี้

### 1. ประโยชน์ในเชิงปฏิบัติ

1.1 การศึกษาครั้งนี้ทำให้ทราบถึงแต่ละปัจจัยที่ใช้ในการพิจารณาเลือกรับพนักงานบัญชี สามารถใช้เป็นข้อมูลให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งหน่วยงานราชการ เอกชน หรือรัฐวิสาหกิจในการกำหนดเป็นเกณฑ์คุณสมบัติเพื่อการพิจารณาเลือกรับพนักงานบัญชี

1.2 การศึกษาครั้งนี้สามารถใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีในแต่ละด้านตามความต้องการของสถานประกอบการอื่น

### 2. ประโยชน์ในเชิงวิชาการ

2.1 ผู้ที่มีความสนใจสามารถนำผลการศึกษานี้ไปต่อยอดจากการศึกษาครั้งนี้ที่เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเพิ่มวิธีการวิจัยเชิงคุณภาพ เพื่อยืนยันความถูกต้องของการศึกษาเชิงปริมาณ

2.2 ผู้ที่มีความสนใจสามารถนำกรอบแนวคิดในการศึกษา และเทคนิคการศึกษานี้ไปใช้เป็นแนวทางในการศึกษาเรื่องอื่นที่มีลักษณะคล้ายกับเรื่องการศึกษาครั้งนี้

## นิยามศัพท์เฉพาะ

การศึกษานี้มีการกำหนดนิยามศัพท์เฉพาะ ดังนี้

1. **ปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี** หมายถึง เกณฑ์ที่ใช้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards for Professional Accountants : IES) ประกอบด้วย

1.1 ด้านวุฒิการศึกษาหมายถึงผู้ที่ได้สำเร็จการศึกษาในสาขาบัญชีในระดับปริญญาตรีในสถาบันอุดมศึกษาต่างๆ

1.2 ด้านวิชาชีพบัญชีหมายถึง ความรู้ทางการบัญชีการเงิน ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจและความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.3 ด้านทักษะทางวิชาชีพหมายถึงทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารและทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ

1.4 ด้านค่านิยมจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพหมายถึง ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติมีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ

1.5 ด้านประสบการณ์การทำงานจริงหมายถึงผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับการทำงานจริงที่เหมาะสมในเวลาที่ได้รับการรับรองคุณสมบัติที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

1.6 ด้านความสามารถและสมรรถนะหมายถึงความสามารถของบุคคลที่ได้แสดงออกมาอย่างมีสมรรถนะ โดยหมายความถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ขีดความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม อาจมาจากประสบการณ์การทำงานจริง

1.7 ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง หมายถึง การเรียนรู้อยู่ตลอดเวลาและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

1.8 ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี หมายถึง ความรู้ขั้นสูงและการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมากกว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั่วไป

2. **ระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี** หมายถึง ระดับคะแนนความคิดเห็นของเจ้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ที่มีต่อการพิจารณาการเลือกรับนักบัญชี

3. **นักบัญชี** หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำการสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปของตัวเงินที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

4. **สำนักงานบัญชี** หมายถึง สถานประกอบการที่ให้บริการด้านการทำบัญชี ในด้านต่างๆ ตลอดจนให้คำปรึกษาปัญหาทางด้านบัญชีในเขตภาคใต้

5. **ผู้บริหารของสำนักงานบัญชี** หมายถึง เจ้าของสำนักงานบัญชี หรือหัวหน้าฝ่ายบุคคลที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการตัดสินใจเลือกรับพนักงานบัญชีของสำนักงานบัญชี

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี

##### 1. ความหมายของสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชี ซึ่งสำนักงานบัญชีอาจจัดตั้งในรูปแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคล หรือนิติบุคคลก็ได้ โดยหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้เป็นหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการแล้วแต่กรณี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการให้บริการรับทำบัญชีในสำนักงานอย่างน้อย 1 คน ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลา และแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ไว้แล้ว และมีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีอย่างน้อย 1 คนปฏิบัติงานเต็มเวลาสังกักอยู่ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2555)

สำนักงานบัญชี หมายถึง บุคคลธรรมดา หรือคณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ซึ่งให้บริการด้านการทำบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2557)

สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานที่มีการให้บริการด้านการทำบัญชี ไม่ว่าจะจัดตั้งในรูปแบบของนิติบุคคล คณะบุคคล หรือบุคคลธรรมดา (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2555)

กล่าวโดยสรุป สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชี ในด้านต่างๆ ตลอดจนให้คำปรึกษาปัญหาทางด้านบัญชีในเขตภาคใต้

## 2. จำนวนสำนักงานบัญชีในประเทศไทยจำแนกตามภูมิภาค

ตารางที่ 1 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคเหนือ

ภาคเหนือ	จำนวน
1. จังหวัดแม่ฮ่องสอน	2
2. จังหวัดอุตรดิตถ์	6
3. จังหวัดพะเยา	7
4. จังหวัดน่าน	8
5. จังหวัดแพร่	8
6. จังหวัดลำพูน	15
7. จังหวัดลำปาง	25
8. จังหวัดเชียงราย	33
9. จังหวัดเชียงใหม่	121
<b>รวม</b>	<b>225</b>

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	จำนวน
1. จังหวัดบึงกาฬ	2
2. จังหวัดมุกดาหาร	2
3. จังหวัดยโสธร	3
4. จังหวัดอำนาจเจริญ	3
5. จังหวัดนครพนม	4
6. จังหวัดเลย	4
7. จังหวัดศรีสะเกษ	4
8. จังหวัดหนองบัวลำภู	5
9. จังหวัดมหาสารคาม	6
10. จังหวัดร้อยเอ็ด	6
11. จังหวัดกาฬสินธุ์	8
12. จังหวัดสกลนคร	10
13. จังหวัดหนองคาย	10
14. จังหวัดชัยภูมิ	12
15. จังหวัดบุรีรัมย์	13
16. จังหวัดสุรินทร์	13
17. จังหวัดอุบลราชธานี	28
18. จังหวัดอุดรธานี	32
19. จังหวัดขอนแก่น	37
20. จังหวัดนครราชสีมา	54
<b>รวม</b>	<b>256</b>

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคกลาง

ภาคกลาง	จำนวน
1. จังหวัดพิจิตร	0
2. จังหวัดลพบุรี	0
3. จังหวัดสมุทรสงคราม	0
4. จังหวัดอุทัยธานี	0
5. จังหวัดสิงห์บุรี	1
6. จังหวัดชัยนาท	3
7. จังหวัดนครนายก	3
8. จังหวัดอ่างทอง	3
9. จังหวัดสุพรรณบุรี	4
10. จังหวัดสุโขทัย	7
11. จังหวัดกำแพงเพชร	13
12. จังหวัดเพชรบูรณ์	15
13. จังหวัดสระบุรี	17
14. จังหวัดพิษณุโลก	20
15. จังหวัดนครสวรรค์	21
16. จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	29
17. จังหวัดสมุทรสาคร	44
18. จังหวัดนครปฐม	52
19. จังหวัดปทุมธานี	149
20. จังหวัดสมุทรปราการ	197
21. จังหวัดนนทบุรี	264
<b>รวม</b>	<b>842</b>

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันออก

ภาคตะวันออก	จำนวน
1. จังหวัดสระแก้ว	5
2. จังหวัดตราด	6
3. จังหวัดปราจีนบุรี	8
4. จังหวัดฉะเชิงเทรา	18
5. จังหวัดชลบุรี	19
6. จังหวัดระยอง	78
7. จังหวัดฉะเชิงเทรา	161
<b>รวม</b>	<b>295</b>

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคตะวันตก

ภาคตะวันตก	จำนวน
1. จังหวัดเพชรบุรี	4
2. จังหวัดตาก	9
3. จังหวัดกาญจนบุรี	13
4. จังหวัดราชบุรี	18
5. จังหวัดประจวบคีรีขันธ์	20
<b>รวม</b>	<b>64</b>



ตารางที่ 6 แสดงจำนวนสำนักงานบัญชีในภาคใต้และรวมทั้งหมดในประเทศไทย

ภาคใต้	จำนวน
1. จังหวัดสุราษฎร์ธานี	1
2. จังหวัดสตูล	5
3. จังหวัดนราธิวาส	7
4. จังหวัดปัตตานี	8
5. จังหวัดพังงา	8
6. จังหวัดชุมพร	9
7. จังหวัดพัทลุง	9
8. จังหวัดตรัง	10
9. จังหวัดระนอง	10
10. จังหวัดกระบี่	19
11. จังหวัดนครศรีธรรมราช	21
12. จังหวัดสงขลา	63
13. จังหวัดยะลา	69
14. จังหวัดภูเก็ต	102
<b>รวม</b>	<b>341</b>
<b>รวมทั้งหมด</b>	<b>2,023</b>

ที่มา : (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2560)

### แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในในเขตภาคใต้ครั้งนี้ มุ่งศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาสากลดังรายละเอียดต่อไปนี้

#### 1. ความหมายของนักบัญชี

มีนักวิชาการและหน่วยงานต่างๆ ได้ให้ความหมายค่านักบัญชีดังต่อไปนี้

นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ ซึ่งได้แก่นักบัญชีของบริษัท หรือ ผู้รับจ้างทำ

บัญชีอิสระหรือสำนักงานรับทำบัญชี ต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามความจริงตามมาตรฐาน การบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องสนับสนุนรายการให้ถูกต้องครบถ้วน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2560)

นักบัญชี หมายถึง ผู้ให้บริการทางการบัญชีแก่สถานประกอบการ ธุรกิจ บุคคล สถาบัน เอกชนหรือหน่วยงานรัฐบาล รวมถึงการควบคุมดูแลการทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี แนะนำการวางแผนการจัดระบบการจัดทำบัญชีและงบประมาณ รับรองความถูกต้องและความครบถ้วนของงบการเงินเพื่อแสดงต่อผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น และหน่วยงานทางกฎหมายและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง จัดทำงบประมาณการรายได้ งบประมาณการรายจ่าย ผลการดำเนินงานและงบประมาณอื่นๆ ดำเนินการเกี่ยวกับการคืนภาษี และให้คำแนะนำเกี่ยวกับปัญหาด้านการจัดเก็บภาษี ตรวจสอบเงินได้พึงประเมินเพื่อยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมิน หรือจัดส่งให้เจ้าหน้าที่ผู้ประเมินภาษีเพื่อยื่นต่อเจ้าหน้าที่สรรพากร รวมถึงตรวจสอบหลักฐานทางการเงินต่างๆ เช่น การซื้อผลและการล้มละลาย ตลอดจนปฏิบัติงานหน้าที่การงานเกี่ยวข้อง และควบคุมดูแลผู้ปฏิบัติงานอื่นๆ (กรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน, 2560)

นักบัญชี หมายถึง เป็นผู้ประกอบกิจในด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผยและการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร (วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี, 2560)

กล่าวโดยสรุป นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำการสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปของตัวเงินที่ทำงานในสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

## 2. คุณสมบัติของนักบัญชี

สภาวิชาชีพในพระราชบัญญัติได้กำหนดคุณสมบัติผู้ประกอบวิชาชีพที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standards: IES) ที่ออกโดย IFAC (International Federation of Accountants) ทั้ง 8 ฉบับ ได้แก่ IES ฉบับที่ 1,2,3,4,5,6,7,8 ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพมีรายละเอียดดังนี้

ด้านที่ 1 ด้านวุฒิการศึกษาจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่านักศึกษาที่ประสงค์จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีภูมิหลังทางการศึกษาที่ทำให้มีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะสำเร็จการศึกษาโดยสอบผ่านตามคุณสมบัติและมีประสบการณ์การ

ทำงานจริงได้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้น เพื่อที่จะบรรลุข้อกำหนดเรื่องนี้ องค์กรสมาชิกอาจต้องทดสอบผู้ที่จะเข้ามาสู่วิชาชีพว่ามีความสามารถเพียงพอก่อนที่จะเข้าไปเรียนรู้ในวิชาชีพ

กล่าวโดยสรุป ด้านวุฒิการศึกษา หมายถึง ผู้ที่ได้สำเร็จการศึกษาในสาขาบัญชีในระดับปริญญาตรีในสถาบันอุดมศึกษาต่างๆ

ด้านที่ 2 ด้านวิชาชีพบัญชี จุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในขั้นสูงที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ความรู้หลักของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีประกอบด้วย 3 ด้าน คือ

2.1 ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การบัญชีบริหารการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน และการควบคุมทางการบริหาร การตรวจสอบบัญชี ภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์ และการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชีและค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ

2.2 ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ ได้แก่ ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์ ด้านบรรษัทภิบาล ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ด้านการตลาด ด้านจรรยาบรรณการประกอบธุรกิจ ด้านตลาดทางการเงิน ด้านพฤติกรรมองค์กร ด้านวิธีการเชิงปริมาณ ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ และด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์

2.3 ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และสมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการหรือผู้ประเมินหรือผู้ออกแบบสารสนเทศ บทบาทใดบทบาทหนึ่งหรือหลายบทบาทรวมกันบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องได้รับความรู้ทางวิชาชีพทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ และจะต้องสามารถผสมผสานความรู้ต่าง ๆ เหล่านั้นเข้าด้วยกัน

กล่าวโดยสรุป ด้านวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางการบัญชีการเงิน ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจและความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ

ด้านที่ 3 ด้านทักษะทางวิชาชีพ จุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือการทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทักษะของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีแบ่งออกเป็น 5 ประเภท คือ

3.1 ทักษะทางปัญญา จัดเป็น 6 ระดับเรียงตามความสำคัญจากน้อยไปมาก คือความรู้ ความเข้าใจการนำไปใช้ การสังเคราะห์ การวิเคราะห์ (รวมความรู้จากหลายด้าน พยากรณ์และได้มาซึ่งข้อสรุป) และการประเมิน ซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหาตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ประกอบด้วยความสามารถที่จะกำหนดได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ ความสามารถระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจมาก่อนได้

3.2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความชำนาญทางตัวเลข และความชำนาญในการวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และ ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3.3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ทักษะคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึงการจัดการตนเอง มีความคิดริเริ่ม และการเรียนรู้ด้วยตนเองมีความสามารถเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดและทำงานให้เสร็จตามกำหนดและมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับทุกการเปลี่ยนแปลงพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจความระมัดระวังสงสัยเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ

3.4 ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผ่านสารสนเทศได้การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพประกอบด้วย การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกัน เพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง การทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่วัฒนธรรมและผู้ที่มีความคิดเห็นต่างกันการเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพการ

ทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ การพูดคุย การนำเสนอ การรายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ จากการพูดและเขียนทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ การอ่านและฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

3.5 ทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจรวมถึงการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากรและการตัดสินใจและความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน จูงใจและพัฒนาบุคลากร การมีภาวะผู้นำพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพที่เหมาะสมช่วยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ใช้ความรู้จากการศึกษาทั่วไปได้อย่างประสบความสำเร็จ การพัฒนาทักษะเหล่านี้ไม่อาจสำเร็จได้ด้วยโปรแกรมใด ๆ เพียงโปรแกรมเดียวแต่จะสำเร็จได้โดยรวมทั้งจากโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีควบคู่ไปกับประสบการณ์การทำงานจริงและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ส่วนใหญ่แล้วทักษะทางวิชาชีพจะได้ผลสูงสุดเมื่อใช้อย่างมีจรรยาบรรณ ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบการวิชาชีพเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วยความรู้ ทักษะค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ทักษะที่เกี่ยวข้องสามารถทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพได้เปรียบกว่าคนอื่นในโลกการทำงานและเป็นประโยชน์ตลอดเวลาที่ประกอบวิชาชีพ

กล่าวโดยสรุป ด้านทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ

ด้านที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติที่เหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ทุกโปรแกรมที่จะเรียนรู้ค่านิยมทางวิชาชีพ อย่างน้อยควรควบคู่ไปกับจรรยาบรรณและทัศนคติ

ด้วยเรื่องต่อไปนี้

#### 4.1 ลักษณะของจรรยาบรรณ

4.2 ความแตกต่างของจรรยาบรรณตามแนวทางที่เน้นกฎเกณฑ์รายละเอียดและแนวทางที่เน้นแม่บท พร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของทั้งสองแนวทาง

4.3 การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ที่มีต่อขีดความสามารถทางวิชาชีพ และความใส่ใจ และการรักษาความลับ

4.4 ความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการทำตามมาตรฐานวิชาการเชิงปฏิบัติ

4.5 หลักความอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพการทำหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ และความคาดหวังจากสังคม

4.6 จรรยาบรรณและวิชาชีพ เช่น รับผิดชอบต่อสังคม

4.7 จรรยาบรรณและกฎหมาย ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมายกฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และประโยชน์สาธารณะ

4.8 ผลลัพธ์จากพฤติกรรมที่ไม่มีจรรยาบรรณ ที่มีต่อบุคคล วิชาชีพ และสังคม

4.9 จรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล

4.10 จรรยาบรรณและผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละบุคคล เช่น การนำข้อมูลของบริษัทอื่นไปเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทางสองแพร่งด้านจรรยาบรรณและการแก้ปัญหา

กล่าวโดยสรุป ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ หมายถึง ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติมีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ

ด้านที่ 5 ด้านประสบการณ์การทำงานจริงจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ เพื่อให้ได้ความมั่นใจว่าบุคคลพร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อรับคำรับรองคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะต้องได้รับประสบการณ์การทำงานจริงที่เหมาะสมในเวลาที่ได้รับการรับรองคุณสมบัติที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีสมรรถนะระหว่างประสบการณ์การทำงานจริงและการศึกษาเชิงวิชาการหรือการเรียนเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพบัญชีอาจแตกต่างกันในแต่ละองค์กรสมาชิก องค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติจำเป็นต้องปรับประสบการณ์การทำงานจริงที่จำเป็นให้เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการขององค์กรตนเอง เช่นเดียวกับความคาดหวังของสาธารณชนที่มีต่อสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และระยะเวลาของประสบการณ์การทำงานจริงในการทำงานผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรจะเป็นส่วนหนึ่งของ

คุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระบายนั้นควรจะนานและเพียงพอที่จะทำให้บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงได้ว่าตนเองได้รับความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่จำเป็นสำหรับการทำงานด้วยสมรรถนะทางวิชาชีพของเขา และเพื่อการเติบโตอย่างต่อเนื่องตลอดอาชีพของเขาประสบการณ์การทำงานจริงในสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพทำให้ผู้รับการฝึกหัดงานสามารถพัฒนาสมรรถนะโดย

- 5.1 เพิ่มความเข้าใจถึงองค์กร การทำงานจริงของธุรกิจ และความสัมพันธ์ในการทำงาน
- 5.2 สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ
- 5.3 ตระหนักถึงสภาพแวดล้อมของสถานที่ให้บริการ
- 5.4 พัฒนาสิ่งที่เหมาะสมเกี่ยวกับค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติในการทำงานจริง และในสถานการณ์ชีวิตจริง
- 5.5 การมีโอกาสที่จะทำงานในระดับที่มีความรับผิดชอบสูงขึ้น

กล่าวโดยสรุป ด้านประสบการณ์การทำงานจริง หมายถึง ผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับการทำงานจริงที่เหมาะสมในเวลาที่ได้รับการรับรองคุณสมบัติที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ด้านที่ 6 ด้านความสามารถและสมรรถนะมาตรฐานนี้อธิบายข้อกำหนดการวัดผลขั้นสุดท้ายของขีดความสามารถและสมรรถนะของบุคคลที่พร้อมเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขีดความสามารถเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่บทบาทได้แสดงออกมาอย่างมีสมรรถนะโดยหมายความรวมถึงความรู้ทางวิชาชีพทักษะทางวิชาชีพและค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ บางขีดความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมอาจมาจากประสบการณ์การทำงานจริง การได้มาซึ่งขีดความสามารถนั้นเป็นตัวบ่งชี้ที่ดีว่าบุคคลนั้นมีโอกาสมากที่จะทำงานอย่างมีสมรรถนะในสถานที่ทำงานการวัดผลจำเป็นต้องครอบคลุมเนื้อหาหลาย ๆ ด้าน การวัดผลอาจรวมการพูดคุยและการวัดผลแบบกลุ่มควบคู่กับการทดสอบอย่างเป็นรูปธรรมคำถามแบบการสร้างสถานการณ์สมมติ และแบบกรณีศึกษาอาจใช้ทดสอบเพื่อวัดทักษะทางปัญญาในระดับสูง การวัดผลต้องใช้ระดับความยากง่ายที่เหมาะสมกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษา

ความน่าเชื่อถือของการทดสอบขีดความสามารถและสมรรถนะขั้นสุดท้าย บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องแสดงให้เห็นว่าตนเอง

6.1 มีความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติอย่างลึกซึ้งในหัวข้อวิชาเฉพาะเรื่องที่อยู่ในหลักสูตร

6.2 สามารถปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติได้

6.3 สามารถดึงเอาความรู้จากหัวข้อวิชาที่ศึกษามาอย่างหลากหลายไปใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้

6.4 สามารถแก้ปัญหาที่เจาะจง ได้โดยแยกแยะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจออกจากข้อมูลทั้งหมดที่มีอยู่

6.5 สามารถระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่

6.6 รับรู้ได้ว่าปัญหามีแนวทางแก้ไขได้หลายแนวทาง และเข้าใจบทบาทของการใช้ดุลยพินิจในการจัดการกับปัญหานั้น

6.7 สามารถบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้

6.8 สามารถสื่อสารกับผู้ใช้อได้อย่างมีประสิทธิภาพโดยสื่อสารและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้ ในลักษณะที่กระชับและเป็นเหตุเป็นผลตามกระแสได้

6.9 สามารถระบุข้อปฏิบัติที่อาจมีปัญหาด้านจรรยาบรรณได้

กล่าวโดยสรุป ด้านความสามารถและสมรรถนะ หมายถึงความสามารถของบุคคลที่ได้แสดงออกอย่างมีสมรรถนะ โดยหมายความรวมถึง ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ บางขีดความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยมอาจมาจากประสบการณ์การทำงานจริง

ด้านที่ 7 ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับ โปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องมาตรฐานฉบับนี้มีพื้นฐานอยู่บนหลักการที่ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่อย่างต่อเนื่องที่จะต้องรักษาความรู้และทักษะทางวิชาชีพในระดับที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างจะได้รับประโยชน์จากบริการทางวิชาชีพที่มีพื้นฐานมาจากการพัฒนาประสบการณ์ด้วยทฤษฎีและวิธีการที่ใช้ในปัจจุบัน ผู้ประกอบ



วิชาชีพแต่ละคนควรปฏิบัติอย่างชาญฉลาดและเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาการเชิงปฏิบัติและทางวิชาชีพในทุก ๆ ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและธุรกิจการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องควรได้รับการส่งเสริมจากองค์กรสมาชิกและเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแต่ละคนที่ต้องรับผิดชอบพัฒนาและรักษาสมรรถนะของตนการวัดผลการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องกระทำได้ด้วยวิธีที่แตกต่าง 3 วิธี คือ

7.1 วิธีวัดผลตามกิจกรรมที่จะต้องเรียนรู้ (Input-based approaches) ด้วยการกำหนดปริมาณกิจกรรมการเรียนรู้ที่พิจารณาแล้วว่าเหมาะสมในการพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ ตัวอย่างเช่น

7.1.1 การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ

7.1.2 แบบการเรียนรู้ด้วยตนเองหรือการฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ เพื่อการนำไปปฏิบัติงานทางวิชาชีพ

7.1.3 การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุม การประชุมสรุปประเด็นหรือการเข้าร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในกลุ่ม เป็นต้น

7.2 วิธีวัดผลตามผลลัพธ์ (Output-based approaches) การกำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีแสดงให้เห็นถึงการพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ ด้วยการแสดงผลลัพธ์ที่ได้จากการเรียนรู้ เช่น

7.2.1 การพิสูจน์การเรียนรู้ที่ได้รับผ่านผลลัพธ์จากการเรียนรู้หรือการปฏิบัติงาน

7.2.2 การวัดผลลัพธ์จากการเรียนรู้ที่ได้รับ

7.2.3 การทดสอบใหม่อย่างเป็นระยะ ๆ

7.2.4 การรับรองเป็นผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านหรือประกาศนียบัตรอื่น เป็นต้น

7.3 วิธีวัดผลแบบผสม (Combination Approaches) ด้วยการรวมวิธีการวัดผลตามกิจกรรมที่จะต้องเรียนรู้และวิธีวัดผลตามผลลัพธ์เข้าด้วยกันอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยการกำหนดปริมาณกิจกรรมการเรียนรู้ที่จำเป็นและวัดผลลัพธ์ที่ได้รับจากการเรียนรู้

กล่าวโดยสรุปด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง หมายถึง การเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ด้านที่ 8 ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีมาตรฐานฉบับนี้กล่าวถึงข้อกำหนดด้านสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี นโยบายและวิธีการที่จะช่วยให้สมาชิกสามารถบรรลุข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาก่อนที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และมีวัตถุประสงค์เพื่อแน่ใจว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีและรักษาขีดความสามารถที่จำเป็น เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานเคียงผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีที่มีสมรรถนะ ซึ่งต้องการความรู้ขั้นสูงและการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมากกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วไป ดังนั้นผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจำเป็นต้องศึกษาเพิ่มเติมและพัฒนาตนเองให้มากขึ้นกว่าเกณฑ์ตามคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาตนเองเพื่อความก้าวหน้า ตั้งแต่การมีบทบาทการให้คำปรึกษาและบริหาร รวมไปถึงการทำหน้าที่เป็นหุ้นส่วนผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีควรองค์ความรู้ในเรื่องที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงินในอดีตในระดับสูง การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูงและเทคโนโลยีสารสนเทศ

กล่าวโดยสรุปด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี หมายถึง ความรู้ขั้นสูงและการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมากกว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วไป

### **แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี**

มาตรฐาน IES (2560) ได้กล่าวว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีประกอบด้วย 1. ด้านวุฒิการศึกษา 2. ด้านวิชาชีพบัญชี 3. ด้านทักษะทางวิชาชีพ 4. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ 5. ด้านประสบการณ์การทำงานจริง 6. ด้านความสามารถและสมรรถนะ 7. ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง 8. ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559) ได้กล่าวว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีประกอบด้วย 1. ความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี 2. ทักษะทางวิชาชีพทางการบัญชี 3. ทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป 4. จรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี 5. ความรู้ด้านกฎหมาย 6. ความรู้ทางด้าน

ภาษีอากร 7. ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล 8. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจและสังคม 9. การใช้ภาษาในการสื่อสาร

จิรกร สุขประสาธน์ (2559) ได้กล่าวว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี 2. ด้านทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชี

เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์ (2557) ได้กล่าวว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี ประกอบด้วย 1. จรรยาบรรณทางการบัญชี 2. ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี 3. ความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี 4. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีและภาษา 5. ด้านองค์กร

ฤติมา มุ่งหมาย (2557) ได้กล่าวว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี 2. ด้านบุคลิกภาพและมนุษยสัมพันธ์ 3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 4. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ 5. ด้านคุณธรรมจริยธรรม

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องรวมถึงนักวิชาการต่างๆ เกี่ยวกับปัจจัยส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ต่างเกิดมาได้จากหลายปัจจัย ดังนั้นการสังเคราะห์ปัจจัยเพื่อกำหนดเป็นตัวแปรในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำเทคนิคการสังเคราะห์ตัวแปรแต่ละปัจจัยต่างๆ มาวัดให้อยู่ในรูปของตารางสังเคราะห์หรือเรียกว่า Matrix พิษณุ ฟองศรี (2553 : 90) ดังแสดงในตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงการสังเคราะห์ตัวแปรปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณารับนักบัญชี

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุ่งหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์ (2557)
1. ด้านวุฒิการศึกษา	*		*		
1.1 วุฒิกิจการศึกษามีความสอดคล้องและตรงกับวิชาชีพบัญชี	*			*	*

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุ่งหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557)
1.2 ผ่านการทดสอบ คุณสมบัติตามหลักวิชาชีพ บัญชี	*			*	*
1.3 มีประสบการณ์เพียงพอ ในการทำบัญชี	*	*	*	*	
2. ด้านวิชาชีพบัญชี	*	*			*
2.1 ความรู้ด้านการจัดทำ บัญชีการเงิน	*	*	*		
2.2 ความรู้ด้านการจัดทำ บัญชีภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา	*	*		*	
2.3 ความรู้ด้านการจัดทำ บัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	*	*		*	
2.4 ความรู้ด้านการจัดทำ บัญชีภาษีนิติบุคคล	*	*		*	
2.5 ความรู้ด้านกฎหมาย และข้อบังคับอื่นๆที่ เกี่ยวข้องกับธุรกิจ	*	*	*	*	*
2.6 ความรู้ด้านการ ตรวจสอบบัญชี	*	*		*	
2.7 ความรู้ข่าวสารธุรกิจ	*	*	*		

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มั่งหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557)
2.8 ความสามารถในการจัดการและใช้กลยุทธ์ในการตัดสินใจ	*		*		
2.9 ความสามารถใช้อุปกรณ์สำนักงาน	*	*		*	
2.10 ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	*	*	*	*	
3. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	*	*	*		
3.1 ความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอรายงานทางการเงิน	*	*	*	*	*
3.2 ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาธุรกิจ	*	*			
3.3 ความสามารถในการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า	*				*
3.4 ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร	*		*		*
3.5 ความชำนาญทางตัวเลขในการคิดวิเคราะห์	*	*		*	

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุงหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557)
3.6 ความสามารถในการ ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทาง บัญชี	*	*		*	*
3.7 ความสามารถในการ บริหารความเสี่ยง	*		*		
3.8 ความสามารถในการ จัดทำข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง ให้ผู้ใช้งบการเงิน เข้าใจ	*	*	*		*
3.9 ความสามารถในการ บริหารเวลา	*		*		
3.10 ความสามารถในการ การคิดริเริ่มสร้างสรรค์	*			*	*
3.11 การศึกษาเรียนรู้ ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา	*	*	*		
3.12 ความสามารถที่จะ เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้า กับการเปลี่ยนแปลงในการ ทำงาน	*		*	*	
3.13 ความละเอียดและ ความรอบคอบในการทำ บัญชี	*	*	*	*	

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุ่งหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557)
3.14 ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	*	*	*	*	
3.15 ความสามารถในการทำงานเป็นทีม	*	*		*	
3.16 การรับฟังและทักษะการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	*	*		*	
3.17 การพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทางบัญชี	*	*	*		
3.18 การมีภาวะผู้นำ	*		*	*	
4. ด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ	*	*		*	*
4.1 ความรับผิดชอบและการรักษาความลับต่อผู้รับบริการ	*	*	*	*	
4.2 ความโปร่งใสในการทำบัญชี	*	*	*		*
4.3 ความซื่อสัตย์ในการทำบัญชี	*		*	*	*

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุงหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุบุญยงค์ (2557)
4.4 ความเป็นอิสระและ เที่ยงธรรมในการทำบัญชี	*	*	*	*	*
4.5 ความเอาใจในหน้าที่ งานที่ได้รับมอบหมาย	*		*		*
5. ด้านประสบการณ์การ ทำงานจริง	*	*	*		
5.1 การศึกษาเชิงวิชาการ เพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพ บัญชี	*	*			
5.2 การปรับประสบการณ์ การทำงานให้เป็นไปตาม ความจำเป็นและความ ต้องการขององค์กร	*		*		*
5.3 ระยะเวลาของ ประสบการณ์การทำงาน	*	*			
5.4 สามารถที่จะเชื่อมโยง งานด้านบัญชีกับงานธุรกิจ และกิจกรรมทางธุรกิจ	*	*			*
6. ด้านความสามารถและ สมรรถนะ	*	*	*	*	*



ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มุงหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557)
6.1 ความสามารถในการปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติ	*	*	*		
6.2 ความสามารถในการนำความรู้จากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้	*		*		*
6.3 ความสามารถในการระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่	*		*		*
6.4 ความสามารถในการบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้	*		*		*
6.5 ความสามารถในการสื่อสารกับผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพผลและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้	*	*	*		
7. ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	*	*	*		

ตารางที่ 7 (ต่อ)

ตัวแปร	มาตรฐาน IES	อำพรัตน์ บำรุงโชค (2559)	จิรกร สุขประสาธน์ (2559)	ฤติมา มั่งหมาย (2557)	เฉลิมขวัญ กรรณบุญยงค์ (2557)
7.1 การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุมการสัมมนาต่าง ๆ	*		*		*
7.2 การเรียนรู้ด้วยตนเอง อยู่เสมอ	*	*	*		*
7.3 การฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ	*	*			
7.4 การมีส่วนร่วมเป็น ผู้บรรยายในการประชุม และแลกเปลี่ยนความคิดเห็น	*		*		*
8. ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	*	*			
8.1 การเข้าร่วมฝึกอบรม ด้านการสอบบัญชี	*		*	*	*
8.2 การแสดงบทบาทการ ให้คำปรึกษาและบริหารงาน บัญชี	*		*		*
8.3 ความรับผิดชอบใน การจัดทำบัญชี	*		*		*
8.4 ความรู้เกี่ยวกับการ สอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน	*	*	*		*

จากตารางที่ 7 การสังเคราะห์ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) รวมทั้งแนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่แต่ละคนที่ได้ทำการศึกษาไว้ เพื่อกำหนดเป็นเกณฑ์คุณสมบัติของนักบัญชีในการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ในครั้งนี้

## งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### งานวิจัยในประเทศ

อัมพร เทียงตระกูล (2551) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีการสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า 1. ประเภทธุรกิจทั้ง 5 กลุ่ม มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ไม่มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหาร และแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน 2. ปัจจัยลักษณะทางประชากรมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 มีผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคมที่มีต่อประสิทธิภาพของการบัญชีสิ่งแวดล้อมแตกต่างกัน และประเด็นที่สำคัญคือ 3) เมื่อทดสอบสมมติฐานตัวแปรอิสระที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO 14001 สาขาอุตสาหกรรมในประเทศไทยแตกต่างกัน พบว่า 3.1 ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านค่านิยมมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม 3.2 การสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านการสนับสนุนงบประมาณ ด้านนโยบายการจัดการสิ่งแวดล้อม และด้านการจัดการฝึกอบรม มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม 3.3 แรงกดดันจากสังคมมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อม

จิรกร สุขประสาธน์ (2559) ได้ทำวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียน

หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์ในการศึกษาคือนักบัญชีที่ทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงินที่ทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยสรุป ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสียด้านการเปิดเผยข้อมูล และความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อำพรรัตน์ บำรุงโชค (2559) ได้ทำวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่เหมาะสมของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบคุณสมบัติของนักบัญชีที่เหมาะสมของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต โดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างคือพนักงานบัญชี หัวหน้างานบัญชีและผู้จัดการบัญชีของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตในจังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 375 คน

โดยสรุป ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ทักษะทางวิชาชีพทางการบัญชี ทักษะการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป จรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านกฎหมาย ความรู้ทางด้านภาษีอากร ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจและสังคม การใช้ภาษาในการสื่อสาร เป็นปัจจัยที่เหมาะสมของนักบัญชีของกลุ่มอุตสาหกรรมผลิตในจังหวัดสมุทรสาคร

ปภาวี สุขมณี (2554) ได้ทำวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงาน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านทักษะวิชาชีพ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ด้านเจตคติ และนักบัญชีของธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลทำงานของนักบัญชีโดยรวม และเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน ด้านปริมาณผลงาน

นักบัญชีธุรกิจ SMEs ที่มีจำนวนทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถ ด้านจรรยาบรรณแตกต่างกันและมีทุนจดทะเบียนและระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันความคิดเกี่ยวกับการมีความรู้

ความสามารถ ด้านทักษะด้านวิชาชีพ แตกต่างกัน และที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพและเจตคติแตกต่างกัน และที่มีจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถ ด้านเจตคติแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 และนักบัญชีธุรกิจSMEsในจังหวัดกาฬสินธุ์ ที่มีจำนวนทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนพนักงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้ยกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงานแตกต่างกัน ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกันที่มีระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนพนักงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้ยกับการมีประสิทธิภาพการทำงาน ด้านปริมาณผลงานแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า (1) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพผลงาน (2) ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านปริมาณผลงาน (3) ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านตรงต่อเวลาในการทำงาน

โดยสรุป ความรู้ความสามารถของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญสำหรับนักบัญชี หากนักบัญชีมีความรู้ความสามารถ จะเกิดทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการปรับปรุงระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ใช้เป็นแนวทางวางแผนพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ เกิดทักษะในการทำงาน ตลอดจนมีจรรยาบรรณ และเจตคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานและสามารถใช้เป็นข้อเสนอแนะให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุงเพื่อช่วยให้นักบัญชีเกิดการพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน

ปาลวี เชาวน์พานิช และคณะ (2554) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจ SMEs เขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ ผลการวิจัยพบว่า (1) ความรู้

ความสามารถของนักบัญชี ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไรโดยรวม เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า (2) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสิทธิภาพในการทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความระมัดระวังในการคำนวณกำไร (3) ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านมีสหพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชีกับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ (4) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความผันผวนขึ้นลงหรือความมีเสถียรภาพของกำไร (5) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความสามารถของกำไรในการสะท้อนกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการกำไร (6) ) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความสัมพันธ์ระหว่างกำไรที่คำนวณขึ้นตามเกณฑ์สิทธิกับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไร

โดยสรุปผลการวิจัย ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพกำไร ดังนั้น นักบัญชีควรตระหนักและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี เพื่อเพิ่มพูนทักษะ ประสิทธิภาพด้านวิชาชีพบัญชีให้เกิดความชำนาญ และสามารถนำไปปฏิบัติงานได้เยี่ยมักนักบัญชีมืออาชีพ ควบคู่กับการสร้างจริยธรรมในวิชาชีพแก่ตนเอง อันจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อผู้ใช้บริการเงินและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ปาวลี เชาว์วานิช (2549) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวม และด้านทักษะความรู้แตกต่างกัน นักบัญชีบริษัทที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถของนักบัญชีโดยรวมด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพแตกต่างกัน และนักบัญชีบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความ

คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียแตกต่างกัน ( $P < 0.05$ )

ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินโดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ด้านทักษะความรู้และจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (2) ด้านทักษะความรู้และความเป็นมืออาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (3) ด้านจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นกลาง (4) ด้านทักษะความรู้และด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านความระมัดระวัง และ (5) ด้านทักษะความรู้และด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านความครบถ้วน

การกำกับดูแลกิจการที่ดี ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ และด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินโดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ด้านความซื่อสัตย์และด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (2) ด้านความซื่อสัตย์และด้านความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (3) ด้านความโปร่งใสและด้านความซื่อสัตย์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นกลาง (4) ด้านความโปร่งใสและด้านความซื่อสัตย์มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงิน ด้านความระมัดระวังและ (5) ด้านความโปร่งใสและด้านความซื่อสัตย์มีความสัมพันธ์

และผลกระทบเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของการเปิดเผยข้อมูลในรายงานทางการเงินด้านความครบถ้วน

โดยสรุป ผลการวิจัยบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์การตระหนักและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี ส่งเสริมและปลูกฝังจรรยาบรรณจริยธรรมในอาชีพ และนักบัญชีควรมีการฝึกฝนทักษะ ประสบการณ์ด้านวิชาชีพด้านวิชาชีพบัญชีให้เกิดความชำนาญและความสามารถนำไปปฏิบัติงานได้เยี่ยงนักบัญชีมืออาชีพ

มูจรินทร์ แก้วห้อย (2548) ได้ทำวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 41-55 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ปริญญาตรีหรือสูงกว่าปริญญาตรี สาขาวิชาเอกการบัญชี เคยฝึกอบรมเกี่ยวกับความรู้ในวิชาชีพบัญชี ตำแหน่งในปัจจุบันผู้จัดการฝ่ายบัญชี ประสบการณ์การทำงาน 16 ปี ขึ้นไป และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 45,000 บาทขึ้นไป และบริษัทจดทะเบียน ส่วนใหญ่มีประเภทธุรกิจเป็นธุรกิจบริการ ระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจ 11-20 ปี มากกว่า 70 คน จำนวนทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 500 ล้านบาท มีการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีใช้ทั้งระบบ และมีการได้มาของระบบสารสนเทศทางการบัญชีโดยการว่าจ้างบริษัทหรือหน่วยงานจัดทำระบบสารสนเทศทางการบัญชีให้เป็นการเฉพาะ

นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ความสำคัญเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก และให้ความสำคัญเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอยู่ในระดับมาก

นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการประกอบการ ประเภทธุรกิจและจำนวนพนักงานแตกต่างกัน ให้ความสำคัญเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ไม่แตกต่างกัน และให้ความสำคัญเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจไม่แตกต่างกัน

จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนพบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี และระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับ



คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านเจตคติ และด้านทันเวลา เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า (1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านตรวจทานความถูกต้องได้ ด้านความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการทันเวลา และด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจ (2) ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะตัดสินใจมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (3) ระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการทันเวลามีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และด้านความสม่ำเสมอ (4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับปัญหา (5) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านเจตคติมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และ (6) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสม่ำเสมอ

โดยสรุป ผู้บริหารควรตระหนักและให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในทุกๆ ด้าน และระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่นำมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อให้ นักบัญชีสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและสามารถนำรายงานทางการเงินไปใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

จากความหมายและผลการศึกษาวิจัยดังกล่าวข้างต้นสรุปได้ว่า พนักงานบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องมีทักษะ ความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสิทธิภาพในการทำงาน พนักงานบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน การสร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อความสำเร็จขององค์กรอย่างยั่งยืน

กรณีการ ล่าถ้อ (2552) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ตามทักษะทางวิชาชีพ 5 ประเภท ได้แก่ ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติการและหน้าที่งานทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารและทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รวมทั้งคุณสมบัติด้านอื่นๆ ในการศึกษาใช้วิธีเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 387 ราย

ผลการศึกษา พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์อยู่ในระดับมากด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้านการคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติการและหน้าที่ ได้แก่ มีความสามารถวัดคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์หนี้สินรายได้ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงานหรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ ความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและภาวะเป็นผู้นำ ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุด ได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริตและรู้จักรักษาความลับของกิจการ

กฤตพัศ บุญศิริ (2552) ได้ทำวิจัยเรื่อง เป็นการศึกษาเรื่องแนวทางในการผลิตนักบัญชีตามความต้องการของสำนักงานบัญชี กรณีศึกษาจังหวัดภูเก็ต มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบคุณสมบัติของนักบัญชีและบุคลิกภาพของนักบัญชี และเพื่อเป็นแนวทางในการผลิตนักบัญชีให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ต ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้คือสำนักงานบัญชีที่แจ้งขอมิรหัสสำนักงานบัญชีกับกรมสรรพากรจังหวัดภูเก็ต มีผู้ประกอบการสำนักงานบัญชีทั้งหมด 59 สำนักงาน โดยจัดเก็บข้อมูลจากเจ้าของสำนักงานบัญชี ผู้จัดการสำนักงานบัญชี และพนักงานบัญชีในแต่ละสำนักงาน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire)

ผลการศึกษา พบว่า แนวทางในการผลิตนักบัญชีตามความต้องการของสำนักงานบัญชีกรณีศึกษาจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติของนักบัญชีด้านการศึกษา มีความสำคัญในระดับปานกลางจะต้องจบการศึกษาทางด้านบัญชีโดยตรง และมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีหรือ ปวส. ด้านความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ มีความสำคัญในระดับมาก คือ มีความซื่อสัตย์ในเรื่องการเงิน ด้านการพัฒนา

ตนเอง มีความสำคัญในระดับมาก คือจะต้องไม่เคยต้องโทษจำคุกในความผิดตามกฎหมายบัญชี ด้านความสามารถอื่นๆ มีความสำคัญในระดับมาก คือ มีความรู้เรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม บุคลิกภาพของ นักบัญชีด้านกายภาพ มีความสำคัญในระดับปานกลาง คือ ความสุภาพอ่อนโยนด้านสติปัญญา มีความสำคัญในระดับมาก คือ เป็นคนฉลาด มีไหวพริบด้านพฤติกรรม มีความสำคัญในระดับมาก คือ การไม่เห็นแก่ตัว มีน้ำใจ นอกจากนี้คุณสมบัตินักบัญชีตามความต้องการ ของสำนักงานบัญชี ในภาพรวมมีความสำคัญในระดับมาก โดยมีคุณสมบัตินักบัญชีตามความต้องการ มีความสำคัญมากที่สุด

นุชรี พันธุ์สกุล (2554) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีในสถานประกอบการ เขต นิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือผู้บริหารของสถานประกอบการ ที่มีอำนาจในการรับสมัครพนักงานบัญชี ของบริษัทที่ประกอบการอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 75 ราย รวบรวมข้อมูลที่ได้ แล้วทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์ในการประมวลผลข้อมูล

ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านความรู้ความคิด พบว่า ต้องการผู้จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี และมีความสามารถทางด้านการบัญชีบริหาร มีความรู้ความสามารถด้านภาษี ข้อกำหนดศุลกากร กฎหมายที่เกี่ยวข้อง สามารถฟังและพูดภาษาต่างประเทศได้ และมีความสามารถในการแก้ปัญหา และตัดสินใจได้ด้วยตนเอง ความสามารถทางด้านกระบวนการปฏิบัติ พบว่า ต้องการผู้ที่มีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานในการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยี สารสนเทศ ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน มีการวิเคราะห์รายการและเหตุการณ์ และ นำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของผู้บริหาร ส่วนคุณสมบัตินักบัญชีด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจพบว่า ต้องการในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและ ความซื่อสัตย์สุจริต การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปเปิดเผย และไม่ทำงานที่ได้รับมอบหมายและมีความต้องการ ปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่ได้รับ มอบหมาย

ปีติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีในเขตนิคม อุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ข้อมูลเก็บรวบรวมจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานจำนวน 115 ราย

โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และ ค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีทักษะวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นว่าตนเองมีทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารและทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก

ศรายุทธ สุวรรณปักษ์ (2549) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีของนักบัญชีที่มีความสำเร็จในการทำงานในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา จำนวน 110 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ F-test การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีสถาบันอุดมศึกษาส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 36-45 ปี ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ตำแหน่งงานเป็นสมุหบัญชี/ หัวหน้างานบัญชีและการเงิน ประสบการณ์การทำงาน 10 ปี ขึ้นไป รายได้สุทธิต่อเดือน 10,000-20,000 บาท และสถาบันอุดมศึกษาส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยหรือมหาวิทยาลัยเอกชน ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่า 40 ปี ขึ้นไป สถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพมหานคร จำนวนนิสิตต่ำกว่า 15,000 คน จำนวนอาจารย์ที่ทำการสอนต่ำกว่า 400 คน จำนวนหน้าที่ฝ่ายสนับสนุนการเรียนการสอนต่ำกว่า 500 คน และเปิดสอนสูงสุดถึงปริญญาโท

เฉลิมขวัญ คุรุทบุญยงค์ (2557) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทยเป็นการศึกษาวิจัยโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ประชากร คือ กลุ่มอุตสาหกรรมญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี จำนวน 300 แห่ง การเก็บข้อมูลใช้แบบสอบถามทั้งคำถามปลายปิดและปลายเปิด วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าสถิติอย่างง่าย

ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของนักบัญชีสถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือ คุณสมบัตินด้านจรรยาบรรณ ความเที่ยงธรรมและความสุจริตและต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี

ฤติมา มุ่งหมาย (2557) ได้ทำวิจัยเรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในปัจจุบันให้เป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี โดยอ้างอิงตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กลุ่มตัวอย่างเป็นสถานประกอบการที่อยู่ในเขตพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี จำนวน 400 ราย ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ สถิติ One-Way ANOVA และสถิติเชิงพรรณนา จากผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะบัณฑิตในปัจจุบันโดยรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านที่ค่าเฉลี่ยสูงสุด ลำดับแรกคือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามลำดับ

ศุภศิริ ศรีบุญชัย (2557) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตกรุงเทพมหานคร กรณีศึกษา บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับ บริษัท สยาม โอคาย่า แมชชีน แอนด์ ทูล จำกัด ที่มีรูปแบบธุรกิจ ประเภทธุรกิจและขนาดของธุรกิจที่แตกต่างกัน ข้อมูลบอกถึงคุณสมบัตินักบัญชีในทักษะด้านต่างๆ ที่ผู้ประกอบการมีความพึงประสงค์ กลุ่มตัวอย่างที่ทั้งสิ้น 388 ตัวอย่าง โดยการแจกแบบสอบถาม สำนวณความคิดเห็นโดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา และค่าเฉลี่ย ทดสอบความแตกต่างโดยใช้สถิติ F-test (Independent Sample F-test) และวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance) และทดสอบรายคู่ด้วยวิธี Least Square Difference (LSD)

ประนอม ตั้งปรีชาพานิชย์ (2555) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ เพื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการจำแนกตามลักษณะของสถานประกอบการ ประชากร คือ สถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมในจังหวัดสมุทรสาครจำนวน 114 แห่ง โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้แบบสอบถามกลับคืนมาจำนวน 88 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 77.19 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA) การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ (2555) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Taro Yamane) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวนตัวอย่าง 389 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม การสำรวจความคิดเห็นโดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ โดยการหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความแตกต่างโดยใช้สถิติ t-test และวิธีวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี Least Square Difference

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดภูเก็ต คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติการและหน้าทำงาน และทักษะทางปัญญา

### งานวิจัยต่างประเทศ

Barac K. (2009) เป็นการศึกษาเกี่ยวกับ การเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ ความท้าทายสมรรถนะความรู้ทางเทคนิคทักษะและทัศนคติ ของนักบัญชีมืออาชีพ วิชาชีพบัญชีมีการตอบสนองโดยการพัฒนากรอบความสามารถ ในปี 2008 สถาบันแห่งแอฟริกาใต้บัญชี ชาร์เตอर्ड SAICA ออกร่างกรอบความสามารถห่อหุ้มความหลากหลายของความรู้ทักษะและคุณลักษณะ วัตถุประสงค์ของการศึกษาที่มีการรายงานในที่นี้คือการตรวจสอบการรับรู้การฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของความรู้และทักษะที่ต้องการของรายงานการระดับบัญชีฝึกงาน SAICA อาจจะพิจารณาผลการศึกษานี้ในการสรุปของกรอบความสามารถของตน จากการศึกษาพบว่าเกือบสามในสี่ของทุกหัวข้อในปัจจุบันหลักสูตร SAICA ที่กำหนดจะถือว่าทำอย่างน้อยบทบาทสำคัญในความต้องการความรู้ในรายการระดับบัญชีฝึกงาน แม้ว่ามากกว่าครึ่งหนึ่งหัวข้อการบัญชีการจัดการที่กำหนดในหลักสูตร SAICA ที่มีการรับรู้ว่าเป็นเพียงสิ่งที่สำคัญพอสมควรการวิเคราะห์ทางสถิติต่อไปเปิดเผยว่า TOPP การฝึกอบรมนอกการปฏิบัติราชการ การฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่ไม่เห็นด้วยกับการ TIPP ของพวกเขา การฝึกอบรมภายในการปฏิบัติราชการ ในความสำคัญ หัวข้อการบัญชีการจัดการและการรับรู้ให้พวกเขาเป็นอย่างน้อยที่สำคัญ ยกเว้นสำหรับหัวข้อเฉพาะหัวข้ออื่นๆ ทั้งหมดที่ครอบคลุมวิชาหลักที่เหลือ คือ การบัญชีการเงิน การบริหารจัดการทางการเงิน การจัดเก็บภาษีและ การตรวจสอบ ถูกมองว่าเป็นสิ่งสำคัญหรือมากยิ่งขึ้นกว่าที่สำคัญโดยผู้ตอบแบบสอบถามการศึกษา

แสดงให้เห็นว่ามีการเคลื่อนไหวต่อชุดขยายตัวของความสามารถเกินกว่าความรู้ทางเทคนิคทั่วไป แล้วจะสอนให้ในอนาคต CAs และนั่นเป็นหลักฐานของความต้องการสำหรับรายการระดับการฝึกอบรมจะได้รับการฝึกอบรมในการสื่อสาร การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและคอมพิวเตอร์ทักษะ

HarshiniSiriwardane& Chris Durden (2014) เป็นการศึกษาเกี่ยวกับ การพัฒนาทักษะการสื่อสารที่ต้องการในการประกอบวิชาชีพ การค้นพบที่สำคัญรวมถึงการที่การศึกษาส่วนใหญ่ไม่ได้ให้รายละเอียดพื้นฐานที่ใช้ในการเลือกทักษะการวิเคราะห์และนำมาใช้อย่างกว้างขวางเป็นอย่างมากที่ตั้งค่าทักษะประเภทหรือไม่มากพอที่จะมีการใช้ข้อมูลที่มีอยู่แล้วที่กำหนดไว้ในเอกสาร วิทิวทัศน์ที่แตกต่างกันที่ความสำคัญของทักษะการสื่อสารที่พบระหว่างสถาบันการศึกษาและนักบัญชีได้ การระบุช่องว่างความรู้เกี่ยวข้องกับทักษะการสื่อสารที่ได้รับพิจารณาให้เป็นสิ่งสำคัญที่สุดสำหรับอาชีพการงานที่แตกต่างกันและระยะเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ การระบุประเภทการสื่อสารทางการพูดและการเขียนทักษะที่จำเป็นและการแสดงบทบาทและความสำคัญของการพูดและการเขียนเมื่อเทียบกับเมื่อเปรียบเทียบกันแบบไม่เป็นทางการที่มีทักษะในการสื่อสารอย่างเป็นทางการ องค์ประกอบพื้นฐานของความกังวลก็คือเป็นไปได้ว่าที่มีอยู่ในกรณีที่ไม่มีความสามารถในการสื่อสาร

Wessels P.L. (2006) เป็นการศึกษาเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นปัจจัยหลักการเปลี่ยนสภาพแวดล้อมทางธุรกิจสามารถได้รับการมองในฐานะที่เป็นหนึ่งในปัจจัยหลักการเปลี่ยนสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่ได้รับการผนวกรวมเข้ากับเกือบทุกแง่มุมของการดำเนินธุรกิจ การวิจัยทั้งหมดที่มีการตรวจสอบทักษะและความสามารถที่เป็นมืออาชีพนักบัญชีจะต้องใช้ในอนาคตการเน้นถึงความสำคัญของการทำความเข้าใจและการที่มีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อระบุว่าข้อมูลใดที่เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร (ไอซีที) ทักษะที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการเป็นมืออาชีพนักบัญชีที่ต้องการเป็นผู้ชนะในปัจจุบันและอนาคตที่มีต่อสภาพแวดล้อมการทำงานของคุณการทบทวนวรรณกรรมที่ได้รับการศึกษาของการวิจัยโดยหน่วยงานต่างๆของมืออาชีพด้านบัญชีและผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ เพื่อดูว่า ความสามารถที่เป็นมืออาชีพในอนาคตนักบัญชีจะต้องใช้และผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมโดยได้มีหลักสูตรที่กำหนดโดยหน่วยงานการบัญชีระดับมืออาชีพ

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีการศึกษา

ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการดังขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
4. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
5. ทดสอบเครื่องมือ
6. การเก็บรวบรวมข้อมูล
7. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

### รูปแบบการศึกษา

การศึกษารุ่นนี้ ผู้ศึกษาใช้รูปแบบการศึกษา 2 รูปแบบได้แก่ การวิจัยเชิงเอกสารและการวิจัยเชิงปริมาณ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. การวิจัยเชิงเอกสาร ผู้วิจัยได้ศึกษาจากแนวคิดและทฤษฎี งานศึกษาที่เกี่ยวข้อง และทำการศึกษาค้นคว้า รวบรวมข้อมูลจากบทความ ตำรา เอกสารทางวิชาการเว็บไซต์และได้นำการวิเคราะห์ สังเคราะห์ มาเป็นองค์ประกอบในการสร้างกรอบแนวคิด การกำหนดสมมติฐาน รวมถึงการสร้างแบบสอบถามเพื่อการศึกษา

2. การวิจัยเชิงปริมาณ ผู้ศึกษาได้ใช้แบบสอบถามในการสอบถามข้อมูลจากเจ้าของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยแบบสอบถามได้มีการทดสอบความถูกต้องในเนื้อหาความใช้ได้ ในทางปฏิบัติ



## ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยมีสำนักงานบัญชีทั้งหมดจำนวน 341 สำนักงาน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (2560) สำนักงานละ 1 คน คิดเป็นผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จำนวน 341 คน

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จำนวน 185 คน ซึ่งคำนวณจากสูตรของยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ดังนี้

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

เมื่อ

n	=	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
N	=	ขนาดของประชากรเป้าหมาย
e	=	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่ม

ตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน 5% ที่ยอมให้เกิดขึ้นได้ การคำนวณของกลุ่มตัวอย่างดังนี้

$$n = \frac{341}{1 + 341(0.05^2)}$$

ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง 185 คน

หลังจากนั้นได้ทำการกระจายสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ดังแสดงในตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แสดงสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

ชื่อจังหวัด	จำนวนประชากร (N)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง(n)
1. กระบี่	19	10
2. ชุมพร	9	5
3. ตรัง	10	5
4. นครศรีธรรมราช	21	12
5. นราธิวาส	7	4
6. ปัตตานี	8	4
7. พังงา	8	4
8. พัทลุง	9	5
9. ภูเก็ต	102	55
10. ยะลา	10	5
11. ระนอง	5	3
12. สงขลา	63	34
13. สตูล	1	1
14. สุราษฎร์ธานี	69	38
รวม	341	185

(กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2560)

### เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และระยะเวลาในการดำเนินกิจการ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ จำนวน 8 ด้าน 53 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ จำนวน 1 ข้อ

## การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

1. ศึกษาจากหาข้อมูลจากเอกสาร ตำรา บทความ เว็บไซต์และงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัตินักบัญชีเพื่อมาเป็นแนวทางและแนวคิดในการสร้างแบบสอบถามในการศึกษา
2. นำผลการศึกษามาสร้างแบบสอบถามสามารถสร้างแบบสอบถามออกได้เป็น 3 ส่วน ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเจ้าของสำนักงานบัญชีส่วนที่ 2 คุณสมบัตินักบัญชีและตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะของคุณสมบัตินักบัญชี
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาตามกรอบแนวคิดในการศึกษา นำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อพิจารณาความถูกต้องครบถ้วนของแบบสอบถาม รวมถึงตรวจการใช้ถ้อยคำของการใช้ภาษาก่อนนำส่งให้ผู้ทรงคุณวุฒิสอบทานความถูกต้อง
4. ส่งแบบสอบถามให้ผู้ทรงคุณวุฒิพิจารณาถึงรายละเอียดและความเหมาะสมของเนื้อหาตามกรอบแนวคิดในการศึกษา
5. ปรับปรุงแก้ไขข้อคำถามในแบบสอบถามตามที่คุณผู้ทรงคุณวุฒิได้แนะนำไว้ พร้อมทั้งข้อเสนอแนะจากอาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาความถูกต้องของข้อคำถามอีกครั้ง
6. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) พร้อมทั้งปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความสมบูรณ์
7. นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างจริง

## การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาโดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ (1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) (2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัยมีดังต่อไปนี้

### การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง (Validity) ของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-

Objective Congruence Index-IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษา การศึกษาค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้โดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC)

ซึ่งผู้วิจัยทำจดหมายจาก โรงการบัญชีมหาบัณฑิตเพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการ ตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (Pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ทำได้โดยการนำนิยามศัพท์ และ โครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญ พิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความ สอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของ ผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหาซึ่งคำนวณจากความสอดคล้อง ระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้ในการแสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index-IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามเชิงปฏิบัติการ

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณค่า IOC ตามสมการ (Rovinelli) & Hambleton, 1977)

$$IOC = \frac{\Sigma R}{n}$$

R = ผลการตอบของผลผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

N = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้
2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข  
ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนดซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ข

#### การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่งโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ 0.7ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006)

การหาความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถามโดยใช้วิธีหาค่า สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha-Coefficient) ของ Cronbach (1990 : 204 อ้างถึงในพวงรัตน์ทวีรัตน์, 2540 : 125 - 126) ดังนี้

$$\alpha = \frac{n}{n-1} \left[ 1 - \frac{\sum S^2}{S^2} \right]$$

เมื่อ	$\alpha$	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่น
	N	แทน จำนวนข้อของแบบสอบถาม
	S	แทน ผลรวมของความแปรปรวนของแต่ละข้อ
	S <sup>2</sup>	แทน ความแปรปรวนของคะแนนรวม

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่ามาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟาฯ มีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจแต่ละด้านมีค่าอยู่ระหว่าง 0.990-0.996 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่าง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลการทดลอง (Pre-test) (n=30)

ตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านวุฒิการศึกษา (Degree)	3	Degree	.995	.895
ด้านวิชาชีพบัญชี (profession)	10	profession	.996	.895
ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills)	18	Professional skills	.993	.895
ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทัศนคติทางวิชาชีพ ( Ethical values)	5	Ethical values	.992	.895
ด้านประสบการณ์การทำงาน จริง (Real experience)	4	Real experience	.992	.894
ด้านความสามารถและ สมรรถนะ (Ability)	5	Ability	.990	.894
ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่าง ต่อเนื่อง(Development)	4	Development	.988	.894
ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Performance)	4	Performance	.982	.894
รวมทั้งหมด	53		.992	.894

## การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) มีคำถามที่เป็นปลายปิดและปลายเปิด โดยมีขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

1. ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังผู้บริหารของสำนักงานบัญชีแต่ละแห่ง
2. นำแบบสอบถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบกลับคืนมา มาทำการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล
3. ติดตามทวงถามแบบสอบถามที่ยังไม่ได้ส่งกลับโดยการติดต่อทางโทรศัพท์
4. รวบรวมแบบสอบถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบกลับมาเพื่อมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามอีกครั้งเพื่อจะดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล

## การจัดทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ใช้หลักสถิติเชิงพรรณนา โดยการแจกแจงความถี่ และการคำนวณร้อยละ
2. การวิเคราะห์ตัวแปรคุณสมบัติของนักบัญชี และตัวแปรระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี ใช้หลักสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยมีคะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (บุญชม ศรีสะอาด, 2545) ดังนี้

ระดับความเห็นมากที่สุด	5	คะแนน
ระดับความเห็นมาก	4	คะแนน
ระดับความเห็นปานกลาง	3	คะแนน
ระดับความเห็นน้อย	2	คะแนน
ระดับความเห็นน้อยที่สุด	1	คะแนน

นำคะแนนคำตอบไปคำนวณหาค่าเฉลี่ย และกำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2538, หน้า 187) ดังนี้

ค่าเฉลี่ยที่ 4.51-5.00 หมายถึง	มีคุณสมบัติอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ยที่ 3.51-4.50 หมายถึง	มีคุณสมบัติอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ยที่ 2.51-3.50 หมายถึง	มีคุณสมบัติอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ยที่ 1.51-2.50 หมายถึง	มีคุณสมบัติอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ยที่ 1.00-1.50 หมายถึง	มีคุณสมบัติอยู่ในระดับน้อยที่สุด

3. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้ง 8 ด้าน ด้วยวิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Product-Moment Correlation Coefficient)

4. การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ใช้หลักสถิติอนุमान คือ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)



## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ได้รวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 185 ชุด และผ่านการตรวจสอบของข้อมูลแล้ว ผู้ศึกษาได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา โดยใช้ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และค่าเฉลี่ย (Mean) เนื่องจากแบบสอบถามเป็นแบบ Likert Scale ทั้งตัวแปรต้นและตัวแปรตาม สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือคือ วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ Multiple regression analysis ที่มีระดับนัยสำคัญที่ 0.05 จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 3 หัวข้อ ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
2. ผลการวิเคราะห์ตัวแปรปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี
3. ผลการทดสอบอิทธิพลของปัจจัยโดยรวม
4. ผลการทดสอบทดสอบสมมติฐาน
5. ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ
6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์

n	แทน จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{X}$	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(Standard Deviation)
t	แทน สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)

- F แทน สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
- Sig แทน นัยสำคัญทางสถิติ (Significant)
- $R^2$  แทน ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
- \* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
- \*\* แทน ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.0

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

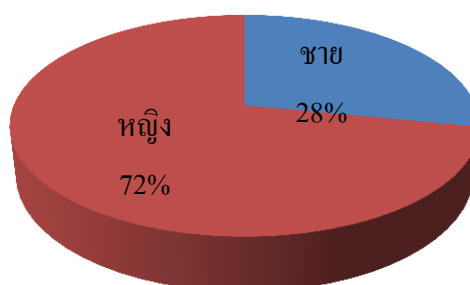
ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นการวิเคราะห์เกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ระยะเวลาในการดำเนินกิจการ สำนักงานบัญชี

#### เพศ

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 133 คน คิดเป็นร้อยละ 71.89 ส่วนเพศชายมีเพียง 52 คนคิดเป็นร้อยละ 28.11 ดังตารางที่ 10 ภาพที่ 2

ตารางที่ 10 แสดงค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	52	28.11
หญิง	133	71.89
รวม	185	100



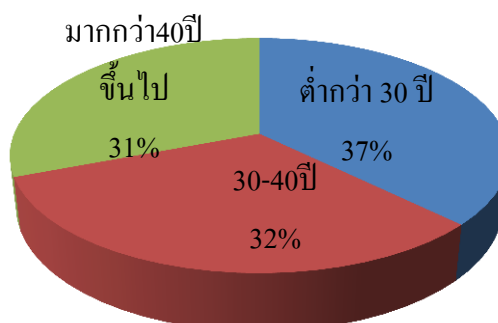
ภาพประกอบที่ 2 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

## อายุ

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 37.30 รองลงมา อายุ 30-40ปี และมากกว่า40ปีขึ้นไป จำนวน 59 และ 57 คน คิดเป็นร้อยละ 31.89และร้อยละ 30.81 ตามลำดับ ดังตารางที่ 11 ภาพที่ 3

ตารางที่ 11 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	69	37.30
30-40ปี	59	31.89
มากกว่า40ปีขึ้นไป	57	30.81
<b>รวม</b>	<b>185</b>	<b>100.0</b>



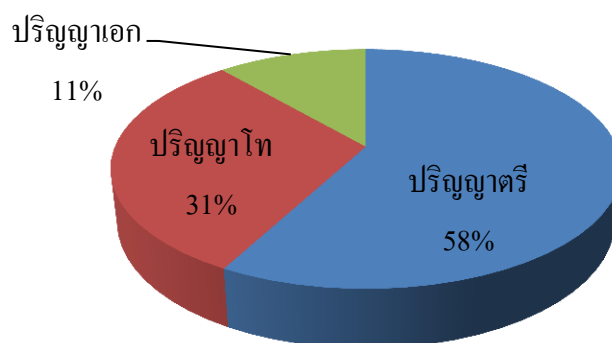
ภาพประกอบที่ 3 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

### ระดับการศึกษา

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 107 คน คิดเป็นร้อยละ 57.84 รองลงมาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก จำนวน 57 และ 21 คน คิดเป็นร้อยละ 30.81 และร้อยละ 11.35 ตามลำดับ ดังตารางที่ 12 ภาพที่ 4

ตารางที่ 12 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	107	57.84
ปริญญาโท	57	30.81
ปริญญาเอก	21	11.35
รวม	185	100.0



ภาพประกอบที่ 4 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกระดับการศึกษา

### ตำแหน่งงาน

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด 185 คน เป็นเจ้าของสำนักงานบัญชี ดังตารางที่ 13

ตารางที่ 13 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงาน

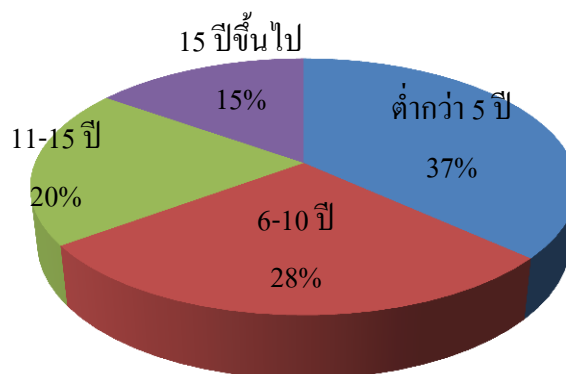
ตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
เจ้าของสำนักงานบัญชี	185	100.0

### ระยะเวลาดำเนินงานกิจการ

จากการสำรวจ พบว่าจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาดำเนินกิจการต่ำกว่า 5 ปีจำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 36.76 รองลงมา 6-10 ปี 11-15 ปี และ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 52 37 และ 28 คน คิดเป็นร้อยละ 28.11 20.00 และร้อยละ 15.14 ตามลำดับ ดังตารางที่ 14 ภาพที่ 5

ตารางที่ 14 จำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาดำเนินกิจการ

ระยะเวลา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	68	36.76
6-10 ปี	52	28.11
11-15 ปี	37	20.00
15 ปีขึ้นไป	28	15.14
<b>รวม</b>	<b>185</b>	<b>100.00</b>



ภาพประกอบที่ 5 ร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาดำเนินกิจการ

### ผลการวิเคราะห์ตัวแปรปัจจัยคุณสมบัติของนักบัญชี และตัวแปรระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

ผลการวิเคราะห์ตัวแปรปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี ได้แก่ 1) ด้านวุฒิการศึกษา 2) ด้านวิชาชีพบัญชี 3) ด้านทักษะทางวิชาชีพ 4) ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ 5) ด้านประสบการณ์การทำงานจริง 6) ด้านความสามารถและสมรรถนะ 7) ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และ 8) ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และผลการวิเคราะห์ตัวแปรระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 15 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็น ในภาพรวมทุกด้าน ต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ด้านวุฒิการศึกษา	3.65	0.82	มาก
2. ด้านวิชาชีพบัญชี	4.21	0.45	มาก
3. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.25	0.41	มาก
4. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	4.23	0.51	มาก
5. ด้านประสบการณ์การทำงานจริง	4.23	0.57	มาก
6. ด้านความสามารถและสมรรถนะ	4.26	0.48	มาก
7. ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	4.15	0.58	มาก
8. ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	4.06	0.65	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.13</b>	<b>0.40</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 15 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญโดยภาพรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.13$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดย ด้านความสามารถและสมรรถนะมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.26$ ) รองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพ ( $\bar{x} =$

4.25) รองลงมาคือด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพและด้านประสิทธิภาพการทำงานจริง ( $\bar{x} = 4.23$ ) รองลงมาคือด้านวิชาชีพบัญชี ( $\bar{x} = 4.21$ ) รองลงมาคือด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ( $\bar{x} = 4.15$ ) รองลงมาคือด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.06$ ) และด้านวุฒิการศึกษา ( $\bar{x} = 3.65$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 16** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นวุฒิการศึกษาต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. วุฒิการศึกษามีความสอดคล้องและตรงกับวิชาชีพบัญชี	4.45	0.62	มาก
2. ผ่านการทดสอบคุณสมบัติตามหลักวิชาชีพบัญชี	3.21	1.37	ปานกลาง
3. มีประสบการณ์เพียงพอในการทำบัญชี	3.30	1.40	ปานกลาง
<b>โดยรวม</b>	<b>3.65</b>	<b>0.82</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 16 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านวุฒิการศึกษาโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 3.65$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านวุฒิการศึกษามีความสอดคล้องและตรงกับวิชาชีพบัญชีในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{x} = 4.45$ ) รองลงมาคือ มีประสบการณ์เพียงพอในการทำบัญชีในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.30$ ) และผ่านการทดสอบคุณสมบัติตามหลักวิชาชีพบัญชีในระดับปานกลาง ( $\bar{x} = 3.21$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นวิชาชีพบัญชีต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความเห็น
1. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงิน	4.55	0.52	มากที่สุด
2. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา	4.45	0.63	มาก
3. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	4.43	0.64	มาก
4. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีนิติ บุคคล	4.45	0.62	มาก
5. ความรู้ด้านกฎหมายและข้อบังคับ อื่นๆที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ	4.37	0.42	มาก
6. ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี	4.42	0.65	มาก
7. ความสนใจข่าวสารธุรกิจ	3.61	1.26	มาก
8. ความสามารถในการจัดการและใช้ กลยุทธ์ในการตัดสินใจ	4.03	1.09	มาก
9. ความสามารถใช้อุปกรณ์สำนักงาน	3.80	1.19	มาก
10. ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	3.98	1.07	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.21</b>	<b>0.45</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 17 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านวิชาชีพบัญชีโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.21$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงินในระดับมากที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.55$ ) และรองลงมาคือด้านภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีนิติบุคคลในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.45$ ) รองลงมา



คือความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม ( $\bar{x} = 4.43$ ) รองลงมาคือความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี ( $\bar{x} = 4.42$ ) รองลงมาคือความรู้ด้านกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจตามลำดับส่วน ( $\bar{x} = 4.37$ ) รองลงมาคือความสามารถในการจัดการและใช้กลยุทธ์ในการตัดสินใจ ( $\bar{x} = 4.03$ ) รองลงมาคือความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ( $\bar{x} = 3.98$ ) รองลงมาคือความสามารถใช้อุปกรณ์สำนักงาน ( $\bar{x} = 3.80$ ) และความสนใจข่าวสารธุรกิจ ( $\bar{x} = 3.61$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 18** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นทักษะทางวิชาชีพต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. ความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอรายงานทางการเงิน	3.94	1.05	มาก
2. ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาธุรกิจ	3.77	1.08	มาก
3. ความสามารถในการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า	4.01	1.02	มาก
4. ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร	4.03	0.90	มาก
5. ความชำนาญทางตัวเลขในการคิดวิเคราะห์	3.46	1.17	มาก
6. ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	3.02	1.44	มาก
7. ความสามารถในการบริหารความเสี่ยง	3.85	1.12	มาก

ตารางที่ 18 (ต่อ)

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
8. ความสามารถในการจัดทำข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ	3.40	1.40	มาก
9. ความสามารถในการบริหารเวลา	3.61	1.28	มาก
10. ความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์	3.62	1.24	มาก
11. การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา	3.91	1.22	มาก
12. ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในการทำงาน	4.18	0.98	มาก
13. ความละเอียดและความรอบคอบในการทำบัญชี	3.94	1.12	มาก
14. ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	4.03	1.05	มาก
15. ความสามารถในการทำงานเป็นทีม	4.03	1.00	มาก
16. การรับฟังและทักษะการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	3.99	1.12	มาก
17. การพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทางบัญชี	4.12	0.90	มาก
18. การมีภาวะผู้นำ	3.86	1.04	มาก
โดยรวม	3.82	0.49	มาก

จากตารางที่ 18 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.25$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญด้านความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอรายงานทางการเงินในระดับมากที่สุดโดยมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.60$ ) รองลงมาคือความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.48$ ) รองลงมาคือความชำนาญทางตัวเลขในการคิดวิเคราะห์ ( $\bar{x} = 4.46$ ) ตามลำดับ ส่วนในรายข้ออื่นๆก็อยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 19** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. ความรับผิดชอบและการรักษา ความลับต่อผู้รับบริการ	4.45	0.62	มาก
2. ความโปร่งใสในการทำบัญชี	4.43	0.64	มาก
3. ความซื่อสัตย์ในการทำบัญชี	4.01	1.02	มาก
4. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมใน การทำบัญชี	4.03	0.90	มาก
5. ความเอาใจในหน้าที่งานที่ได้รับ มอบหมาย	4.22	0.96	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.23</b>	<b>0.51</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 19 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.23$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญด้านความรับผิดชอบและการรักษาความลับต่อผู้รับบริการในระดับมากโดยมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.45$ ) รองลงมาคือความโปร่งใสในการทำบัญชี ( $\bar{x} = 4.43$ ) รองลงมาคือความเอาใจในหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมาย ( $\bar{x} =$

4.22) รองลงมาคือความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการทำบัญชี ( $\bar{x} = 4.03$ ) และความซื่อสัตย์ในการทำบัญชี ( $\bar{x} = 4.01$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 20** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นประสบการณ์การทำงานจริงต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. การศึกษาเชิงวิชาการเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพบัญชี	4.57	0.69	มาก
2. การปรับประสบการณ์การทำงานให้เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการขององค์กร	4.32	0.56	มาก
3. ระยะเวลาของประสบการณ์การทำงาน	4.01	1.02	มาก
4. สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ	4.03	0.90	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.23</b>	<b>0.57</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 20 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านประสบการณ์การทำงานจริงโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.23$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญด้านการศึกษาเชิงวิชาการเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.57$ ) รองลงมาคือ การปรับประสบการณ์การทำงานให้เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการขององค์กร ( $\bar{x} = 4.32$ ) รองลงมา คือ สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ ( $\bar{x} = 4.03$ ) และระยะเวลาของประสบการณ์การทำงาน ( $\bar{x} = 4.01$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นความสามารถและสมรรถนะต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. ความสามารถในการปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติ	4.41	0.71	มาก
2. ความสามารถในการนำความรู้จากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้	4.49	0.62	มาก
3. ความสามารถในการระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่	4.06	1.01	มาก
4. ความสามารถในการบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้	4.14	0.82	มาก
5. ความสามารถในการสื่อสารกับผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้	4.21	0.97	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.26</b>	<b>0.48</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 21 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านความสามารถและสมรรถนะโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.26$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในทุกข้ออยู่ในระดับมากโดยความสามารถในการนำความรู้จากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.49$ ) รองลงมาคือ ความสามารถในการปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิง

ปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติ ( $\bar{x} = 4.41$ ) รองลงมาคือความสามารถในการสื่อสารกับผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้ ( $\bar{x} = 4.21$ ) รองลงมาคือความสามารถในการบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้ ( $\bar{x} = 4.14$ ) และความสามารถในการระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่ ( $\bar{x} = 4.06$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 22 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ	4.47	0.62	มาก
2. การเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่เสมอ	4.43	0.61	มาก
3. การฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบวิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ	3.94	1.05	มาก
4. การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุมและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น	3.77	1.08	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.15</b>	<b>0.58</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 22 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.15$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทุกรายข้อในระดับมาก โดยการเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{x} = 4.47$ ) รองลงมา การเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่เสมอ ( $\bar{x} = 4.43$ ) รองลงมาคือ การฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ ( $\bar{x} = 3.94$ ) และการมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุมและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น ( $\bar{x} = 3.77$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 23 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบ  
บัญชีต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. การเข้าร่วมฝึกอบรมด้านการสอบ บัญชี	4.45	0.71	มาก
2. การแสดงบทบาทการให้คำปรึกษา และบริหารงานบัญชี	3.77	1.08	มาก
3. ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี	4.01	1.02	มาก
4. ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูล ทางการเงิน	4.03	0.90	มาก
โดยรวม	4.06	0.65	มาก

จากตารางที่ 23 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทางด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีโดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.06$ )

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญทุกรายข้อในระดับมาก โดยการเข้าร่วมฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ( $\bar{x} = 4.45$ ) รองลงมา คือ ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน ( $\bar{x} = 4.03$ ) รองลงมาคือความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี ( $\bar{x} = 4.01$ ) และการแสดงบทบาทการให้คำปรึกษาและบริหารงานบัญชี ( $\bar{x} = 3.77$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 24** ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นระดับความคิดเห็นในตัดสินใจเลือก  
รับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

คุณสมบัติของนักบัญชี	ค่า $\bar{x}$	ค่า S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
ท่านตัดสินใจเลือกรับนักบัญชีโดยให้ ความสำคัญกับปัจจัยข้างต้นในระดับ	4.45	0.62	มาก
โดยรวม	4.45	0.62	มาก

จากตารางที่ 24 พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในตัดสินใจเลือก  
รับนักบัญชีโดยให้ความสำคัญกับปัจจัยข้างต้นทั้ง 8 ด้านโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.45$ )



### การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้ง 8 ด้าน ด้วยวิธีการวิเคราะห์ ด้วยวิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Product-Moment Correlation Coefficient) สามารถแสดงผลการทดสอบได้ดังนี้

ตารางที่ 25 แสดงการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณของปัจจัยสำคัญต่างๆ ที่มีผลต่อการเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

ตัวแปร	ด้านวุฒิการศึกษา	ด้านวิชาชีพบัญชี	ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	ด้านประสบการณ์การทำงานจริง	ด้านความสามารถและสมรรถนะ	ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ สอบบัญชี
ด้านวุฒิการศึกษา	1	.531**	.456**	.512**	.301**	.794**	.689**	.531**
ด้านวิชาชีพบัญชี		1	.691**	.666**	.670**	.508**	.582**	.515**
ด้านทักษะทางวิชาชีพ			1	.613**	.663**	.458**	.624**	.512**
ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และ ทัศนคติทางวิชาชีพ				1	.876**	.335**	.584**	.776**
ด้านประสบการณ์การทำงานจริง					1	.400**	.731**	.734**
ด้านความสามารถและสมรรถนะ						1	.362**	.246**
ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่าง ต่อเนื่อง							1	.745**
ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพสอบบัญชี								1

\*\* นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 25 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระว่ามีความสัมพันธ์กันเอง สูงเกินไปหรือไม่ ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน(Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.301 ถึง 0.794 ซึ่งไม่เกิน 0.80 ( $r < 0.80$ ) สามารถนำมาทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อใช้ในการทดสอบสมมติฐานได้

การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ใช้หลักสถิติอนุมาน คือ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

1. การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยโดยรวมทั้ง 8 ด้าน ที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
				R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
.952	.907	.903	.192	.907	214.059	8	176	.000	1.839

จากตารางที่ 26 เมื่อพิจารณาตัวแปรปัจจัยทั้งหมด พบว่า ตัวแปรปัจจัยทั้ง 8 ด้าน มีอิทธิพลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอิทธิพลประมาณร้อยละ 90.7

ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 1 อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี จึงได้รับการยอมรับ

2. การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยรายด้านแต่ละด้าน ที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

การวิเคราะห์หาคัดลอกเพื่อพยากรณ์การพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้สามารถแสดงผลทดสอบแต่ละสมมติฐานได้ดังนี้

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้

Variable	Unstandardized	Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients B	Coefficients Beta		
1. ด้านวุฒิการศึกษา	.046	.061	2.391	.018*
2. ด้านวิชาชีพบัญชี	0.172	0.125	3.248	.001*
3. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	.193	.128	3.454	.001*
4. ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	-.197	-.164	-2.900	.004*
5. ด้านประสบการณ์การทำงานจริง	1.277	1.190	16.926	.000*
6. ด้านความสามารถและสมรรถนะ	.084	.066	2.301	.023*
7. ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	.489	.464	10.847	.000*
8. ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี	-0.906	-0.952	-14.375	.000*

หมายเหตุ : n = 185,  $R^2 = .907$ ,  $F = 214.059$ ,  $Sig = 0.000^*$

\*นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 เมื่อวิเคราะห์ตัวแปรปัจจัยแต่ละด้าน ได้แก่ 1) ด้านวุฒิการศึกษา 2) ด้านวิชาชีพบัญชี 3) ด้านทักษะทางวิชาชีพ 4) ด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ 5) ด้านประสบการณ์การทำงานจริง 6) ด้านความสามารถและสมรรถนะ 7) ด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และ 8) ด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี พบว่า ตัวแปรปัจจัยแต่ละ

ด้าน ทั้ง 8 ด้าน มีอิทธิพลต่อการพิจารณารับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยที่ 2 ถึง 9 อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายด้าน ทั้ง 8 ด้านส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี จึงได้รับการยอมรับ

### สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ตารางที่ 28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 คุณสมบัตินักบัญชีทุกด้านส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 คุณสมบัตินักบัญชีด้านวุฒิการศึกษาส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 คุณสมบัตินักบัญชีด้านวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 คุณสมบัตินักบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ	ยอมรับสมมติฐาน
สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 คุณสมบัตินักบัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ	ยอมรับสมมติฐาน

ตารางที่ 28 (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
<p>สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 คุณสมบัตินักบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานจริงส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ</p>	ยอมรับสมมติฐาน
<p>สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 คุณสมบัตินักบัญชีด้านความสามารถและสมรรถนะส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ</p>	ยอมรับสมมติฐาน
<p>สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 คุณสมบัตินักบัญชีด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ</p>	ยอมรับสมมติฐาน
<p>สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 คุณสมบัตินักบัญชีด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีส่งผลต่อการตัดสินใจ</p>	ยอมรับสมมติฐาน

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) อิทธิพลของปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยรวมที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีและ 2) อิทธิพลของปัจจัยคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายด้านที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชี

ประชากร ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ โดยมีสำนักงานบัญชีทั้งหมดจำนวน 341 คน และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้จำนวน 185 คน ซึ่งคำนวณสูตรจากของยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ยอมรับให้มีขนาดความคลาดเคลื่อน 5 % ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% โดยเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม

### สรุปผลการศึกษา

#### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และระยะเวลาในการดำเนินงานของสำนักงานบัญชี

ผลการวิเคราะห์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 71.89 มีอายุต่ำกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.30 จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 57.84 ตำแหน่งเจ้าของสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 100 มีระยะเวลาในการดำเนินงานสำนักงานบัญชีต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.76

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

ผลการวิเคราะห์พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ให้ความสำคัญ โดย ด้านความสามารถและสมรรถนะมากที่สุดรองลงมาคือด้านทักษะทางวิชาชีพรองลงมาคือด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพและด้านประสบการณ์การทำงานจริง รองลงมาคือด้านวิชาชีพ บัญชีรองลงมาคือด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องรองลงมาคือด้านสมรรถนะสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี และด้านวุฒิการศึกษา ตามลำดับ

### ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

ระดับความคิดเห็นในการตัดสินใจเลือกรับนักบัญชีโดยให้ความสำคัญกับปัจจัยข้างต้นทั้ง 8 ด้าน

พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามในตัดสินใจเลือกรับนักบัญชีโดยให้ความสำคัญกับปัจจัยข้างต้นทั้ง 8 ด้าน โดยรวมในระดับมาก ( $\bar{x} = 4.13$ )

### ผลการทดสอบสมมติฐาน

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 1** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านส่งผลต่อระดับการ พิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 2** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านวุฒิการศึกษาส่งผลต่อระดับ การพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 3** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อ ระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพส่งผลต่อ ระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 5** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 6** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานจริง ส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 7** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความสามารถและสมรรถนะส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 8** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

**ผลการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 9** พบว่า อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

## อภิปรายผลการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้สามารถอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์การศึกษา ดังนี้

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกด้านส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชีสอดคล้องกับแนวคิดของข้อกำหนดของ IES ตามสหพันธ์นักบัญชีสากล ที่ศึกษาในด้านคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการจากคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ ดังนี้

1. นักบัญชีมืออาชีพต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี



2. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่นและทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร

3. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพเพื่อตอบสนองความต้องการฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่นและทักษะด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร

4. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพมีจริยธรรมและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ

5. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลาอันนานและเข้มข้นพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ

6. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ

7. นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ดำรงความสามารถและปรับปรุงพัฒนาความรู้เพิ่มเติม

8. การกำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี ต้องมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังที่กล่าวไว้ใน IES ฉบับที่ 1-7 ยังต้องมีความรู้ความสามารถในการบัญชีข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง และต้องมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านวุฒิการศึกษาส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของนุชรี พันธุ์สกุล (2554) ได้ทำวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการ เขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูนพบว่าต้องการผู้จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีและมีความสามารถทางด้านการบัญชีบริหาร มีความรู้ความสามารถด้านภาษี ข้อกำหนดศุลกากร กฎหมายที่เกี่ยวข้อง สามารถฟังและพูดภาษาต่างประเทศได้ และมีความสามารถในการแก้ปัญหาและตัดสินใจได้ด้วยตนเอง ความสามารถ

ทางด้านกระบวนการปฏิบัติ พบว่า ต้องการผู้ที่มีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์ สำนักงานในการปฏิบัติงาน คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน มีการวิเคราะห์รายการและเหตุการณ์ และนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของผู้บริหาร ส่วนคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจพบว่า ต้องการในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปเปิดเผย และไม่ทิ้งงานที่ได้รับมอบหมายและมีความต้องการปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์ (2555) กล่าวไว้ว่าคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการในกรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาครต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ และยังพบว่าทั้งประเภทกิจการ ลักษณะการประกอบอุตสาหกรรม ระยะเวลาเปิดดำเนินกิจการ มีความต้องการพนักงานที่มีคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพการบัญชี

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) คุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน โดยมีความสามารถในทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ในการทำงานเกือบทุกด้าน ยกเว้นด้านความสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชี และสอดคล้องกับบทความของ ฤติมา มุ่งหมาย (2557) ได้ทำวิจัยเรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในปัจจุบันให้เป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ด้านทักษะวิชาชีพและเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในงานและสามารถนำเสนอความคิดต่อบุคคลอื่นได้และมีความสัมพันธ์สามารถสื่อสารทำงานร่วมกับผู้อื่นและหมู่คณะได้เป็นอย่างดีและยังสอดคล้องกับบทความของ กรรณิการ์ ลำลือ (2552) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ

ผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์อยู่ในระดับมากด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้านการคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติการและหน้าที่ ได้แก่ มีความสามารถวัดคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์หนี้สินรายได้ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงานหรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ ความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และภาวะเป็นผู้นำ ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุด ได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริตและรู้จักรักษาความลับของกิจการ

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี ไม่สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ ประนอม ตั้งปริชาพานิชย์ (2555) ได้ทำวิจัยเรื่อง คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ กล่าวไว้ว่า คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการ ในกรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาครต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ ซึ่งความไม่สอดคล้องอาจเป็นเพราะผู้ประกอบการอาจต้องการนักบัญชีที่มีความยืดหยุ่นสามารถปรับเปลี่ยนข้อมูลให้เป็นไปตามสถานการณ์ได้ซึ่งอาจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นหากนักบัญชีมีความยึดมั่นในจรรยาบรรณอาจส่งผลกระทบต่อผู้รับบริการได้

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานจริง ส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ ปาลวิ เชาวน์พานิช และคณะ (2554) ได้ทำวิจัยเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจ SMEs เขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ ผลการวิจัยพบว่า (1) ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ด้านทักษะ

ความรู้ ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ คุณภาพกำไรโดยรวม เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า (2) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสิทธิภาพในการทำงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ คุณภาพกำไร ด้านความระมัดระวังในการคำนวณกำไร (3) ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านมีสหพันธ์ระหว่างกำไรทางบัญชี กับความเป็นจริงทางเศรษฐกิจ (4) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ และด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความผันผวนขึ้นลงหรือความไม่เสถียรภาพของกำไร (5) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความสามารถของกำไรในการสะท้อน กระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังการกำไร (6) ) ด้านทักษะความรู้ ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพกำไร ด้านความสัมพันธ์ระหว่างกำไรที่คำนวณขึ้นตามเกณฑ์สิทธิกับกระแสเงินสดที่อยู่เบื้องหลังกำไร โดยสรุปผลการวิจัย ความรู้ ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพกำไร ดังนั้น นักบัญชีควรตระหนักและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านการบัญชี เพื่อเพิ่มพูน ทักษะ ประสิทธิภาพด้านวิชาชีพบัญชีให้เกิดความชำนาญ และสามารถนำไปปฏิบัติงานได้เยี่ยมักนัก บัญชีมืออาชีพ ควบคู่กับการสร้างจริยธรรมในวิชาชีพแก่ตนเอง อันจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อผู้ใช้งบการเงินและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านความสามารถและสมรรถนะ ส่งผลต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการ เลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ อัมพรรัตน์ บำรุงโชค (2559) ได้ทำวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่เหมาะสมของกลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบคุณสมบัติของนักบัญชีที่เหมาะสมของกลุ่มอุตสาหกรรม การผลิต พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ทักษะทางวิชาชีพทางการบัญชี ทักษะการใช้ โปรแกรมสำเร็จรูป จรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านกฎหมาย ความรู้ทางด้านภาษีอากร ทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเศรษฐกิจและสังคมการใช้ภาษาในการ สื่อสาร เป็นปัจจัยที่เหมาะสมของนักบัญชีของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิตในจังหวัดสมุทรสาคร

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ ปภาวิ สุขมณี (2554) ได้ทำวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิผลการทำงาน ของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า ความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการทำงาน โดยรวม เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญสำหรับนักบัญชี หากนักบัญชีมีความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติงานส่งผลให้การทำงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและสามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการปรับปรุงระดับความรู้ความสามารถของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์ ใช้เป็นแนวทางวางแผนพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ เกิดทักษะในการทำงาน ตลอดจนมีจรรยาบรรณ และเจตคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานและสามารถใช้เป็นข้อเสนอแนะให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุงเพื่อช่วยให้นักบัญชีเกิดการพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มขึ้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ มุจรินทร์ แก้วหย่อง (2548) ได้ทำวิจัยเรื่อง ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถทางการบัญชีของนักบัญชีในทุกๆ ด้าน พนักงานบัญชีของธุรกิจอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต้องมีทักษะ ความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะด้านทักษะความรู้ด้านจรรยาบรรณ ด้านความเป็นมืออาชีพ และด้านประสิทธิภาพในการทำงาน พนักงานบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน การสร้างมูลค่าเพิ่มและสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันให้สอดคล้องกับภาวะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงในอนาคต เพื่อความสำเร็จขององค์กรอย่างยั่งยืน

อิทธิพลของคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชีส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี ไม่สอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของฤติมา

มุ่งหมาย (2557) ได้ทำวิจัยเรื่อง แนวทางการพัฒนาศักยภาพนักบัญชีในปัจจุบันให้เป็นมาตรฐานสากลและสอดคล้องกับความพึงประสงค์ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี พบว่า นักบัญชีจะต้องมีความรู้ขั้นสูงและการฝึกอบรมด้านการสอบบัญชีมากกว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั่วไป ซึ่งความไม่สอดคล้องอาจเป็นเพราะทักษะด้านการสอบบัญชีอาจไม่มีความจำเป็นโดยตรงสำหรับการเลือกรับนักบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานซึ่งมีหน้าที่จัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีโดยตรง

### ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการศึกษาไปใช้

1. การนำผลการศึกษาไปใช้เป็นผลวิจัยเกี่ยวกับทักษะหลายๆ ด้านเพื่อประกอบการตัดสินใจในการรับนักบัญชี ผู้ประกอบการควรเลือกรับนักบัญชีที่มีคุณสมบัติเพียงพอทางด้านความรู้ความสามารถและมีทักษะวิชาชีพพร้อมที่จะพัฒนาอย่างต่อเนื่องซึ่งเป็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดีในปัจจุบัน
2. การนำข้อมูลในการศึกษาไปประยุกต์ใช้กับนักบัญชีในการพัฒนาทักษะของตนเองเพื่อตอบสนองต่อผู้ประกอบการในการพิจารณาหรือตัดสินใจว่าจ้าง

#### ข้อเสนอแนะเพื่อทำการศึกษารั้งต่อไป

1. ควรมีการเก็บรวบรวมข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างเพิ่มมากขึ้นเป็นระดับประเทศเพื่อให้ผลการศึกษามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. ควรใช้สถิติอื่นที่แตกต่างจากการศึกษาในครั้งนี้เพื่อให้ผลการศึกษามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
3. ควรมีการศึกษาทางด้านสารสนเทศหรือ โปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการทำงานเพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้ประกอบการ เนื่องจากปัจจุบันเทคโนโลยีมีความจำเป็นในการทำงาน
4. ควรมีการศึกษาการใช้ภาษาต่างประเทศในการทำงานทางด้านบัญชีเนื่องจากทุกวันนี้มีความสำคัญกับการใช้ชีวิตและการทำงานที่เปิดกว้างมากยิ่งขึ้น

## บรรณานุกรม

กรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน **รู้จักอาชีพ** เข้าถึงได้จาก

<http://banshicareer.blogspot.com/2016/11/blog-post.html>

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ,2560, (ออนไลน์). **รายชื่อสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด** เข้าถึงได้จาก

[http://www.dbd.go.th/ewt\\_news.php?nid=469403169](http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=469403169)

Taro Yamane, (1973). **Statistics an introduction analysis** (2 nd ed). New York: Harper & Row  
Publisher

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์,2555 (ออนไลน์). **สรุป พ.ร.บ.การบัญชี พ.ศ.2543** เข้าถึง

ได้จาก [http://www.dbd.go.th/ewt\\_news.php?nid=2634&filename=law](http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=2634&filename=law)

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์,2557: (ออนไลน์). **หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการรับรอง**

**คุณภาพสำนักงานบัญชี** เข้าถึงได้จาก

[file:///C:/Users/user/Downloads/acc\\_spec2557%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/acc_spec2557%20(1).pdf)

กรรณิการ์ ลำลือ. (2552). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัด**

**เชียงใหม่**. ค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

กฤตพัศ บุญศิริพ (2552). **แนวทางในการผลิตนักบัญชีตามความต้องการของสำนักงานบัญชี**

**กรณีศึกษา : จังหวัดภูเก็ต** วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการตลาด,  
มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต.

เฉลิมขวัญ คุรุทบุญวงศ์. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นใน**

**ประเทศไทย. คณะบริหารธุรกิจ, สถาบันเทคโนโลยีไทยญี่ปุ่น โรงงานอุตสาหกรรมไทย**

(ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก <http://thailandindustry.blogspot.com/2012/09/industry.html>

น้ำฝน ตุ่มนิลกาล. (2555). **ความต้องการเกี่ยวกับคุณสมบัตินักบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของ**

**สถานประกอบการ** วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยสยาม

## บรรณานุกรม

- นุชรี พันธุ์สกุล. (2554). **คุณสมบัตินักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน.** ค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต.สาขาบริหารธุรกิจ, สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ มหาวิทยาลัยแม่โจ้
- ปภาวี สุขมณี .(2554). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดกาฬสินธุ์.จังหวัดกาฬสินธุ์. :** มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตกาฬสินธุ์.
- ประนอม ตั้งปริษาพาณิชย์. (2555). **คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ที่สถานประกอบการต้องการ.** คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี
- ปาลวี เชาวน์พานิช และคณะ .(2554).**ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีต่อคุณภาพกำไรของธุรกิจบัญชีธุรกิจ SMEsในเขตอำเภอจังหวัดกาฬสินธุ์.กาฬสินธุ์ :** คณะเทคโนโลยีสังคมมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ปิติภูมิ เบญจโอพาร.(2553). **คุณสมบัติของนักบัญชีในเขตอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน.** เชียงใหม่ : บัณฑิตมหาวิทยาลัยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ปาลวี เชาวน์พานิช.(2549). **ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีและการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่มีต่อความน่าเชื่อถือในการเปิดเผยข้อมูลในการรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** ปริญญาบัญชียมหาบัณฑิต.มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปิติภูมิ เบญจโอพาร. (2553).**คุณสมบัติของนักบัญชีที่ในนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ.** ค้นคว้าอิสระบัญชียมหาบัณฑิต, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- พิมลพร วัฒนชนานนท์. (2553). **ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับคุณภาพกำไร กรณีศึกษา บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่มทรัพยากร.กรุงเทพฯ:** บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.



## บรรณานุกรม

- มูจรินทร์ แก้วหย่อง. (2548). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชียมหาบัณฑิต. มหาสารคาม : คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฤติมา มุ่งหมาย. (2557). แนวทางในการพัฒนาคุณลักษณะของนักบัญชีที่เป็นปัจจุบันกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุบลราชธานี. สาขาวิชาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี
- วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี.(2560).นักบัญชีเข้าถึงได้จาก <https://th.wikipedia.org/wiki/>
- ศรายุทธ สุวรรณปักษ์. (2549). ผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีต่อความสำเร็จในการทำงานในสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา. วิทยานิพนธ์บัญชียมหาบัณฑิต. บัณฑิตมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสารคาม
- ศุภศิริ ศรีบุญชัย. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตกรุงเทพมหานคร กรณีศึกษา บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับ บริษัทสยาม โอเคยา แมชชีน แอนด์ ทูล จำกัด. คณะบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยเฉลิมพระเกียรติ
- สภาวิชาชีพบัญชี.2557 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เข้าถึงได้จาก <https://www.ifac.org/publications-resources/8>
- แสงระวี พิพัฒนาสัย. (2549). การศึกษาระดับความเข้าใจในแนวนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของพนักงานบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.กรุงเทพฯ :คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

## บรรณานุกรม

- โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์. (2555). ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต. วิทยาลัยราชพฤกษ์
- อัมพร เทียงตระกูล. (2551) . ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชี การสนับสนุนของผู้บริหารและแรงกดดันจากสังคม ที่มีต่อประสิทธิภาพการบัญชีสิ่งแวดล้อมของธุรกิจที่ได้รับ ISO14001 สาขาอุตสาหกรรมการผลิตในประเทศไทย. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อำพรรัตน์ บำรุงโชค. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่เหมาะสมของกลุ่มอุตสาหกรรมการผลิต บัญชีมหาบัณฑิต. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- K. Barac. (2009). **South African training officers perceptions of the knowledge and skills requirements of entry-level trainee accountants**, meditari Accountancy Research, Vol. 17 Iss : 2, pp.19-46
- P.L. Wessels. (2006). **Critical information and communication technology (ICT) skill for professional accountants**, meditari Accountancy Research, Vol. 13 Iss : 1, pp.87-103
- Siriwardane, Harshini P., and Durden, Chris H .(2014). The communication technology of accountants : what we know the gaps in our knowledge. Accounting Education, 23(2.) pp. 119-134

ภาคผนวก

**ภาคผนวก ก.**  
**แบบสอบถามเพื่อการวิจัย**

## แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ คำชี้แจงในการตอบแบบสอบถาม แบบสอบถามชุดนี้จัดทำขึ้นเพื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทในหลักสูตรของบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ทั้งนี้ผู้ศึกษาขอความอนุเคราะห์ให้กรอกแบบสอบถามได้โปรดให้ข้อมูลที่เป็นความจริงในการตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้แบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชี

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้แบบสอบถาม**

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่าน

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. ต่ำกว่า 30 ปี

2. 30 - 40ปี

3. มากกว่า 40 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1. ปริญญาตรี

2. ปริญญาโท

3.ปริญญาเอก

4. ตำแหน่งงาน

1. เจ้าของสำนักงานบัญชี

2. หัวหน้าฝ่ายบุคคล

## 5. ระยะเวลาในการดำเนินกิจการสำนักงานบัญชี

1. ต่ำกว่า 5 ปี     
  2. 6 - 10ปี     
  3. 11-15 ปี  
 4. 15 ปีขึ้นไป

## ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

คุณสมบัติของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>วุฒิการศึกษา</b>					
1. วุฒิกศึกษามีความสอดคล้องและตรงกับวิชาชีพบัญชี					
2. ผ่านการทดสอบคุณสมบัติตามหลักวิชาชีพบัญชี					
3. มีประสบการณ์เพียงพอในการทำบัญชี					
<b>วิชาชีพบัญชี</b>					
1. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงิน					
2. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา					
3. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม					
4. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีนิติบุคคล					
5. ความรู้ด้านกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ					
6. ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี					
7. ความสนใจข่าวสารธุรกิจ					
8. ความสามารถในการจัดการและใช้กลยุทธ์ในการตัดสินใจ					
9. ความสามารถใช้อุปกรณ์สำนักงาน					
10. ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					

คุณสมบัติของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<b>ทักษะทางวิชาชีพ</b>					
1. ความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอรายงานทางการเงิน					
2. ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาธุรกิจ					
3. ความสามารถในการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า					
4. ความสามารถในการใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร					
5. ความชำนาญทางตัวเลขในการคิดวิเคราะห์					
6. ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี					
7. ความสามารถในการบริหารความเสี่ยง					
8. ความสามารถในการจัดทำข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ					
9. ความสามารถในการบริหารเวลา					
10. ความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์					
11. การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา					
12. ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในการทำงาน					
13. ความละเอียดและความรอบคอบในการทำบัญชี					
14. ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน					
15. ความสามารถในการทำงานเป็นทีม					
16. การรับฟังและทักษะการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ					
17. การพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทางบัญชี					
18. การมีภาวะผู้นำ					
<b>ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ</b>					
1. ความรับผิดชอบและการรักษาความลับต่อผู้รับบริการ					

คุณสมบัติของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
2. ความโปร่งใสในการทำบัญชี					
3. ความซื่อสัตย์ในการทำบัญชี					
4. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการทำบัญชี					
5. ความเอาใจในหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมาย					
<b>ประสบการณ์การทำงานจริง</b>					
1. การศึกษาเชิงวิชาการเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพบัญชี					
2. การปรับประสบการณ์การทำงานให้เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการขององค์กร					
3. ระยะเวลาของประสบการณ์การทำงาน					
4. สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ					
<b>ความสามารถและสมรรถนะ</b>					
1. ความสามารถในการปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติ					
2. ความสามารถในการนำความรู้จากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้					
3. ความสามารถในการระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่					
4. ความสามารถในการบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้					
5. ความสามารถในการสื่อสารกับผู้ใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้					
<b>การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง</b>					
1. การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่าง ๆ					
2. การเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่เสมอ					



คุณสมบัติของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
3. การฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ ๆ					
4. การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุมและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น					
สมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี					
1. การเข้าร่วมฝึกอบรมด้านการสอบบัญชี					
2. การแสดงบทบาทการให้คำปรึกษาและบริหารงานบัญชี					
3. ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี					
4. ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน					

### ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับการพิจารณาปัจจัยที่ใช้ในการเลือกรับนักบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

คุณสมบัติของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
ท่านตัดสินใจเลือกรับนักบัญชีโดยให้ความสำคัญกับ ปัจจัยข้างต้นในระดับใด					

#### ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

หากท่านมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ได้โปรดเสนอแนะได้ในช่องว่างด้านล่างนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**ภาคผนวก ข.**

**แบบตรวจสอบคุณภาพ การหาดัชนีความสอดคล้อง(IOC)**

**แบบตรวจสอบคุณภาพ การหาดัชนีความสอดคล้อง(IOC)**

รายการขอความคิดเห็น	ประมาณค่าความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิที่			ค่า OCI	แปลผล
	1	2	3		
<b>ส่วนที่ 2 คุณสมบัติของนักบัญชี</b>					
<b>วุฒิการศึกษา</b>					
1. วุฒิกศึกษามีความสอดคล้องและตรงกับวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. ผ่านการทดสอบคุณสมบัติตามหลักวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. มีประสบการณ์เพียงพอในการทำบัญชี	+1	-1	+1	1	ใช้ได้
<b>วิชาชีพบัญชี</b>					
1. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงิน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีนิติบุคคล	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
5. ความรู้ด้านกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
6. ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
7. ความสนใจข่าวสารธุรกิจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
8. ความสามารถในการจัดการและใช้กลยุทธ์ในการตัดสินใจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
9. ความสามารถใช้อุปกรณ์สำนักงาน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
10. ความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
<b>ทักษะทางวิชาชีพ</b>					
1. ความรู้ความเข้าใจในการนำเสนอรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. ความสามารถในการวิเคราะห์ปัญหาธุรกิจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้

รายการขอความคิดเห็น	ประมาณค่าความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิที่			ค่า OCI	แปลผล
	1	2	3		
3. ความสามารถในการแก้ปัญหาเฉพาะหน้า	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. ความสามารถในการใช้กลยุทธ์ที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
5. ความชำนาญทางตัวเลขในการคิดวิเคราะห์	+1	0	+1	0.67	ใช้ได้
6. ความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
7. ความสามารถในการบริหารความเสี่ยง	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
8. ความสามารถในการจัดทำข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้อง ให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
9. ความสามารถในการบริหารเวลา	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
10. ความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
11. การศึกษาเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
12. ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในการทำงาน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
13. ความละเอียดและความรอบคอบในการทำบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
14. ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
15. ความสามารถในการทำงานเป็นทีม	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
16. การรับฟังและทักษะการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	0	+1	0.67	ใช้ได้
17. การพิจารณาในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทางบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
18. การมีภาวะผู้นำ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
<b>ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ</b>					
1. ความรับผิดชอบและการรักษาความลับต่อผู้รับบริการ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้

รายการขอความคิดเห็น	ประมาณค่าความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิที่			ค่า OCI	แปลผล
	1	2	3		
2. ความโปร่งใสในการทำบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. ความซื่อสัตย์ในการทำบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการทำบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
5. ความเอาใจในหน้าที่งานที่ได้รับมอบหมาย	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
<b>ประสบการณ์การทำงานจริง</b>					
1. การศึกษาเชิงวิชาการเพื่อมีคุณสมบัติทางวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. การปรับประสบการณ์การทำงานให้เป็นไปตามความจำเป็นและความต้องการขององค์กร	+1	0	+1	0.67	ใช้ได้
3. ระยะเวลาของประสบการณ์การทำงาน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. สามารถที่จะเชื่อมโยงงานด้านบัญชีกับงานธุรกิจและกิจกรรมทางธุรกิจ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
<b>ความสามารถและสมรรถนะ</b>					
1. ความสามารถในการปรับใช้ความรู้ทางวิชาการเชิงปฏิบัติในการวิเคราะห์และการปฏิบัติ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. ความสามารถในการนำความรู้จากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อนได้	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. ความสามารถในการระบุปัญหาและเรียงลำดับความจำเป็นที่ต้องแก้ไขได้จากสถานการณ์ที่มีหลายปัญหารวมกันอยู่	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. ความสามารถในการบูรณาการความรู้และทักษะที่หลากหลายไว้เพื่อใช้งานได้	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
5. ความสามารถในการสื่อสารกับผู้ใช้อย่างมีประสิทธิภาพและให้คำแนะนำที่เป็นไปได้	+1	+1	+1	1	ใช้ได้

รายการขอความคิดเห็น	ประมาณค่าความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิที่			ค่า OCI	แปลผล
	1	2	3		
<b>การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง</b>					
1. การเข้าร่วมหลักสูตร การประชุม การสัมมนาต่างๆ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. การเรียนรู้ด้วยตนเองอยู่เสมอ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. การฝึกฝนระหว่างการทำงานที่เป็นระบบโดยใช้ซอฟต์แวร์ ระบบ วิธีการ หรือเทคนิคใหม่ๆ	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
4. การมีส่วนร่วมเป็นผู้บรรยายในการประชุมและแลกเปลี่ยนความคิดเห็น	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
<b>สมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี</b>					
1. การเข้าร่วมฝึกอบรมด้านการสอบบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
2. การแสดงบทบาทการให้คำปรึกษาและบริหารงานบัญชี	+1	+1	+1	1	ใช้ได้
3. ความรับผิดชอบในการจัดทำบัญชี	+1	0	+1	0.67	ใช้ได้
4. ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน	+1	+1	+1	1	ใช้ได้

## ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ-สกุล	นางสาวหทัยภรณ์ สมน้อย
วัน เดือน ปีเกิด	27 ธันวาคม พ.ศ. 2537
สถานที่เกิด	จังหวัดสุราษฎร์ธานี
วุฒิการศึกษา	พ.ศ. 2559 บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	114/2 หมู่ 8 ตำบลลิเล็ด อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี