

ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

**IMPACT OF APPLYING ACCOUNTING THEORY TO WARDS
THE SUCCESS OF ACCOUNTTANT'S PERFORMANCE
OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK
AND NONTHABURI**

สถาพร เพชรประดับ

SATHAPORN PADPADUB

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

พ.ศ.2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**IMPACT OF APPLYING ACCOUNTING THEORY TO WARDS
THE SUCCESS OF ACCOUNTANT'S PERFORMANCE
OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK
AND NONTHABURI**

SATHAPORN PADPADUB

**AN INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY**

2017

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จ
ในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี

IMPACT OF APPLYING ACCOUNTING THEORY
TO WARDS THE SUCCESS OF ACCOUNTTANT'S
PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS IN
BANGKOK AND NONTHABURI

นักศึกษา

สถาพร เพชรประดับ รหัสนักศึกษา 59501983

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จिरพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ ณ นคร)

.....กรรมการ

(ดร.ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล)

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จिरพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์)

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระเรื่อง	ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี
คำสำคัญ	ทฤษฎีการบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี, ผู้ทำบัญชี
นักศึกษา	สถาพร เพชรประดับ รหัส 59501983
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
พ.ศ.	2560

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 130 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์การถดถอยพหุ

ผลการศึกษาพบว่า (1) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี (2) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี (3) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี (4) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี (5) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี (6) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี (7) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี(8) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้าน
 แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนัก
 บัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี(9) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้น
 มูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้าน
 ความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี (10) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมี
 อิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์
 ของผู้ทำบัญชี (11) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จใน
 การปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี (12) ทฤษฎีการบัญชี
 ในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
 ของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ทำบัญชี (13) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้าน
 ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
 ในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ทำบัญชี(14) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการ
 บัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึง
 พอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ทำบัญชี (15) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพล
 ทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของ
 ผู้ทำบัญชี ผลลัพธ์ที่ได้จากงานวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการทำงาน
 และพัฒนาศักยภาพทางวิชาชีพเพื่อส่งเสริมให้การปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ
 ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อวิชาชีพ
 บัญชีในอนาคตต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือแนะนำอย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงามซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา โดยได้รับความกรุณา แนะนำ และตรวจแก้ไขงานค้นคว้าอิสระดังกล่าวนี้ให้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี และบุคลากรทางการศึกษาที่ท่านเสียสละและเมตตาให้คำปรึกษาแนะนำในการทำงานค้นคว้าอิสระฉบับนี้ทุกขั้นตอนทำให้ผู้ศึกษาได้รับประสบการณ์ในการทำการศึกษารู้ถึงคุณค่าของงานค้นคว้าอิสระที่จะช่วยให้การทำงานค้นคว้าอิสระเป็นไปอย่างมีคุณค่ายิ่งขึ้น ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณผู้ทำบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานีทุกท่าน ที่กรุณาสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม จนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จอย่างสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา ครูบาอาจารย์ ที่กรุณาให้การสนับสนุนข้อมูลในการศึกษา และการติดต่อประสานงาน รวมถึงครอบครัวที่เป็นขวัญและกำลังใจที่ดีเสมอมา ตลอดจนเพื่อนร่วมรุ่นทุกคนที่ให้คำปรึกษา คำแนะนำต่างๆ เป็นกำลังใจให้กันและกัน จนทำให้เกิดความมุ่งมั่นในการศึกษาค้นคว้าอิสระจนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้หากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษาขอภัยเป็นอย่างสูง ไว้ ณ ที่นี้ด้วย และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษาจะเป็นประโยชน์กับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้ที่สนใจศึกษา

สถาพร เพชรประดับ

กันยายน 2560

สารบัญ

บทคัดย่อ.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VIII
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานการวิจัย.....	4
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
นิยามศัพท์.....	7
2 แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี.....	9
แนวคิดเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี.....	13
แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี.....	23
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	30
3 ระเบียบวิธีการศึกษา	34
รูปแบบการศึกษา.....	34
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	34

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	35
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	39
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	41
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์.....	41
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42
สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	42
ผลการตรวจสอบข้อมูล.....	43
ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	44
ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	58
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	66
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	69
สรุปผลการศึกษา.....	69
อภิปรายผลการศึกษา.....	73
ข้อเสนอแนะ.....	78
บรรณานุกรม.....	81
ภาคผนวก.....	84
ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ โดย ผู้ทรงคุณวุฒิ.....	85
ภาคผนวก ข ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	97
ภาคผนวก ค แบบสอบถาม.....	104
ประวัติผู้ศึกษา.....	113

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability).....	39
2	การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ.....	43
3	ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี.....	44
4	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี.....	47
5	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี.....	48
6	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี.....	49
7	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทฤษฎีการบัญชี ด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน.....	50
8	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี ด้านหลักการเพิ่มเติม.....	51
9	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี.....	53
10	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	54

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
11	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้.....	55
12	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์.....	56
13	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความพึงพอใจ.....	57
14	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมาย.....	59
15	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้.....	61
16	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์.....	63
17	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง.....	64
18	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	66

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 แสดงกรอบแนวคิดในการศึกษา.....	3
2 แสดงแบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1.....	59
3 แสดงแบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2.....	61
4 แสดงแบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3.....	63
5 แสดงแบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4.....	64

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันในโลกยุคโลกาภิวัตน์ ท่ามกลางกระแสการเปลี่ยนแปลงจะเกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในการเปลี่ยนแปลงทางการเงิน และเศรษฐกิจ ที่มีการมุ่งเน้นที่จะปรับตัวมุ่งสู่การค้าเสรี ประเทศไทยก็เป็นอีกหนึ่งประเทศที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง ในทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ไม่ว่าจะเป็น อุตสาหกรรมการผลิต ธุรกิจการเงินการธนาคาร ธุรกิจท่องเที่ยว ตลอดจนภาคการเกษตร ที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงการบริหารงานในฝ่ายต่างๆ ขององค์กรทั้งในภาครัฐหรือภาคเอกชนจำเป็นต้องมีการพัฒนาความรู้ และความสามารถขององค์กรให้เพิ่มมากขึ้นซึ่งมีความจำเป็นที่สำคัญอย่างยิ่ง โดยเฉพาะการพัฒนาความรู้และความสามารถทางด้านการบัญชี ตั้งแต่รากฐานขององค์ความรู้ ตลอดจนพัฒนาในด้านต่างๆ อยู่ตลอดเวลา เพราะ มาตรฐานการบัญชี กฎเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติทางภาษี ต่างๆมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาเนื่องจากพนักงานบัญชีจะต้องมีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้ให้ความหมายไว้ว่า ผู้ที่จัดทำบัญชีจะต้องมีการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอข้อมูลด้านการเงินและบัญชีอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น ได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานนั้นๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการหรือหน่วยงานได้กำหนดไว้ ดังนั้นเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีประโยชน์ต่อทุกๆ ฝ่าย ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

ผู้ทำบัญชีมีส่วนสำคัญและเกี่ยวข้องกับการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอข้อมูลด้านการเงินและบัญชีอย่างถูกต้อง น่าเชื่อถือ และสามารถพิสูจน์ได้ ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสีย ไม่

ว่าจะเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ลูกค้า ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ให้เงินกู้ยืม เป็นต้น ได้รับทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการหรือหน่วยงานนั้น ๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ เป็นประโยชน์ต่อการวางแผน ควบคุม และพัฒนาธุรกิจให้มีความเติบโตอย่างยั่งยืน ตลอดจนการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กิจการหรือหน่วยงานได้กำหนดไว้ ดังนั้นพนักงานบัญชีจึงต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในด้านการปฏิบัติงานบัญชี ในด้านของทฤษฎีการบัญชี และต้องมีการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านทฤษฎีการบัญชี การบัญชี ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

ทฤษฎีการบัญชี (Accounting Theory) หมายถึง สมมติฐาน กลุ่มแนวความคิด และหลักการบัญชีต่างๆซึ่งเป็นวิธีการและแนวคิดในการแก้ปัญหาและใช้เป็นแบบประเมินวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้สามารถอธิบายและคาดคะเนเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจได้ในอนาคต ประกอบด้วยแนวคิดขั้นมูลฐานของทฤษฎีการบัญชี (Fundamental Theoretical Concepts) ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี (Fundamental Underlying Assumptions) หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน(Basic Principles of Accounting) และหลักการเพิ่มเติม (Additional principles) (นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะและศิลปพร ศรีจันทพร, 2552)

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี(Success of Accountants'Performance) หมายถึง การปฏิบัติงานบัญชีที่รับมอบหมายได้ตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายของแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ซึ่งเกิดจากประสิทธิภาพจากการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเองในแง่ของความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน และความพึงพอใจจากผู้ที่ปฏิบัติงานร่วมกัน โดยการพิจารณาจากการปฏิบัติงานอย่างราบรื่น ครบถ้วน ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ประสิทธิภาพที่ลงมือปฏิบัติงาน หรือลงมือกระทำการใดๆที่อย่างทุ่มเทแรงกายแรงใจ โดยตั้งใจ และปฏิบัติให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบไปด้วย 1. การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) 2. มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standard and Reliable) 3. ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) 4.ความพึงพอใจ (Satisfaction) (ปรีชาดิ แสงพานิช, 2545)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาศึกษาผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ว่า การใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี หรือไม่ว่าอย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จะนำมาปรับปรุงและพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี เพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานทางการบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่องผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในครั้งนี้ โดยกำหนดตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ทฤษฎีการบัญชี ประกอบด้วย 1. แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี 2. ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี 3. หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน 4. หลักการเพิ่มเติม

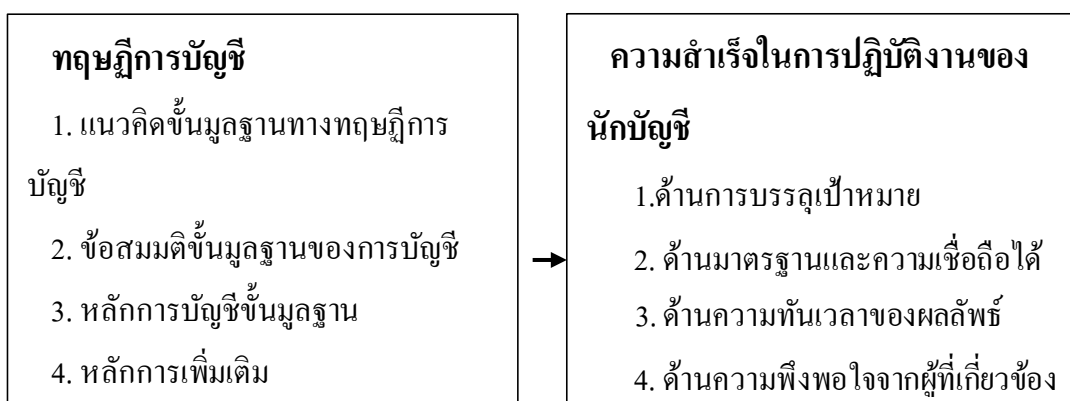
ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ 4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

ตัวแปรอิสระ

(Independent Variables)

ตัวแปรตาม

(Dependent Variables)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวความคิดในการศึกษา

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาเรื่องผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยมีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

1. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ทำการศึกษาในครั้งนี้คือ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

2. ขอบเขตด้านตัวแปรที่ศึกษา

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) คือ ทฤษฎีการบัญชี ประกอบด้วย

2.1.1 แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี

2.1.2 ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี

2.1.3 หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

2.1.4 หลักการเพิ่มเติม

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) คือ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านการบรรลุเป้าหมาย

2.2.2 ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

2.2.3 ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

2.2.4 ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

3. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น เก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูล สรุปผล จัดทำและเสนอรายงาน ในระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2560 ถึง 31 สิงหาคม 2560

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

เพื่อเพิ่มเติมองค์ความรู้ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในด้านทักษะทางวิชาชีพ

2. ประโยชน์ในการนำไปใช้

2.1 เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ทำบัญชี พัฒนาทักษะทางวิชาชีพ อันจะส่งผลให้เกิดคุณภาพของรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ธุรกิจหรือองค์กร นำผลการวิจัยมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี อันจะส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

2.3 เพื่อเป็นแนวทางให้สถาบันการศึกษา นำผลการวิจัยมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาการศึกษา อันจะส่งผลให้เกิดบัณฑิตที่มีทักษะทางวิชาชีพที่มีประสิทธิภาพ

นิยามศัพท์

1. ผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม โดยต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

2. ทฤษฎีการบัญชี (Accounting Theory) หมายถึง สมมติฐาน กลุ่มแนวความคิด และหลักการบัญชีต่างๆซึ่งเป็นวิธีการและแนวคิดในการแก้ปัญหาและใช้เป็นแบบประเมินวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้สามารถอธิบายและคาดคะเนเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจได้ในอนาคต ประกอบด้วย ทฤษฎีการบัญชี ดังนี้

2.1 แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี (Fundamental Theoretical Concepts) หมายถึง หลักเกณฑ์ของแนวคิดขั้นมูลฐานทางการบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการบัญชี และรายการค้า ที่องค์กรมีการใช้สินทรัพย์ การจ่ายชำระหนี้สิน หรือเหตุการณ์ต่างๆที่เรียกว่า รายการทางบัญชี ที่ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงิน ตลอดจนอธิบายสมการบัญชีเบื้องต้นช่วยให้การรายงานการเงินมุ่งเน้นไปที่ความสำคัญของการแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของสินทรัพย์

2.2 ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี (Fundamental Underlying Assumptions) หมายถึง ข้อกำหนด หรือข้อความที่เป็นที่ยอมรับ เป็นหลักเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักการและวิธีปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน ที่เป็นข้อตกลงของนักบัญชีเพื่อยึดถือเป็นหลักเกณฑ์การวัดมูลค่า

4 หลักการ ได้แก่ หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักการใช้หน่วยเงินตรา หลักงวดเวลา

2.3 หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน (Basic Principles of Accounting) หมายถึง กฎเกณฑ์ทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปในหมู่นักวิชาการบัญชี ที่เป็นแนวทางในการนำไปปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่อง การรับรู้ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการในงบการเงินมี 7 หลักการ ได้แก่ หลักราคาทุน หลักการเกิดขึ้นของรายได้ หลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย หลักความสม่าเสมอ หลักการเปิดเผยข้อมูล หลักการอันเที่ยงธรรม หลักการประมาณ

2.4 หลักการเพิ่มเติม (Additional Principles) หมายถึง หลักการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถใช้ได้ทุกสถานการณ์ ได้แก่ หลักนัยสำคัญหรือหลักสาระสำคัญ หลักความระมัดระวังหลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

3. ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (Success of Accountants' Performance) หมายถึง ประสิทธิภาพปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามที่เป้าหมายที่กำหนดไว้ และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือการทำงานต้องเชื่อถือได้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ ผลงานสามารถเสร็จได้ทันกำหนดเวลา และผลงานที่ออกมามีความถูกต้องครบถ้วนตรงมาตรฐานประกอบด้วย

3.1 การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามหลักการทฤษฎีการบัญชี

3.2 มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) หมายถึง คุณภาพของผลงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความเชื่อถือได้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

3.3 ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง การที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้

3.4 ความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคล ที่ส่งผลต่อทัศนคติด้านบวก การดำเนินงานที่ดี แสดงออกถึงความพึงพอใจและทัศนคติของบุคคลใดที่ได้มีความสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ทำบัญชี

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีในส่วนของการศึกษาทบทวนแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อของการศึกษา โดยทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวม และประมวลผลงานด้านวิชาการ ประกอบด้วยบทความ เอกสารวิชาการ ตำราต่าง ๆ และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ครอบคลุมงานที่ศึกษา ผู้วิจัยแบ่งเป็น 4 หัวข้อ โดยจะนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
4. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ทำบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของผู้ทำบัญชีไว้ดังนี้ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และ ประกาศกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ให้ความหมายของผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (มาตรา ๔)

ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามที่อธิบดีประกาศกำหนด เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 และ ประกาศกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 11 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ดังนี้

1. บุคคลที่ถือเป็นผู้ทำบัญชี มีดังนี้

1.1 กรณีเป็นพนักงานของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีสมุหบัญชี หัวหน้าแผนกบัญชีหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบ

เช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าว

1.2 กรณีเป็นสำนักงานบริการรับทำบัญชี คือ

1.2.1 หัวหน้าสำนักงาน กรณีสำนักงานมิได้จัดตั้งในรูปคณะบุคคล

1.2.2 ผู้เป็นหุ้นส่วนซึ่งรับผิดชอบการให้บริการรับทำบัญชีกรณีสำนักงานจัดตั้งในรูปคณะบุคคล

1.2.3 กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วน ซึ่งรับผิดชอบในการให้บริการรับทำบัญชี กรณีสำนักงานจัดตั้งในรูปนิติบุคคล

1.3 กรณีเป็นผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพ

1.4 ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี (ในกรณีที่ “ผู้ทำบัญชี” รับทำบัญชีเกินกว่า 100 ราย ตามประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ.2543

ข้อ 7(3)) คืออะไร?

2. ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

2.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร (ทำไมข้อย่อยไม่ขึ้นด้วยเลข 2)

2.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่ทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้

2.3 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

2.4 ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา 39 (3) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.(วรรค)2547 เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี

2.5 คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชีที่สามารถรับทำบัญชีได้ ดังนี้

กลุ่มที่ 1

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด(วรรค)ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท (ประเภท ก)

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ

(ก) อนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการรับรอง

(ข) ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไปหรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

กลุ่มที่ 2

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือ

(ก) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ที่มีทุน สินทรัพย์รวมหรือรายได้รวม รายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ในประเภท ก

(ข) บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(ค) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(ง) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ ปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าขึ้นไป หรือได้รับประกาศนียบัตรหรือวุฒิอื่นเทียบเท่าปริญญาตรีสาขาวิชาการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรอง

กลุ่มที่ 3

บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

คุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี คือ กฎหมายไม่ได้กำหนดคุณวุฒิการศึกษาของผู้ทำบัญชี

3. ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ดังต่อไปนี้

3.1 ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

3.2 ต้องแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาเอกสารหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี

3.3 กรณีมีการเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้แจ้งไว้หรือยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ต้องทำการแจ้งการรายการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาเอกสารหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก

3.4 ผู้ทำบัญชีต้องยื่นยันรายชื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่รับทำบัญชี และสถานภาพการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า พร้อมด้วยสำเนาหลักฐานภายใน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีปฏิทิน

3.5 กรณีที่ยกเลิกการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีแล้วและขอกลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีใหม่ ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีให้ครบตามจำนวนชั่วโมง ตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิก แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน 24 ชั่วโมง และแจ้งการขอกลับมาแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีใหม่ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

3.6 ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน ซึ่งจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีต้องมีเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

3.7 แจ้งรายละเอียดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี หลังการทำกิจกรรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี แต่ไม่เกิน 30 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีปฏิทิน และต้องเก็บหลักฐานการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปี นับแต่วันสิ้นสุดของการทำกิจกรรมในแต่ละครั้ง

3.8 ผู้ทำบัญชีรับทำบัญชีให้กับผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีได้ไม่เกิน 100 รายต่อปีปฏิทิน ไม่ที่จะเป็นการรับทำบัญชีในรอบปีบัญชีใดก็ตาม

4. หน้าที่ของผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชี มีหน้าที่ดังนี้

4.1 ต้องจัดทำบัญชีเพื่อให้มีการแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (มาตรา 20)

4.2 การลงรายการในบัญชี ต้องปฏิบัติดังนี้ (มาตรา 21)

(ก) ลงรายการเป็นภาษาไทย หากลงรายการเป็นภาษาต่างประเทศให้มีภาษาไทยกำกับ หรือลงรายการเป็นรหัสบัญชีให้มีคู่มือคำแปลรหัสที่เป็นภาษาไทยไว้

(ข) เขียนด้วยหมึก ดิจิพิมพ์ ตีพิมพ์ หรือทำด้วยวิธีอื่นใดที่ได้ผลในการทำงานเดียวกัน

5. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตนตามมาตรฐานบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์เป็นผู้จัดทำจรรยาบรรณโดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องต่างๆ ดังนี้

5.1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตการไม่ปกปิดข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน

5.2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีการเข้าอบรม และพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนดไว้ ไม่ปฏิบัติงานในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของคนที่จะปฏิบัติงานได้

5.3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ไม่เปิดเผยความลับของลูกค้าที่ได้ทราบจากการปฏิบัติงาน

5.4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ไม่ละทิ้งหน้าที่โดยไม่มีเหตุอันควร

แนวคิดเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของทักษะทางวิชาชีพไว้ดังนี้

1. ความหมายของการบัญชี

สุธี ขวัญเงิน (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการจัดบันทึกเรื่องราวที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน การจัดประเภท และการสรุปรายการที่สำคัญๆ ด้วยการเก็บรวบรวมให้เป็นระบบระเบียบแบบแผน และแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

ศศิวิมล มีอำพล (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ขั้นตอนของการเลือก และการเก็บรวบรวม (Selecting and Collecting) การจัดบันทึก (Recording) การวัดมูลค่า (Measuring) การจัดหมวดหมู่ (Classifying) การสรุปผล (Summarizing) การรายงานข้อมูลทางการเงิน (Communicating Financial Data)

วรรณวิภา กุสกูล (2548) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง งานที่มีความเกี่ยวข้องกับการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินแล้วนำมาบันทึกจัดหมวดหมู่และจัดทำเป็นรายงานทางการเงิน หรืองบการเงิน เพื่อให้ผู้บริหารภายในกิจการและบุคคลภายนอกที่สนใจได้ใช้ประโยชน์

กฤติน วงศ์หาวิมิตร (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง เป็นศิลปะของการจัดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับการเงินไว้ในรูปของเงินตรา จัดหมวดหมู่รายการเหล่านั้น สรุปผลพร้อมทั้งตีความหมายของผลอันนั้น

ศศิภา กลิ่นจันทร์แดง (2549) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง กระบวนการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน เพื่อวิเคราะห์ข้อมูล จัดแยกเป็นหมวดหมู่ สรุปผลการดำเนินงาน เพื่อพิจารณาฐานะทางการเงินของกิจการ รวมถึงการแปลความหมายจากข้อมูล โดยใช้เงินตราเป็นสื่อกลางเปรียบเทียบมูลค่าเพื่อนำเสนอทางเลือกอย่างเป็นเหตุเป็นผล เหมาะสมแก่การนำไปใช้ในการตัดสินใจดำเนินการตามสถานการณ์ที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงานธุรกิจ

สุพงษ์ ศักดิ์สุจริต (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง งานที่เกี่ยวกับการริเริ่มรายการและเหตุการณ์ทางการเงิน การตรวจสอบอนุมัติ การจัดบันทึกการจัดหมวดหมู่การเรียงเรียง การสรุปผล การวิเคราะห์ การตีความและการนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นอย่างมีหลักเกณฑ์ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือ รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยงบการเงิน และข้อมูลทางการบัญชี

จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทเพชร (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่าการบัญชี หมายถึง การรวบรวม จัดบันทึก จำแนก สรุปผล และตีความผลสรุปของเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

บุญเสริม วิมุทตะนันท์ และคณะ (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง กระบวนการของการวัดมูลค่า การบันทึกรายการ จัดหมวดหมู่ การสรุปผลข้อมูลทางการเงิน (Financial Data) ตลอดจนการวิเคราะห์และตีความหมาย และการนำเสนอข้อมูลเหล่านั้นอย่างมีหลักเกณฑ์เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนและตัดสินใจต่อไป การบัญชีสามารถ แบ่งออกได้เป็น 2 ส่วนใหญ่ๆ คือ การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) และการบัญชีบริหาร (Managerial Accounting)

ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2547) มาตรฐานการบัญชี หมายถึง แนวทางที่นักบัญชียึดถือเป็นแนวปฏิบัติในการรับรู้ การวัดมูลค่า และการแสดงรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีในงบการเงิน ข้อมูลทางบัญชีให้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น รัฐบาล ฯลฯ ดังนั้นหากข้อมูลที่จัดบันทึกไม่มีหลักเกณฑ์หรือไม่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี จะทำให้ข้อมูลนั้นไม่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างแท้จริงซึ่งจะทำ

ให้การนำข้อมูล ไปใช้ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริงก่อให้เกิดความเข้าใจผิด และในทางตรงกันข้าม หากผู้ประกอบการวิชาชีพมีมาตรฐานการบัญชีให้ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติจะทำให้ข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพน่าเชื่อถือและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ มาตรฐานการบัญชีจึงส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

จากความหมายของการบัญชีขั้นต้นสามารถสรุปได้ว่า การบัญชี หมายถึง วิธีการและกระบวนการ ที่เกี่ยวข้องกับการจดบันทึก การจำแนก การวิเคราะห์ การสรุปผล และรายการเหตุการณ์ต่างๆ ซึ่งเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วเพื่อนำมาจดบันทึกแยกประเภทในการจัดหมวดหมู่และจัดทำเป็นรายงานทางการเงิน หรืองบการเงินโดยใช้การรวบรวมเพื่อให้ข้อมูลเป็นระเบียบแบบแผน และสามารถแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินให้ทราบตามสถานการณ์ที่แตกต่างกันของแต่ละหน่วยงาน

2. วัตถุประสงค์ของการบัญชี

วัตถุประสงค์ของการทำบัญชี คือ การบันทึกรายการค้าต่างๆ ที่เกิดขึ้นของกิจการ จำแนก และสรุปผลเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ของบุคคลต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกิจการ เจ้าของกิจการ หรือบุคคลอื่นๆ เช่น เจ้าหน้าที่ หน่วยงานรัฐบาล หรือบุคคลที่สนใจ อย่างไรก็ตามได้มีผู้ให้ความหมาย วัตถุประสงค์การบัญชี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

ศศิวิมล มีอำพล (2548) กล่าวถึง วัตถุประสงค์หลักของการบัญชี คือการสรุปผลข้อมูลของกิจการในรูปของตัวเลขเพื่อนำเสนอแก่ผู้สนใจ ซึ่งจะเห็นได้ว่าผู้ที่สนใจรายงานทางการเงินจะมีหลายฝ่ายซึ่งเรียกว่า “ผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders)” โดยคำว่าผู้มีส่วนได้เสียนั้นจะครอบคลุมบุคคลหลายฝ่ายมากกว่าคำว่า “ผู้ถือหุ้น (Stockholder)” อาจกล่าวได้ว่าผู้ถือหุ้นเป็นส่วนหนึ่งในผู้มีส่วนได้เสีย ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าวัตถุประสงค์หลักของการบัญชี คือ การนำเสนอข้อมูลของกิจการในรูปรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียได้นำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจ (Decision Making) การวางแผน (Planning) การควบคุม (Controlling) และการกำกับ (Directing)

อรุณี อย่างธรา และคณะ (2549) กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการบัญชี คือ การตัดสินใจอย่างถูกต้องเป็นสิ่งสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจ การตัดสินใจในเรื่องสำคัญๆ นั้น ผู้ตัดสินใจจำเป็นต้องใช้กระบวนการในการตัดสินใจที่มีระบบและมีเหตุผล กระบวนการตัดสินใจโดยปกติแล้วจะประกอบด้วยขั้นตอนต่างๆ ดังนี้ ขั้นแรก คือการระบุปัญหาที่ต้องตัดสินใจ ขั้นที่สอง คือการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้อง ขั้นที่สาม คือกำหนดทางเลือกต่างๆ พร้อมทั้งข้อดี และข้อเสียของแต่ละทางเลือก ขั้นที่สี่ คือทำการตัดสินใจ

จากที่กล่าวมาข้างต้น สรุปได้ว่า วัตถุประสงค์ของการบัญชี มีหลายประการ ได้แก่

2.1 เพื่อใช้ในการจัดบันทึกรายการต่างๆ จากหน่วยงานที่เกิดขึ้น ตามการเรียงลำดับของเหตุการณ์ก่อนหลังตามวิธีการและหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง

2.2 เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงาน และฐานะทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนด

2.3 เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมและตรวจสอบ

2.4 เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการอ้างอิง

2.5 เพื่อให้เป็นตามข้อบังคับของกฎหมายที่กำหนด

2.6 เพื่อให้เกิดการคำนวณภาษีที่ต้องจ่ายแก่รัฐได้อย่างถูกต้อง

2.7 เพื่อใช้เป็นข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจ และวางแผนด้านต่างๆ ของผู้บริหาร

3. กระบวนการทางการบัญชี

กระบวนการทางการบัญชี (Accounting Process) เป็นขั้นตอนในการจัดทำบัญชีที่เป็นระบบทำให้ได้งบการเงินที่มีคุณภาพ และนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ แบ่งออกเป็น 4 ขั้นตอนดังนี้ (ดวงสมร อร์พินท์ และคณะ, 2552)

3.1 การระบุ (Identifying) เป็นการเลือกเหตุการณ์ที่เกิดจากการดำเนินงานซึ่งมีผลกระทบต่อฐานะการเงินของกิจการ เหตุการณ์นี้ทางการบัญชีเรียกว่า รายการค้า (Business Transaction)

3.2 การวัดค่า (Measurement) เป็นการวัดค่ารายการค้าที่เกิดขึ้นในรูปหน่วยเงินตราสกุลต่างๆ รายการค้ามีผลทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในรูปตัวเงินของกิจการ

3.3 การบันทึกรายการค้า (Recording) เป็นการใช้หลักการบัญชีคู่ในการบันทึกรายการ

3.4 การติดต่อสื่อสาร (Communication) แบ่งออกได้เป็น 2 ขั้นตอน ได้แก่

3.4.1 การจัดเตรียมรายงาน (Prepare Accounting Reports) เป็นการสรุปข้อมูลทางการบัญชีทั้งหมดที่ได้บันทึกไว้แล้วในรูปรายงานการเงิน

3.4.2 การวิเคราะห์และตีความสำหรับผู้ใช้อ้างอิง (Analysis and Interpret for Users) เกี่ยวข้องกับการนำรายงานที่จัดทำแล้วมาวิเคราะห์ตีความสำหรับผู้บริโภคหรือนิติบุคคลหรือหน่วยงานต่างๆตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานนั้นๆ

4. ประโยชน์ของการบัญชี

การบัญชีมีประโยชน์ต่อการให้คำตอบในลักษณะต่างๆ กับบุคคลหลายๆ ฝ่าย เช่น ฝ่ายบริหาร อาจต้องการทราบว่ากิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินอยู่เท่าใด อยู่ในรูปของสินทรัพย์

อะไรบ้างหนี้สินอะไรบ้าง มีกำไรขาดทุนเป็นอย่างไรเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา ประโยชน์ของการบัญชีที่สำคัญ ดังนี้ (จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552)

4.1 เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการ การจัดทำบัญชีจะทำให้กิจการทราบถึงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินของธุรกิจ และความมั่นคงของธุรกิจ เมื่อมีการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกิดขึ้นแล้ว ข้อมูลที่ได้บันทึกไว้ จะสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินได้ เช่น งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งเป็นภาพสะท้อนในการดำเนินธุรกิจ

4.2 เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการวางแผนและตัดสินใจของธุรกิจ ข้อมูลบัญชีจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนและการตัดสินใจ โดยประเมินจากข้อมูลเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบัน และอนาคตซึ่งอาจอยู่ในรูปของรายงานการวิเคราะห์ต่างๆ อันเป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารงานสามารถดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

4.3 เพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงในภายหลัง ข้อมูลทางการเงินบัญชีที่มีการจัดทำไว้ในรูปแบบรายงานทางการเงิน สามารถใช้เป็นหลักฐานประกอบเหตุการณ์ต่างๆ ทางธุรกิจที่เกิดขึ้น หากมีข้อโต้แย้งหรือข้อพิพาทก็อาจนำข้อมูลทางการเงินบัญชีดังกล่าวมาใช้ในการอ้างอิงได้

4.4 เพื่อเป็นเครื่องมือในการหาแหล่งเงินทุน ข้อมูลทางการเงินสามารถนำมาจัดทำเป็นรายงานทางการเงินที่ใช้เป็นสื่อกลางในการติดต่อทางธุรกิจต่างๆ เช่น กิจการนำรายงานทางการเงินไปเป็นข้อมูลประกอบการขอสินเชื่อกับธนาคาร โดยธนาคารจะใช้รายงานทางการเงินของกิจการเพื่อพิจารณาอนุมัติสินเชื่อ ข้อมูลทางการเงินจะสะท้อนถึงความน่าเชื่อถือ และความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ขอู้

4.5 เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง การจัดทำบัญชีจะช่วยให้กิจการทราบถึงกำไรขาดทุนที่ถูกต้อง ส่งผลให้กิจการสามารถนำข้อมูลทางการเงินดังกล่าวมาช่วยในการวางแผนภาษีอากรได้อย่างเหมาะสม ซึ่งจะช่วยให้กิจการเสียภาษีได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายอากร

4.6 เพื่อควบคุมและดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการ ข้อมูลทางการเงินบัญชีแสดงถึงสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ และสามารถใช้อ้างอิง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมมิให้สินทรัพย์เกิดการสูญหาย

4.7 เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจของบุคคลภายนอก ข้อมูลทางการเงินบัญชีช่วยให้บุคคลภายนอก (เช่น เจ้าหนี้ นักลงทุน) ทราบข้อมูลทางการเงินของกิจการแล้วสามารถใช้อ้างอิงข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อช่วยในการตัดสินใจลงทุนหรือปล่อยสินเชื่อ

4.8 เพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี การจัดทำบัญชีนั้นจะต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติทางการบัญชีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กฎหมายการบัญชีจะกำหนดให้กิจการต้องรับผิดชอบในการจัดทำบัญชีให้ถูกต้อง และสะท้อนความเป็นจริง

5. แนวคิดทฤษฎีการบัญชี

5.1 ความหมายของทฤษฎี (Theory)

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2554 ของราชบัณฑิตยสถาน ได้บัญญัติคำว่า “ทฤษฎี หมายถึง หลักการทางวิชาการที่ได้ข้อสรุปมาจากการค้นคว้าทดลองเป็นต้น เพื่อเสริมเหตุผลและรากฐานให้แก่ปรากฏการณ์หรือข้อมูลในภาคปฏิบัติ”

5.2 ความหมายของการบัญชี (Accounting)

หน่วยงานหรือองค์กรหลายวิชาชีพหลายแห่งได้ให้คำนิยามของการบัญชีไว้ดังนี้

5.2.1 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี (Accounting Standards council) ได้ออกแถลงการณ์มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 กล่าวว่า “การบัญชีคือกิจกรรมการให้บริการซึ่งมีหน้าที่ในการให้ข้อมูลหรือสารสนเทศเชิงปริมาณโดยลักษณะเป็นข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจ เพื่อให้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ”

5.2.2 คณะกรรมการศัพท์บัญชีของสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (The committee on Accounting Terminology of the American Institute of Certified Public Accountants) ได้ให้ความหมายของการบัญชี ดังนี้ “การบัญชี คือ ศิลปะของการจัดบันทึกการจัดประเภท และการสรุปในลักษณะที่มีนัยสำคัญและในรูปของจำนวนเงินของรายการ และเหตุการณ์ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของลักษณะทางการเงินและการแปลความหมายของผลลัพธ์ดังกล่าว”

5.2.3 สมาคมการบัญชีสหรัฐอเมริกา (The American Accounting Association) ได้ให้คำนิยาม การบัญชี ดังนี้ “การบัญชี เป็นกระบวนการระบุ การวัดมูลค่า และการสื่อสารข้อมูล หรือสารสนเทศทางเศรษฐกิจเพื่อให้ผู้ใช้สารสนเทศนั้นมีดุลยพินิจและตัดสินใจ”

5.2.4 กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2542 (2560) กล่าวว่า การบันทึกรายได้พึงรับในงวดบัญชี ให้สหกรณ์รับรู้รายได้ตามลักษณะการเกิดของรายได้แต่ละประเภท ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของสหกรณ์ ซึ่งก่อให้เกิดรายได้ในรูปของดอกเบี้ย เงินปันผล และอื่น ๆ ทั้งนี้ต้องมีความแน่นอนเกี่ยวกับจำนวนผลประโยชน์ที่จะได้รับและต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดอันเนื่องมาจากรายได้นั้น รวมทั้งรายได้ดังกล่าวต้องมีมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการ

บัญชีในด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

จากที่กล่าวมาข้างต้น สรุปได้ว่า ความหมายของทฤษฎีการบัญชี (Accounting Theory) หมายถึง สมมติฐาน กลุ่มแนวความคิด และหลักการบัญชีต่างๆ ซึ่งเป็นวิธีการและแนวคิดในการแก้ปัญหาและใช้เป็นแบบประเมินวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้สามารถอธิบายและคาดคะเนเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจได้ในอนาคต ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ได้ประยุกต์กรอบแนวคิดเรื่อง โครงสร้างทฤษฎีการบัญชี เป็นแนวคิดเรื่องทฤษฎีการบัญชี (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2552) ประกอบด้วย ทฤษฎีการบัญชี ดังนี้

5.3.1 แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี (Fundamental Theoretical Concepts) หมายถึง หลักเกณฑ์ของแนวคิดขั้นมูลฐานทางการบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการบัญชี และรายการค้า ที่องค์กรมีการใช้สินทรัพย์ การจ่ายชำระหนี้สิน หรือเหตุการณ์ต่าง ที่เรียกว่า รายการทางบัญชี ที่ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงิน ตลอดจนอธิบายสมการบัญชีเบื้องต้นช่วยให้การรายงานการเงินมุ่งเน้นไปที่ความสำคัญของการแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของสินทรัพย์

5.3.1.1 รายการเหตุการณ์ทางการบัญชี (Accounting Transaction and Events) หมายถึง เหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนหรือการโอนเปลี่ยนแปลงระหว่างหน่วยงานทางการบัญชีกับบุคคลหรือหน่วยงานอื่น หรือการเปลี่ยนแปลงภายในหน่วยงานทางการบัญชีนั่นเอง เหตุการณ์ดังกล่าวก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน

5.3.1.2 สมการบัญชี (Accounting Equation) หมายถึง ผลของการบันทึก รายการบัญชีทั้งด้านเดบิตและเครดิตด้วยเงินที่เท่ากันตามหลักการบัญชีคู่ ทำให้เกิดสมการบัญชีที่แสดงความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ หนี้สินและทุน ซึ่งแสดงได้ดังนี้สินทรัพย์ = หนี้สิน + ทุน

5.3.2 ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี (Fundamental Underlying Assumptions) หมายถึง ข้อกำหนด หรือข้อความที่เป็นที่ยอมรับ เป็นหลักเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักการและวิธีปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน ที่เป็นข้อตกลงของนักบัญชีเพื่อยึดถือเป็นหลักเกณฑ์การวัดมูลค่า 4 หลักการ ได้แก่ หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักการใช้หน่วยเงินตรา หลักงวดเวลา

5.3.2.1 หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ (Accounting/Business/Separate Entity Assumption) หน่วยงานของกิจการจะแยกเป็นอิสระจากเจ้าของผู้นำเงินมาลงทุน ในหน่วยงานของกิจการนั้น ดังนั้น งบการเงินควรแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการ

การบัญชีมีหน้าที่ในการบันทึกและแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ และผลการดำเนินงานของกิจการแต่ละแห่งแยกเป็นอิสระจากกัน

5.3.2.2 หลักการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Continuity Assumption) กิจการที่จัดตั้งขึ้นมาย่อมมีวัตถุประสงค์ที่จะดำเนินงานต่อเนื่องไป โดยไม่มีกำหนด หรือดำเนินงานต่อเนื่องไปอย่างน้อยก็นานพอที่จะดำเนินงานตามแผนหรือข้อผูกพันจนสำเร็จ นักบัญชีจึงมีข้อสมมติขั้นมูลฐานว่ากิจการไม่ตั้งใจที่จะเลิกดำเนินงาน

5.3.2.3 หลักการใช้หน่วยเงินตรา (Monetary Unit Assumption) หน่วยเงินตราทำหน้าที่เป็นหน่วยวัดมูลค่าของรายการ และเงินตราใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยน และเหตุการณ์ทางบัญชี ดังนั้น นักบัญชีจะใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าหรือราคาของการแลกเปลี่ยนเป็นตัวเลขจำนวนเงิน เพื่อวัดฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน กระแสเงินสด และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ หากรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีใดไม่สามารถวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงินได้ นักบัญชีจะไม่สามารถบันทึกรายการดังกล่าวได้

5.3.2.4 หลักงวดเวลา (Time Period or Periodicity Assumption) การบัญชีจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจสำหรับงวดเวลาที่ระบุได้ งวดเวลาดังกล่าวอาจแตกต่างกันในแต่ละกิจการ เช่น รายไตรมาส หรือรายปี นักบัญชีจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาต่างๆ เท่ากันทุกงวดตลอดอายุของกิจการ เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการประเมินผลและตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ถ้าไม่มีข้อสมมติขั้นมูลฐานเรื่องหลักงวดเวลาแล้ว นักบัญชีก็จะจัดทำงบการเงินเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกกิจการ

5.3.3 หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน (Basic Principles of Accounting) หมายถึง กฎเกณฑ์ทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปในหมู่นักวิชาการบัญชี ที่เป็นแนวทางในการนำไปปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่อง การรับรู้ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการในงบการเงินมี 7 หลักการ ได้แก่ หลักราคาทุน หลักการเกิดขึ้นของรายได้ หลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย หลักความสม่ำเสมอ หลักการเปิดเผยข้อมูล หลักการอันเที่ยงธรรม หลักการประมาณ

5.3.3.1 หลักราคาทุน (Historical Cost Concept หรือ Cost Principle) หมายถึง ราคาที่เกิดขึ้น ณ จุดที่เกิดการแลกเปลี่ยน หรือจุดที่บันทึกรายการ ราคาทุนให้ความหมายถึงการบันทึกสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งนำไปแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพัน หรือบันทึกด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

5.3.3.2 หลักการเกิดขึ้นของรายได้ (Revenue Recognition Concept) โดยทั่วไปรายได้จะเกิดขึ้นเมื่อกระบวนการที่ก่อให้เกิดรายได้สำเร็จแล้ว และการแลกเปลี่ยนได้เกิดขึ้นแล้ว

5.3.3.3 หลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย (Matching Concept) โดยทั่วไปผู้ใช้งบการเงินต้องการทราบฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการในช่วงระยะเวลาหนึ่งๆ ดังนั้น กิจการจึงต้องมีการวัดผลการดำเนินงานภายในช่วงระยะเวลาที่กำหนดขึ้นเป็นงวดๆ ก่อนที่การดำเนินงานของกิจการจะสิ้นสุดลงจริง การวัดผลการดำเนินงานของกิจการ ก็คือ การเปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งจะทำให้เกิดผลการดำเนินงาน หรือในทางตรงกันข้าม เกิดผลขาดทุนจากการดำเนินงาน

5.3.3.4 หลักความสม่ำเสมอ (Consistency Concept) การเปรียบเทียบงบการเงินในช่วงเวลาที่ต่างกันจะมีประโยชน์และมีความหมายที่ต่อเนื่องกันนั้น จัดทำขึ้นโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเดียวกัน ดังนั้น เมื่อกิจการเลือกใช้วิธีปฏิบัติทางการบัญชีด้วยวิธีใดแล้ว โดยทั่วไปกิจการจะใช้วิธีนั้นตลอดไป โดยไม่เปลี่ยนแปลงไปจากงวดก่อน ทั้งนี้ เพื่อให้งบการเงินสำหรับช่วงระยะเวลาที่ต่างกัน สามารถเปรียบเทียบกันได้ แต่เมื่อมีการพิสูจน์โดยชัดแจ้งว่าหลักการบัญชีอื่นทำให้งบการเงินของกิจการแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น กิจการก็ควรเปลี่ยนไปใช้หลักการบัญชีใหม่

5.3.3.5 หลักการเปิดเผยข้อมูล (Disclosure Concept) กิจการควรเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินและข้อมูลที่นำเสนอได้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยทั่วไป กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเมื่อมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้เปิดเผย

5.3.3.6 หลักฐานอันเที่ยงธรรม (Objective Evidence) เนื่องจากงบการเงินจัดทำขึ้น เพื่อประโยชน์ต่อบุคคลฝ่ายต่างๆ กิจการจึงควรจัดทำงบการเงิน โดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงอันเที่ยงธรรมที่บุคคลฝ่ายต่างๆ ยอมรับและเชื่อถือได้ หรือสามารถยืนยันตรวจสอบพิสูจน์ความเป็นจริงได้ (Verifiability)

5.3.3.7 หลักการประมาณ (Estimates) ในการดำเนินธุรกิจนั้น บางครั้งอาจมีรายการเกิดขึ้นในลักษณะที่ต่อเนื่องกัน เช่น รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นและสิ้นสุดลงในงวดบัญชีใดงวดบัญชีหนึ่ง รายการดังกล่าวอาจเกิดขึ้นคาบเกี่ยวมากกว่าหนึ่งงวดบัญชี การจัดทำงบการเงินจึงต้องอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดขึ้นในช่วงเวลาดังกล่าว การประมาณรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีเป็นสิ่งจำเป็นในการนำเสนอรายงานการเงินให้ทันเวลา เนื่องจากถ้าผู้ใช้งบการเงินได้ข้อมูลที่ล่าช้า และไม่ทันต่อการตัดสินใจ ข้อมูลนั้นย่อมไม่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินแต่อย่างใด

5.3.4 หลักการเพิ่มเติม (Additional Principles) หมายถึง หลักการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถใช้ได้ทุกสถานการณ์ ได้แก่ หลักนัยสำคัญหรือหลักสาระสำคัญ หลักความระมัดระวัง หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

5.3.4.1 หลักนัยสำคัญหรือสาระสำคัญ (Materiality Principle) หมายถึง แนวคิดทางการบัญชีที่ใช้ยึดถือเป็นหลักในการพิจารณาความสำคัญของรายการ โดยอาศัยดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ รายการหรือข้อมูลใดจะมีนัยสำคัญหรือไม่ขึ้นอยู่กับความสำคัญของข้อมูลนั้นที่ผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

5.3.4.2 หลักความระมัดระวัง (Conservatism Principle) หมายถึง ในกรณีที่เกิดการอาจเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีได้มากกว่าหนึ่งวิธี หรือในกรณีที่มีข้อสงสัย กิจการควรเลือกวิธีที่จะแสดงสินทรัพย์และรายได้ในเชิงที่ต่ำกว่าหรือน้อยไว้ก่อน

5.3.4.3 ข้อจำกัดต้นทุนและผลประโยชน์ (Cost and Benefit Constraint) การได้ข้อมูลทางการบัญชีย่อมต้องได้รับประโยชน์จากการตัดสินใจที่ถูกต้องมากขึ้น ดังนั้น การเปรียบเทียบต้นทุนกับผลประโยชน์ของข้อมูลต้องนำมาพิจารณา และอาจถือว่าเป็นข้อจำกัดที่กว้างขวางมากและเป็นเรื่องที่ยากลำบากที่สุดในการกำหนดต้นทุนและผลประโยชน์ให้เป็นจำนวนตัวเลขที่ระบุชัดเจนได้

5.3.4.4 ข้อจำกัดในทางปฏิบัติของอุตสาหกรรม (Industry Peculiarities Constraint) วิธีปฏิบัติทางการบัญชีของอุตสาหกรรมบางประเภทอาจแตกต่างจากอุตสาหกรรมทั่วไป

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยได้ประยุกต์กรอบแนวคิด เรื่อง โครงสร้างทฤษฎีการบัญชีของ นิพนธ์ เห็น โชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันทพร (2552) เป็นกรอบแนวคิดเรื่องทฤษฎีการบัญชี (Accounting Theory) ซึ่งหมายถึง สมมติฐาน กลุ่มแนวความคิด และหลักการบัญชีต่างๆ ซึ่งเป็นวิธีการและแนวคิดในการแก้ปัญหาและใช้เป็นแบบประเมินวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้สามารถอธิบายและคาดคะเนเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจได้ในอนาคต ซึ่งในการศึกษาครั้งนี้ได้ประยุกต์กรอบแนวคิดเรื่อง โครงสร้างทฤษฎีการบัญชี เป็นแนวคิดเรื่องทฤษฎีการบัญชี ประกอบด้วย แนวคิดขั้นมูลฐานของทฤษฎีการบัญชี (Fundamental Theoretical Concepts) ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี (Fundamental Underlying Assumptions) หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน (Basic principles of Accounting) และหลักการเพิ่มเติม (Additional principles)

แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

จากการค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีไว้ดังนี้

จรรยา มีสิม (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การวินิจฉัย และประเมินผลการปฏิบัติงานในองค์กรของแต่ละบุคคลว่ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและครบถ้วนตามเป้าหมายได้อย่างสำเร็จบรรลุในผลที่คาดหวัง

ดวงฤทัย ศรีเร (2555) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ที่เกิดจากประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลในองค์กร โดยแต่ละบุคคลมีการศึกษาหาแนวทางปฏิบัติในการค้นคว้าหาความรู้ ทักษะ ต่างๆ อยู่ตลอดเวลา เพื่อนำมาปรับปรุงการประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

สุธิมา แยมละมุล (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การประเมินตนเองในกระบวนการปฏิบัติงานว่าเป็นที่น่าพึงพอใจตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร หรือมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานเพียงใด เพื่อที่จะบรรลุเป้าหมายตามกำหนด การปฏิบัติงานมีความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ งานสำเร็จทันเวลาทันต่อเหตุการณ์และผลงานได้ตามมาตรฐาน

ปาริชาติ แสงพาณิชย์ (2545) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ที่ลงมือกระทำการใดๆ ที่มุ่งแรงกายแรงใจ โดยตั้งใจและทำให้เสร็จตามจุดมุ่งหมายเมื่อทำเสร็จแล้วเป็นที่น่าพึงพอใจของตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือว่าประสบความสำเร็จซึ่งจากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถประยุกต์ ใช้แนวคิดหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

Lin (2005) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึงเป็นขั้นตอนการดำรงตำแหน่งที่เกี่ยวข้องกับงานของบุคคลต่างๆในช่วงเวลาการทำงาน หรือเป็นลำดับขั้นของกิจกรรมที่มีความสัมพันธ์กับงานและเป็นพฤติกรรมการตรวจสอบประเมินผลที่อยู่บนเส้นทางของชีวิตของบุคคล ให้ดำเนินไปตามประสบการณ์ในการทำงานลักษณะต่างๆ และเอื้อประโยชน์ต่อทัศนคติของแต่ละบุคคลที่เกี่ยวข้องกันกับประสบการณ์ที่มีอยู่

จากความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ใดๆ โดยมีความตั้งใจและทำมุ่งหวังจะให้เสร็จตามจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้อย่างลุล่วงและผลของการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (Accounting Practice Successful) หมายถึง การประสิทธิภาพปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามที่เป้าหมายที่กำหนดไว้ และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือการทำงานต้องเชื่อถือได้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ ผลงานสามารถเสร็จได้ทันกำหนดเวลา และผลงานที่ออกมามีความถูกต้องครบถ้วนตรงมาตรฐาน ใช้แนวคิดหลักการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ได้ดังนี้

1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การปฏิบัติงานทุกอย่างเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามกระบวนการที่ต้องการเพียงใด โดยเป้าหมายอาจเป็นสิ่งที่มีความต้องการในอนาคต หรือการตั้งเป้าหมายในอนาคตที่องค์กรต้องการบรรลุต้องมีความสำคัญเพราะ (1) กำหนดองค์การและพิจารณาความสำคัญโดยกำหนดจุดหมายปลายทางที่คาดหวังไว้ (2) เป็นเป้าหมายที่ชัดเจน เพื่อกระตุ้นและเสนอแนะผู้บริหารและพนักงานในกิจกรรมประจำวัน (3) เป้าหมายจะช่วยในการตัดสินใจโดยมุ่งสภาพที่ต้องการในอนาคตและวิธีการบรรลุสภาพนั้น (4) ผลลัพธ์ที่ต้องการกำหนดโดยเป้าหมายองค์การ ที่มีต่อการปฏิบัติงานที่สามารถวัดได้ การที่จะพิจารณาว่าการปฏิบัติงานใดมีประสิทธิภาพหรือไม่มีประสิทธิภาพ ก็พิจารณาจากผลของการปฏิบัติงานที่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งสามารถแบ่งได้ 3 ระดับ ดังนี้

5.1.1 เป้าหมายกลยุทธ์ (Strategic Goals) อาจจะเรียกได้ว่าเป็นเป้าหมายระดับบริษัท (Corporate-Rate) หรือ เป้าหมายที่เป็นทางการ (Official Goals) เป็นเป้าหมายที่กำหนดโดยผู้บริหารระดับสูง โดยเป็นการกำหนดเป้าหมายตลอดจนถึงผลลัพธ์ทั้งหมดขององค์การ เป้าหมายกลยุทธ์เป็นข้อความที่เป็นทางการที่เกี่ยวกับสิ่งที่ต้องการที่สำคัญ

5.1.2 เป้าหมายยุทธวิธี (Tactical Goals) หรือ เป้าหมายระดับหน่วยธุรกิจ (Business-level Goals) ซึ่งเป็นเป้าหมายที่มีความเกี่ยวข้องกับผลลัพธ์ที่ต้องเกิดในอนาคตของบุคคลใดบุคคลหนึ่งหรือหน่วยงานที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ในองค์การ ซึ่งเป็นเป้าหมายที่เกิดจากแต่ละฝ่ายหรือแต่ละหน่วยของกิจกรรมต้องการเพื่อทำให้เกิดการสนับสนุนเป้าหมายและตอบสนองกลยุทธ์ขององค์การ

5.1.3 เป้าหมายการปฏิบัติการ (Operational Goals) หรือเป้าหมายระดับหน้าที่ (Functional Level Goals) เป็นเป้าหมายที่มีความต้องการของแผนกหรือของแต่ละบุคคลตามเป้าหมายนี้ ที่มีการกำหนดโดยผู้บริหารระดับกลางและผู้บริหารระดับต้น ซึ่งการกำหนดผลลัพธ์ของแผนกและของแต่ละบุคคลจากภายในหน่วยงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เมื่อนำไปใช้ในหน่วยงานตามหน้าที่ต้องปฏิบัติโดยเฉพาะผลลัพธ์ในระยะสั้น เพื่อให้เกิดการสนับสนุนกลยุทธ์ขององค์การและเป้าหมายของกลยุทธ์

5.1.4 ลักษณะของเป้าหมายที่มีประสิทธิผล (Characteristics of Effective Goals) จะช่วยในการตัดสินใจและการปฏิบัติการ ดังนี้

5.1.4.1 เป้าหมายที่ท้าทาย (Challenging Goals) เป็นลักษณะที่แสดงความน่าสนใจและความต้องการของผู้บริหารให้ต้องการบรรลุผล โดยการพัฒนาและการปรับปรุงทักษะการจัดการ

5.1.4.2 เป้าหมายที่สามารถบรรลุผลได้ (Attainable Goals) เป็นลักษณะเป้าหมายที่เป็นจริงและสามารถบรรลุผลได้จากการจัดหาทรัพยากร ถ้าเป้าหมายยากเกินไปหรือไม่ได้คำนึงถึงเงื่อนไขด้านสภาพแวดล้อมหรือความสามารถในการจัดการแล้ว ผู้บริหารและพนักงานจะสับสนหมดกำลังใจที่จะปฏิบัติงาน

5.1.4.3 เป้าหมายที่เฉพาะเจาะจงและสามารถวัดได้ (Specific and Measurable Goals) เป้าหมายที่เฉพาะเจาะจง และสามารถวัดได้เพื่อให้ผู้บริหารเข้าใจถึงสิ่งที่คาดหวัง และความก้าวหน้าจากการปฏิบัติงาน เป้าหมายอาจอยู่ในรูปของการวัดเชิงปริมาณ (Quantitative) (ในรูปตัวเลข) หลายอย่าง หรืออาจจะอยู่ในรูปเชิงคุณภาพ (Qualitative) ซึ่งต้องอาศัยการใช้วิจารณญาณของผู้บริหาร

5.1.4.4 เป้าหมายที่มีกำหนดเวลา (Time – defined Goals) เป้าหมายต้องมีเวลาแน่นอนเกี่ยวกับผลลัพธ์ที่ต้องการ ซึ่งช่วยให้เกิดการประสานงานระหว่างกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรในช่วงระยะเวลาที่เหมาะสมและทำให้เกิดการทำงานที่ทันเวลา

5.1.4.5 เป้าหมายที่สัมพันธ์กัน (Relevant Goals) เป้าหมายควรจะเกี่ยวข้องกับภารกิจและเป้าหมายในระดับที่สูงกว่า ตลอดจนเหมาะสม สำหรับขอบเขตความรับผิดชอบและทักษะของผู้บริหารด้วย

5.1.5 วิธีการกำหนดเป้าหมาย (Establishing Goals) เป้าหมายขององค์กรจะช่วยกำหนดแนวทางการตัดสินใจของผู้บริหารและแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานทั้งยังเป็นเครื่องวัดและควบคุมความสำเร็จขององค์กร วิธีการกำหนดเป้าหมายขององค์กรมี 2 วิธี คือ

5.1.5.1 วิธีกำหนดเป้าหมายแบบดั้งเดิม (Traditional Goal Setting) กำหนดโดยผู้บริหารระดับสูงขององค์กรแล้ว แยกย่อยเป็นเป้าหมายย่อยลงมาสู่ระดับต่างๆ ขององค์กรการกำหนดเป้าหมายวิธีนี้ เป็นไปตามแนวคิดที่ว่าผู้บริหารระดับสูงย่อมสามารถเห็นภาพรวม (Big Picture) ขององค์กรทั้งหมด การกำหนดเป้าหมายจากผู้บริหารระดับสูง (Top Down) จึงควรเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่ถูกต้องเหมาะสม แม้บางกรณีอาจไม่สอดคล้องกับความเห็นของผู้ปฏิบัติงาน ปัญหาของการกำหนดเป้าหมายวิธีนี้คือ หากการกำหนดเป้าหมายจากผู้บริหารระดับสูงเป็นการกำหนดแบบกว้างๆ เช่น ให้มีกำไรเพิ่มขึ้นให้เป็นผู้นำในผลิตภัณฑ์เมื่อแต่ละฝ่ายแต่ละแผนก

กำหนดเป้าหมายย่อยของฝ่าย หรือแผนกก็อาจ “เบี่ยงเบน” ไปตามการตีความของผู้บริหารแต่ละระดับการแก้ไขปัญหานี้ทำได้โดยการประสานเป้าหมายในแต่ละระดับขององค์กรให้ต่อเนื่องกัน (Means – End Chain) เป้าหมายระดับสูง (Ends) จะเชื่อมกับเป้าหมายระดับรองลงมาแต่ละระดับ ดังนั้น การบรรลุเป้าหมายระดับล่างก็จะเป็นตัวนำ (Means) ไปสู่การบรรลุเป้าหมายระดับสูงขึ้นไป

5.1.5.2 การจัดการโดยกำหนดวัตถุประสงค์ (Management By Objectives: MBO) หมายถึงระบบการจัดการที่มีการกำหนดเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ร่วมกันระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารงาน มีการตรวจติดตามและประเมินการปฏิบัติงานเป็นระยะๆร่วมกันและมีการให้รางวัลกับการปฏิบัติงานที่มีความก้าวหน้าตามวัตถุประสงค์ แทนที่จะใช้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายเป็นตัวควบคุมการปฏิบัติงานเพียงอย่างเดียว MBO ยังใช้วัตถุประสงค์เป็นตัวจูงใจในการปฏิบัติงานด้วย MBO จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์กรและผลิตภาพขององค์กร ทั้งนี้ผู้บริหารขององค์กรจะต้องยอมรับและเข้ามามีบทบาทด้วยอย่างจริงจัง ปัญหาของ MBO คือ อาจใช้ไม่ได้กับช่วงเวลาที่ยาวนานหรือระยะยาวขององค์กร มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากเพราะเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ร่วมกันกำหนดไว้ ต้องเปลี่ยนไปอยู่เสมอ การดำเนินกิจกรรมขององค์กรก็ต้องปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลา หากที่จะประเมินหรือให้รางวัล นอกจากนั้นระบบ MBO จะทำให้ผู้ปฏิบัติงานมุ่งมั่นแต่จะทำงานของตนเพื่อให้ได้เป้าหมาย (เพื่อจะได้รางวัล) โดยไม่สนใจสิ่งอื่นใดผู้บริหารเองก็มุ่งติดตามตรวจสอบและประเมินผลของผู้ปฏิบัติงาน โดยไม่สนใจภารกิจอื่นๆ ที่พึงต้องสนใจด้วย

5.2 มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standard and Reliable) หมายถึงหมายถึง คุณภาพของผลงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความเชื่อถือได้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน ตามลำดับมีผู้ให้ความหมายของคำว่ามาตรฐานไว้ดังนี้

5.2.1 องค์กรระหว่างประเทศว่าด้วยการมาตรฐาน (International Organization for Standardization – ISO) ได้ให้ความหมายของคำว่า มาตรฐาน คือ เอกสารหรือหลักฐานที่ได้มีการจัดทำขึ้น จากการที่ทุกฝ่ายมีความเห็นพ้องต้องกันและได้มีการรับความเห็นชอบจากองค์กร ซึ่งที่ยอมรับกันโดยทั่วไปจากบุคคลต่างๆว่าเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการวางกฎ ระเบียบ ลักษณะเฉพาะแห่งกิจกรรม หรือแนวทางปฏิบัติ หรือผลที่เกิดขึ้นของกิจกรรมนั้นๆ เพื่อใช้เป็นหลักเกณฑ์ทั่วไปตลอดจนเป็นปกติวิสัย เพื่อมุ่งเน้นให้บรรลุถึงความสำเร็จสูงสุดตามข้อกำหนดที่วางไว้

5.2.2 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการ

รายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ดังต่อไปนี้

5.2.2.1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ประกอบด้วย 2 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation)

5.2.2.2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะเสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)

5.3 ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึงการที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายไว้จนบรรลุตามเป้าหมาย และสำเร็จลุล่วงตามมาตรฐานระยะเวลาที่กำหนด หรือมาตรฐานของระยะเวลาที่มีการกำหนดขึ้นที่เป็นการช่วยให้เกิดการประสานงานระหว่างกิจกรรมต่างๆขององค์กร และการปฏิบัติงานที่ทันต่อเวลาความหรือทันต่อความต้องการในการใช้สารสนเทศซึ่งเป็นคุณสมบัติที่ดีสมควรจะปรากฏอยู่ในรายงานการเงินแต่ในขณะเดียวกันความทันต่อเวลายังเป็นข้อจำกัดในเรื่องของคุณภาพของงบการเงิน หากธุรกิจจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีโดยให้ความสำคัญในเรื่องของความเชื่อถือได้ของงบการเงินแล้ว ธุรกิจจะต้องใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลให้ได้อย่างแน่นชัด ก่อนจะมีการแสดงรายการในรายงานทางการเงิน ซึ่งจะทำให้ข้อมูลที่เกิดขึ้นนั้นถ้าสมมุติไม่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ในทางตรงกันข้าม และทำให้การนำเสนอข้อมูลไม่ทันต่อเวลา หากธุรกิจหรือองค์กรมีการรับนำเสนอข้อมูลสารสนเทศออกไปโดยปราศจากการรวบรวมข้อมูลให้มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ ซึ่งทำให้การนำเสนอข้อมูลมีความทันต่อเวลาซึ่งอาจจะเป็นตัวช่วยในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินแต่ความน่าเชื่อถือของข้อมูลอาจจะลดลงต่อความทันต่อเวลาที่อาจจะเกิดขึ้น หมายถึง งบการเงินที่มีการจะแสดงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันที่เกิดเหตุการณ์นั้น หรือมีการขยายความได้ว่า กิจกรรมจะต้องมีการรับรู้รายการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกับที่เหตุการณ์นั้นเกิดขึ้นไม่

ว่าเหตุการณ์นั้นจะเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายของกิจการ ซึ่งความทันต่อเวลาเป็นสิ่งที่จำเป็นอย่างสำคัญของข้อมูลทางการบัญชีที่มีการแสดงให้เห็นถึงเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเหตุการณ์นั้นๆ ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความทันเวลาของข้อมูลทางการบัญชีนั้นแบ่งเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่

5.3.1 ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข (Unconditional Earnings Timeliness) คือ การรับรู้รายการทางบัญชีภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

5.3.2 ความทันเวลาแบบมีเงื่อนไข (Conditional Earnings Timeliness) คือ การจะยอมรับรายการกำไร และขาดทุน โดยจะต้องเข้าเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี แต่เงื่อนไขของการรับรู้รายการกำไรมีข้อกำหนดที่เข้มงวดมากกว่าเงื่อนไขของการรับรู้รายการขาดทุน ดังนั้นความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไขเป็นการศึกษาว่ากิจการรับรู้รายการขาดทุนทันทีในรอบระยะเวลาบัญชีที่กิจการคาดว่าจะเกิดผลขาดทุนนั้นหรือไม่

5.4 ความพึงพอใจ (Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคล ที่ส่งผลต่อทัศนคติด้านบวก การดำเนินงานที่ดี แสดงออกถึงความพึงพอใจและทัศนคติของบุคคลใดที่ได้มีความสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ทำบัญชี มีด้วยกัน 4 ประการ ได้แก่

5.4.1 สิ่งจูงใจที่เป็นวัตถุ (Material Inducement) คือ สิ่งของ เงินหรือสภาวะทางกายที่มีการรับรู้แก่ผู้ประกอบกิจกรรมต่างๆ

5.4.2 สภาพทางกายที่พึงปรารถนา (Desirable Physical Condition) คือ สภาพแวดล้อมในการประกอบกิจกรรมต่างๆ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างหนึ่งอันก่อให้เกิดความสุขทางกาย

5.4.3 ผลประโยชน์ทางอุดมคติ (Ideal Benefaction) คือ สิ่งต่างๆ ที่สนองความต้องการของบุคคล

5.4.4 ผลประโยชน์ทางสังคม (Association Attractiveness) คือ ความสัมพันธ์อันดีมิตรระหว่างผู้ร่วมกิจกรรม จึงทำให้เกิดความพึงพอใจ ความผูกพันและสภาพการร่วมกัน ซึ่งเป็นความพึงพอใจของบุคคลแต่ละบุคคลในด้านความมั่นคงและด้านสังคม ซึ่งจะทำให้รู้สึกมีหลักประกันและมีความมั่นคงในการประกอบกิจกรรม

จากที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่สามารถปฏิบัติได้ตามวัตถุประสงค์ที่มีการกำหนดไว้และสามารถบรรลุเป้าหมายของวิธีการและแผนงานในการปฏิบัติงานที่ได้มีการกำหนดไว้ ซึ่งทำให้เกิดความมีประสิทธิภาพจากการปฏิบัติงาน โดยมีการประเมินตนเองในทุกด้านในแง่ของความสำเร็จจากการปฏิบัติงาน ความคืบหน้าในการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ตลอดจนเกิดความพึงพอใจจากผู้ที่

เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานร่วมกัน โดยเริ่มจากการพิจารณาการปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่น ถูกต้อง ครบถ้วน ใช้ระยะเวลาที่ได้อย่างคุ้มค่าในการใช้กำลังและทรัพยากรให้เกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุด ของประสิทธิภาพที่ได้ปฏิบัติงาน หรือการลงมือกระทำบางสิ่งบางอย่าง โดยตั้งใจด้วยการทุ่มเท แรงกายและแรงใจ และปฏิบัติให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ประกอบไปด้วย 1. การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) 2. มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standard and Reliable) 3. ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) 4. ความพึงพอใจ (Satisfaction) (ปาริชาติ แสงพาณิชย์, 2545)

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

หัวข้อนี้เป็นการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวัดความรู้ความสามารถทางการบัญชี ดังนี้

1. งานวิจัยในประเทศ

นุชนารถ อินทร โคนสูง (2554) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า การมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านการจัดทำเอกสาร ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูล ในปัจจุบันธุรกิจ SMEs ได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีภายในองค์กร เพื่อความถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ออกสู่สายตาบุคคลภายนอกองค์กร

พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์มาก จะต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อข้อมูลของสหกรณ์ที่เหมาะสม วางแผนปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ได้มาตรฐานและเชื่อถืออยู่ภายในเวลาที่กำหนด รวมทั้งสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้บริการได้อย่างมีเหตุผล ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการเพิ่มเติมเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายได้เพิ่มมากขึ้น

บุญยง จอมเงิน (2555) กล่าวว่า ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ กระบวนการของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาค

ตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี เป็นสิ่งที่นักบัญชีกำหนดขึ้น เสมือนกติกาค้ำพื้นฐานในการพัฒนาหลักการบัญชี ให้เป็นที่ยอมรับและถือปฏิบัติกัน โดยทั่วไป โดยไม่จำเป็นต้องพิสูจน์ การทำความเข้าใจในข้อสมมติฐานต่างๆ เป็นเรื่องสำคัญต่อผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี และเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการจัดทำงบการเงินแต่ข้อสมมติขั้นมูลฐานมีหลายแบบ แต่ละแบบต่างกัน ในการถือปฏิบัติกับงบการเงิน ที่ผู้จัดทำบัญชีจำเป็นต้องทำความเข้าใจ เพราะจะทำให้เกิดข้อขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่เข้าใจแนวความคิดของนักบัญชีได้ ความรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้

ชาวลิย ฟงส์ผาดิ โรจน และวรงค์ดี ทูมมานนท์ (2550) ได้ให้ความหมายไว้ว่า งบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมาเพื่อแสดงผลการดำเนินงานของกิจการตลอดจนฐานะของกิจการในวันใดวันหนึ่ง ซึ่งบุคคลที่เกี่ยวข้องในธุรกิจให้ความสนใจเพราะงบนี้แสดงให้เห็นความสามารถในการดำเนินงานของผู้บริหารกิจการว่าดำเนินมาแล้วในช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ผลเป็นอย่างไร กำไรเสมอตัวหรือขาดทุน นอกจากนี้ยังแสดงให้เห็นฐานะของกิจการในวันใดวันหนึ่งว่ากิจการมีฐานะเป็นอย่างไร มีสินทรัพย์หนี้สิน และทุนเป็นสัดส่วนอย่างไร

นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านหลักความสม่ำเสมอ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากความสม่ำเสมอในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีรวมทั้งการใช้เกณฑ์ในการปฏิบัติที่เหมือนกัน จัดกระทำในช่วงเวลาเดียวกันทำให้ข้อมูลด้านการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ สมาชิกสามารถทำความเข้าใจในข้อมูลทางการเงินที่น่าเสนอได้ดี มีความมั่นใจในการดำรงอยู่ของสหกรณ์

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Hao, Bernstein และ Pollack (2005) ได้ศึกษาเรื่องแม่บทการจัดการความรู้สำหรับการส่งเสริมความรู้ในการทำงาน พบว่า งานวิจัยชิ้นนี้ได้ทำการทดสอบบทบาทของการจัดการความรู้ และระบบการจัดการความรู้เพื่อส่งเสริมความรู้ในการทำงานและสภาพแวดล้อมในการทำงาน ซึ่งปกติแล้วความรู้มีอยู่ทั่วไป โดยเฉพาะในบทความต่าง ๆ ดังนั้นองค์กรจะได้รับประโยชน์จากระบบการจัดการความรู้เพราะเป็นระบบที่มีเป้าหมายมุ่งไปที่ภาระงาน โดยเฉพาะเน้นการส่งเสริมความรู้ในการทำงาน ทำได้โดยมีการกำหนดระดับภาระงานต้องเพิ่มเติมในการปฏิบัติงานของ

พนักงาน งานวิจัยชิ้นนี้มีข้อเสนอแนะว่าระบบการจัดการความรู้เป็นเครื่องมือที่จะส่งเสริมให้ความรู้เป็นตัวช่วยในการตัดสินใจซึ่งกระบวนการจัดการความรู้เกิดจากการร่วมกันระหว่างระบบการจัดการความรู้และความสามารถของพนักงานในงานวิจัยมีข้อเสนอแนะจากการใช้แม่บทการจัดการความรู้เพื่อใช้ในการศึกษาซึ่งมีขอบเขตที่แตกต่างกัน และจุดที่สำคัญที่แตกต่างของลักษณะการจัดการ เป็นการศึกษาร่วมกัน ในงานวิจัยครั้งนี้ได้ทำการพิสูจน์ประเด็นความแตกต่างจากการศึกษาและอธิบายตามสัดส่วนของการพัฒนาแม่บทการจัดการความรู้ และข้อสรุปของงานวิจัยคือความพิเศษของการมีความรู้ในงานที่ทำ การจัดการความรู้ในภาระงานที่ทำงานจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพของกลยุทธ์การจัดการความรู้ได้

Lin , Xiong และ Liu (2005) ได้ทำการศึกษาความต้องการ ความรู้ ความชำนาญ ในการสอนสำหรับการศึกษาระดับวิชาชีพ โดยทำการสำรวจ จากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ครูผู้สอน และนักเรียนในประเทศจีน ซึ่งได้ทำความตกลงเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ ซึ่งมีความสำคัญสำหรับการฝึกจัดทำบัญชีของนักเรียน ถึงแม้ว่าจะยังคงมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ของคำตอบที่ได้รับเกี่ยวกับความรู้และความชำนาญ พบว่า คำตอบไม่เป็นที่พึงพอใจกับการถ่ายทอดความรู้ ทักษะ ให้เพียงพอต่อความต้องการ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า การปฏิรูปการศึกษาด้านวิชาการบัญชีในประเทศจีนเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงไม่ได้ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเปรียบเทียบ กลุ่มตัวอย่างที่มีลักษณะคล้ายกันในประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งได้รับ คำตอบที่แตกต่างจากการสำรวจในประเทศจีน ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจาก ความแตกต่างด้านเศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม เทคโนโลยี และวัฒนธรรมของประเทศจีนและสหรัฐอเมริกา

Curtis and Davis (2003) ได้ทำการศึกษา โครงสร้างความรู้ หรือพฤติกรรมความรู้ในองค์กร คือผลลัพธ์ของการเรียนรู้ที่แตกต่างกัน การค้นคว้าวิจัยเป็นสิ่งที่สนับสนุนให้เกิดโครงสร้างความรู้เพื่อใช้ในการแข่งขัน ซึ่งปัจจัยแรกคือ ความชำนาญและมีความชำนาญในทุกสาขาวิชา การประเมินโครงสร้าง และการพัฒนา เพื่อให้ผู้สอนและผู้เรียน เกิดความก้าวหน้าและเกิดประสิทธิผลในการฝึกปฏิบัติ การประเมินโครงสร้างในสาขาวิชาการบัญชีเป็นสิ่งที่ทำได้ยาก การวิจัยนี้แสดงวิธีการประเมินเกี่ยวกับโครงสร้างและเทคนิคต่างๆที่ผู้ค้นคว้ากำหนด แนะนำในการวัดค่าการพัฒนาความรู้ โครงสร้างความรู้ของนักเรียน ผู้วิจัยได้ค้นคว้าเพื่อนำเสนอผลลัพธ์จากการศึกษา เพื่อนำไปใช้อย่างเหมาะสมของผู้ใช้เพื่อการศึกษาในสาขาวิชาชีพ พบว่าการกำหนดการประเมินเกี่ยวกับโครงสร้าง ควรมีการปรับปรุง เพื่อให้สามารถตอบสนองและให้คำแนะนำเกี่ยวกับวิชาการบัญชี และกำหนดที่หลากหลายจากผู้ที่มีความรู้ด้านโครงสร้างการบัญชี จากข้อมูลที่ได้ทำการศึกษาแสดงผลการปฏิบัติของผู้มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติ เบื้องหลังคือ เจ็อนใจที่ใช้เครื่องมือในการวัดค่าแบบเดิมของการเรียนรู้ของนักเรียน เครื่องมือวัด โครงสร้างความรู้เกี่ยวข้องโดยตรงกับขอบเขตของความรู้ ความคิดอย่างเฉพาะเจาะจง ต่อประสิทธิภาพของตัวเอง ซึ่งสอง

อย่างมีความสัมพันธ์กัน จากการสำรวจและการพยากรณ์จากหลักฐานแสดงให้เห็นว่าการวัด การประเมินโครงสร้าง การกำหนดโครงสร้าง ซึ่งมาจากคานะนา ที่สะท้อนกลับซึ่งมีคุณค่าและก่อให้เกิดประสิทธิผล

Boudreau, Boswell และ Judeg (2001) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพการงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทการใช้อารมณ์เหนือเหตุผล ประเภทการชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่น และประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการทำงานในอาชีพคือความสำเร็จที่มาจากภายนอกตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับการสนับสนุนความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้น และความสำเร็จจากภายในตนเอง เช่น ความพึงพอใจในการทำงานความพึงพอใจในอาชีพ และพบว่าบุคลิกภาพแบบชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกมีผลกระทบเป็นบวกต่อความสำเร็จในอาชีพที่มาจากภายในตนเอง ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จดังกล่าว บุคลิกภาพแบบมีเหตุผลไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จที่มาจากภายนอก และมีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายใน บุคลิกภาพแบบชอบคล้อยตามผู้อื่นมีผลกระทบเป็นลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอกและบุคลิกภาพแบบชอบเปิดเผยมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการงานเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาตามขั้นตอนต่าง ๆ ดังนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา
4. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
5. การรวบรวมข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

รูปแบบการศึกษา

ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากรที่ใช้ในการศึกษานี้ได้แก่ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีจำนวนทั้งสิ้น 29,903 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ซึ่งผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ดังนี้

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

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{29,903}{1 + 29,903(0.05)^2}$$

$$n = 395 \text{ คน}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (คงอยู่) ปี 2559 ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 395 คน

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การเลือกตัวอย่างสำหรับการศึกษาค้างนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sampling) โดยเลือกตัวอย่างอย่างง่าย (Simple Random Sampling) จากผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ขั้นตอนการดำเนินการศึกษา

การดำเนินการศึกษา เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิผล ได้แบ่งเป็นตามกระบวนการศึกษา ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้าเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ทฤษฎีการบัญชี ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. พัฒนาเครื่องมือแบบสอบถามปลายปิด

2.1 จัดทำแบบสอบถาม ซึ่งได้ปรับปรุงมาจาก ร้อยโทหญิง คุณฉนิ ลิกพันธ์ (2559) ตามกรอบแนวความคิดที่กำหนด โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน เพื่อให้มีรายละเอียดครอบคลุมถึงความมุ่งหมายและสมมติฐานของการศึกษา

2.2 แบบสอบถามที่ผู้วิจัยใช้ในการศึกษาได้นำมาปรับปรุงให้เหมาะสม และนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้อง เหมาะสมของเนื้อหาของแบบสอบถาม

2.3 ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และครอบคลุมเนื้อหาของการศึกษา

3. วางแผนการจัดเก็บข้อมูล
4. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามเพื่อนำมาประมวลผล
5. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป
6. สรุปผลวิเคราะห์และรายงานผลการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การออกแบบแบบสอบถามในการศึกษาในครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูล และมีขั้นตอนในการออกแบบเครื่องมือในการศึกษา ซึ่งแบบสอบถามได้ออกแบบขึ้นจากการสำรวจวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยผู้วิจัยประยุกต์มาจากกร้อยโทหญิง คุณฉวี สิกพันธ์ (2559) เครื่องมือในการวิจัยประกอบด้วย 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 6 ข้อ ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และรายได้ต่อเดือน โดยเป็นคำถามแบบให้เลือกตอบแบบคำตอบเดียว

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการใช้ทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 21 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2556)

1 คะแนน หมายถึง ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง การใช้ทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง การใช้ทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง การใช้ทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง การใช้ทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและ
นนทบุรี ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5-1}{5} = 0.8 \end{aligned}$$

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แบบสอบถามมีจำนวนทั้งสิ้น 16 ข้อ โดยข้อคำถามเป็นแบบ
มาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ มีรายละเอียดการให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด,
2556)

1 คะแนน หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี ในระดับน้อยที่สุด

2 คะแนน หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี ในระดับน้อย

3 คะแนน หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี ในระดับปานกลาง

4 คะแนน หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี ในระดับมาก

5 คะแนน หมายถึง ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี ในระดับมากที่สุด

โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5-1}{5} = 0.8 \end{aligned}$$

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
4.21 – 5.00	ระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ระดับมาก
2.61 – 3.40	ระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ระดับน้อย
1.00 – 1.80	ระดับน้อยที่สุด

การทดสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ (1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา(Content Validity) และ (2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย มีดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรง (Validity) ของเครื่องมือวัดตัวแปรด้วยวิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงก์ (Item-Objective Congruence Index—IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงก์ (Item-Objective Congruence Index—IOC)

ซึ่งผู้วิจัยทำจดหมายจาก โครงการบัณฑิตมหาบัณฑิต เพื่อแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ก่อนนำไปทดลองใช้ (Pre-test) การตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาทำได้โดยการนำนิยามศัพท์ และโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้อง ผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณา ผู้วิจัยทำการคำนวณค่าดัชนีความสอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับประเด็นที่ต้องการทราบ จากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า

ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index--IOC) โดยผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับนิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสมการ

(Rovinelli & Hambleton, 1977)

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

R = ผลการตอบของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละระดับความสอดคล้อง

n = จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับตัวแปรที่กำหนด

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 – 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์ สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อนการใช้งาน (Pre-test) ได้

2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ ต้องปรับปรุงแก้ไข

ผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญพบว่าทุกข้อคำถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก ก

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่ง โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ ควรมีค่าในระดับ .70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (Hair et al., 2006)

ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปร ได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟาฯ มีค่ามากกว่า 0.7 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาฯ มีค่าอยู่ระหว่าง 0.703 ถึง 0.851 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.337 ถึง 0.928 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้
(Pre-test) ($n = 30$)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
แนวคิดขั้นมูลฐานทาง ทฤษฎีการบัญชี (FTC)	4	FTC1	0.711	0.703
		FTC2	0.699	
		FTC 3	0.740	
		FTC4	0.928	
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของ การบัญชี (FUA)	5	FUA1	0.392	.0.851
		FUA2	0.831	
		FUA3	0.558	
		FUA4	0.702	
		FUA5	0.912	
หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน (BPA)	7	BPA1	0.691	0.793
		BPA2	0.643	
		BPA3	0.651	
		BPA4	0.740	
		BPA5	0.640	
		BPA6	0.606	
		BPA7	0.743	
หลักการเพิ่มเติม (APL)	5	APL1	.0803	0.719
		APL2	0.743	
		APL3	0.664	
		APL4	0.661	
		APL5	0.750	
ด้านการบรรลุเป้าหมาย (GAT)	4	GAT 1	0.675	0.772
		GAT 2	0.424	
		GAT 3	0.615	
		GAT 4	0.628	

ตารางที่ 1 (ต่อ) ผลการวิเคราะห์ค่าความเที่ยง (Reliability) ของมาตรวัดสำหรับข้อมูลทดลองใช้ (Pre-test) ($n = 30$)

มิติหรือตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item-Total Correlation	ค่าสัมประสิทธิ์ แอลฟา
ด้านมาตรฐานและความ เชื่อถือได้ (SAR)	4	SAR1	0.718	0.767
		SAR2	0.571	
		SAR3	0.651	
		SAR4	0.740	
ด้านความทันเวลาของ ผลลัพธ์ (TLO)	4	TLO1	0.444	0.729
		TLO2	0.735	
		TLO3	0.587	
		TLO4	0.337	
ด้านความพึงพอใจจากผู้ ที่เกี่ยวข้อง (PCS)	4	PCS1	0.407	0.727
		PCS2	0.494	
		PCS3	0.678	
		PCS4	0.540	

การรวบรวมข้อมูล

ในการรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 เริ่มจากทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการแจกแบบสอบถาม ให้กับกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ตอบแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 3 ทำการรวบรวมและตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับมา ได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 131 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 33.16 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Devid A, Kumar, V ans Say, & George,S. (2001) ที่ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

ขั้นตอนที่ 4 นำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับไปวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) มีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อตอบวัตถุประสงค์แต่ละข้อแบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ และข้อมูลทั่วไป ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้เป็น ค่าจำนวน และค่าร้อยละ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 4 การใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการตรวจสอบข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
4. ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาจึงได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{x}	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	สถิติพิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (t-Distribution)
F	แทน	สถิติที่ใช้พิจารณาความมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ (F-Distribution)
Sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
VIF	แทน	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ

ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้ศึกษาทำการตรวจสอบ 1 ขั้นตอน คือ ขั้นตอนที่ 1 หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยผลการตรวจสอบ ดังนี้จากตารางที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในของผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี แต่ละด้าน มีค่าอยู่ระหว่าง 0.188 ถึง 0.96 โดยตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณาค่า Tolerance และค่า VIF โดยที่ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxall and Yani-de-Soriano, 2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley, 1991) ซึ่งผลวิเคราะห์ที่ได้แสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	0.956	1.046
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	0.612	1.634
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	0.295	3.386
หลักการเพิ่มเติม	0.415	2.407

จากตารางที่ 2 พบว่า ค่าความทนทาน (Tolerance) มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.295 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.956 ซึ่งค่าทุกตัวแปร มีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factors) ของตัวแปร มีค่าสูงสุดเท่ากับ 2.407 ซึ่งถือว่าอยู่ในระดับที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวที่ใช้ในการศึกษานี้ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกัน หรือ ไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีบัญชีของของผู้ทำบัญชี
ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี
ทั้งสิ้น 130 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	9	6.92
หญิง	121	93.08
รวม	130	100
2. อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	-	-
25-30 ปี	92	70.77
31-35 ปี	19	14.62
มากกว่า 35 ปี	19	14.62
รวม	130	100

ตารางที่ 3 (ต่อ) ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. สถานภาพการสมรส		
โสด	92	70.77
สมรส	38	29.23
หม้าย/หย่าร้าง	-	-
รวม	130	100
4. ระดับการศึกษา		
ปวช./ปวส.	-	-
ปริญญาตรี	90	69.23
ปริญญาโท	40	30.77
สูงกว่าปริญญาโท	-	-
รวม	130	100
5. ประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีและการเงิน		
น้อยกว่า 5 ปี	18	13.85
มากกว่า 5-10ปี	77	59.23
มากกว่า 10 -15ปี	21	16.15
15 ปี ขึ้นไป	14	10.77
รวม	130	100
6. รายได้ต่อเดือนในปัจจุบัน		
ต่ำกว่า 15,000บาท	10	7.69
15,000 – 25,000บาท	39	30.00
25,001 – 30,000 บาท	56	43.08
มากกว่า 30,000 บาท	25	19.23
รวม	130	100

จากตารางที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 93.08 และที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 6.92

ด้านอายุพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 25-30 ปี จำนวน 92 คน ซึ่งมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 70.77 มีอายุ 31-35 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 14.62 และอายุมากกว่า 35 ขึ้นไป จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 14.62

ด้านสถานภาพการสมรสพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีสถานภาพโสดจำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 70.77 มีสถานภาพสมรส จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 29.23

ด้านระดับการศึกษา กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 69.23 มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาโทจำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 30.77

ด้านประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5-10 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 59.23 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 5 – 10 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 16.15 มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปีขึ้นไป จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 13.85 และน้อยที่สุดที่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีตั้งแต่ 15 ปีขึ้นไป จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 10.77

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ทั้งสิ้น 130 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังนี้

ตารางที่ 4 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	3.88	0.52	มาก
2. ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	3.72	0.57	มาก
3. หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	3.51	0.43	มาก
4. หลักการเพิ่มเติม	3.74	0.40	มาก
โดยรวม	3.71	0.48	มาก

จากตารางที่ 4 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.71$) นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ทฤษฎีการบัญชีด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.88$) รองลงมาคือ ทฤษฎีการบัญชีด้านหลักการเพิ่มเติม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.74$) ทฤษฎีการบัญชีด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.72$) และหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.51$) ตามลำดับ

ตารางที่ 5 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการบัญชีที่ทำให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน	3.65	0.71	มาก
2. ท่านได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้	3.89	0.77	มาก
3. ท่านเชื่อมั่นว่ารายการทางบัญชีทุกรายการสามารถอธิบายแนวคิดขั้นมูลฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง	3.92	0.75	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าได้จัดทำรายการทางบัญชีตามแนวคิดสมการบัญชีเบื้องต้นได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	4.07	0.82	มาก
โดยรวม	3.88	0.76	มาก

จากตารางที่ 5 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.88$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านเชื่อมั่นว่าได้จัดทำรายการทางบัญชีตามแนวคิดสมการบัญชีเบื้องต้นได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.07$) รองลงมาคือ ท่านเชื่อมั่นว่ารายการทางบัญชีทุกรายการสามารถอธิบายแนวคิดขั้นมูลฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.92$) ท่านได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.89$) ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการบัญชีที่ทำให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน ($\bar{x} = 3.65$) ตามลำดับ

ตารางที่ 6 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี ด้านข้อสมมติฐานมูลฐานของการบัญชี จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี ข้อสมมติฐานมูลฐานของการบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ	3.85	0.82	มาก
2. ท่านได้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสำหรับช่วงระยะหนึ่งๆ เพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3.68	0.70	มาก
3. ท่านยึดมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงิน	3.69	0.69	มาก
4. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักงวดเวลาต่างๆเท่ากันทุกงวดตลอดจนอายุขององค์กร	3.70	0.71	มาก
5. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด	3.70	0.72	มาก
โดยรวม	3.72	0.73	มาก

จากตารางที่ 6 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติฐานมูลฐานอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.72$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ ($\bar{x} = 3.85$) รองลงมาคือ ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักงวดเวลาต่างๆเท่ากันทุกงวดตลอดจนอายุขององค์กร และ ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.70$) ท่านยึดมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่า

เป็นจำนวนเงิน($\bar{x} = 3.69$) ท่านได้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสำหรับช่วงระยะหนึ่งๆ เพื่อ
ผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ($\bar{x} = 3.68$) ตามลำดับ

ตารางที่ 7 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะ
ทฤษฎีการบัญชี ด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชีด้าน หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	\bar{x}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงาน ตามปกติโดยใช้หลักราคาทุน	3.76	0.64	มาก
2. ท่านตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้น ของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน	3.88	0.64	มาก
3. ท่านมุ่งเน้นให้มีการวัดผลการดำเนินงาน โดย เปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบ ระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริง	3.58	0.59	มาก
4. ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชี และวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอ ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น	2.98	0.68	ปานกลาง
5. ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผย ข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ข้อมูลมี ความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น	3.87	0.64	มาก
6. ท่านมุ่งเน้นให้จัดทำงบการเงินโดยมีหลักฐานและ ข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้	3.57	0.58	มาก
7. ท่านยึดมั่นในหลักการนำเสนอรายงานทางการเงินโดย อาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการเสนอ รายงานให้ทันเวลา	2.96	0.68	ปานกลาง
โดยรวม	3.51	0.64	มาก

จากตารางที่ 7 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.51$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.88$) รองลงมาคือ ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ข้อมูลมีความเชื่อถือมากยิ่งขึ้น อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.87$) ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติโดยใช้หลักราคาทุน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.76$) ท่านมุ่งเน้นให้จัดทำงบการเงินโดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.58$) ท่านมุ่งเน้นให้จัดทำงบการเงินโดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.57$) ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 2.98$) และท่านยึดมั่นในหลักการนำเสนอรายงานการเงินโดยอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการเสนอรายงานให้ทันเวลา อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 2.96$) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี ด้านหลักการเพิ่มเติม จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี บัญชี ด้านหลักการเพิ่มเติม	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี	3.78	0.71	มาก
2. ท่านยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูลโดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3.88	0.66	มาก
3. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด	3.37	0.72	มาก

ตารางที่ 8 (ต่อ) การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี ด้านหลักการเพิ่มเติม จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี บัญชี ด้านหลักการเพิ่มเติม	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
4. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้อง มากยิ่งขึ้น	3.73	0.68	มาก
5. ท่านให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชี และแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิง เศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว	3.96	.74	มาก
โดยรวม	3.74	0.69	มาก

จากตารางที่ 8 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติม อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.74$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีและแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.96$) รองลงมาคือ ท่านท่านยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูล โดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.88$) ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.78$) ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.73$) และท่านตระหนักถึงความสำคัญในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.37$) ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี
ทั้งสิ้น 130 คน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ใน
เขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ดังนี้

ตารางที่ 9 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ
ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี จำแนกรายด้านของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	\bar{x}	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย	3.86	0.48	มาก
2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	3.71	0.46	มาก
3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	3.74	0.55	มาก
4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	3.72	0.48	มาก
โดยรวม	3.75	0.49	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
และนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับ
มาก ($\bar{x} = 3.75$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไป
หาน้อยพบว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมาย อยู่ในระดับมาก
($\bar{x} = 3.86$) รองลงมาคือ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านความทันเวลาของผลลัพธ์
อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.74$) ความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง อยู่ใน
ระดับมาก ($\bar{x} = 3.72$) ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีด้านด้านมาตรฐานและความเชื่อถือ
ได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.71$) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมาย	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง	3.70	0.68	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีความสมบูรณ์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	4.04	0.72	มาก
3. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในการทำงาน อยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ	3.87	0.54	มาก
4. ท่านมีการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้	3.86	0.63	มาก
โดยรวม	3.86	0.64	มาก

จากตารางที่ 10 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.86$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีความสมบูรณ์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.04$) รองลงมาคือ ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในการทำงาน อยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.87$) ท่านมีการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.86$) ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.70$)ตามลำดับ

ตารางที่ 11 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.04	0.72	มาก
2. ท่านมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมาย ให้ปฏิบัติงาน	3.46	0.58	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด มีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด	3.67	0.58	มาก
4. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ เพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้	3.68	0.69	มาก
โดยรวม	3.71	0.64	มาก

จากตารางที่ 11 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.71$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.04$) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.68$) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด มีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.67$) ท่านมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.46$) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนด	3.14	0.75	มาก
2. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลา และทันต่อเหตุการณ์	4.04	0.72	มาก
3. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค้ำน้อยที่สุด	3.81	0.78	มาก
4. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	4.01	0.73	มาก
โดยรวม	3.00	0.75	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 3.00$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.04$) รองลงมาคือ ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.01$) ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค้ำน้อยที่สุด อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.81$) และท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนดอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 3.14$) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความพึงพอใจ จำแนกรายชื่อของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านความพึงพอใจ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน	3.15	0.76	ปานกลาง
2. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อน ร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและ ผู้บังคับบัญชา	4.03	0.71	มาก
3. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานใน ส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงาน ที่ท่านปฏิบัติ	3.87	0.54	มาก
4. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของ ตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก	3.86	0.63	มาก
โดยรวม	3.72	0.66	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.72$) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นในระดับข้อคำถาม โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่า ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 4.03$) รองลงมาคือ ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.87$) ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก อยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.86$) และ ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{x} = 3.86$) ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษา

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทดสอบผลกระทบระหว่างทักษะทางวิชาชีพ 4 ด้าน ได้แก่ 1. แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี 2. ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี 3. หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน 4. หลักการเพิ่มเติมว่าส่งผลอย่างไรต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี 4 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2. ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ 3. ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ 4. ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่า ค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 2 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 3 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 4 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 1

$$GAT = \beta_1 FTC + \beta_2 BPA + \beta_3 APL + \beta_4 FUA \dots \dots \dots (1)$$

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปรแต่ละตัว

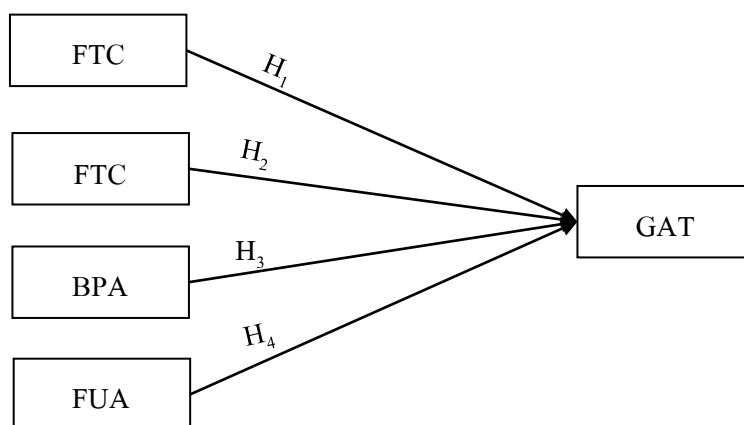
GAT หมายถึง ด้านการบรรลุเป้าหมาย

FTC หมายถึง แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี

BPA หมายถึง ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี

APL หมายถึง หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

FUA หมายถึง หลักการเพิ่มเติม



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมาย

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	0.127	2.771	0.006
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	0.460	8.041	0.000*
หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	0.585	7.107	0.000
หลักการเพิ่มเติม	-0.167	-2.405	0.018

หมายเหตุ: n = 130, R² = 0.750, F = 93.804, Sig = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$REL = 0.127*FTC + 0.460*BPA + 0.585*APL + (-0.167)*FUA \dots\dots\dots (1)$$

จากตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.750 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 75.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 1,2,3 และ 4 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน หลักการเพิ่มเติม มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมาย

สมมติฐานข้อที่ 5 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 6 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 7 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 8 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$SAR = \beta_1 FTC + \beta_2 BPA + \beta_3 APL + \beta_4 FUA \dots \dots \dots (2)$$

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

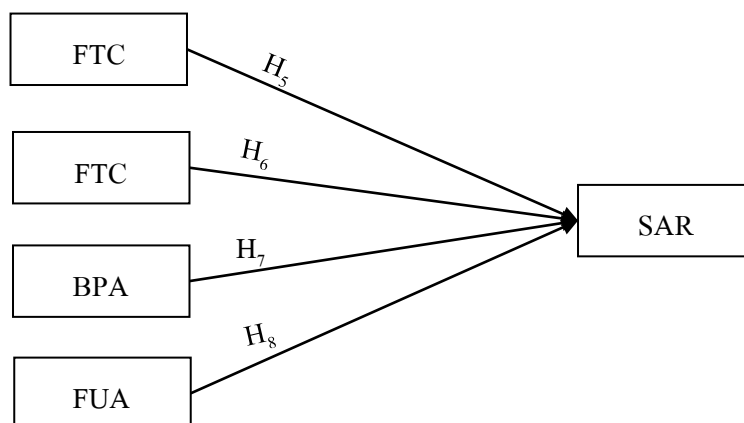
SAR หมายถึง ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

FTC หมายถึง แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี

BPA หมายถึง ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี

APL หมายถึง หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

FUA หมายถึง หลักการเพิ่มเติม



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	0.238	3.640	0.006
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	0.089	1.084	0.280
หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	0.683	5.797	0.000
หลักการเพิ่มเติม	-0.199	-2.000	0.048

หมายเหตุ: n = 130, $R^2 = 0.488$, $F = 29.79$, $Sig = 0.000$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$REL = 0.238*FTC + 0.683*APL + (-0.199)*FUA \dots\dots\dots (2)$$

จากตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.488 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 48.80% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 5, 7 และ 8 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ($Sig < 0.05$) ส่วนสมมติฐานที่ 6 ไม่มีนัยสำคัญ ($Sig > 0.05$)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน หลักการเพิ่มเติม มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมมติฐานข้อที่ 9 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 10 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 11 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมมติฐานข้อที่ 12 ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$TLO = \beta_1 FTC + \beta_2 BPA + \beta_3 APL + \beta_4 FUA \dots \dots \dots (3)$$

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรแต่ละตัว

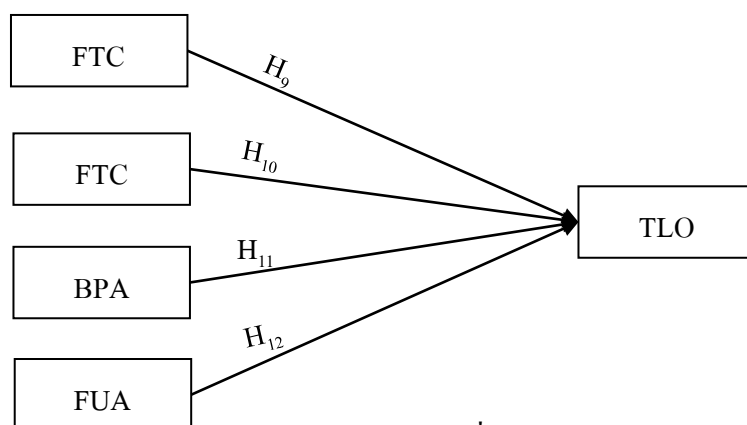
TLO หมายถึง ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

FTC หมายถึง แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี

BPA หมายถึง ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี

APL หมายถึง หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

FUA หมายถึง หลักการเพิ่มเติม



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	0.324	4.835	0.000
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	-0.180	-2.151	0.033
หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	0.871	7.218	0.000
หลักการเพิ่มเติม	-0.458	-4.495	0.000

หมายเหตุ: n = 212, $R^2 = 0.462$, $F = 26.812$, $Sig = 0.000$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$REL = 0.324*FTC + (-0.180)*BPA + 0.871*APL + (-0.458)*FUA \dots\dots\dots (3)$$

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.462 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 46.20% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 9,10,11 และ 12 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ($Sig < 0.05$)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน หลักการเพิ่มเติม มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้

สมการการทดสอบสมมติฐานสมการที่ 2

$$PCS = \beta_1 FTC + \beta_2 BPA + \beta_3 APL + \beta_4 FUA \dots \dots \dots (4)$$

β_i หมายถึง สัมประสิทธิ์ถดถอยของแต่ละตัวแปร

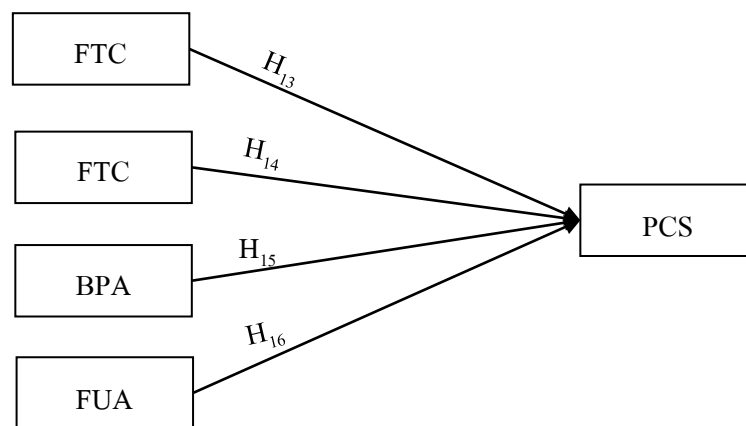
PCS หมายถึง ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

FTC หมายถึง แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี

BPA หมายถึง ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี

APL หมายถึง หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

FUA หมายถึง หลักการเพิ่มเติม



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ของทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี	0.164	2.914	0.004
ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี	0.418	5.937	0.000
หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน	0.559	5.511	0.000
หลักการเพิ่มเติม	-0.260	-3.045	0.003

หมายเหตุ: n = 212, $R^2 = 0.620$, $F = 51.048$, $Sig = 0.000$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$REL = 0.164*FTC + 0.418*BPA + 0.559*APL + (-0.260)*FUA \dots\dots\dots(4)$$

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.620 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ 62.00% จากแบบจำลองการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมมติฐานที่ 13,14,15 และ 16 ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ (Sig < 0.05)

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน หลักการเพิ่มเติม มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้
ตารางที่ 18 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H1	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H2	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H3	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H4	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H5	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 18 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H6	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ไม่ได้รับการสนับสนุน (not supported)
H7	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H8	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H9	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H10	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H11	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

ตารางที่ 18 (ต่อ) สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบสมมติฐาน
H12	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H13	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H14	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H15	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)
H16	ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี	ได้รับการสนับสนุน (supported)

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง เรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลการศึกษา
2. อภิปรายผลการศึกษา
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการศึกษา

การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง เรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี ส่วนที่ 4 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวนทั้งสิ้น 130 คน ส่วนใหญ่เป็น (1) เพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 93.08 (2) อายุ 25-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 70.77 (3) สถานภาพโสด คิดเป็นร้อยละ 70.77 (4) ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 69.23 (5) ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 59.23 (6) ระดับรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001 – 30,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.08

ส่วนที่ 2 ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี เช่น ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการบัญชีที่ทำให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน และได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้ เป็นต้น ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ และยึดมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงินเพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ท่านตามหลังงวดเวลาต่างๆเท่ากันทุกงวด และจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด เป็นต้น ด้านการบัญชีขั้นมูลฐาน เช่น ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติโดยใช้หลักราคาทุน ตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน และมุ่งเน้นให้มีการวัดผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริงท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นในจัดทำงบการเงินโดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้เพื่อนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง เป็นต้น ด้านหลักการเพิ่มเติม เช่น ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี โดยการยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูลโดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีและแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เพื่อให้เชื่อมั่นว่าได้ว่าข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

ส่วนที่ 3 ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมาย เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้ เป็นต้น ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ เช่น ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายด้วยความละเอียด รอบคอบเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้และถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนด มีการสูญเสียเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด เป็นต้น ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ เช่น ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนด และสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์ โดยยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค้ำงน้อยที่สุด ด้วยความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา เป็นต้น ด้านความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน โดยมีการให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 4 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

วัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ผลการวิจัยพบว่า (1) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.127 (2) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.460 (3) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.585 (4) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.167 (5) ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทาง

อภิปรายผลการศึกษา

ผลการศึกษาในครั้งนี้พบว่า

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.127 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร (2547) มาตรฐานการบัญชีหมายถึง แนวทางที่นักบัญชียึดถือเป็นแนวปฏิบัติในการรับรู้ การวัดมูลค่า และการแสดงรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีในงบการเงิน ข้อมูลทางบัญชีให้ประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น รัฐบาล ฯลฯ ดังนั้นหากข้อมูลที่จัดบันทึกไม่มีหลักเกณฑ์หรือไม่ได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชี จะทำให้ข้อมูลนั้นไม่สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างแท้จริงซึ่งจะทำให้การนำข้อมูลไปใช้ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริงก่อให้เกิดความเข้าใจผิด และในทางตรงกันข้าม หากผู้ประกอบวิชาชีพมีมาตรฐานการบัญชีให้ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติจะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีและรายงานทางการเงินมีคุณภาพน่าเชื่อถือ และสามารถให้ประโยชน์ได้มาตรฐานการบัญชีจึงส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายเพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.460 สอดคล้องกับแนวคิดของ นภาพรณ พลนิกรกิจ (2545) งบการเงินเป็นรายงานทางการเงินที่สร้างขึ้นจากข้อมูลทางการเงินที่ได้บันทึกไว้สำหรับรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่งแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน รวมถึงกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากการตัดสินใจของผู้บริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการว่าก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้อย่างไรมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงไร โดยจัดทำขึ้นภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป งบการเงิน ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด งบดุล และหมายเหตุประกอบงบการเงินทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมี ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายเพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมาย โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.585

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นุชนารถ อินทรโคกสูง (2554) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า การมีการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านการจัดทำเอกสาร ด้านการจดบันทึกทางการบัญชี ด้านการจำแนกหมวดหมู่ข้อมูล และด้านการสรุปผลข้อมูล ในปัจจุบันธุรกิจ SMEs ได้ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางการบัญชีภายในองค์กร เพื่อความถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพออกสู่สายตาบุคคลภายนอกองค์กร ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมี ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายเพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายโดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.458 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายจากผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์มาก จะต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อข้อมูลของสหกรณ์ที่เหมาะสม วางแผนปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ได้มาตรฐาน และเชื่อถืออยู่ภายในเวลาที่กำหนด รวมทั้งสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้บริการได้อย่างมีเหตุผล ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการเพิ่มเติมเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.238 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.2542 (2560) กล่าวว่า การบันทึกรายได้พึงรับในงวดบัญชี ให้สหกรณ์รับรู้รายได้ตามลักษณะการเกิดของรายได้แต่ละประเภท ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้จากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของสหกรณ์ ซึ่งก่อให้เกิดรายได้ในรูปของดอกเบี้ย เงินปันผล และอื่น ๆ ทั้งนี้ ต้องมีความแน่นอนเกี่ยวกับจำนวนผลประโยชน์ที่จะได้รับและต้นทุนที่เกิดขึ้นหรือที่จะเกิดอันเนื่องมาจากรายได้นั้น รวมทั้งรายได้ดังกล่าวต้องมีมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.683 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ปุณยนุช จอมเงิน (2555) กล่าวว่าได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ กระทบของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดท่างบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี เป็นสิ่งที่นักบัญชีกำหนดขึ้นเสมือนกติกาขั้นพื้นฐานในการพัฒนาหลักการบัญชี ให้เป็นที่ยอมรับและถือปฏิบัติกัน โดยทั่วไปโดยไม่จำเป็นต้องพิสูจน์ การทำความเข้าใจในข้อสมมติฐานต่างๆ เป็นเรื่องสำคัญต่อผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี และเป็นหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการจัดท่างบการเงินแต่ข้อสมมติขั้นมูลฐานมีหลายแบบ แต่ละแบบต่างกัน ในการถือปฏิบัติกับงบการเงิน ที่ผู้จัดทำบัญชีจำเป็นต้องทำความเข้าใจ เพราะจะทำให้เกิดข้อขัดแย้งที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่เข้าใจแนวความคิดของนักบัญชีได้ ความรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดท่างบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้ไม่เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.683 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์เห็น โชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร (2552) กล่าวว่า หลักการบัญชีขั้นมูลฐาน เป็นกฎเกณฑ์ทางบัญชีอย่างกว้างๆ ที่ยอมรับกัน โดยทั่วไป ใช้เป็นแนวทางในการนำไปถือปฏิบัติทางการบัญชี (Implementation Principles) ในเรื่องการรับรู้ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการในงบการเงินมี 7 หลักการ ดังนี้ หลักราคาทุน หลักการเกิดขึ้นของรายได้ หลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายหลักความสม่ำเสมอ หลักการเปิดเผยข้อมูล หลักการอันเที่ยงธรรม หลักการประมาณ สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปุณยนุช จอมเงิน (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ กระทบของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดท่างบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ความรู้ทางการบัญชีที่ดี ด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการจัดท่างบการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ เนื่องจาก เป็นกฎเกณฑ์ทางบัญชีที่ยอมรับกันทั่วไปของนักบัญชีซึ่ง ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี ในการรับรู้ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการในงบการเงินได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการจัดท่างบการเงิน ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน

เพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.199 สอดคล้องกับแนวคิดของจินทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันทพร (2552) กล่าวว่า หลักการเพิ่มเติมหรือการดัดแปลงธรรมเนียมปฏิบัติเพิ่มเติม หมายถึง หลักการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถใช้ได้ในทุกสถานการณ์เนื่องจากหลักการบัญชีอาจไม่อยู่ในลักษณะที่จะนำไปปฏิบัติได้ในทุกกรณี ดังนั้น ผู้จัดทำและผู้ใช้งบการเงินจึงอาจใช้วิธีอื่นหรือมีข้อยกเว้น (Exception) หรือข้อจำกัดการนำไปปฏิบัติ (Implement Constraints) สำหรับบางกรณี หลักการเพิ่มเติมมี 2 หลักการ คือ หลักสาระสำคัญและหลักความระมัดระวัง สอดคล้องกับงานวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2549) พบว่าสหกรณ์ออมทรัพย์ มีสมาชิกทุกคนเป็นเจ้าของเงินทุนในการบริหารจัดการ การบริหารงานจะต้องมีความระมัดระวังเป็นอย่างยิ่ง ดังนั้นการดำเนินงานของสหกรณ์ ที่ตั้งอยู่บนพื้นฐานของการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ให้เป็นไปตามมาตรฐานของการทำงาน จึงจำเป็นต้องจัดทำด้วยความรอบคอบ การดำเนินงานบางอย่างต้องอาศัยการประมาณการ ซึ่งการประมาณการตามหลักนี้คือการระวางไม่ให้มีการบันทึกรายได้สูงเกินไปหรือบันทึกรายจ่ายต่ำเกินไป ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการเพิ่มเติมเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.324 สอดคล้องกับแนวคิดของ เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันทพร (2544) กล่าวว่า การเลือกรายการเพื่อบันทึกบัญชี คือ การพิจารณาว่ารายการที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรภาระผูกพันตลอดจนรายการที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในทรัพยากร หรือรายการใดๆ ที่ต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ หรือค่าใช้จ่าย ซึ่งจะแสดงออกมาในรูปของงบการเงินในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.180 สอดคล้องกับแนวคิดของ วรศักดิ์ ทุมมานนท์ (2544) กล่าวว่า งบการเงินหมายถึง รายงานที่แสดงถึงผลกระทบทางการเงินโดยการจัดประเภทของรายการและเหตุการณ์ทาง

บัญชีตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ งบการเงินจึงเป็นเครื่องสะท้อนถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร หรือความรับผิดชอบของบงกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสดและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของ เจ้าของ หรือ บงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของฝ่ายบริหารในการบริหารทรัพยากรของกิจการในรูปของ รายงานทางการเงินที่เรียกว่า งบดุล ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีพฤติกรรมการบัญชีในด้านข้อ สมมติฐานพื้นฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีใน มิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ได้เพิ่มมากขึ้น

พฤติกรรมการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จใน การปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.871 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน (2553) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านหลักความ สม่าเสมอ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความ เข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากความสม่าเสมอในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีรวมทั้งการใช้เกณฑ์ในการปฏิบัติที่ เหมือนกัน จัดกระทำในช่วงเวลาเดียวกันทำให้ข้อมูลด้านการเงินสามารถเปรียบเทียบกันได้ สมาชิกสามารถทำความเข้าใจในข้อมูลทางการเงินที่น่าเสนอได้ดี มีความมั่นใจในการดำรงอยู่ของ สหกรณ์ ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีพฤติกรรมการบัญชีในด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานเพิ่มมา กขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติความทันเวลาของ ผลลัพธ์เพิ่มมากขึ้น

พฤติกรรมการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ - 0.458 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี (2552) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของ ประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี สหกรณ์ในประเทศไทย พบว่า ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความ คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม ด้าน ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ จากผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากผู้สอบบัญชีสหกรณ์ที่มีประสบการณ์มาก จะต้องใช้วิจารณญาณในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพต่อข้อมูลของสหกรณ์ที่ เหมาะสม วางแผนปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย ได้มาตรฐานและเชื่อถืออยู่ภายในเวลาที่ กำหนด รวมทั้งสามารถให้ความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้บริการได้อย่างมีเหตุผล ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำ

บัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการเพิ่มเติมเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจของผลลัพธ์ได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.164 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปุณณนุช จอมเงิน (2555) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับ กระทบของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่า ความรู้ทางการบัญชีที่เป็นแนวคิดพื้นฐานของการบัญชีจะเกี่ยวข้องกับหลักเกณฑ์ที่สำคัญในการศึกษาแนวทางการบัญชีซึ่งเกี่ยวกับรายการ และเหตุการณ์ทางการบัญชีช่วยให้เข้าใจถึงหลักเกณฑ์สำคัญในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งโยงไปถึงคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจ และเชื่อถือในข้อมูลทางการบัญชีมากขึ้นด้วย ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.418 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพรศรีจันเพชร (2552) กล่าวว่า การประมาณการในการดำเนินธุรกิจนั้น บางครั้งอาจมีรายการเกิดขึ้นในลักษณะที่ต่อเนื่องกัน เช่น รายได้หรือ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นหรือสิ้นสุดลงในงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง รายการดังกล่าวอาจเกิดขึ้นคาบเกี่ยวมากกว่าหนึ่งงวดบัญชีการจัดทำงบการเงินจึงต้องอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายซึ่งเกิดขึ้นในช่วงเวลาดังกล่าว หรือกิจการอาจต้องประมาณรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีบางรายการ เช่น ประมาณการหนี้สิน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ลงทุน ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผลลัพธ์เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ 0.559 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ศศิวิมล มีอำพล (2547) กล่าวว่า งบการเงินควรเปิดเผยความสำคัญในเชิงตัวเลข โดยถ้าไม่นำเสนอรายการนั้นจะทำให้รายงานทางการเงินนั้นผิดพลาด ซึ่งจะมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยความมีนัยสำคัญนั้นขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์เฉพาะ ซึ่งขึ้นอยู่กับ

องค์ประกอบอื่น ๆ เช่น ลักษณะของธุรกิจ ขนาดของกิจการ ผู้สอบบัญชี ทำให้สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผลลัพธ์เพิ่มมากขึ้น

ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ -0.260 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ นภวรรณ ภูครองหิน ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชี ด้านหลักการมีนัยสำคัญ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ เนื่องจากการนำเสนอรายงานทางการเงินนั้นเป็นการแสดงผลการดำเนินงานของกิจการให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ดังนั้น ผู้จัดทำรายงานจะต้องแสดงข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริง ข้อมูลที่มีความสำคัญจำเป็นต้องนำเสนอให้มีความครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้สามารถตัดสินใจได้ถูกต้อง ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้น ทำให้สรุปได้ว่าหากผู้ทำบัญชีมีทฤษฎีการบัญชีในด้านหลักการเพิ่มเติมเพิ่มมากขึ้นแล้วก็จะส่งผลทำให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ของผลลัพธ์เพิ่มมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้

1.1 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในเรื่องความรู้ทางการบัญชีทั้งด้านแนวคิดขั้นมูลฐานของทฤษฎีการบัญชี ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี ด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐาน และด้านหลักการเพิ่มเติมเพื่อนำไปใช้ในการพัฒนาคุณภาพของงบการเงินให้ตรงตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน และตรงตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

1.2 ผู้ทำบัญชี ควรมุ่งเน้นในการให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ด้านการบรรลุเป้าหมายด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญสำหรับการวางแผนในอนาคตในการบริหารองค์กร

1.3 ผู้ทำบัญชี จะต้องมีการมุ่งเน้นในการศึกษาหาความรู้และเพิ่มพูนความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาศักยภาพและความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ ตามหลักเกณฑ์ กฤชระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา อันจะส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และเพื่อเป็นหลักประกันความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรทำการวิจัยแนวเดียวกันนี้กับผู้ทำบัญชีในเขตอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อจะได้นำผลการวิจัยมาปรับปรุงและพัฒนาความสามารถของผู้ทำบัญชีให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งสามารถส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้ดีขึ้นอีกด้วย

2.2 ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เช่น การตรวจสอบภายใน การกำกับดูแล เป็นต้น

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชี*. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5061&filename=index. [6 มีนาคม 2560].
- _____ . (2559). *สถิติผู้ทำบัญชี*. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : http://www.dbd.go.th/more_news.php?cid=549. [13 กุมภาพันธ์ 2560].
- กฤติน วงศ์หริมาตร. (2549). *หลักการบัญชีเบื้องต้น*. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ลูกฟอกอนุกรม.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). แหล่งที่มา <https://www.dbd.go.th/main.php?filename=law06>
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชี*. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=5061&filename=index. [6 มีนาคม 2560].
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2544). *การตรวจสอบบัญชี*. กรุงเทพฯ : บพิธการพิมพ์.
- จรรยา มีสิม. (2546). *การพัฒนาแบบฝึกทักษะคิดเลขเร็ว วิชาคณิตศาสตร์ ชั้นประถมศึกษาปีที่ 6*. วิทยานิพนธ์. กศ.ม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จันทนา สาขากร และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2544). *การบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็นเพรส.
- เชาวลีย์ พงศ์ผาติโรจน์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2550). *หลักการบัญชี 1*. (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดวงสมร อรพินท์และคณะ. (2552). *การบัญชีการเงิน*. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ดวงฤทัย ศรีเร. (2555). *ผลกระทบของการมุ่งเน้นการทำงานเป็นทีมที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารในเขตจังหวัดขอนแก่น*. วิทยานิพนธ์การจัดการบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2552). *ทฤษฎีการบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- นุชนารถ อินทร โลกสูง. (2554). *ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์ บข.ม มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- นภาพรรณ ภูครองหิน. (2549). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการปฏิบัติทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสหกรณ์ออมทรัพย์ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นภาพรณ พลนิกรกิจ. (2545). *รายงานการเงิน. มหาสารคาม : อภิชาติการพิมพ์*.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2556). *วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย เล่ม 1*. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญเสริม วิมุกตะนันท์ และคณะ. (2554). *การบัญชีชั้นกลาง 1*. (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ : วี.พริ้นท์.
- ปาริชาติ แสงพานิช. (2545). *การศึกษาเปรียบเทียบความเฉลียวฉลาดทางอารมณ์และประสิทธิภาพในการทำงานของกลุ่มแรงงานเด็กที่เข้าร่วมและไม่เข้าร่วมทำกิจกรรมในสโมสรแรงงานเด็ก*. วิทยานิพนธ์ การบริหารศึกษามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- บุญยง จอมเงิน. (2545). *ผลกระทบของความรู้ทางการบัญชีที่ดีที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- พงษ์ศักดิ์ แก้วมีสี. (2552). *ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนการสอบบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2544). *ทฤษฎีการบัญชี*. (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ : อักษรสยามการพิมพ์.
- วรรณวิภา กุสกูล. (2548). *การบัญชีทั่วไป*. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์..
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2544). “งบการเงินภายใต้แม่บทการบัญชี พ.ศ. 2542 : สิ่งที่ฝ่ายบริหารต้องติดตาม(ตอนที่ 1)” วารสารจุฬาลงกรณ์รัว. 13(52) : 33-54 ; กรกฎาคม-กันยายน.
- ศติภา กลิ่นจันทร์แดง. (2549). *เอกสารประกอบการสอน รายวิชา การบัญชี 1*. นครราชสีมา : มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2548). *หลักการบัญชีขั้นต้น*. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2547). *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพมหานคร : อินโฟไมนิ่งเพรส.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. *ทฤษฎีการบัญชี*. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่ง, 2547

- สวัสดิการกรมทะเบียนการค้า. (2543). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543**. กรมทะเบียนการค้า, กระทรวงพาณิชย์.
- สุธี ขวัญเงิน. (2548). **การจัดการ การผลิตและปฏิบัติการ**. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- สุรพงษ์ ศักดิ์สุจริต. (2550). **ความเข้าใจเกี่ยวกับงบการเงินของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตจังหวัดอุดรธานี**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุริมา เข้มละมุล. (2554). **ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ครูในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์. บข.ม. การบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- อรุณี อย่างธารา และคณะ. (2555). **การบัญชีการเงิน**. พิมพ์ครั้งที่ 20. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- Asker, Devid A., Kumar, V ans Say., George, S. (2001). **Marketing Research. New York : John Wiley And Son.**
- Boudrean, j. W., Boswell, W. R., & Judge, T. A. (2001) **Effect of personality on executive career succrss in the United Stater and Europe**. Journal of Vocational Behavior.
- Curtis, M.B., and Davis, M.A. (2003). **Assessing knowing structure in accounting education : An application of Pathfinder ssociative networks**. Journal of Accounting Education,21,185-195.
- Hao, Y. Bernstein, S. I. And Pollack. (2004). G. H. **Passive stiffness of Drosophila IFM myofibrils: a novel high accuracy measurement method. J. Mus Rs Cell Motil** 25 359-366.
- Hair, J. F., Jr., Black, W.C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). **Multivariate data analysis (6th ed.)**. Upper Saddle River, New Jersey : Prentice Hall.
- Lin J. Z., X. Xiong and M. Liu. (2005). **Knowledge Base and Skill Development in Accounting Education : Evidence from China**. Hong Kong : Baptist University,.
- Taro Yamane. (1973). **Statistics: An Introductory Analysis. Third edition**. New York : Horper and Row Publication

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก.

แบบตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ โดยผู้ทรงคุณวุฒิ

เรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

จัดทำโดย สถาพร เพชรประดับ

นักศึกษา ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชีมหาวิทยาลัยศรีปทุม

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาผลกระทบทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

2. เพื่อศึกษาผลกระทบ ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

3. เพื่อศึกษาผลกระทบทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

4. เพื่อศึกษาผลกระทบทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการเพิ่มเติมมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านด้านการบรรลุเป้าหมายของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

5. เพื่อศึกษาผลกระทบทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

6. เพื่อศึกษาผลกระทบ ทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

7. เพื่อศึกษาผลกระทบทฤษฎีการบัญชีในมิติด้านหลักการบัญชีขั้นมูลฐานมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในมิติด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

รายการ	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
1. เพศ <input type="checkbox"/> 1. ชาย <input type="checkbox"/> 2. หญิง				
2. อายุ <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 2. 25-35 ปี <input type="checkbox"/> 3. 36-45 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 45 ปี				
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> 1. โสด <input type="checkbox"/> 2. สมรส <input type="checkbox"/> 3. หม้าย / หย่าร้าง <input type="checkbox"/> 4. ไม่ระบุ				
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 2. ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 3. สูงกว่าปริญญาตรี				
5. ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 2. 5-10 ปี <input type="checkbox"/> 3. 11-15 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 15 ปี				
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 20,000 <input type="checkbox"/> 2. 20,000-25,000 <input type="checkbox"/> 3. 25,001-30,000 <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 30,000				

ส่วนที่ 2 ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ทฤษฎีการบัญชี (Accounting Theory) หมายถึง สมมติฐาน กลุ่มแนวความคิด และหลักการบัญชีต่างๆซึ่งเป็นวิธีการและแนวคิดในการแก้ปัญหาและใช้เป็นแบบประเมินวิธีการปฏิบัติทางการบัญชี ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติทางการบัญชี เพื่อให้สามารถอธิบายและคาดคะเนเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจได้ในอนาคต ประกอบด้วย ทฤษฎีการบัญชี ดังนี้

1.1. แนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี (Fundamental Theoretical Concepts) หมายถึง หลักเกณฑ์ของแนวคิดขั้นมูลฐานทางการบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการบัญชี และรายการค้า ที่องค์กรมีการใช้สินทรัพย์ การจ่ายชำระหนี้สิน หรือเหตุการณ์ต่างๆที่เรียกว่า รายการ

ทางบัญชี ที่ซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงิน ตลอดจนอธิบายสมการบัญชีเบื้องต้นช่วยให้การรายงานการเงินมุ่งเน้นไปที่ความสำคัญของการแสดงแหล่งที่มาและใช้ไปของสินทรัพย์

1.2 ข้อสมมติพื้นฐานของการบัญชี (Fundamental Underlying Assumptions) หมายถึง ข้อกำหนด หรือข้อความที่เป็นที่ยอมรับ เป็นหลักเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นหลักการและวิธีปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน ที่เป็นข้อตกลงของนักบัญชีเพื่อยึดถือเป็นหลักเกณฑ์การวัดมูลค่า 4 หลักการ ได้แก่ หลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักการใช้หน่วยเงินตรา หลักงวดเวลา

1.3 หลักการบัญชีพื้นฐาน (Basic Principles of Accounting) หมายถึง กฎเกณฑ์ทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไปในหมู่นักวิชาการบัญชี ที่เป็นแนวทางในการนำไปปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่อง การรับรู้ การวัดมูลค่าและการแสดงรายการในงบการเงินมี 7 หลักการ ได้แก่ หลักราคาทุน หลักการเกิดขึ้นของรายได้ หลักการจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่าย หลักความสม่ำเสมอ หลักการเปิดเผยข้อมูล หลักการอันเที่ยงธรรม หลักการประมาณ

1.4 หลักการเพิ่มเติม (Additional Principles) หมายถึง หลักการที่กำหนดขึ้นเพื่อให้สามารถใช้ได้ทุกสถานการณ์ ได้แก่ หลักนัยสำคัญหรือหลักสาระสำคัญ หลักความระมัดระวัง หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ในกรณีที่ท่านมีความเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงนิยามและข้อคำถามแต่ละข้อคำถามแต่ละข้อ โปรดเขียนข้อเสนอแนะของท่านลงในส่วนข้อเสนอแนะ หรืออาจให้ข้อเสนอแนะโดยตรงแก่ผู้ศึกษา

คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่านโดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

ส่วนที่ 2 ข้อความความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี				
1. ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน				
2. ท่านได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้				
3. ท่านเชื่อมั่นว่ารายการทางบัญชีทุกรายการสามารถอธิบายแนวคิดขั้นมูลฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง				
4. ท่านเชื่อมั่นว่าได้จัดทำรายการทางบัญชีตามแนวคิดสมการบัญชีเบื้องต้นได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน				
ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี				
5. ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ				
6. ท่านได้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสำหรับช่วงระยะหนึ่งๆ เพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ				
7. ท่านยึดมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงิน				

ส่วนที่ 2 ข้อความความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี (ต่อ)

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
8. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักงวดเวลาต่างๆ เท่ากันทุกงวดตลอดจนอายุขององค์กร				
9. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด				
ด้านการบัญชีขั้นมูลฐาน				
10. ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติ โดยใช้หลักราคาทุน				
11. ท่านตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน				
12. ท่านมุ่งเน้นให้มีการวัดผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริง				
13. ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น				
14. ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น				

ส่วนที่ 2 ข้อความความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี (ต่อ)

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
15. ท่านมุ่งเน้นให้จัดทำงบการเงิน โดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้				
16. ท่านยึดมั่นในหลักการนำเสนอรายงานการเงินโดยอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการเสนอรายงานให้ทันเวลา				
ด้านหลักการเพิ่มเติม				
17. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี				
18. ท่านยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูล โดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ				
19. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด				
20. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น				
21. ท่านให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีและแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว				

ส่วนที่ 3 ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี นิยามศัพท์เฉพาะ

2.ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี(Success of Accountants'Performance) หมายถึงประสิทธิภาพปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามที่เป้าหมายที่กำหนดไว้ และผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ตนเองและผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือการทำงานต้องเชื่อถือได้ถูกต้องทันต่อเหตุการณ์ ผลงานสามารถเสร็จได้ทันกำหนดเวลา และผลงานที่ออกมามีความถูกต้องครบถ้วนตรงมาตรฐานประกอบด้วย

2.1 การบรรลุเป้าหมาย (Goal Accomplishment) หมายถึง การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และผู้ทำบัญชีสามารถนำไปใช้ประโยชน์สูงสุดตามหลักการทฤษฎีการบัญชี

2.2 มาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Standardized and Reliable) หมายถึง คุณภาพของผลงานที่ทำสำเร็จมีความถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีความเชื่อถือได้ ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

2.3 ความทันเวลาของผลลัพธ์ (Timeliness of Outcome) หมายถึง การที่ผู้ทำบัญชีสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลาหรือมาตรฐานเวลาที่กำหนดไว้

2.4. ความพึงพอใจจากผู้เกี่ยวข้อง (Participant Satisfaction) หมายถึง ความรู้สึกหรือทัศนคติของบุคคล ที่ส่งผลต่อทัศนคติด้านบวก การดำเนินงานที่ดี แสดงออกถึงความพึงพอใจ และทัศนคติของบุคคลใดที่ได้มีความสัมพันธ์กับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ทำบัญชี
คำชี้แจง ขอให้ท่านตรวจสอบข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการหรือไม่ และทำเครื่องหมาย ลงในช่องที่ตรงกับความเห็นของท่าน โดยมีเกณฑ์ในการพิจารณาดังนี้

ทำเครื่องหมาย	ในช่อง +1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย	ในช่อง 0 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านไม่แน่ใจว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ
ทำเครื่องหมาย	ในช่อง -1 เมื่อท่านเห็นว่า	ท่านแน่ใจว่าข้อคำถามไม่มีความสอดคล้องกับนิยามปฏิบัติการ

ส่วนที่ 3 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขต กรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง				
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีความสมบูรณ์ และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด				
3. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ				
4. ท่านมีการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้				
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
5. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป				
6. ท่านมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน				
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด มีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด				
8. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้				

ส่วนที่ 3 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขต กรุงเทพมหานครและนนทบุรี (ต่อ)

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์				
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนด				
10. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์				
11. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีความคั่งค้างน้อยที่สุด				
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา				
ด้านความพึงพอใจ				
13. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงาน				
14. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา				
15. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ				
16. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเอง ที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก				

ข้อเสนอแนะ

.....
.....
.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้ทรงคุณวุฒิ

ภาคผนวก ข.

ผลการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

รายการ	จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิในการแสดงความเห็น (ท่าน)			ค่าเฉลี่ย
	+1	0	-1	
1. เพศ <input type="checkbox"/> 1. ชาย <input type="checkbox"/> 2. หญิง	3 ท่าน	-	-	1.00
2. อายุ <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 2. 25-35 ปี <input type="checkbox"/> 3. 36-45 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 45 ปี	3 ท่าน	-	-	1.00
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> 1. โสด <input type="checkbox"/> 2. สมรส <input type="checkbox"/> 3. หม้าย / หย่าร้าง <input type="checkbox"/> 4. ไม่ระบุ	3 ท่าน	-	-	1.00
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 2. ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 3. สูงกว่าปริญญาตรี	3 ท่าน	-	-	1.00
5. ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 5 ปี <input type="checkbox"/> 2. 5-10 ปี <input type="checkbox"/> 3. 11-15 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 15 ปี	3 ท่าน	-	-	1.00
6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 20,000 <input type="checkbox"/> 2. 20,000-25,000 <input type="checkbox"/> 3. 25,001-30,000 <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 30,000	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 2 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี				
1. ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการเงินที่ทำให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน	3 ท่าน	-	-	1.00
2. ท่านได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้	3 ท่าน	-	-	1.00
3. ท่านเชื่อมั่นว่ารายการทางบัญชีทุกรายการสามารถอธิบายแนวคิดขั้นมูลฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง	3 ท่าน	-	-	1.00
4. ท่านเชื่อมั่นว่าได้จัดทำรายการทางบัญชีตามแนวคิดสมการบัญชีเบื้องต้นได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี				
5. ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ	3 ท่าน	-	-	1.00
6. ท่านได้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสำหรับช่วงระยะหนึ่งๆ เพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3 ท่าน	-	-	1.00
7. ท่านเชื่อมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงิน	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 2 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
8. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักงวดเวลาต่างๆ เท่ากันทุกงวดตลอดจนอายุขององค์กร	3 ท่าน	-	-	1.00
9. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านการบัญชีขั้นมูลฐาน				
10. ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติโดยใช้หลักราคาทุน	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านมุ่งเน้นให้มีการวัดผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริง	3 ท่าน	-	-	1.00
13. ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น	3 ท่าน	-	-	1.00
14. ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 2 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ทฤษฎีการบัญชีบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี

ทฤษฎีการบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
15. ท่านมุ่งเน้นให้จัดทำงบการเงิน โดยมีหลักฐานและข้อเท็จจริงที่สามารถยืนยันตรวจสอบความเป็นจริงได้	3 ท่าน	-	-	1.00
16. ท่านยึดมั่นในหลักการนำเสนอรายงานการเงินโดยอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการเสนอรายงานให้ทันเวลา	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านหลักการเพิ่มเติม				
17. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี	3 ท่าน	-	-	1.00
18. ท่านยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูลโดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3 ท่าน	-	-	1.00
19. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด	3 ท่าน	-	-	1.00
20. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น	3 ท่าน	-	-	1.00
21. ท่านให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีและแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขต
กรุงเทพมหานครและนนทบุรี

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านการบรรลุเป้าหมาย				
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง	3 ท่าน	-	-	1.00
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีความสมบูรณ์ และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	3 ท่าน	-	-	1.00
3. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ	3 ท่าน	-	-	1.00
4. ท่านมีการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้				
5. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป	3 ท่าน	-	-	1.00
6. ท่านมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน	3 ท่าน	-	-	1.00
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด มีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด	3 ท่าน	-	-	1.00
8. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้	3 ท่าน	-	-	1.00

ส่วนที่ 3 ข้อความคิดเห็นเกี่ยวกับ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขต
กรุงเทพมหานครและนนทบุรี(ต่อ)

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ผลการพิจารณา			หมายเหตุ
	+1	0	-1	
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์				
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนด	3 ท่าน	-	-	1.00
10. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์	3 ท่าน	-	-	1.00
11. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค้ำงน้อยที่สุด	3 ท่าน	-	-	1.00
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา	3 ท่าน	-	-	1.00
ด้านความพึงพอใจ				
13. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชาผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน	3 ท่าน	-	-	1.00
14. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงานและมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา	3 ท่าน	-	-	1.00
15. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานในส่วนรวม โดยองค์กรในส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ	3 ท่าน	-	-	1.00
16. ท่านสามารถสร้างความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของตนเองที่สำคัญต่อบุคคลในสำนักงานและบุคคลภายนอก	3 ท่าน	-	-	1.00

ภาคผนวก ค.

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้ มีรายละเอียดทั้งหมด 4 ส่วน

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้มีความเที่ยงตรง และเกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามความเป็นจริง

2. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับและการนำเสนอผลการวิจัยจะเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน หากมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามชุดนี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า นายสถาพร เพชรประดับ มหาวิทยาลัยศรีปทุม โทรศัพท์ 088-1098121 และ E-mail : sai0509@hotmail.co.th

ขอขอบคุณเป็นอย่างสูง

นายสถาพร เพชรประดับ

นักศึกษาปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**ผลกระทบของการใช้ทฤษฎีการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี**

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมายถูกลงในช่องว่าง หน้าคำตอบที่ตรงกับข้อมูลของท่าน

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 25 ปี

2. 25-35 ปี

3. 36-45 ปี

4. มากกว่า 45 ปี

3. สถานภาพการสมรส

1. โสด

2. สมรส

3. หม้าย / หย่าร้าง

4. ไม่ระบุ

4. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ปริญญาตรี

3. สูงกว่าปริญญาตรี

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

1. น้อยกว่า 5 ปี

2. 5-10 ปี

3. 11-15 ปี

4. มากกว่า 15 ปี

6. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

1. ต่ำกว่า 20,000

2. 20,000-25,000

3. 25,001-30,000

4. มากกว่า 30,000

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมายถูก เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงความคิดเห็นว่าท่านมีความคิดเห็นมาก หรือน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

ทฤษฎีการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด 5	มาก 4	ปานกลาง 3	น้อย 2	น้อยที่สุด 1
ด้านแนวคิดขั้นมูลฐานทางทฤษฎีการบัญชี					
1. ท่านได้มีการให้ความสำคัญกับการรับรู้เหตุการณ์ทางการเงินบัญชีที่ทำให้เกิดเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน					
2. ท่านได้มุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งสามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้					
3. ท่านเชื่อมั่นว่ารายการทางบัญชีทุกรายการสามารถอธิบายแนวคิดขั้นมูลฐานในการปฏิบัติทางการบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง					
4. ท่านเชื่อมั่นว่าได้จัดทำรายการทางบัญชีตามแนวคิดสมการบัญชีเบื้องต้นได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน					
ด้านข้อสมมติขั้นมูลฐานของการบัญชี					
5. ท่านให้ความสำคัญกับการแสดงผลการดำเนินงานตามหลักความเป็นหน่วยงานของกิจการ					
6. ท่านได้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานสำหรับช่วงระยะหนึ่งๆ เพื่อผู้ใช้รายงานทางการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
7. ท่านยึดมั่นในหลักการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีโดยใช้หน่วยเงินตราในการวัดมูลค่าเป็นจำนวนเงิน					

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี (ต่อ)

ทฤษฎีการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
8. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำงบการเงินตามหลักงวดเวลาต่างๆเท่ากันทุกงวดตลอดจนอายุขององค์กร					
9. ท่านมุ่งเน้นให้มีการจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นไปตามข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างเคร่งครัด					
ด้านการบัญชีขั้นมูลฐาน					
10. ท่านมุ่งเน้นให้บันทึกรายการที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติโดยใช้หลักราคาทุน					
11. ท่านตระหนักถึงการบันทึกรายการตามหลักการเกิดขึ้นของรายได้ตามหลักการบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน					
12. ท่านมุ่งเน้นให้มีการวัดผลการดำเนินงานโดยเปรียบเทียบระหว่างรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่งเพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานที่แท้จริง					
13. ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชี ด้วยวิธีเดียวกันอย่างสม่ำเสมอทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น					
14. ท่านเชื่อมั่นว่าการนำเสนอข้อมูลตามหลักการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องจะทำให้ข้อมูลมีความเชื่อถือมากยิ่งขึ้น					

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทฤษฎีการบัญชี (ต่อ)

ทฤษฎีการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
	5	4	3	2	1
16. ท่านยึดมั่นในหลักการนำเสนอรายงานการเงินโดยอาศัยการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการเสนอรายงานให้ทันเวลา					
ด้านหลักการเพิ่มเติม 17. ท่านให้ความสำคัญกับการกำหนดหลักการเพิ่มเติมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ของการปฏิบัติงานบัญชี					
18. ท่านยึดมั่นในหลักการพิจารณาความสำคัญของรายการหรือข้อมูลโดยใช้หลักนัยสำคัญที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
19. ท่านตระหนักถึงความสำคัญในการเลือกวิธีปฏิบัติทางการบัญชีโดยคำนึงถึงหลักความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด					
20. ท่านเชื่อมั่นว่าได้ให้ข้อมูลทางการบัญชีที่มีประโยชน์ในการวัดผลการดำเนินงาน และการตัดสินใจที่ถูกต้องมากยิ่งขึ้น					
21. ท่านให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลทางการบัญชีและแสดงตามเนื้อหาของรายการค้าตามความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ ไม่ใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดกาเครื่องหมายถูก เพียงหนึ่งข้อเท่านั้น เพื่อแสดงความคิดเห็นว่าท่านมีความคิดเห็นมาก หรือน้อยเพียงใดกับข้อความข้างล่างนี้

ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านการบรรลุเป้าหมาย					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่หรือที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จคล่องตัวด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง					
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความเรียบร้อย มีความสมบูรณ์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด					
3. ท่านมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์สิ่งใหม่ ๆ ในการทำงานอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงการทำงานให้เกิดผลสำเร็จ					
4. ท่านมีการปฏิบัติงาน โดยมีการวางแผนเพื่อให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายหรือแผนที่กำหนดไว้					
ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้					
5. ท่านมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
6. ท่านมีการปฏิบัติตามขั้นตอนทุกครั้งที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงาน					
7. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนและถูกต้องตามที่กำหนด มีการสูญเปล่าของทรัพยากรน้อยที่สุด					
8. ท่านสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบเพื่อให้ผลงานมีความถูกต้อง ตามความต้องการของผู้ใช้					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (ต่อ)

ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์					
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามมาตรฐานเวลาที่หน่วยงานกำหนด					
10. ท่านสามารถบริหารเวลา เพื่อให้ผลงานเสร็จทันเวลาและทันต่อเหตุการณ์					
11. ท่านยึดหลักการปฏิบัติงานที่มีความเป็นปัจจุบัน และให้มีงานค้างค้ำงน้อยที่สุด					
12. ท่านมีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้งานเสร็จทันเวลา					
ด้านความพึงพอใจ					
13. ท่านได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้ใต้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน					
14. ท่านให้ความช่วยเหลือซึ่งกันและกันระหว่างเพื่อนร่วมงาน และมีความเป็นกันเองระหว่างเพื่อนร่วมงานและผู้บังคับบัญชา					
15. ท่านมีการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อสำนักงานใน ส่วนรวม โดยองค์กรใน ส่วนรวมได้รับประโยชน์จากงานที่ท่านปฏิบัติ					
16. มีการจัดทำรูปแบบของงบการเงินที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และเปิดเผยนโยบายการบัญชีและวิธีการที่เหมาะสมให้ผู้ใช้ง่ายงานทางการเงินได้ทราบข้อมูล					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถาม

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อ – นามสกุล	นายสถาพร เพชรประดับ
วัน เดือน ปีเกิด	27 มกราคม 2537
สถานที่เกิด	จังหวัดปราจีนบุรี
วุฒิการศึกษา	พ. ศ. 2558 บัณฑิต (บช.บ.) มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประสบการณ์ในการทำงาน	เจ้าหน้าที่บัญชีต้นทุน/ภาษีอากร
ตำแหน่งงาน	-
ที่อยู่ปัจจุบัน	เลขที่ 32 หมู่ 6 ตำบล ดงกระทงยาม อำเภอ ศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี