

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION
THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK OF ACCOUNTANTS
IN BANGKOK AND ITS VICINITY

ปวีณา หมั่นสุข

PAVEENA MUENSUK

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION
THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK OF ACCOUNTANTS
IN BANGKOK AND ITS VICINITY

PAVEENA MUENSUK

INDEPENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSI

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK AND ITS VICINITY

นักศึกษา

ปวีณา หมั่นสุข รหัสประจำตัว 65503962

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ดำเนินการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบดีคณะบัญชี



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์)

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	ศักยภาพของผู้ทำบัญชี ประสิทธิภาพของศักยภาพ คุณภาพงานของผู้ทำบัญชี
นักศึกษา	ปวีณา หมั่นสุข
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี (2) เพื่อศึกษาผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี กลุ่มตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 400 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญมีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในด้านความเชื่อถือได้ ด้านทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน และด้านความเสี่ยง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

INDEPENDENT STUDY TOPIC	POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK OF ACCOUNTANTS IN BANGKOK AND ITS VICINITY
KEYWORD	BOOKKEEPER'S POTENTIAL, POTENTIAL PERFORMANCE, THE QUALITY OF THE WORK OF THE BOOKKEEPER
STUDENT	PAVEENA MUENSUK
ADVISOR	ASIST.PROF. DARANEE EURCHANACHITA DR.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING
ACADEMIC YEAR	2022

ABSTRACT

THIS RESEARCH STUDY HAS THE OBJECTIVES OF (1) TO STUDY THE IMPACT OF POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION, CONSISTING OF KNOWLEDGE AND COMPETENCY IN THE ACCOUNTING PROFESSION; THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK IN EACH ASPECT OF THE BOOKEEPER (2) TO STUDY THE IMPACT OF DEVELOPING THE POTENTIAL OF BOOKEEPERS THAT AFFECTS THE QUALITY OF WORK IN EACH ASPECT OF THE BOOKKEEPER. THE SAMPLE GROUP FOR THIS RESEAECH WAS 400 BOOKKEEPERS REGISTERED WITH THE DEPARTMENT OF BUSINESS DEVELOPMENT THE RESEARCH TOOL WAS A QUESTIONNAIRE. STATISTICS USED IN DATA ANALYSIS WERE MEAN, STANDARD DEVIATION. MULTPLE CORRELATION ANALYSIS AND MULTIPLE REGRESSION ANALYSIS.

THE RESULTS SHOWED THAT POTENTIAL IN THE ACCOUNTING PROFESSION BY KNOWLEDGE AND COMPETENCY IN THE ACCOUNTING PROFESSION ACCOUNTING PROFESSIONAL SKILLS CAREFUL AND CAREFUL OPERATION AND SKILLFUL OPERATION HAVE A POSITIVE IMPACT ON OPERATIONAL QUALITY IN TERMS OF RELIABILITY. TIMELINESS OPERATIONAL PROCESS COMPLETENESS AND RISK STATISTICALLY SIGNIFICANT

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ ที่ได้ความกรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ตลอดจนชี้แนะแนวทางให้การศึกษา ค้นคว้าอิสระฉบับนี้ มีความสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เกศกุล สระแก้ว วิทยาลัยพัฒนศาสตร์ ป๋วย อึ๊งภากรณ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ที่ได้ความกรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษา คำแนะนำ รวมไปถึงการอ่าน วิเคราะห์ค่าทางสถิติในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

ขอขอบคุณ นางสาววิภาภรณ์ เครือจันทร์ ศิษย์เก่าสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ คณะพัฒนาสังคมและยุทธศาสตร์การบริหาร และนางสาวฉวีพร อภัยชัยภูมิ นักศึกษาวิทยาลัยพัฒนศาสตร์ ป๋วย อึ๊งภากรณ์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ให้คำปรึกษา คำแนะนำ การออกแบบแบบสอบถาม รวมไปถึง การช่วยประสานงานติดตามแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่าง และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ ที่ได้ให้ความรู้และแนวทาง ในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ ตลอดจนเจ้าของ ผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาเพื่อศึกษาประยุกต์ใช้เป็น แนวทางในการวิจัย ในครั้งนี้

ท้ายนี้ ขอขอบพระคุณครอบครัวหมื่นสุขที่ได้ให้กำลังใจในการศึกษาในครั้งนี้ รวมไปถึงเพื่อน ๆ ร่วมหลักสูตรบัญชี ที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหา ต่าง ๆ จนการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดี

นางปวีณา หมื่นสุข

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	XII

บทที่		หน้า
1	บทนำ.....	1
	1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
	1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย.....	5
	1.3 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	6
	1.4 สมมติฐานการวิจัย.....	7
	1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	8
	1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	9
	1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	10
2	แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
	2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี.....	12
	2.2 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี.....	13
	2.3 แนวคิดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย.....	19
	2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน.....	21
	2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน.....	23
	2.6 งานวิจัยต่างประเทศ.....	28
	2.7 สรุปการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	31

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	ระเบียบวิธีการศึกษา.....	34
	3.1 รูปแบบการวิจัย.....	34
	3.2 กลุ่มประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	35
	3.3 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย.....	36
	3.4 เครื่องมือการวิจัย.....	37
	3.5 การทดสอบเครื่องมือ.....	38
	3.6 การรวบรวมข้อมูล.....	43
	3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	44
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
	4.1 สัญญาณลักษณะที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	45
	4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑลโดย ใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่และค่าร้อยละ.....	47
	4.3 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD).....	50
	4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน.....	64
	4.5 ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor).	65
	4.6 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ.....	67
	4.7 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	82

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	85
	5.1 สรุปผลการศึกษา.....	85
	5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	88
	5.3 ข้อเสนอแนะ.....	93
	บรรณานุกรม.....	95
	ภาคผนวก ก แบบสอบถามการวิจัย.....	98
	ภาคผนวก ข รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย.....	105
	ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC).....	107
	ประวัติผู้วิจัย.....	115

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	สรุปการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	31
2	การตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย.....	41
3	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านเพศ.....	47
4	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านระดับอายุ.....	47
5	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านสถานภาพ.....	48
6	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านระดับการศึกษา.....	48
7	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านประสบการณ์ด้านบัญชี.....	49
8	การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล ปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ด้านสถานประกอบการทำงาน.....	50

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
9	<p>การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)</p> <p>ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี..... 51</p>
10	<p>การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)</p> <p>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี..... 52</p>
11	<p>การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)</p> <p>ด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ..... 53</p>
12	<p>การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)</p> <p>ด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ..... 55</p>
13	<p>การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของ ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)</p> <p>ด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี..... 56</p>

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
14	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน..... 57
15	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ด้านความเชื่อถือได้..... 58
16	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ด้านทันต่อเวลา..... 59
17	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.. 60
18	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) ด้านความครบถ้วน..... 61
19	การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน(SD) ด้านความเสี่ยง..... 62

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
20	ผลการทดสอบหาค่าสัมพันธ์ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient).....	64
21	ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	65
22	ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	66
23	ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	67
24	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้	68
25	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความทันต่อเวลา.....	70
26	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	71

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
27	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความครบถ้วน..... 73
28	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความเสี่ยง..... 74
29	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความเชื่อถือได้..... 76
30	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความทันต่อเวลา..... 77
31	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน..... 78
32	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความครบถ้วน..... 79
33	ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ด้านความเสี่ยง..... 81

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1.....	68
2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2.....	69
3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3.....	71
4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4.....	72
5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5.....	74
6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6.....	75
7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7.....	77
8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8.....	78
9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9.....	79
10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10.....	80

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

สิ่งหนึ่งที่สำคัญที่สุดสำหรับการดำเนินธุรกิจก็คือเรื่องของ “นักบัญชี” ที่จะทำให้งานกิจการของคุณมีระบบที่ชัดเจน สามารถได้ถึงผลของการดำเนินการ วางแผนการเงินเพื่อจ่ายภาษีได้อย่างถูกต้องและตรงเวลา ช่วยให้เกิดความมั่นคงด้านธุรกิจรวมถึงฐานะด้านการเงินของกิจการในการทำบัญชีนั้น จะต้องมีส่วนที่กรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการ รายการต่างๆ เช่น รายรับ รายจ่าย เป็นต้น โดยการบันทึกการดังกล่าวที่ได้เกิดขึ้นในการดำเนินกิจการจะช่วยให้คุณบัญชีนำมาใช้เป็นรายงานทางการเงิน การจัดทำงบกำไรขาดทุนและงบดุลที่จะแสดงถึงผลการดำเนินงานของธุรกิจ สามารถนำมาใช้ในการประเมินและวางแผนเกี่ยวกับกิจการในอนาคตรวมถึงวิเคราะห์แนวโน้มการเติบโตของธุรกิจ เป็นเครื่องมือสำหรับการวางแผนและตัดสินใจที่การทำบัญชีอย่างละเอียดจะทำให้คุณได้เห็นถึงข้อมูลในอดีต ช่วยให้ธุรกิจของคุณดำเนินกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

อีกทั้งนักบัญชียังช่วยควบคุมค่าใช้จ่ายของธุรกิจ ได้เห็นถึงต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่ชัดเจน สามารถที่จะตรวจสอบได้เสมอถึงรายการค่าใช้จ่ายต่างๆ รวมถึงในเรื่องของการเป็นสื่อกลางสำหรับการติดต่อธุรกิจ การจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องจะสามารถใช้เป็นหลักฐานในการหาเงินทุนหรือติดต่อกับสถาบันการเงินและเจ้าหน้าที่ ยกตัวอย่างเช่น การขอสินเชื่อกับทางธนาคารเพื่อขยายกิจการ ที่ผู้ทำบัญชีอย่างถูกต้องและสม่ำเสมอจะได้รับความน่าเชื่อถือและพิจารณาการอนุมัติได้ง่ายมากกว่า เป็นต้น

จะเห็นได้ว่านักบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจอย่างมากและผู้ที่ต้องทำหน้าที่นี้ก็คือ “ผู้มีคุณสมบัตินักบัญชี” ที่จะต้องมีคุณสมบัติที่เหมาะสม มีความเชี่ยวชาญและเข้าใจในเรื่องการทำบัญชีภายใต้ระเบียบที่กำหนดไว้ นักบัญชี เป็นผู้ที่กำลังสำคัญในการดำเนินธุรกิจ นักบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องพร้อมทั้งนำเสนอรายงานและข้อมูลทางบัญชีของนิติบุคคล ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีจะส่งผลต่อข้อมูลทางด้านบัญชีที่ได้นำเสนอมาว่ามีคุณภาพมากน้อยเพียงใด ดังนั้น ผู้ที่มีคุณสมบัตินักบัญชีเท่านั้นที่ต้องมีการคัดสรรอย่างละเอียด เป็นผู้ที่มีความเชี่ยวชาญ มีความรู้และมี

ประสบการณ์ด้านการจัดทำบัญชี สามารถที่จะรายงานและนำเสนอเกี่ยวกับ**งบการเงิน**ได้อย่างมีคุณภาพและถูกต้อง

ผู้มีคุณสมบัตินักบัญชี เป็นหน้าที่ที่มีความสำคัญอย่างมาก ซึ่งพระราชบัญญัติการบัญชีได้ตระหนักถึงหน้าที่และบทบาทที่สำคัญของนักบัญชี ที่จะต้องจัดทำบัญชีที่มีข้อมูลที่ถูกต้อง ดังนั้น จึงได้มีการกำหนดความรับผิดชอบและหน้าที่ของนักบัญชี ไว้อย่างละเอียดและชัดเจน โดยได้ระบุนายละเอียดเกี่ยวกับการแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบ คุณสมบัติรวมถึงเงื่อนไขของนักบัญชี ไว้ตามกฎหมาย

การทุจริตเป็นปัญหาที่สำคัญบ่อนทำลาย ประเทศชาติเป็นการกระทำอันตั้งใจโดยบุคคลหรือกลุ่มบุคคลซึ่งรวมถึงผู้บริหารของกิจการผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลพนักงานหรือบุคคลที่สามที่มีพฤติกรรมหลอกลวงเพื่อให้มาซึ่งความได้เปรียบที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่ยุติธรรม (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2547) โดยอาศัย วิชาชีพหรือตำแหน่งนำทรัพย์สินหรือทรัพยากรของ บริษัทไปใช้ในทางที่ผิดหรือไม่เหมาะสม

ปัจจุบันมีหลายปัจจัยที่ทำให้นักบัญชีกระทำความผิดหลายรูปแบบ อาทิเช่นที่ตั้งในช่วงปลาย ปี 2565 ที่เจ้าหน้าที่จับผู้ต้องหา 4 ราย ร่วมกันเป็นขบวนการรับจ้างปลอมสเตทเม้น "ไทยพาณิชย์" หนังสือรับรองเงินเดือน นำไปหาประโยชน์ โดยการยื่นขอสินเชื่อธนาคารและทำวีซ่า มีผู้ว่าจ้างกว่า 1 พันราย ทำเงินหมุนเวียนกว่า 20 ล้านบาท สืบเนื่องจาก ฝ่ายกฎหมาย ธนาคารไทยพาณิชย์ ได้รับความเสียหาย จากพฤติกรรมของกลุ่มบุคคล ที่นำรายงานเดินบัญชีธนาคารปลอมไปยื่นกู้กับสถาบันการเงินอื่นๆ และยื่นขอหนังสือเดินทางกับสถานทูตต่างๆ เพื่อไปทำงานหรือศึกษาต่อต่างประเทศ โดยได้ว่าจ้างทำรายการเดินบัญชีปลอมจากเว็บไซต์ และมีการติดต่อกันผ่านแอปพลิเคชันไลน์ ดังนั้นโดยสรุปคือ ต่อให้เราไม่ได้สามารถที่จะทำการสืบค้นแบบ Muddy Waters ได้ เราก็พอจะเห็นสัญญาณผิดปกติหลายอย่างบนงบการเงินได้อยู่ดี

ข้อผิดพลาดในการทำงาน การละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบหรือวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดให้ปฏิบัติรวมถึงการทำงานที่ไม่ได้คุณภาพ ไม่ได้มาตรฐาน ขาดความระมัดระวัง ซึ่งที่พบโดยทั่วไปจะเป็นข้อผิดพลาดเช่น **ผลงานล่าช้า** การทำงานด้านบัญชีควรเข้าใจว่ารายงานต่างๆ ที่ถูกกำหนดให้รับผิดชอบนั้น จะกำหนดเวลาความต้องการไว้ รายงานต่างๆ จึงเป็นผลงานที่ต้องได้ภายในเวลาที่กำหนด ดังนี้

รายงานประจำวัน ชื่อรายงานก็บ่งบอกต้องจัดทำเป็นรายวัน ซึ่งล่าสุดคือวันรุ่งขึ้น กิจการที่ให้จัดทำรายงานประจำวันมักมีเครื่องมือช่วยในการจัดทำ เช่น รายงานการขายประจำวัน รายงานรับเงิน

ประจำวัน เป็นต้น กิจกรรมที่มีเครื่องมือช่วยบันทึกมักจะจัดทำรายงานประจำวันได้ทันตามกำหนด สิ่งที่ต้องเน้นคือคุณภาพของรายงานประจำวันนั้นมีความถูกต้องหรือไม่กิจกรรมเหล่านี้มักจะมีระบบตรวจสอบที่มีคุณภาพเพื่อไม่ให้ข้อมูลผิดพลาดสำหรับกิจกรรมที่จัดทำรายงานประจำวันด้วยมือ เช่น รายงานเงินสดและธนาคารคงเหลือประจำวัน จะต้องพิจารณาความรอบคอบของผู้รับผิดชอบ มีระบบการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอจึงจะป้องกันข้อผิดพลาดได้

รายงานประจำเดือน ที่ฝ่ายบัญชีต้องจัดทำในแต่ละกิจการจะกำหนดเวลาไม่เท่ากัน ขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายบริหาร ซึ่งส่วนใหญ่กิจการที่มีการจัดทำบัญชีด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมักจะให้ส่งรายงานประจำเดือนไม่เกินสัปดาห์แรกของเดือนถัดไป หรือไม่เกินวันที่ 5 ของเดือนถัดไป ข้อผิดพลาดที่มักพบสำหรับรายงานประจำเดือนคือ ความล่าช้าที่จัดทำรายงานการเงินประจำเดือนไม่ทันหรือขาดการตรวจสอบข้อมูลระหว่างรายงานบัญชีย่อยกับรายงานบัญชีรวมการแก้ไขข้อผิดพลาดจึงต้องหาสาเหตุก่อนว่ามาจากเรื่องใด ยกตัวอย่างเช่น **กำลังคน** ผู้บริหารงานทางด้านบัญชีมักจะมีเคยชินในการใช้งานพนักงานบัญชีที่มีอยู่ จนบางครั้งมีปริมาณงานที่มากขึ้น เนื่องจากกิจการมีการขยายตัวและเติบโต คิดว่าพนักงานที่มีเพียงพอหรือจัดให้พนักงานทำงานล่วงเวลาแทน ซึ่งอาจทำให้รายงานการเงินประจำเดือนล่าช้า ดังนั้นผู้บริหารฝ่ายบัญชีจะต้องพิจารณาถึงปริมาณงานและกำลังคนว่ามีความเหมาะสมหรือไม่ ควรทบทวนอัตรากำลังคนในทุกปี พร้อมกับพัฒนาคุณภาพของพนักงานให้มีศักยภาพเพิ่มขึ้น มีการหมุนเวียนการทำงานเพื่อเพิ่มพูนความชำนาญ รวมถึงการจัดให้มีการทำงานล่วงเวลาควรเกิดในช่วงเวลาที่จำเป็นและช่วงสั้นๆ ไม่ควรมีการจัดทำงานล่วงเวลาตลอดปี เนื่องจากสมรรถภาพการทำงาน of พนักงานในการทำล่วงเวลาจะถดถอย และเมื่อเปรียบเทียบแล้วการว่าจ้างพนักงานเพิ่มอาจเป็นแนวทางที่ดีกว่า

ข้อกำหนดเกี่ยวกับเวลา การทำงานหากไม่ใส่ข้อกำหนดของเวลาย่อมทำให้งานเสร็จไม่ทันตามกำหนด หรือข้อมูลได้ไม่ครบถ้วน การจัดทำบัญชีก็เช่นกัน ตามประกาศของกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2544 ได้กำหนดระยะเวลาการลงรายการบัญชีไว้ รวมถึงสมุดบัญชีที่ต้องมีที่ผู้ดูแลงานบัญชีต้องดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ส่วนใหญ่อาจไม่เคร่งครัดและไม่ได้ทำการควบคุมที่ดี การปล่อยปละเช่นนี้จะทำให้วินัยในการทำงานบกพร่อง เป็นต้นเหตุของข้อผิดพลาดที่จะเกิดตามมา จึงควรมีการกำกับและควบคุมให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน

รายละเอียดไม่ตรงกับรายการบัญชีคุมยอด อาจเนื่องมาจากระบบโปรแกรมที่ใช้ที่ต่างกัน จึงไม่สามารถตรวจสอบกันได้ในช่วงการทำงาน หรือโปรแกรมที่ใช้ขาดระบบตรวจสอบข้อมูลระหว่างกัน ดังนั้นจึงควรปรึกษาหน่วยงานไอทีหรือผู้ขายโปรแกรม กรณีที่กิจการจัดทำบัญชีด้วยมือ การหาความแตกต่างอาจต้องใช้เวลา จึงควรพิจารณาจัดหาโปรแกรมสำเร็จรูปที่รองรับการทำงานที่ครอบคลุมความต้องการ

รายงานประจำปี ทุกกิจการจะต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปี ซึ่งก็คืองบการเงิน ตามข้อกำหนดของกฎหมายกำหนดให้จัดทำยอดคงเหลือบัญชีให้แล้วเสร็จใน 60 วัน นับจากวันสิ้นงวดบัญชีของกิจการ บริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จะทำได้ตามกำหนด เนื่องจากถูกควบคุมจากหน่วยงานอย่างเคร่งครัด ส่วนบริษัททั่วไปส่วนใหญ่ขาดการเอาใจใส่จึงมักไม่เสร็จตามกำหนด ยิ่งกิจการขนาดเล็กที่ไม่มีพนักงานบัญชีของกิจการเองและใช้บริการสำนักงานบัญชีอาจจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามกฎหมายโดยไม่ได้ให้ความสำคัญเท่าที่ควรอย่างไรก็ตาม ความรับผิดชอบของนักบัญชีผู้ประกอบวิชาชีพที่มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ควรมีจิตสำนึกและถ่ายทอดสิ่งที่จะต้องให้ผู้ประกอบการ ให้สนับสนุนหน่วยงานบัญชีจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นงวด เพราะปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นทำให้เกิดความล่าช้าจะต้องปรึกษาหารือเพื่อแก้ไข

ดังนั้นผู้ทำบัญชีจะต้องมีความมุ่งมั่นตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีเป้าหมาย และมีการพัฒนาการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นที่พึงพอใจแก่ผู้บริหาร ตลอดจนเป็นที่ยอมรับของบุคคลรอบข้าง อันนำไปสู่ความก้าวหน้าในหน้าที่การงาน การได้รับค่าตอบแทนที่สูงขึ้น การเกิดความพอใจและความสุขในการปฏิบัติงานโดยแนวทางในการพัฒนาตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งได้จากการรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานว่าบุคคลมีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังในความสำเร็จได้แก่การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จเป็นการพิจารณาผลผลิตของการทำงานว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใดเป็นสำคัญสำหรับการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรเป็นการพิจารณาว่าจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องจัดหาทรัพยากรอย่างไร เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใด และไม่เกิดการสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน สำหรับกระบวนการปฏิบัติงานเป็นการพิจารณาว่าจะต้องปฏิบัติงานภายในองค์กรซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทวิชาชีพ การมีประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วนใช้เวลาน้อยมีการใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการช่วยปฏิบัติงานและสำหรับความพึงพอใจของทุกฝ่ายเป็นการพิจารณาว่าผลงานมี

ความสำเร็จด้านต่าง ๆ ในกระบวนการทำงานของตนเองที่ต้องนำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามไปด้วย (สมใจ ลักษณะ, 2543, หน้า 251 – 252)

ปัจจุบัน (ข้อมูลกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565) ประเทศไทยมีผู้ทำบัญชีประมาณ 78,816 คน สำนักงานบัญชี 10,156 แห่ง และสำนักงานบัญชีคุณภาพ จำนวน 166 แห่ง จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้ศึกษาจึงมีความสนใจทำการศึกษาเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย โดยผลการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีปฏิบัติงานให้มีคุณภาพและประสบความสำเร็จต่อไป

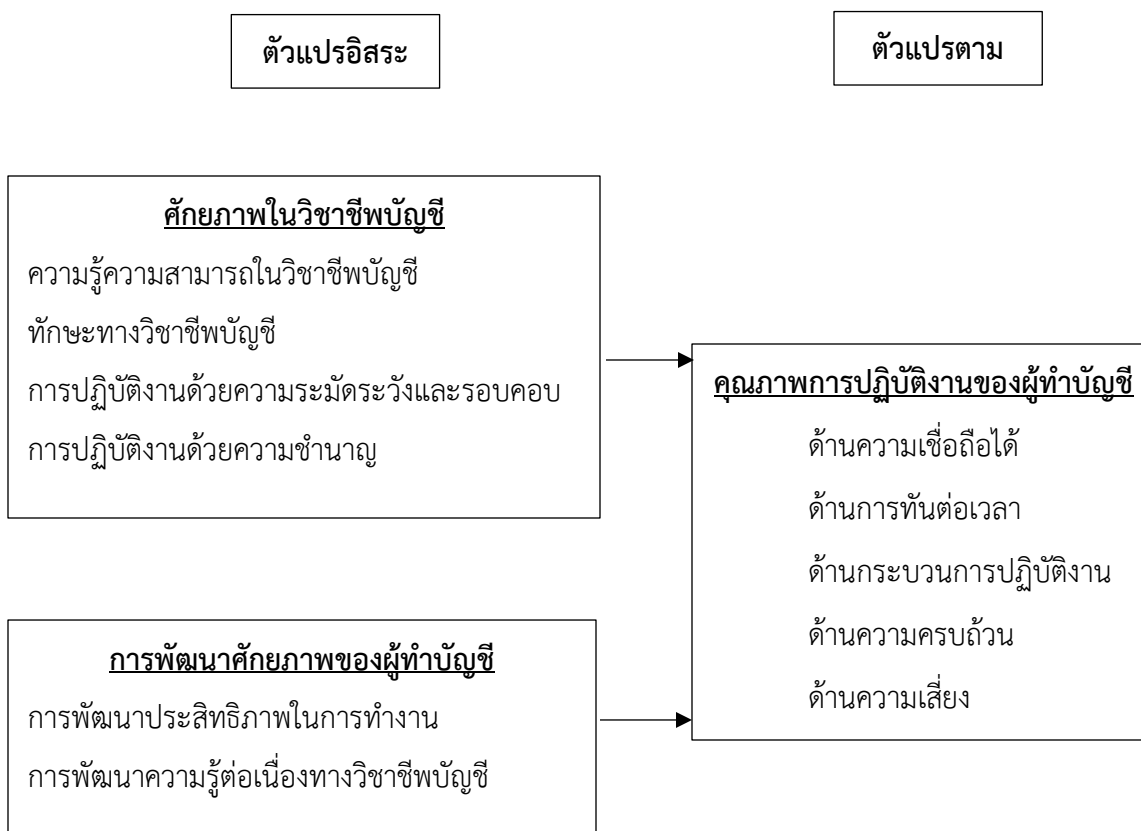
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการวิจัยไว้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี
2. เพื่อศึกษาผลกระทบของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานในแต่ละด้านของผู้ทำบัญชี

1.3 กรอบแนวคิดการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในประเทศไทย ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาเอกสาร ทบทวนแนวคิดทฤษฎีและวรรณกรรมต่างๆ เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดในการศึกษาซึ่งประกอบด้วยตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังต่อไปนี้



1.5 ขอบเขตของการวิจัย

1.ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ด้านประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้ทำบัญชีไทยตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามข้อมูลสถิติผู้ทำบัญชีล่าสุด ในรายงานประจำปี พ.ศ. 2564 สภาวิชาชีพบัญชี มีจำนวนผู้ทำบัญชีรวม 88,550 คน

ด้านกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่เลือกใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ จำนวนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่น่าเชื่อถือทางสถิติ จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร คำนวณกลุ่มตัวอย่างของ ทาโร ยามาเน ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% (Yamane, 1973) เมื่อนำ จำนวนประชากร 88,550 คน แทนค่าในสูตร คำนวณกลุ่มตัวอย่างของทาโร ยามาเน จะได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 397 คน ซึ่งเพื่อให้ได้ผลที่แม่นยำ จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 400 คน

2.ขอบเขตด้านตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

ได้แก่ ตัวแปรอิสระ

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี_ประกอบด้วย

ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพบัญชี

การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ

การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน

ตัวแปรตาม ได้แก่

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย

ด้านความเชื่อถือได้

ด้านการทันต่อเวลา

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ด้านความครบถ้วน

ด้านความเสี่ยง

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์เชิงวิชาการ

1. ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานการทำบัญชียิ่งขึ้นไป
2. ผู้บัญชีให้ความสำคัญกับการศึกษาเรื่องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของสภาวิชาชีพ บัญชีและหลักจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง วิชาชีพบัญชีอยู่เป็นประจำ เพื่อสร้างคุณภาพการปฏิบัติงานการทำบัญชีที่มี ประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือได้

ประโยชน์จากการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้ทำบัญชีสามารถนำผลของการวิจัยไปวิเคราะห์ผลงานที่ได้รับจากผู้ทำบัญชี ให้มี ประสิทธิภาพของผลงานรวมไปถึงกระบวนการในการปฏิบัติงานทั้งในด้านความคิด ความสามารถและสภาพแวดล้อม

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

ศักยภาพทางการบัญชี หมายถึง ความรู้ความสามารถและความเข้าใจในสาขาการบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ในวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ

ด้านความรู้ในวิชาชีพ หมายถึง ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไป ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไปและความรู้ด้านบัญชี

ด้านความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การนำเสนอข้อมูลการรายงานต่อกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจในช่วงเวลาที่เหมาะสม

ประสิทธิภาพของนักบัญชี(The Efficiency of An Accountant) หมายถึง วิธีการ หรือ กระบวนการใด ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติหน้าที่ในงานบัญชี โดยมีจุดประสงค์เพื่อนำไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และเป็นไปตามมาตรฐานรายการทางการเงินกำหนด

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบและทำบัญชีตามกฎหมายของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ทำบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติพื้นฐานตรงกับพระราชบัญญัติผู้ทำบัญชีซึ่งได้กำหนดไว้ และจะต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามความจริงโดยมีหลักฐานประกอบถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามมาตรฐานการบัญชี

ความรู้ในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผลที่ได้จากการเรียนรู้ในสิ่งใดสิ่งหนึ่งจนเกิดความเข้าใจในสิ่งนั้น และสามารถระลึกได้เมื่อต้องการใช้ความรู้นั้น ความรู้ช่วยเพิ่มขีดความสามารถของบุคคลในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานและองค์ความรู้ทางด้านบัญชีที่ 10 จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านการบัญชีและภาษีอากร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (โปรแกรมบัญชี) และด้านธุรกิจองค์กร

ทักษะในวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความสามารถ และความชำนาญการประเภทต่าง ๆ ที่ จำเป็นต่อการนำความรู้ในวิชาชีพบัญชีไปปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเหมาะสมและก่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรมากที่สุด ประกอบด้วย ด้านการเป็นผู้นำ ด้านการสื่อสาร ร่วมงานกับ ผู้อื่นและด้านการพัฒนาตนเอง

ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี หมายถึง การบันทึกเอกสาร หลักฐานที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ นำมาประมวลผลเพื่อนำเสนอในรูปแบบงบการเงินตามหลักมาตรฐานรายงานทางการเงินที่ ระบุไว้ โดยข้อมูลดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการวางแผน การควบคุม การลงทุน การ

ขยายกิจการ ตลอดจนใช้บริหารจัดการเพื่อลดความเสี่ยงทางการเงิน เพื่อให้เกิดประโยชน์กับกลุ่มผู้ใช้งบการเงินใน การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ประกอบด้วย การนำเสนองบการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน การบริหารจัดการ เวลาในกำหนด และการวิเคราะห์ข้อมูลและการรายงานผลอย่าง แม่นยำ

การนำเสนองบการเงินที่ถูกต้องครบถ้วน หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอข้อมูล เกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน กิจการจะต้องจัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและจัดทำ ตามนโยบายบัญชีของกิจการอย่างเคร่งครัด

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี
- 2.3 แนวคิดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- 2.6 งานวิจัยในต่างประเทศ
- 2.7 สรุปการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีและผู้ทำบัญชี

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกรย่อว่า ส.บช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand ICAAT) ได้ให้ความหมายของบัญชีไว้ว่าการบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนกและทำสรุปข้อมูล อันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูล ทางการเงิน ซึ่ง เป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้สนใจในกิจกรรม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2557) ส่วนผู้ทำบัญชี ศศิวิมล มีอำพล (2556) ได้กล่าวถึงพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เรื่อง ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา 8 ถึง 18 ว่า ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือผู้มีหน้าที่จัดให้ มีการทำบัญชี 142 วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 3 ฉบับที่ 1 (มกราคม – มีนาคม 2565) ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชน จำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย และกิจการร่วม คำ กรณี “ผู้ทำบัญชี” รับทำบัญชีเกินกว่า 100 ราย “ผู้ช่วยผู้ทำบัญชี” มีหน้าที่ความรับผิดชอบเป็น “ผู้ทำบัญชี” ตามกฎหมาย สรุป จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านบัญชี

หรือมีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน เพื่อการนำรายงานและเหตุการณ์ทางการเงินมาจดบันทึก จัดหมวดหมู่ สรุปผล และวิเคราะห์ ตีความอย่างมีหลักเกณฑ์ตามความต้องการของฝ่ายบริหาร

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพทางการบัญชี

คำนิยามของศักยภาพ ความหมายของคำว่าศักยภาพ คำว่า ศักยภาพ ตรงกับภาษาอังกฤษว่า Potential ตาม ความหมายของรูปศัพท์แปลว่า “ภาวะแฝงอำนาจหรือคุณสมบัติแฝงอยู่ในสิ่งต่าง ๆ อาจทำให้พัฒนาหรือทำให้ปรากฏเป็นสิ่งที่ประจักษ์ได้” (ราชบัณฑิตยสถาน , 2538 หน้า 780) และได้มีผู้เชี่ยวชาญ รวมทั้งนักวิชาการกล่าวถึงความหมายของศักยภาพไว้ในลักษณะที่สอดคล้องกัน

Procter (1991, p.805) ได้ให้ ความหมายไว้ว่าศักยภาพ หมายถึง สิ่งที่จะเกิดขึ้นหรืออาจจะไม่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันหรือความเป็นไปได้ในการพัฒนาหรือมีทางทำให้เจริญได้

พิมพ์มล พลเวียง (2543, หน้า 10) ได้ศึกษาคำจำกัดความและค้นพบว่าศักยภาพเกี่ยวข้องกับคำที่สำคัญ 3 คำ คืออำนาจ ความสามารถและพลังจึงสรุปได้ว่าศักยภาพ หมายถึง พลังอำนาจ หรือความสามารถที่ซ่อนเร้นอยู่ในตัวบุคคลและสามารถดึงออกมาใช้ได้หากได้รับการกระตุ้น จากภายนอก จากความหมายดังกล่าวสรุปได้ว่าศักยภาพ หมายถึงความสามารถ หรือคุณสมบัติที่แฝง อยู่ในตัวบุคคลใดบุคคลหนึ่ง สามารถทำให้ปรากฏหากได้รับการพัฒนา หรือกระตุ้นจากภายนอก อันจะส่งผลต่อความสำเร็จและความพึงพอใจอย่างสูงสุด

การวัดศักยภาพทางการบัญชี ประกอบด้วย ความหมายของการบัญชีประเภทของการบัญชีวัตถุประสงค์ของการทำบัญชีและองค์ประกอบของศักยภาพทางการบัญชี ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ความหมายของการบัญชี มีนักวิชาการหลายท่านให้ความหมายของคำว่า “การบัญชี” ดังนี้

สมาคมบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตในสหรัฐอเมริกา (The American statute of Certified Public Accountants : AICPA) ได้ให้ ความหมายไว้ ว่าการบัญชี หมายถึงการบัญชี คือ ศิลปะของการจดบันทึกรายการหรือเหตุการณ์สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการเงินไว้ในรูปของเงินตรา ตลอดจนการจัดหมวดหมู่ของรายการที่บันทึกการสรุปผลและการวิเคราะห์ความหมายของรายการ ที่ได้จดบันทึกไว้โดยจัดทำในรูปของรายงานทางการเงิน

พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2546, หน้า 463) ได้ให้ความหมายไว้ว่าการบัญชี หมายถึง สมุดหรือกระดาษสำหรับจดบันทึกรายการต่าง ๆ ไว้เป็นหลักฐาน เช่น บัญชีรายวันทั่วไป

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์และสมเดช โรจนคุรีเสถียร (2540, หน้า 2) ให้ความหมายการบัญชี ไว้ว่าการบัญชี คือการจดบันทึกรายการค้าของกิจการ การจัดจำแนกรายการค้าออกเป็นหมวดหมู่ทั้ง 5 หมู่ รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงานและแสดงฐานะการเงินของกิจการโดยใช้เป็นหน่วยเงินตรา นอกจากนี้ยังรวมถึงการวิเคราะห์และการแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชีที่ได้จากการจดบันทึกดังกล่าวด้วยซึ่งบุคคลที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชี เรียกว่า “นักบัญชี”

เฉลา บุญวงศ์และคณะ (2539, หน้า 2) ได้ให้ความหมายไว้ว่าการบัญชี (Accounting) หมายถึง การบันทึกการค้าไว้เป็นหมวดหมู่เป็นประเภท ตลอดจนการสรุปผลการดำเนินงาน และการแสดงฐานะการเงินของกิจการค้าแต่ละรูปแบบ

ธนชัย ยมจินดา (2532, หน้า 5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การบัญชี หมายถึง วิชาการ เกี่ยวกับการทำข้อมูล ซึ่งเป็นที่ต้องการขององค์การในการทำหน้าที่ด้านการปฏิบัติการ และการประเมินผลการปฏิบัติการได้อย่างมีประสิทธิภาพก่อให้เกิดประสิทธิผล จากคำจำกัดความข้างต้นกล่าวได้ว่า นอกจากนักบัญชีจะต้องมีความรู้พื้นฐานทางการบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องมีความรู้ทางด้านเศรษฐกิจ สังคม ข้อกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับสิทธิและข้อจำกัดของธุรกิจ ทั้งนี้เพื่อช่วยในการวิเคราะห์และตีความข้อมูลทางการเงินธุรกิจ (ธานี หิรัญรัมย์ และคณะ, 2541, หน้า 1-2)

2. ประเภทของการบัญชีจำแนกตามผู้ใช้เป็น 2 ประเภท ได้แก่ (นภาพรณัฏฐนิกรกิจ, 2552, หน้า 1-3)

2.1 การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) หมายถึง การจดบันทึกข้อมูลทางการบัญชีซึ่งเป็นข้อมูลที่เป็นตัวเงินเกี่ยวกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นแล้ว โดยถือปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชีเพื่อนำเสนอให้แก่บุคคลภายนอก

2.2 การบัญชีบริหาร (Management Accounting) หมายถึงการจดบันทึกข้อมูลทางการเงินเช่นเดียวกับบัญชีการเงิน แต่นำเสนอทั้งข้อมูลที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน และจัดทำตามวัตถุประสงค์ของผู้บริหารเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงาน ดังนั้น การบัญชีบริหารจึงไม่มีรูปแบบที่แน่นอน

3. วัตถุประสงค์ของการทำบัญชีการทำบัญชีในปัจจุบันนี้การประกอบธุรกิจมีการแข่งขันกันสูง จึงจำเป็นต้องใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายนอกและภายในองค์กรเพื่อการตัดสินใจ การทำบัญชีจึงมีความสำคัญต้องจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้ (สุธีรา วิเศษกุล, 2546, หน้า 73 - 78)

3.1 เพื่อจัดบันทึกรายการทางการเงินเรียงตามลำดับเพื่อง่ายต่อการตรวจสอบและค้นหาภายหลัง ซึ่งจะมีผลต่อการแสดงฐานะการเงินของกิจการ

3.2 เพื่อป้องกันความผิดพลาด ในการประกอบธุรกิจ การบัญชีจะเป็นระบบไขหลักฐานเอกสาร บันทึกบัญชีมีการตรวจสอบ ไม่ซ้ำซ้อน มีการกระหายอด มีการคุมยอดบัญชีต่าง ๆ ตรวจสอบเช็คด้วยตนเองได้โดยการกระหายอดสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา หากพบข้อผิดพลาดสามารถแก้ไขได้ทันที

3.3 เพื่อจำแนก จัดประเภทของรายการค้าไว้เป็นหมวดหมู่เพื่อสะดวกต่อการจัดทำงบการเงิน และการอ้างอิงรายการ

3.4 เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งมีกำไรหรือขาดทุน โดยจัดทำงบกำไรขาดทุนขึ้น ซึ่งจะใช้เป็นข้อมูลในการจัดสรรกำไรแก่ผู้ถือหุ้นและใช้เป็นหลักฐานประกอบแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของธุรกิจ

3.5 เพื่อให้ทราบฐานะการเงินของกิจการอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยการแสดง ในรูปแบบ งบดุลและสามารถนำไปใช้ ประกอบในการเสนอโครงการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ทำให้ทราบสภาพคล่องของกิจการในการวางแผนธุรกิจในอนาคต

3.6 เพื่อเป็นการควบคุมรักษาสินทรัพย์ของกิจการโดยการจดบันทึกการได้มาซึ่งสินทรัพย์และลงทะเบียนคุมจำนวนราคาวัน - เวลา เพื่อคำนวณค่าเสื่อมทำให้ทราบอายุการใช้งานของสินทรัพย์และตั้งเงินทุนสำรองไว้ซื้อสินทรัพย์เมื่อหมดอายุการใช้งานได้

3.7 เพื่อเป็นข้อมูล สถิติสำหรับฝ่ายบริหารในการดำเนินงานของกิจการ

3.8 เพื่อเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อบุคคลภายนอก เช่น เจ้าหนี้ผู้ลงทุนและช่วยให้คำนวณภาษีได้ถูกต้อง

4. องค์ประกอบของศักยภาพทางการบัญชี คณะกรรมการการศึกษาของ IFAC ได้กำหนดมาตรฐานแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษา ก่อนเป็นนักวิชาชีพบัญชีและการอบรมศึกษาต่อเนื่องเมื่อได้ประกอบวิชาชีพบัญชีแล้ว เพื่อปรับปรุงคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีความเป็นมาตรฐาน

ใกล้เคียงกัน คณะกรรมการ การศึกษาได้ออกมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับวิชาชีพบัญชี (International Education Standard for Professional Accountants : IES) มีวัตถุประสงค์ที่จะ พัฒนาวิชาชีพบัญชีโดยกำหนด บรรทัดฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต่ำ สำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ จึง ทำให้ IES มีผลบังคับใช้ถึงปัจจุบัน รวมทั้งสิ้นจำนวน 8 ฉบับ (ศิลาปะพร ศรีจันเพชร , 2545, หน้า125)

IES 1 เรื่องข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

IES 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพบัญชี

IES 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ

IES 4 เรื่องค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

IES 5 เรื่องข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง

IES 6 เรื่องการวัดขีดความสามารถและสมรรถนะ

IES 7 เรื่องการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอด ชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

IES 8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ซึ่งในฉบับที่ 1 ได้กล่าวได้กล่าวถึงการกำหนดคุณสมบัติของบุคคลที่จะเข้าสู่โปรแกรม การศึกษา วิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นโปรแกรมที่ได้รับการออกแบบมาเพื่อต้องการธำรงรักษาและพัฒนาคุณภาพของ วิชาชีพบัญชีโดยจะกล่าวถึงความสามารถ (Capabilities) ที่จะใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณารับบุคคลที่ เหมาะสม (Candidates) เข้าสู่โปรแกรมเพื่อการก้าวสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ซึ่งสิ่งทีบุคคลเหล่านั้น ต้องมีประกอบด้วย 5 ส่วน คือ (ชัยนรินทร์วีระสภานิชย์, 2548, หน้า 3)

1. ความรู้ในวิชาชีพ (Knowledge)ในส่วนของความรู้ IES ฉบับที่ 2 ได้มีการกล่าวถึง ความรู้ในวิชาชีพเพื่อให้หน่วยงานที่มีบทบาททางการศึกษาได้ตระหนักถึงการให้บริการความรู้ที่จำเป็นใน สถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นการเรียนพื้นฐานและความพร้อมก่อนเป็นนักวิชาชีพซึ่งได้ แบ่งเป็น 4 ประเภท ดังนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์พรศรีจันเพชร, 2545, 13 - 19)

1.1 ความรู้ทั่วไปรวมถึงความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง วิทยาศาสตร์ ความรู้และซาบซึ้งในศิลปะ วรรณกรรม และวัฒนธรรมความสามารถในการคิด อ่าน เขียน การวิเคราะห์ วิจารณ์เป็นต้น ความรู้ทั่วไปนี้ช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรอบรู้ความสามารถในการคิด อ่าน เขียน การ

ใช้ดุลยพินิจและมีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลอื่น คณะกรรมการการศึกษาเชื่อว่า การศึกษาที่ให้ความรู้ทั่วไปในวงกว้างเป็นพื้นฐานสำคัญที่กระตุ้นให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และเป็นจุดเริ่มต้นของวิชาชีพบัญชี

1.2 ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจและการจัดการทั่วไป รวมถึงเศรษฐศาสตร์พฤติกรรม องค์การจัดการตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ การวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติเป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความจำเป็นอย่างยิ่งต่อหน้าที่ งานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

1.3 ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงแนวคิดและการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมภายในสำหรับธุรกิจที่ใช้คอมพิวเตอร์เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้มีความสำคัญ เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศอาจมาจากการจัดให้มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นวิชาเฉพาะหรือผสมผสานเข้ากับเนื้อหาวิชาแกนอื่น ๆ

1.4 ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการบัญชีการเงินรายการทางการเงิน การบัญชีบริหารการสอบบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากรการควบคุมและการตรวจสอบภายในการเงิน ธุรกิจและการจัดการทางการเงิน จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นต้น ความรู้ในส่วนนี้เป็นพื้นฐานของความรู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับวิชาชีพบัญชี

2. ทักษะทางวิชาชีพ (Skills) ผู้ประกอบวิชาชีพควรมีทักษะหรือความชำนาญในเรื่องที่ จำเป็นต่อไปนี้ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์พร ศรีจันเพชร, 2545, หน้า 13-19)

2.1 ทักษะในการใช้เหตุผล (Intellectual Skill) รวมถึงทักษะในการใช้ดุลยพินิจในบางสถานการณ์ที่มีความซับซ้อน ความสามารถในการถามและการวิจารณ์อย่างมีเหตุผลความสามารถในการระบุและแก้ปัญหา การจัดลำดับความสำคัญของงาน ความสามารถในการปรับตัวเข้ากับสภาพแวดล้อม เป็นต้น

2.2 ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ (Interpersonal Skill) รวมถึงความสามารถในการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น การทำงานเป็นทีมเป็นหมู่คณะการจูงใจการมอบหมายงาน การเป็นผู้นำ การเจรจา ต่อรอง การแก้ปัญหาความขัดแย้ง เป็นต้น

2.3 ทักษะในการสื่อสาร (Communication Skill) รวมถึงความสามารถในการฟังการ อ่าน การปรึกษาหารือ การนำเสนอข้อมูล การแสดงความคิดเห็นอย่างเป็นทางการ และไม่เป็นทางการ การใช้ข้อมูลรายงานสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional Values) คุณค่าแห่งวิชาชีพที่นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี ได้แก่ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ความเที่ยงธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ ตามมาตรฐาน ของวิชาชีพมารยาทของวิชาชีพ ความสำนึกต่อความรับผิดชอบต่อสังคม เกี่ยวกับ ประโยชน์ของสาธารณชน ความตั้งใจที่จะเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เป็นต้น การให้การศึกษา และความ ซำนาญต้องทำให้นักวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปฏิบัติตนอย่างมี คุณธรรมเพื่อ ประโยชน์ต่อสังคมและวิชาชีพประเทศสมาชิกอาจมีความแตกต่างกันในระบบ การศึกษา ระดับความ พร้อมและบทบาทของวิชาชีพ สถาบันการศึกษาและหน่วยงานวิชาชีพที่ เกี่ยวของในประเทศต่าง ๆ จึง สามารถปรับแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมในประเทศของตน โดยต้องมั่นใจว่าผู้ที่จะเป็น นักวิชาชีพบัญชีได้มีความรู้ความชำนาญทักษะและคุณค่าแห่งวิชาชีพ (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลป์ พร ศรีจันเพชร , 2545, หน้า 13 - 19)

4. จรรยาบรรณในวิชาชีพ (Ethics) จรรยาบรรณ หมายถึง หลักความประพฤติอันเหมาะสม แสดงถึงคุณธรรม และจริยธรรมในการประกอบอาชีพ ที่กลุ่มบุคคลแต่ละสาขาวิชาชีพประมวลขึ้นไว้เป็น แนวทางปฏิบัติเพื่อให้สมาชิกในสาขาวิชานั้น ๆ ยึดถือปฏิบัติเพื่อรักษาชื่อเสียงและ ส่งเสริมเกียรติคุณ ของสาขาวิชาชีพของตนเอง สาเหตุที่องค์กรธุรกิจต้องมีจริยธรรมทางธุรกิจเป็นเพราะสังคมคิดว่าธุรกิจ ควรมีความ รับผิดชอบต่อสังคมและควรมีจริยธรรมเพื่อเป็นหลักในการประกอบธุรกิจ ดังนั้นหน้าที่ส่วน หนึ่งของธุรกิจคือการปกป้องสิ่งที่เป็นอันตรายต่อสังคม แบ่งความรับผิดชอบต่อสังคมออกเป็น 3 แบบ ดังนี้

1. ความรับผิดชอบต่อแบบดั้งเดิมคือ การรับผิดชอบต่อผู้บริหารในการดำเนินธุรกิจ เพื่อให้เกิด กำไรสูงสุด

2. ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนร่วมกับธุรกิจเป็นแนวคิดที่มีความรับผิดชอบต่อกลุ่มที่มีส่วน เกี่ยวข้องกับธุรกิจคือผู้ถือหุ้น ลูกค้า พนักงาน เจ้าหนี้หน่วยงานรัฐบาล เป็นต้น

3. ความรับผิดชอบต่อแบบสนับสนุน เป็นแนวคิดที่ถือว่าผู้บริหารต้องคาดการณ์ได้ถึงปัญหาที่อาจ เกิดขึ้น และควรหลีกเลี่ยงปัญหานั้น เพราะสังคมคิดว่าธุรกิจย่อมมีความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างต่อเนื่อง

5. เจตคติ (Attitudes) หมายถึงปฏิกิริยาโต้ตอบที่คนเรามีต่อสิ่งเร้าทางสังคมการชอบไม่ชอบ บางอย่างเห็นด้วย หรือไม่เห็นด้วยการที่เกิดปฏิกิริยาเช่นนี้ขึ้น เรียกว่าการมีเจตคติต่อบางสิ่งบางอย่างที่ เกิดขึ้น เจตคติเป็นปฏิกิริยาที่คนเรามีต่อสิ่งเร้าทางสังคม เป็นสิ่งกระตุ้นให้เกิดผลลัพธ์ที่ดีหรือไม่ดีได้หาก

มีเจตคติที่ดีต่องานที่ปฏิบัติอยู่ยอมส่งผลให้ประสบความสำเร็จ (วีรัช สงวนวงศ์วาน, 2546, หน้า 49) เจตคติทั้งหลายมักจะถูกประเมินออกมาในรูปของความดีความเลวความชอบ ความไม่ชอบ นักจิตวิทยาได้แบ่งเจตคติออกเป็น 3 ด้าน คือ

1. ด้านความรู้สึก (Affective Domain) หมายถึงเจตคติทางด้านอารมณ์ เช่นความโกรธ ความรัก และความชอบ
2. ด้านความเข้าใจ (Cognitive Domain) หมายถึงความรู้หรือความเชื่อเกี่ยวกับคุณลักษณะของสิ่งที่มีเจตคติ
3. ด้านการกระทำ (Coactive) หมายถึงแนวโน้มที่คนจะปฏิบัติต่อสิ่งที่ชอบหรือไม่ชอบ เป็นการแสดงเจตคติด้านการกระทำเจตคติทั้ง 3 ด้านไม่จำเป็นต้องสอดคล้องกัน เรื่องหนึ่งอาจมีมากหรือน้อยกว่าอีกเรื่องหนึ่งได้หรือเราอาจจะมีความรู้สึกรุนแรงในเรื่องหนึ่งแต่ไม่รู้สึกรังไรใน อีกเรื่องหนึ่งเลยบางคนมีความรู้สึกใน บางสิ่งบางอย่างแต่ไม่แสดงออกมาเป็นการกระทำ

2.3 แนวคิดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ.ศ. 2547 ได้กำหนดผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยไว้ 6 ด้าน คือ

1. ด้านการทำบัญชี
2. ด้านการสอบบัญชี
3. ด้านการบัญชีบริหาร
4. ด้านการวางระบบบัญชี
5. ด้านการบัญชีภาษีอากร
6. ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

กรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชีสภาวิชาชีพบัญชี

ได้กำหนดกรอบการพัฒนา วิชาชีพบัญชีไว้โดยมีหลักการและเหตุผลของการกำหนดกรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชีดังนี้

หลักการและเหตุผลของการกำหนดกรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาทั้ง ในระดับสภาวิชาชีพบัญชีฯ และในระดับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในแต่ละด้านทั้ง 6 ด้าน

การพัฒนาวิชาชีพบัญชีในสวนของสภา วิชาชีพบัญชีฯ และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้านจำเป็นต้องทำด้วยวิธีการต่างๆ โดยมีเป้าหมายเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ประสงค์ของวิชาชีพบัญชีตามที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดไว้

เพื่อให้การพัฒนาวิชาชีพบัญชีมีแนวทาง ปฏิบัติที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนด จึงจำเป็นต้องกำหนดกรอบเพื่อให้ผู้รับผิดชอบใน การพัฒนาวิชาชีพบัญชีถือปฏิบัติ ทั้งนี้การตัดสินใจที่จะใช้วิธีการใดเมื่อใด และใน ขอบเขตมากน้อยเพียงใดนั้น ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ โดยคำนึง ถึงทรัพยากรของสภาวิชาชีพบัญชีฯ

โครงสร้างของกรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชี กรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชีแบ่งเป็น 2 สวน คือ สวนที่เกี่ยวกับสภาวิชาชีพบัญชีฯ และสวนที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีกรอบการพัฒนาวิชาชีพบัญชีในแต่ละสวนมีโครงสร้างที่ประกอบด้วย

1. ประสงค์ของการพัฒนา
 2. วิธีการหรือลักษณะของการพัฒนาเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
 3. ผู้รับผิดชอบการดำเนินงานพัฒนาวิชาชีพ บัญชี การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี
- สมาพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (International Federation of Accountants : IFAC) ได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES7) เรื่อง “การพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง : โปรแกรมการเรียนรูระยะยาวและการพัฒนาความสามารถ ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง” ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2549 โดยการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กลาวถึงกิจกรรมการเรียนรูที่พัฒนาและดำรงไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถภายใต้สภาพแวดล้อม ทางวิชาชีพ

การส่งเสริมการเรียนรูระยะยาว

IFAC ได้กำหนดให้กลุ่มสมาชิก(รวมทั้งประเทศไทย) ควรส่งเสริมความสำคัญของการพัฒนาความสามารถอย่างต่อเนื่องและขอผูกมัดในการเรียนรูระยะยาวสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกคน กระบวนการเรียนรูระยะยาวจะเริ่มต้นขึ้นและดำเนินต่อเนื่องตั้งแต่โปรแกรมการศึกษาเพื่อสร้างผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ และดำเนินต่อไปในสาย วิชาชีพของแต่ละคน การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ

(Continuing Professional Development: CPD) คือการ ขยายกระบวนการศึกษาที่จะนำไปสู่คุณสมบัติในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีความรู้ทางวิชาชีพความสามารถทาง วิชาชีพ คุณค่าทางวิชาชีพ

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีคือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีประสบการณ์การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีและปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดหมู่บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน

2. ประสบการณ์ในการทำบัญชี เป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชี มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชี ผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนเองมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้บัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้หากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้

กิตติศักดิ์ มะลัย (2557) กล่าวว่าไว้ว่าแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เป็นแนวคิดพื้นฐานในการปฏิบัติงานของบุคคลทั่วไป แต่สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี (Accounting Preparation Efficiency) ถือเป็นตัวชี้วัดระดับคุณภาพ การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีนั้น

ดำเนินไปด้วยความรับผิดชอบ เอาใจใส่ โดยใช้ทักษะความรู้ ความสามารถอย่างเต็มที่เพื่อให้การนำเสนอ ข้อมูล ในงบการเงินมีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันเวลา

Peterson and Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดไว้ โดยนำบางข้อความลงและสรุปองค์ประกอบ ของ ประสิทธิภาพไว้ 4 ข้อ ดังนี้

1. ปริมาณงาน (Quality) งานที่ได้รับมอบหมายต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดย ผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามแผนงานและเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ ควรมีการวางแผน บริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามที่กำหนดไว้

2. คุณภาพของงาน (Work Quality) งานต้องมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์และมีความพึงพอใจผลของการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน ครบถ้วน และรวดเร็วก่อให้เกิดประโยชน์แก่ องค์กร

3. เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสม กับงาน มีการพัฒนาเทคนิคต่างๆในการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่าย (Cost) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือจะต้อง ลงทุน น้อยและได้กำไรมากที่สุด

สุภาพร แซ่มซ้อย (2557) ผู้จัดทำบัญชีโดยส่วนมากมีทัศนคติที่ดีต่อการรับรู้และมีความเข้าใจต่อ แนวทางในการปฏิบัติงานบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รองรับทั่วไป และสอดคล้องกับ มาตรฐาน ทางด้านการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านมาตรฐานแม่บทการบัญชี และแม่บทการ บัญชี การมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานตามแนวทางดังกล่าวเป็นปัจจัยที่ส่งผลทางข้อมูลบัญชีมีคุณภาพ มากขึ้น

ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) (บทคัดย่อ) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้าน ปริมาณ ผลงาน และด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน สามารถกำหนดเป็นแนวทางในการส่งเสริม สร้างความรู้ ความเข้าใจและเป็นแนวทางในการพัฒนาของผู้ทำบัญชีในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ ความรู้ ความสามารถ การวางแผนการบริหารงาน นักบัญชีจะเป็นผู้นำเสนอข้อมูลทางการเงินให้กับ ผู้บริหารใน การตัดสินใจในเชิงธุรกิจการมาช้าเพียงไม่กี่นาทีอาจส่งผลเสียหายให้กับธุรกิจได้ดังนั้นนักบัญชี ต้องมี ความต้องต่อเวลากับงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงการฉับไวในการตัดสินใจของข้อมูลทางบัญชีใน เชิงธุรกิจ

สุภาพร เฟ่งพิศ (2553) การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา การใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบัญชี ปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชี และศึกษาอิทธิพลของข้อมูลส่วนบุคคล ข้อมูลสำนักงาน บัญชีและการใช้ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีที่มีต่อปัญหาในการจัดทำบัญชีของสำนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า มีการใช้ความรู้ทางด้านการทำบัญชีมากที่สุด ในการจัดทางการเงิน ได้แก่งบกำไรขาดทุน งบดุลงบกระแสเงินสด รองลงมาเป็นการใช้ความรู้วิชาชีพด้านการศึกษา และ เทคโนโลยีการบัญชีในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปต่างๆ สำหรับปัญหาในการจัดทำบัญชีพบว่า การ ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีมีปัญหามากที่สุด รองลงมาเป็นปัญหาในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการ ทำบัญชีและปัญหาความยุ่งยากจากการตรวจสอบการทำบัญชี

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) (บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการ จัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของความรู้ในวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ คุณค่าทางวิชาชีพ และเจตคติใน วิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ปัจจัยด้านความรู้ในวิชาชีพบัญชี ปัจจัยด้านทักษะทางวิชาชีพ ปัจจัยด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และปัจจัยด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี จาก การสำรวจกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษามาจากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 113 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง มีอายุต่ำกว่า 35 ปี มีการศึกษาใน ระดับปริญญาตรี โดยมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ต่ำกว่า 5 ปี

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

จากการค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้มีผู้ให้ความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินไว้ดังนี้

นุชจรี พิเชษฐกุล (2550) ให้ความหมายของรายงานทางการเงินเป็นผลลัพธ์ที่ได้มาจากขั้นตอนและ กระบวนการทางการบัญชี ซึ่งเป็นตัวกลางในการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้กับผู้ใช้รายงานทางการเงิน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้

เมธสิทธิ์ พูลดี (2551) ให้ความหมายของรายงานทางการเงิน หมายถึงงบการเงินซึ่งได้จัดทำขึ้น จากข้อมูลทางการเงินที่กิจการได้จัดบันทึกลงรายการไว้ในรอบระยะเวลาหนึ่ง ซึ่งสามารถแสดงให้เห็นถึง ฐานะการเงินผลการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการในรอบระยะเวลานั้น ๆ อย่างน่าเชื่อถือ

วันเพ็ญ วศินารมณ (2553) ให้ความหมายของรายงานทางการเงินหมายถึงข้อมูลทุกประทุกชนิด ที่กิจการนำเสนอต่อบุคคลภายนอกซึ่งกิจการอาจจะต้องเกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกในเรื่องของการ ต้องการขายสินค้าหรือบริการรวมถึงการจัดซื้อสินค้าต้องแหล่งเงินทุนจากบุคคลภายนอกเพื่อใช้ในการ ดำเนินงานของกิจการ

วิทยาลัยอาชีวศึกษาเชียงราย (2559) ให้ความหมายของรายงานทางการเงินเป็นงบการเงินที่ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วน ของเจ้าของและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงข้อมูลอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ตัวเงินโดยกิจการใช้รายงานทาง การการเงินเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการสื่อสารข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ ในการนำ ข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standards Board (IASB)) โดยมีผลบังคับใช้แทนแม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยที่กรอบแนวคิดสำหรับการ รายงานทางการเงินได้กล่าวถึงลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) ดังต่อไปนี้

คุณภาพรายงานทางการเงินหมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์และ ข้อจำกัดต่อข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์, 2559)

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) หมายถึง ข้อมูล ทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรม

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตัดสินใจได้แตกต่างออกไป ซึ่งทั้งนี้ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นที่สามารถนำมาใช้ในขั้นตอนกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตข้อมูลดังกล่าวเรียกได้ว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์นั้นไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือการคาดการณ์นอกจากข้อมูลควรมีคุณค่าทางการพยากรณ์แล้ว ข้อมูลควรสามารถช่วยในการยืนยันชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตข้อมูลดังกล่าวเรียกได้ว่ามีคุณค่าทางการยืนยันซึ่งโดยปกติแล้วนั้นคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กันนอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญของข้อมูลอีกด้วยกล่าวได้ว่า ข้อมูลมีสาระสำคัญก็ต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลหรือแสดงข้อมูลแบบที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจโดยที่ความมีสาระสำคัญนั้นต้องพิจารณาจากขนาดหรือลักษณะของรายการรวมทั้งขึ้นอยู่กับบริบทเฉพาะของแต่ละกิจการข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) ข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้สามารถใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือการคาดการณ์จึงจะถือว่ามีคุณค่าทางการพยากรณ์ผู้ใช้สามารถใช้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์เพื่อทำการพยากรณ์ของผู้ใช้เองข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) ถ้าข้อมูลนั้นให้ข้อมูลป้อนกลับเกี่ยวกับ (การยืนยันหรือการเปลี่ยนแปลง) การประเมินในอดีตคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน ข้อมูลที่มีคุณค่าทางการพยากรณ์มักมีคุณค่าทางการยืนยันด้วย เช่น ข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันซึ่งสามารถใช้เป็นเกณฑ์สำหรับพยากรณ์รายได้ในปีต่อ ๆ ไป และยังสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลรายได้สำหรับปีปัจจุบันจากการพยากรณ์ที่ทำตั้งแต่ปีก่อน ๆ ได้ด้วยผลของการเปรียบเทียบดังกล่าว สามารถช่วยให้ผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการต่าง ๆ ที่ใช้ในการพยากรณ์ในอดีตความมีสาระสำคัญ (Materiality) ข้อมูลมีสาระสำคัญหากการละเว้นการแสดงผลหรือการแสดงผลผิดอาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ที่ตัดสินใจโดยใช้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานกิจการใดกิจการหนึ่งกล่าวอีกนัยหนึ่งความมีสาระสำคัญเป็นลักษณะเฉพาะกิจการของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่อ้างอิงกับลักษณะหรือขนาดของรายการหรือทั้งลักษณะและขนาดของรายการซึ่งมีความสัมพันธ์กับข้อมูลในบริบทของรายงานทางการเงินของกิจการแต่ละแห่ง ดังนั้นคณะกรรมการฯ ไม่อาจกำหนดเกณฑ์ขั้นต่ำ

เชิงปริมาณสำหรับความมีสาระสำคัญที่เหมาะสมกับทุกกรณีหรือกำหนดได้ว่าอะไรอาจมีสาระสำคัญในสถานการณ์ใดสถานการณ์หนึ่ง

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องแสดงเนื้อหาความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบตามกฎหมายเพียงอย่างเดียวโดยข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลางและปราศจากข้อผิดพลาด

ความครบถ้วน (Completeness) จะรวบรวมข้อมูลทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงิน เพื่อให้เข้าใจปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นแสดงรวมถึงการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นทั้งหมด เช่น ภาพที่ครบถ้วนของกลุ่มสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุด ควรรวมการให้ความหมายของลักษณะของสินทรัพย์ในกลุ่มภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์ทั้งหมดในกลุ่มและการให้ความหมายของภาพที่เป็นตัวเลขของสินทรัพย์เป็นตัวแทน ในบางรายการภาพที่ครบถ้วนอาจเป็นคำอธิบายของข้อเท็จจริงที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับคุณภาพและลักษณะของรายการต่าง ๆ ปัจจัยและสถานการณ์ที่อาจกระทบคุณภาพและลักษณะของรายการเหล่านั้นและกระบวนการที่ใช้ในการกำหนดภาพที่เป็นตัวเลข

ความเป็นกลาง (Neutrality) คือการที่ปราศจากอคติในการเลือกหรือนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ไม่เอนเอียงไม่มีการให้ความสำคัญไม่มีการเน้นหรือไม่มีการยกเลิกการเน้นหรือไม่ถูกตกแต่งในลักษณะอื่นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มความเป็นไปได้ที่ผู้ใช้จะพึงพอใจหรือไม่พึงพอใจ ข้อมูลทางการเงินข้อมูลที่เป็นกลางไม่ได้ หมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความประสงค์หรือไม่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมในทางตรงข้ามข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยนิยามแล้วสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไปการปราศจาก

ข้อผิดพลาด (Free from Error) หมายความว่า ไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ความหมายของปรากฏการณ์และไม่มีข้อผิดพลาดในกระบวนการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลที่รายงาน

การปราศจากข้อผิดพลาดไม่ได้หมายความว่า ถูกต้อง สมบูรณ์ทุกลักษณะ เช่น ประมาณการราคาหรือมูลค่าที่ไม่สามารถสังเกตได้ไม่สามารถพิจารณาได้ว่าประมาณการนั้นถูกต้องหรือไม่ถูกต้องแต่ประมาณการนั้นสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ หากมีการอธิบายอย่างชัดเจนและถูกต้องว่าจำนวนเงินนั้นได้มาจากประมาณการมีการอธิบายถึงลักษณะและข้อจำกัดของกระบวนการประมาณการและอธิบายได้ว่าไม่มีข้อผิดพลาดในการเลือกและประยุกต์กระบวนการที่เหมาะสมเพื่อพัฒนาประมาณการนั้น

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะเสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ประกอบด้วย 4 ประการ

2.1 ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่มี ลักษณะคล้ายคลึงกันของกิจการอื่นสำหรับในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน หรือโดยการ เปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายคลึงกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น

2.2 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวได้ว่าผู้สังเกตการณ์ที่มีความรู้ แตกต่างกัน และมีความเป็นอิสระออกจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอโดยที่ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถทำได้ทั้งทางตรงและทางอ้อมความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรงเป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรงความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อมเป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง เทคนิคหรือสูตรอื่น

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมีมูลค่า มากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นได้รายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้กับผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถนำมาใช้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

2.4 ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน สามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้น ถูกกำหนดลักษณะจัดประเภทและนำเสนออย่างกระชับและชัดเจนครอบคลุม โดยมีข้อกำหนดไว้ว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและกิจกรรมทางธุรกิจอย่างเป็นเหตุเป็นผลรวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น ๆ

จากความหมายของคุณภาพรายงานทางการเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าคุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งายานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินประกอบด้วย

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึงข้อมูลในรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งายานทางการเงินซึ่งข้อมูลนั้นต้องมีส่วนช่วยให้ผู้ใช้งายาน

ทางการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ รวมทั้งยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้โดยไม่เกิดข้อผิดพลาดจากรายงานทางการเงินนั้น ๆ

2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) หมายถึงข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนเป็นกลางปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อได้ว่า ข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3. ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินที่สามารถนำมาใช้ในการเปรียบเทียบได้ในระยะเวลาต่างกันหรือสามารถเปรียบเทียบกับ รายงานทางการเงินระหว่างกิจการได้โดยมีจุดมุ่งหมายให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบรายงานทางการเงินเพื่อนำไปประเมินฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการหรือระหว่างกิจการหนึ่งกับอีกกิจการหนึ่งได้ซึ่งจะช่วยทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถตัดสินใจได้ถูกต้องในเรื่องต่าง ๆ

4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึงข้อมูลที่ช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ ผู้ใช้รายงานทางการเงินว่าข้อมูลที่ได้รับสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลได้อย่างแน่นอน

5. ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้

6. ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงิน สามารถทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินเข้าใจได้ทันที

2.6 งานวิจัยต่างประเทศ

Rodwell, J.J. (2004) ทำการศึกษา Strategic HRM in for-profit and non – profit organizations in a knowledge-intensive industry. พบว่าองค์กรที่แสวงหากำไรและไม่แสวงหากำไรเมื่อนำกลยุทธ์การบริหารทรัพยากรมนุษย์มาใช้สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและส่งผลให้งานประสบความสำเร็จ โดยผ่านกระบวนการปฐมนิเทศปลูกฝังความมุ่งมั่นให้กับพนักงาน การฝึกอบรมพัฒนาการให้รางวัลและการประเมินรวมถึงบริหารผลการปฏิบัติงานเส้นทางสายอาชีพ อันส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานที่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

Verbeeten, F.H.M. (2008) ทำการศึกษาเรื่อง Performance management practices in public sector organization: Impact on performance พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานจะมากขึ้นนั้นจะต้องมีแรงสนับสนุนจากพนักงานเชิงบวกและพนักงานจะต้องมีความรู้ทักษะการทำงานในด้านที่ตนรับผิดชอบซึ่งองค์กรจะต้องมีเป้าหมายในการทำงานที่ชัดเจนและมีแบบแผนในการวัดผลงานที่เป็นมาตรฐานจะยิ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของพนักงานมากยิ่งขึ้น

เดเนียล คาทซ์และโรเบิร์ต แอล. คาร์ทน์ (Daniel Kartz and Robert L. Kaln 1978 : 121) ซึ่งเป็นนักทฤษฎีที่ศึกษาองค์กรในระบบเปิด (Open System) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้ให้ความหมายว่าประสิทธิภาพคือส่วนประกอบที่สำคัญของประสิทธิผล ถ้าวัดจากปัจจัยนำเข้าเปรียบเทียบกับผลผลิตที่ได้นั้นจะทำให้การวัด ประสิทธิภาพคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงประสิทธิภาพขององค์กรหมายถึง การบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร ปัจจัยที่ทำให้บรรลุเป้าหมาย คือ การฝึกอบรมประสบการณ์และความรู้สีกผูกพันซึ่งมีความสำคัญต่อประสิทธิภาพองค์กรด้วย

Veeken และ Woulers (2002) ได้ศึกษาการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีในการบริหารการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทก่อสร้าง พบว่าบริษัทก่อสร้างจะมีการวางแผนการดำเนินงานก่อนที่จะเริ่มโครงการและมีการนำข้อมูลทางการบัญชีมาใช้ในการตัดสินใจในเรื่องของการตั้งราคา ราคาที่คาดหวังและต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละโครงการการใช้ข้อมูลทางการบัญชีนั้นผู้บริหารระดับสูงนำข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวกับต้นทุนของโครงการที่เกิดขึ้นจริงมาใช้เพื่อประเมินผลประกอบการของโครงการว่ามีกำไรหรือขาดทุนและการใช้พยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตเพื่อใช้ในการวางแผนกลยุทธ์ แต่ผู้บริหารระดับล่างจะใช้เพื่อการดูการเปลี่ยนแปลงของราคาทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้ในโครงการในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงสูงและใช้ข้อมูลเพื่อวัดผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้านและเปรียบเทียบข้อมูลเพื่อใช้สำหรับการวางแผนการดำเนินงาน

Woodcock (1983 : 181-200) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพของทีมงาน (Effective Teamwork) พบว่า การพัฒนาตนเองโดยการศึกษาเพิ่มเติมและการฝึกอบรมเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้น เป็นยุทธศาสตร์ที่มีความสำคัญ

Waldman and Avolio (1986 : 226) ได้ศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่าในกลุ่มงานวิจัยที่ใช้ในการพิจารณาอายุมีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน อารี

สวรรคควานิซ (2521 : 39) ซลิต พูลศิลป์ (2527 : 43) นกุล ตันรียงค์ (2542 : 45) ได้ศึกษาอายุราชการกับความพึงพอใจในการทำงานพบว่า มีความสัมพันธ์กันทางบวกซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ศักดิ์ชัย นริญทวี (2532 : 39) ที่พบว่า อายุงานน้อยจะมีพฤติกรรมการปฏิบัติงานและจริยธรรมที่ค่อนข้างน้อยกว่าคนที่มียอายุงานสูงกว่ามาก

Ramirez (2003 : 218-A) ได้ศึกษาอิทธิพลของเทคโนโลยีข้อมูล พบว่า เทคโนโลยีสารสนเทศคือกุญแจที่จะนำไปสู่ประสิทธิภาพของการทำงานของพนักงานและองค์กรและ TOM ซึ่ง เมื่อรวมกับเทคโนโลยีสารสนเทศเมื่อ 2 อย่างนี้รวมกันความพยายามในการพัฒนาองค์กรจะช่วยให้การทำงานขององค์กรมีความมั่นคง ซึ่งผลที่มีความถูกต้องของการวัดรายได้เศรษฐกิจและรายได้ของการเงิน ความเหมาะสมของความพยายามสองอย่างนี้ ที่ทำให้มั่นคงและโดยเฉพาะอย่างยิ่งความแข็งแกร่งบริษัท ในอีกด้านหนึ่งก็ไม่ได้แสดงให้เห็นความสำคัญของความสัมพันธ์กับเทคโนโลยี สารสนเทศแสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงานขององค์กรสามารถที่จะเป็นส่วนประกอบหนึ่งของการลงทุนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและประโยชน์ในการปฏิบัติงานขององค์กรและเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถที่จะเป็นข้อดีที่จะช่วยให้บริษัทมีความมั่นคง

2.7 สรุปการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎีหรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี				การพัฒนา ศักยภาพ ของผู้ทำ บัญชี		คุณภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชี				
			ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบ	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง	การพัฒนาประสิทธิภาพในการ	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านภาระทันต่อเวลา	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ด้านความครบถ้วน	ด้านความเสี่ยง
1	กานดา แซ่หลิว	2560	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	
2	จิตติมา ชำดำ	2564	✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	
3	จิรัชญา ทศศรี	2564	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
4	ไพสรณ์ สูงสมบัติ	2563		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
5	ชลิตา ลิ่นจี	2564	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
6	นวพร ชูเปี้ยเต็ง	2565	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓			✓
7	บุษรา จันทรลอย	2565	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
8	จุฬารัตน์ ฉัตรไทย	2563	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
9	จันทป์ภา ปุณยวิฑิตโรจน์	2563			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
10	กษมาพร ยังสัมป่อย	2561				✓	✓	✓	✓	✓			✓
11	นันทนา ภูขม้ง	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
12	ปรียากร ปรีโยทัย	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
13	ลดาวัลย์ ยศริวงศ์	2561	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
14	พัชรี วิชัยดิษฐ์	2564	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
15	ลักษณพิมล ทินกร	2563	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
16	สิบเอกหญิงอรอุษา ด้วงช้าง	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
17	ปฎิญญาดา จงละเอียด	2561	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
18	อัมไพวรรณ หมั่นแสน	2561	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี				การพัฒนา ศักยภาพ ของผู้ทำ บัญชี		คุณภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชี				
			ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบ	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	การพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชี	การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านการทันต่อเวลา	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ด้านความครบถ้วน	ด้านความเสี่ยง
19	นันทนา ภูขมั่ง	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	ปรียากร ปรีโยทัย	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
21	ลดาวัลย์ ยศธิวงค์	2561	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	สิงหา คำมูลตา	2562	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	ณัฐภัทร หงส์พงษ์	2560	✓	✓		✓	✓	✓			✓	✓	✓
24	กนกพร บุญธรรม	2563	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	ปิยธิดา จุลมิตร	2562	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	พิมพ์ ฉัตรเงิน	2562	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
27	เพ็ญพิสุทธิ์ เตชะ	2560	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	วรรณภา อิมะไชย์	2564	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	ณณิชากร กล้องแก้ว	2564	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	จิราพรรณ แซ่ซี	2562	✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
31	ว่าที่ร้อยตรี ภัสภุมิ สุขสงวน	2562	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	รัชนี บินยาเซ็น และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์	2560	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
33	Rodwell, J.J.	2004	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
34	Verbeeten, F.H.M.	2008	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
35	Daniel Kartz and Robert L. Kaln	1978	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
36	Veeken & Woulers	2002	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
37	Woodcock	1983	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓
38	Waldman and Avolio	1986	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี				การพัฒนา ศักยภาพ ของผู้ทำ บัญชี		คุณภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ทำบัญชี				
			ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และรอบคอบ	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	การพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชี	การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	ด้านความเชื่อถือได้	ด้านการทันต่อเวลา	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ด้านความครบถ้วน	ด้านความเสี่ยง
39	อารี สวรรค์วานิช	2521	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
40	ชลิต พูลศิลป์	2527	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
41	นุกูล ตันริยงค์	2542	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
42	ศักดิ์ชัย นริญทวี	2532	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓
43	Ramirez	2003	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนดังนี้

- 3.1 รูปแบบการวิจัย
- 3.2 กลุ่มประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 ขั้นตอนการดำเนินงานวิจัย
- 3.4 เครื่องมือการวิจัย
- 3.5 การทดสอบเครื่องมือ
- 3.6 การรวบรวมข้อมูล
- 3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามกับผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไทยหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่สถานะยังคงอยู่ ในเรื่องศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การศึกษาข้อมูลปฐมภูมิได้แก่ ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สอบถามระดับความเห็นจากผู้ทำบัญชีตามกฎหมายไทยหรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีที่สถานะยังคงอยู่ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ศึกษาข้อมูลทฤษฎีมิได้แก่ หนังสือวิชาการ เอกสารวารสาร รายงานการวิจัย สิ่งพิมพ์และ การสืบค้นข้อมูลทางเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาอ้างอิงประกอบการศึกษาในครั้งนี้

3.2 กลุ่มประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ด้านประชากร

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ คือผู้ทำบัญชีไทยตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีที่เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีฯ หรือผู้ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามข้อมูลสถิติผู้ทำบัญชีล่าสุด ในรายงานประจำปี พ.ศ. 2564 สภาวิชาชีพบัญชี มีจำนวนผู้ทำบัญชีรวม 88,550 คน

ด้านกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่เลือกใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ จำนวนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้ได้ผลการศึกษาที่น่าเชื่อถือทางสถิติ จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร คำนวณกลุ่มตัวอย่างของ ทาโร่ ยามาเนะ ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% (Yamane, 1973) เมื่อนำ จำนวนประชากร 88,550 คน แทนค่าในสูตร คำนวณกลุ่มตัวอย่างของทาโร่ ยามาเนะ จะได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 397 คน

ในส่วนของจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการศึกษานั้นผู้วิจัยได้คำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ สูตรจาก ตาราง Taro Yamane : Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อน ในการเลือกตัวอย่าง 5% ซึ่งมีรายละเอียดการคำนวณดังต่อไปนี้

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

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้

ซึ่งได้จากการใช้ตารางของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% เพราะจำนวนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สำหรับการวิจัยในครั้งนี้จากการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 396 ราย เพื่อลดความคลาดเคลื่อนผู้วิจัยจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 รายเพื่อให้ข้อมูลน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยได้

กำหนดการเลือกตัวแทนของประชากรดังนี้ คือจำนวนสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล จำนวน 400 คนเป็นจำนวนและขนาดที่เหมาะสม

$$\begin{aligned} \text{แทนสูตร} \quad n &= 47,229 \\ &1 + 47,229 (.05)^2 \\ N &= 396 \text{ ราย} \end{aligned}$$

3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ผู้ศึกษาได้กำหนดกระบวนการเพื่อให้การดำเนินการวิจัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพสูงสุดดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 เลือกหัวข้องานวิจัยที่ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและค้นคว้าหาทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงเอกสารหรือวารสารข้อมูลทั้งด้านงานวิชาการและด้านเอกชนนั้นมาประกอบการสร้างกรอบแนวคิด โดยกำหนดทิศทางของสมมุติฐานในการวิจัยและใช้อ้างอิงกับหัวข้อของงานวิจัย

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตรวมไปถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของงานวิจัย โดยจะต้องให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัย

ขั้นตอนที่ 3 กำหนดระเบียบวิธีวิจัยตามหัวข้อที่ต้องการศึกษา โดยการกำหนดกลุ่มประชากร และกลุ่มประชากรตัวอย่าง โดยจะต้องให้สอดคล้องกับหัวข้องานวิจัย

ขั้นตอนที่ 4 กำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้เลือกเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและการเก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูลโดยแบ่งเป็น ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยใช้แบบสอบถามและข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการ ค้นคว้าจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เอกสาร วิชาการ บทความ หนังสือและ ที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 5 ทดสอบเครื่องมือและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ เพื่อให้ได้คำตอบของสมมุติฐานตามความสำคัญของปัญหา วิธีทางสถิติโดยการประมวลผลข้อมูลเพื่อหาค่าทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูปและสรุปผลและอภิปรายผล

ขั้นตอนที่ 6 นำเสนอและเผยแพร่ผลงานวิจัย ผู้วิจัยนำเสนอหลักการประกอบเหตุผลของผลงานวิจัยที่ได้รับและเผยแพร่ผลงานการวิจัยให้เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้เดิมต่อไป

3.4 เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือสำหรับเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้คือแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งการออกแบบสอบถามได้มาจากการทบทวนวรรณกรรม โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี และประสบการณ์ในการทำงาน

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

โดยแบ่งเป็นกรอบตัวแปรต้นที่ 1 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ข้อ ทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำนวน 4 ข้อ การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ จำนวน 5 ข้อ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ จำนวน 6 ข้อ กรอบตัวแปรต้นที่ 2 ประกอบด้วย การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี จำนวน 3 ข้อ การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

โดยแบ่งเป็นตัวแปรอิสระ คือ คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 3 ข้อ ด้านความทันต่อเวลา จำนวน 3 ข้อ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 3 ข้อ ด้านความครบถ้วน จำนวน 3 ข้อ ด้านความเสี่ยง จำนวน 3 ข้อ

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

รวมทั้งสิ้น 42 ข้อโดยข้อคำถามเป็นมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ สำหรับมาตรประเมินค่ามีรายละเอียดการให้คะแนนดังต่อไปนี้

5	หมายถึง	มากที่สุด
4	หมายถึง	มาก
3	หมายถึง	ปานกลาง
2	หมายถึง	น้อย
1	หมายถึง	น้อยที่สุด

เมื่อรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามและทำการแจกแจงความถี่แล้วจะใช้คะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างแบ่งระดับความสำคัญของความคิดเห็นเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	แปลความหมาย
1.00 – 1.49	ระดับน้อยที่สุด
1.50 – 2.49	ระดับน้อย
2.50 – 3.49	ระดับปานกลาง
3.50 – 4.49	ระดับมาก
4.50 – 5.00	ระดับมากที่สุด

3.5 การทดสอบเครื่องมือ

ผู้ศึกษาทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือการตรวจสอบความตรง (Validity) แบบการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และการตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

การตรวจสอบความตรง (Validity)

การตรวจสอบความตรงเป็นการวัดคุณภาพของเครื่องมือที่สร้างขึ้นกับองค์ประกอบที่ต้องการวัดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเครื่องมือแต่ละชนิดมีจุดมุ่งหมายเฉพาะตัว ดังนั้นเครื่องมือที่มีความตรงในจุดมุ่งหมายหนึ่งได้โดยไม่จำเป็นจะต้องครอบคลุมจุดมุ่งหมายทั้งหมด (Wagner & Braun, 1988) โดยการตรวจสอบนั้น จะพิจารณาที่ละข้อว่ามีลักษณะข้อความเป็นอย่างไรและทุกข้อมีคุณภาพตามเกณฑ์ในแต่ละแบบการประเมินนั้น ๆ หรือไม่สำหรับการศึกษาคั้งนี้เป็นการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความถูกต้องหลังจากนั้นจึงแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่านเพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยการนำนิยามทางทฤษฎีนิยามเชิงปฏิบัติการและโครงสร้างการสร้างข้อคำถามควบคู่กับเครื่องมือให้ผู้เชี่ยวชาญพิจารณาความสอดคล้องของผู้เชี่ยวชาญกรอกผลการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับข้อคำถามที่สร้างขึ้นดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์โดยใช้วิธี (Index of Item-Objective Congruence : IOC) โดยค่าดัชนีความสอดคล้องต้องมีค่าตั้งแต่ 0.5 ขึ้นไป ผู้เชี่ยวชาญต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับคือ

ให้คะแนน 1	ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับ นิยามของตัวแปรที่กำหนด
ให้คะแนน 0	ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับ นิยามของตัวแปรที่กำหนด
ให้คะแนน -1	ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามนั้น สอดคล้อง กับ นิยามของตัวแปรที่กำหนด

หลังจากนั้นนำผลของผู้เชี่ยวชาญแต่ละท่านมารวมกันเพื่อคำนวณจากดัชนีความสอดคล้องกับนิยามของตัวแปรซึ่งมีสูตรคำนวณดังนี้ (Povinelli & Hambleton, 1977)

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

เมื่อ IOC หมายถึง ค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Congruence)

ΣR หมายถึง ผลรวมของคะแนนตามความเห็นของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละข้อ
คำถาม

n หมายถึง จำนวนผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

เกณฑ์ในการหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับนิยามการวัดตัวแปรที่กำหนดข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 มีค่าความตรงผ่านเกณฑ์สามารถนำไปใช้ในการทดสอบก่อน การใช้งานได้ ข้อคำถามที่มีค่า IOC น้อยกว่า 0.50 ไม่ผ่านเกณฑ์ต้องปรับปรุงแก้ไข (แสดงผลภาคผนวก)

การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัยมีดังต่อไปนี้ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-Test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้วนำมาทำการทดสอบความเที่ยงโดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha) ซึ่งเป็นวิธีที่นิยมใช้วัดค่าความเที่ยงที่กว้างขวางมากที่สุดวิธีหนึ่งโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 (J. F. J. Hair, Black, Babin, Anderson, & Tatham, 2006) ผลการ วิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2 การตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย

ตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item - Total Correlation	ค่า สัมประสิทธิ์ แอลฟา
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี (PAP)				
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี (APK)	6	C1	0.706	0.979
		C2	0.805	0.979
		C3	0.584	0.979
		C4	0.706	0.979
		C5	0.825	0.979
		C6	0.819	0.979
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (APS)	4	C7	0.805	0.979
		C8	0.584	0.979
		C9	0.706	0.979
		C10	0.825	0.979
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ (OCD)	5	C11	0.706	0.979
		C12	0.805	0.979
		C13	0.584	0.979
		C14	0.706	0.979
		C15	0.825	0.979
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (WWE)	6	C16	0.825	0.979
		C17	0.584	0.979
		C18	0.560	0.980
		C19	0.667	0.979
		C20	0.354	0.980
		C21	0.390	0.980

ตัวแปร	จำนวน ตัวชี้วัด	ตัวชี้วัด	Corrected Item - Total Correlation	ค่า สัมประสิทธิ์ แอลฟา
การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี				
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน (PMI)	3	D1	0.819	0.979
		D2	0.653	0.979
		D3	0.809	0.979
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CDP)	3	D4	0.772	0.979
		D5	0.769	0.979
		D6	0.383	0.979
คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี(PQB)				
ด้านความเชื่อถือได้ (CB)	3	E1	0.746	0.979
		E2	0.642	0.979
		E3	0.778	0.979
ด้านความทันต่อเวลา (TL)	3	E4	0.751	0.979
		E5	0.847	0.979
		E6	0.772	0.979
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (OP)	3	E7	0.584	0.979
		E8	0.738	0.979
		E9	0.838	0.979
ด้านความครบถ้วน (CP)	3	E10	0.804	0.979
		E11	0.772	0.979
		E12	0.769	0.979
ด้านความเสี่ยง (SR)	3	E13	0.838	0.979
		E14	0.772	0.979
		E15	0.797	0.979

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนด คือ สัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่ามากกว่า 0.70 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า 0.3 ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าอยู่ระหว่างค่าต่ำสุด 0.979 ถึงค่าสูงสุด 0.980 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่างค่าต่ำสุด 0.390 ถึง ค่าสูงสุด 0.847 ถือได้ว่า แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้ศึกษาจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

3.6 การรวบรวมข้อมูล

หลังจากร่างแบบสอบถามผ่านการทดสอบแล้วผู้ศึกษาจึงนำมาใช้เป็นแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ที่ใช้ในเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 ทำหนังสือขออนุญาตแจกแบบสอบถามจากบัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ขั้นตอนที่ 2 ขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากหัวหน้าของสำนักงานบัญชีเพื่อให้ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ขั้นตอนที่ 3 ทำการส่งแบบสอบถามถึงสำนักงานบัญชีเพื่อให้ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยวิธีส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ E-Mail address และ Google Forms

ขั้นตอนที่ 4 ทำการรวบรวมเก็บแบบสอบถามหลังจากผู้ตอบแบบสอบถามตอบแบบสอบถามเสร็จสิ้น

ขั้นตอนที่ 5 ประเมินจำนวนแบบสอบถามที่ได้กลับมาจากผู้ตอบแบบสอบถามว่ามีความสมบูรณ์และมีจำนวนครบตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

ได้ดำเนินการส่งลิงค์ Google Forms แบบสอบถาม พบว่ามีแบบสอบถาม ที่สมบูรณ์ครบถ้วนจำนวน จำนวน 400 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 84.5 ถือว่าเหมาะสม ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่ามีจำนวนเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์ผลของข้อมูล

3.7 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยมีชนิดของสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร ประกอบด้วยศักยภาพในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี สถิติพรรณนาที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ส่วนที่ 3 การตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม ได้แก่ค่าสหสัมพันธ์ แบบเพียร์สันค่า Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ส่วนที่ 4 การทดสอบสมมติฐาน ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล สถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษา เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามจำนวน 400 ชุด เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ การทดสอบเครื่องมือด้วยวิธีการสอดคล้องภายใน (Measure of Internal Consistency) โดยวิธีคือสัมประสิทธิ์อัลฟา แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยมีรายละเอียดดังนี้

- 4.1 สัญญาลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ
- 4.3 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)
- 4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน
- 4.5 ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)
- 4.6 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ
- 4.7 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 สัญญาลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญญาลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมายดังต่อไปนี้

n	หมายถึง	จำนวนกลุ่มประชากรตัวอย่าง
\bar{x}	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	หมายถึง	ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	หมายถึง	ค่าสถิติทดสอบตั้งแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้นกับตัวแปร

ตามมีนัยสำคัญจากการแจกแจงแบบ F-Distribution

Sig	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
VIF	หมายถึง	ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม
R	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์หาคูณ
R^2	หมายถึง	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์
*	หมายถึง	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
PAP	หมายถึง	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี
APK	หมายถึง	ความรู้ความสามารถในวิชาชีพ
APS	หมายถึง	ทักษะทางวิชาชีพบัญชี
OCD	หมายถึง	การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ
WWE	หมายถึง	การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ
DPB	หมายถึง	การพัฒนาศักยภาพในการทำงาน
PMI	หมายถึง	การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน
CDP	หมายถึง	การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี
PQB	หมายถึง	คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
CB	หมายถึง	ด้านความเชื่อถือได้
TL	หมายถึง	ด้านความทันต่อเวลา
OP	หมายถึง	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน
CP	หมายถึง	ด้านความครบถ้วน
SR	หมายถึง	ด้านความเสี่ยง

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ และค่าร้อยละ

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งได้แก่ ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) สามารถแจกแจงรายละเอียดเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	135	33.80
หญิง	265	66.20
รวม	400	100

จากตารางที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านเพศ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 66.20 และเพศชาย จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 33.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
2. ระดับอายุ		
น้อยกว่า 35 ปี	54	13.50
อายุ 35 - 45 ปี	126	31.50
อายุ 46 - 55 ปี	72	18.00
มากกว่า 55 ปี	148	37.00
รวม	400	100

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านระดับอายุ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 รองลงมาอันดับสอง คือ ระดับอายุ 35 – 45 ปี จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 รองลงมาอันดับสาม ระดับอายุ 46 – 55 ปี จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 18.00 และระดับอายุ น้อยกว่า 35 ปี จำนวน 54 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 ตามลำดับ

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. สถานภาพ		
โสด	72	18.00
สมรส	207	51.80
หม้าย/อย่าร้าง	121	30.20
รวม	400	100

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านสถานะภาพ สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ สถานภาพสมรส จำนวน 207 คน คิดเป็นร้อยละ 51.80 รองลงมา คือ สถานภาพหม้าย/อย่าร้าง จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 30.20 และสถานภาพโสด จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 18.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
4. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	124	31.00
ปริญญาตรี	261	65.20
สูงกว่าปริญญาตรี	15	3.80
รวม	400	100

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านระดับการศึกษา สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 261 คน คิดเป็นร้อยละ 65.20 รองลงมา คือ ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 124 คน คิดเป็นร้อยละ 31.00 และระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 3.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี		
1 - 5 ปี	76	19.00
6 - 10 ปี	36	9.00
11 - 15 ปี	156	39.00
15 ปีขึ้นไป	132	33.00
รวม	400	100

จากตารางที่ 7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชี 11 – 15 ปี จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00 รองลงมาอันดับสอง คือ ประสบการณ์ทางด้านบัญชี 15 ปีขึ้นไป จำนวน 132 คน คิดเป็นร้อยละ 33.00 รองลงมาอันดับสาม คือ ประสบการณ์ทางด้านบัญชี 1 – 5 ปี จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 19.00 และประสบการณ์ทางด้านบัญชี 6 – 10 ปี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี (n = 400)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
6. สถานการณ์การทำงาน		
เจ้าของกิจการ	95	23.80
พนักงานประจำ	222	55.50
พนักงานไม่ประจำ	83	20.70
รวม	400	100

จากตารางที่ 8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพฯและปริมณฑล จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ด้านสถานการณ์การทำงาน สรุปผลได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สถานการณ์การทำงานเป็นพนักงานประจำ จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 55.50 รองลงมา คือ สถานการณ์การทำงานเป็นพนักงานไม่ประจำ จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 20.70 และ สถานการณ์การทำงานเป็นเจ้าของกิจการ จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 23.80 ตามลำดับ

4.3 การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD)

การวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) โดยกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ค่าเฉลี่ยระหว่าง	1.00 – 1.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	1.50 – 2.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	2.50 – 3.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	3.50 – 4.49	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ยระหว่าง	4.50 – 5.00	แปลความหมาย	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
1. ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี			
1.1 ท่านสามารถนำความรู้ในวิชาชีพบัญชีมาใช้ ในการปฏิบัติงานมากนักน้อยเพียงใด	3.53	0.44	มาก
1.2 ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นใน งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.63	0.46	มาก
1.3 ท่านนำมาตรฐานการปฏิบัติงานในวิชาชีพ บัญชี จรรยาบรรณมาใช้ในงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด	3.76	0.47	มาก
1.4 ท่านมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและหลีกเลี่ยงใน เรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์	3.91	0.45	มาก
1.5 ท่านสามารถเสนอแนวคิดรวมถึงคำแนะนำ ต่างๆให้กับผู้ร่วมงานและผู้บังคับบัญชาได้	3.63	0.45	มาก
1.6 ท่านพร้อมรับมือกับปัญหาที่จะเกิดขึ้นและ สามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างรวดเร็วและ ถูกต้อง	3.64	0.44	มาก
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย	3.68	0.36	มาก

จากตารางที่ 9 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.68 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.36 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.91 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก ต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และ อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.76

และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก มาตรฐานการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณมาใช้ในงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด และอันดับ 3 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.64 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐานที่ 0.44 ในระดับมาก ต้องพร้อมรับมือกับปัญหาที่จะเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า ได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง และ อันดับ 4 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.63 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.44 ใน ระดับมาก สามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเสนอแนวความคิดรวมถึง คำแนะนำต่างๆให้กับผู้ร่วมงานและผู้บังคับบัญชาได้ และลำดับสุดท้ายคือ ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.53 และมีค่า ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.44 ในระดับมาก การที่สามารถนำความรู้ในวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการ ปฏิบัติงานได้

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
2. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี			
2.1 ท่านสามารถนำเสนอรายงานผ่านการพูดและ เขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	3.63	0.48	มาก
2.2 ท่านให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่และยอมรับ มติในที่ประชุม	3.78	0.47	มาก
2.3 ท่านมีความรับผิดชอบต่องานและหน้าที่ของ ตนเองที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่	3.68	0.43	มาก
2.4 ท่านกล้าตัดสินใจและยอมรับความเสี่ยงที่จะ ตามมาเมื่อได้ตัดสินใจไปแล้ว	3.70	0.44	มาก
ทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย	3.61	0.38	มาก

จากตารางที่ 10 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านทักษะทางวิชาชีพ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.61 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.78 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก การให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่และยอมรับมติในที่ประชุมและอันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.70 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.44 ในระดับมาก มีการกล้าตัดสินใจและยอมรับความเสี่ยงที่จะตามมาเมื่อได้ตัดสินใจไปแล้ว อันดับ 3 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.68 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.43 ในระดับมาก มีความรับผิดชอบต่องานและหน้าที่ของตนเองที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.63 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.48 ในระดับมาก สามารถนำเสนอรายงานผ่านการพูดและเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
3. การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ			
3.1 ท่านสามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้	3.65	0.45	มาก
3.2 ท่านสามารถกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.60	0.47	มาก
3.3 ท่านจัดระบบควบคุมการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้คงเหลือความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.82	0.47	มาก
3.4 ท่านมีความสามารถที่จะบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.54	0.47	มาก
3.5 ท่านให้ความสำคัญในการทำงานในแต่ละวัน จะทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพมากขึ้น	3.74	0.52	มาก
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบโดยเฉลี่ย	3.67	0.37	มาก

จากตารางที่ 11 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก สามารถจัดระบบควบคุมการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้คงเหลือความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ประชุม และอันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.74 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.52 ในระดับมาก ให้ความสำคัญในการทำงานในแต่ละวันจะทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพมากขึ้น และอันดับ 3 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.65 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก สามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้ และอันดับ 4 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.60 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก สามารถกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.54 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก มีความสามารถที่จะบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
4. การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ			
4.1 ท่านสามารถให้คำแนะนำและช่วยเหลือหากทีมขาดความรู้ ความสามารถอื่นๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน	3.65	0.45	มาก
4.2 ท่านสามารถให้แนวทางในการปฏิบัติงานให้กับทีมอื่นหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานในวิชาชีพเดียวกัน	3.60	0.47	มาก
4.3 ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถ	3.82	0.47	มาก
4.4 หากท่านได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานบัญชีจะมีเทคนิค วิธีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.54	0.47	มาก
4.5 ท่านสามารถบริหารจัดการการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้เป็นขั้นตอน ระบบอย่างมีคุณภาพ	3.60	0.48	มาก
4.6 ท่านพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งานและบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.56	0.45	มาก
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญโดยเฉลี่ย	3.63	0.37	มาก

จากตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.63 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82

และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก การปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถ อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.65 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก มีความสามารถให้คำแนะนำและช่วยเหลือหากทีมขาดความรู้ ความสามารถอื่นๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน อันดับ 3 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.60 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.48 ในระดับมาก สามารถให้แนวทางในการปฏิบัติงานให้กับทีมอื่นหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานในวิชาชีพเดียวกันและบริหารจัดการการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี ให้เป็นขั้นตอน ระบบอย่างมีคุณภาพ อันดับ 4 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.56 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก สามารถพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งานและบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.54 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.47 ในระดับมาก หากได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานบัญชีจะมีเทคนิค วิธีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
1. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี			
1.1 ท่านได้เข้าร่วมการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทุกปี	3.67	0.42	มาก
1.2 ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเสมอ	3.71	0.43	มาก
1.3 ท่านนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาปรับหรือประยุกต์ใช้ในงานของท่าน	3.66	0.44	มาก
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีโดยเฉลี่ย	3.68	0.38	มาก

จากตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.68 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.71 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.43 ในระดับมาก ให้มีความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเสมอ อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.42 ในระดับมาก ได้เข้าร่วมการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทุกปี และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.66 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.44 ในระดับมาก นำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาปรับหรือประยุกต์ใช้ในงานของท่าน

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
2. การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน			
2.1 ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.72	0.42	มาก
2.2 ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีความเห็นต่างกัน	3.81	0.43	มาก
2.3 ท่านไม่หยุดที่จะเรียนรู้และไม่ปิดกั้นความคิดใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานที่ทำอยู่	3.78	0.48	มาก
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานโดยเฉลี่ย	3.77	0.38	มาก

จากตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.77 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.81 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.43 ในระดับมาก สามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีความเห็นต่างกัน

อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.78 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.48 ในระดับมาก จะไม่หยุดที่จะเรียนรู้ และไม่ปิดกั้นความคิดใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานที่ทำอยู่ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.72 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.42 ในระดับมาก มีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
1. ด้านความเชื่อถือได้			
1.1 ท่านสามารถปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับตามมาตรฐานรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.81	0.46	มาก
1.2 ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลปราศจากข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ	3.77	0.41	มาก
1.3 ท่านสามารถจัดทำรายการการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เพื่อนำเสนอข้อมูลข้อเท็จจริงให้แก่ผู้บังคับบัญชาได้	3.89	0.42	มาก
ด้านความเชื่อถือได้โดยเฉลี่ย	3.82	0.38	มาก

จากตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความเชื่อถือได้ โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.89 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.42 ในระดับมาก สามารถจัดทำรายการการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เพื่อนำเสนอข้อมูลข้อเท็จจริงให้แก่ผู้บังคับบัญชาได้ อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.81 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.46 ในระดับมาก สามารถปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับตามมาตรฐานรายงาน

ทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.77 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.41 ในระดับมาก สามารถนำเสนอข้อมูลปราศจากข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
2. ด้านความทันต่อเวลา			
2.1 ท่านสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงิน เสร็จได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	3.73	0.46	มาก
2.2 ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญและเวลา ที่ต้องส่งงาน	3.78	0.48	มาก
2.3 ท่านสามารถนำเทคโนโลยีหรือเทคนิคมาปรับใช้ ในการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ	3.51	0.45	มาก
ด้านความทันต่อเวลาโดยเฉลี่ย	3.67	0.38	มาก

จากตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความทันต่อเวลาโดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.78 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.48 ในระดับมาก สามารถจัดลำดับความสำคัญและเวลาที่ต้องส่งงาน อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.73 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.46 ในระดับมาก สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินเสร็จได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.51 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก สามารถนำเทคโนโลยีหรือเทคนิคมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ
3. ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน			
3.1 ท่านมีการวางแผนตารางเวลาเมื่อได้รับมอบหมายงาน	3.83	0.46	มาก
3.2 ท่านมีการประเมินความสามารถตนเองรู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน	3.75	0.41	มาก
3.3 ท่านมีความสามารถในการจัดจ่อต่อการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุเป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน	3.88	0.42	มาก
ด้านกระบวนการปฏิบัติงานโดยเฉลี่ย	3.67	0.40	มาก

จากตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.67 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.40 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.88 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.42 ในระดับมาก มีความสามารถในการจัดจ่อต่อการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุเป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.83 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.46 ในระดับมาก มีการวางแผนตารางเวลาเมื่อได้รับมอบหมายงาน และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.75 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.41 ในระดับมาก มีการประเมินความสามารถตนเองรู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
4. ด้านความครบถ้วน			
4.1 ข้อมูลทางบัญชีของท่านมีความครบถ้วนและเพียงพอต่อการตรวจสอบ	3.76	0.46	มาก
4.2 ท่านมีการจัดเรียงเอกสาร ข้อมูลแยกเป็นประเภทและหมวดหมู่ชัดเจน	3.75	0.48	มาก
4.3 ท่านมีการจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ที่ปลอดภัยเพื่อลดการสูญหาย	3.52	0.46	มาก
ด้านความครบถ้วนโดยเฉลี่ย	3.70	0.38	มาก

จากตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความครบถ้วน โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.70 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.38 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.76 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.46 ในระดับมาก ข้อมูลทางบัญชีของท่านมีความครบถ้วนและเพียงพอต่อการตรวจสอบ อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.75 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.48 ในระดับมาก มีการจัดเรียงเอกสาร ข้อมูลแยกเป็นประเภทและหมวดหมู่ชัดเจน และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.52 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.46 ในระดับมาก มีการจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ที่ปลอดภัยเพื่อลดการสูญหาย

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (n = 400)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี	\bar{x}	S.D.	ระดับ
5. ด้านความเสี่ยง			
5.1 ท่านมีการกำหนดหรือควบคุม ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การยื่นยันยอด การตรวจนับ ฯลฯ	3.83	0.45	มาก
5.2 ท่านพิจารณามาตรการลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เช่น แบ่งแยก บทบาทหน้าที่การงาน	3.75	0.41	มาก
5.3 ท่านนำกฎระเบียบข้อกำหนดและ ปฏิบัติตามกฎหมายมาใช้ในงาน เพื่อลดโอกาส ที่จะเกิดข้อผิดพลาด	3.88	0.42	มาก
ด้านความเสี่ยงโดยเฉลี่ย	3.82	0.37	มาก

จากตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในด้านความเสี่ยง โดยภาพรวมแล้วผู้ตอบแบบสอบถาม ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.82 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37 โดยเรียงลำดับค่าความคิดเห็นได้ว่าเป็นอันดับ 1 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.88 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.37 ในระดับมาก ท่านนำกฎระเบียบข้อกำหนดและปฏิบัติตามกฎหมายมาใช้ในงาน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด อันดับ 2 ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.83 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.45 ในระดับมาก ท่านมีการกำหนดหรือควบคุมข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การยื่นยันยอด การตรวจนับ ฯลฯ และลำดับสุดท้าย ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ 3.75 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานที่ 0.41 ในระดับมาก มีการพิจารณามาตรการลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เช่น แบ่งแยกบทบาทหน้าที่การงาน

4.4 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน

การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระในสมการถดถอยพหุตามกรอบแนวคิดในงานวิจัย คือ ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ และการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วยการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน ตัวแปรอิสระ คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ประกอบด้วย ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วน ด้านความเสี่ยง ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) สามารถแสดงเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 20 ผลการทดสอบหาค่าสัมพันธ์ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient)

ตัวแปร อิสระ	APK	APS	OCD	WWE	PMI	CDP	CB	TL	OP	CP	SR
APK	1	.921**	.897**	.887**	.845**	.858**	.866**	.835**	.888**	.906**	.868**
APS		1	.878**	.906**	.738**	.772**	.819**	.715**	.858**	.756**	.817**
OCD			1	.951**	.748**	.761**	.793**	.730**	.822**	.776**	.796**
WWE				1	.751**	.734**	.789**	.681**	.794**	.758**	.791**
PMI					1	.716**	.781**	.712**	.705**	.809**	.784**
CDP						1	.837**	.766**	.839**	.853**	.849**
CB							1	.718**	.797**	.792**	.986**
TL								1	.811**	.819**	.731**
OP									1	.817**	.810**
CP										1	.806**
SR											1

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 20 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ภายในของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล แต่ละด้าน มีค่าอยู่ระหว่าง 0.705 ถึง 0.921 โดยตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

4.5 ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

1.การวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor)

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity Check) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factor) และค่าความทนทาน Tolerance มีตัวแปรอิสระแต่ละตัวไม่มีปัญหาการเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า VIF (Variance inflation factor) และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.10 (Foxhall and yani-de-Soriano,2005) และค่า VIF ไม่เกิน 10 (Belsley,1991) สามารถแสดงผลการวิเคราะห์ได้ดังนี้

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี (PAP)		
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี (APK)	0.129	7.780
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (APS)	0.146	6.854
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ (OCD)	0.544	1.840
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ (WWE)	0.414	2.416

จากตารางที่ 21 พบว่าค่าความทนทาน Tolerance มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.129 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.544 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factor) ของตัวแปร ค่าสูงสุดเท่ากับ 7.780 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.722 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้

ตารางที่ 22 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี		
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน (PMI)	0.488	2.050
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CDP)	0.488	2.050

จากตารางที่ 22 พบว่าค่าความทนทาน Tolerance เท่ากับ 0.488 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factor) ของตัวแปร ค่าเท่ากับ 2.050 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.595 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้

ตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) ของคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร/ตัวชี้วัด	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี(PQB)		
ด้านความเชื่อถือได้ (CB)	0.181	5.529
ด้านความทันต่อเวลา (TL)	0.225	4.453
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (OP)	0.217	4.603
ด้านความครบถ้วน (CP)	0.465	2.150
ด้านความเสี่ยง (SR)	0.269	3.713

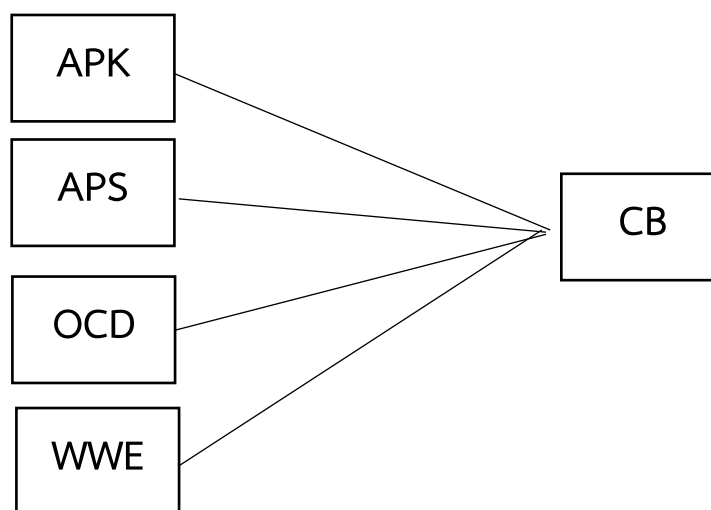
จากตารางที่ 23 พบว่าค่าความทนทาน Tolerance มีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.181 และค่าสูงสุดเท่ากับ 0.465 ซึ่งค่าตัวแปรทุกตัวมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่กำหนด และค่า VIF (Variance inflation factor) ของตัวแปร ค่าสูงสุดเท่ากับ 5.529 ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด และผลจากการวิเคราะห์ค่าสถิติค่า Durbin-Watson ที่อยู่ในระดับ 1.737 หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันเอง จึงสามารถผ่านเกณฑ์ข้อจำกัดเพื่อทดสอบที่จะต้องอยู่ในช่วง 1.50 – 2.50 จึงจะสามารถทดสอบสถิติการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple regression) ได้

4.6 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้การวิเคราะห์สถิติอนุมานใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

การวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis)

การทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิดในการวิจัยเป็นการวิเคราะห์หาค่าผลกระทบตัวแปรอิสระต่อตัวแปรตาม

การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้



ภาพประกอบที่ 1 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 1

ตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

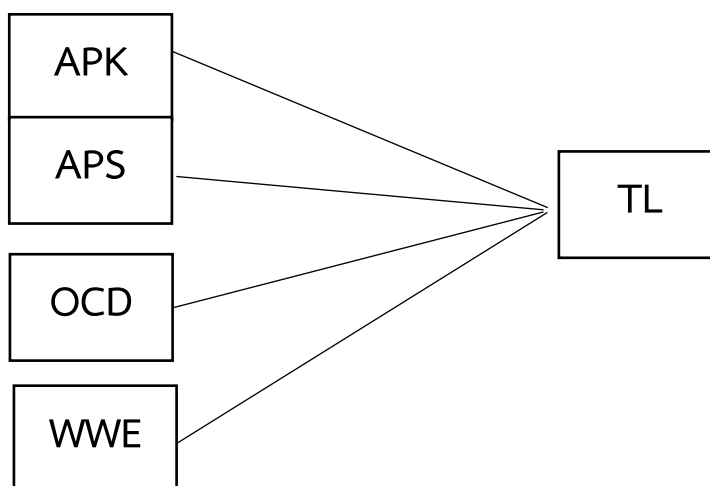
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	ด้านความเชื่อถือได้		
	Standardized	t-value	sig
	Coefficients Beta		
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.720	10.338	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.132	2.018	0.044*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	0.011	0.327	0.744
การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์	0.023	0.599	0.549

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .754$, $F = 302.403$ Sig = 0.000* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.754 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายศักยภาพในวิชาชีพมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 75.40 นั่นคือ สมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี และทักษะวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.044* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.744 และ 0.549 ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา



ภาพประกอบที่ 2 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 2

ตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

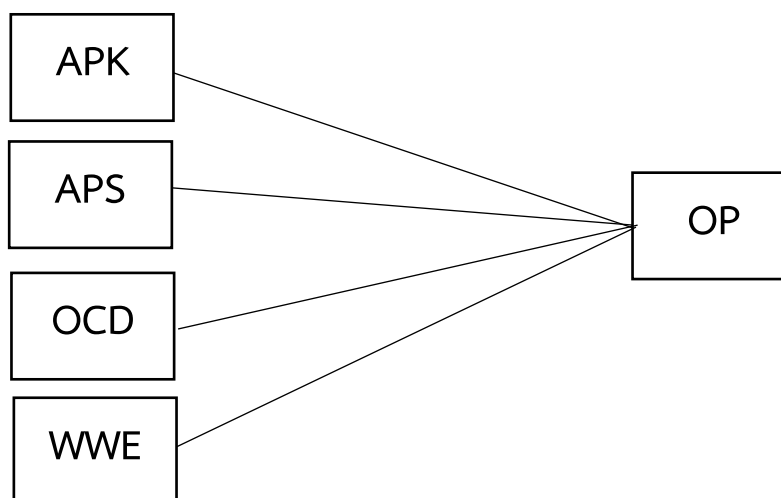
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.014	0.293	0.769
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.303	8.152	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	-0.014	-0.369	0.712
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.641	10.907	0.000*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .761$, $F = 313.937$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.761 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายศักยภาพในวิชาชีพที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 76.10 นั่นคือ สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.769 และ 0.712 ตามลำดับ

การทดสอบสมมติฐานที่ 3 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้าน
กระบวนการปฏิบัติงาน



ภาพประกอบที่ 3 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 3

ตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ
การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

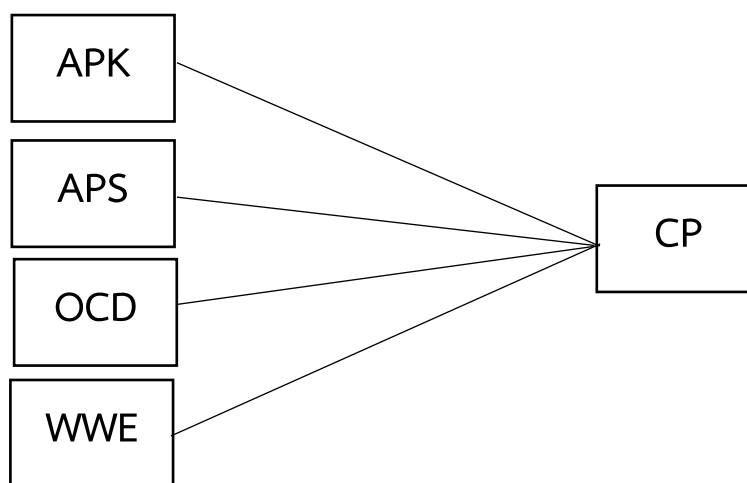
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		
	Standardized	t-value	sig
	Coefficients Beta		
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.421	12.294	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.106	2.750	0.006*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	0.533	13.460	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	-0.089	-2.027	0.043*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .771$, $F = 333.240$, Sig =
0.000* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.771 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายศักยภาพในวิชาชีพมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 77.10 นั่นคือ สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.043* , 0.006* , 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 4 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน



ภาพประกอบที่ 4 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 4

ตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ
การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

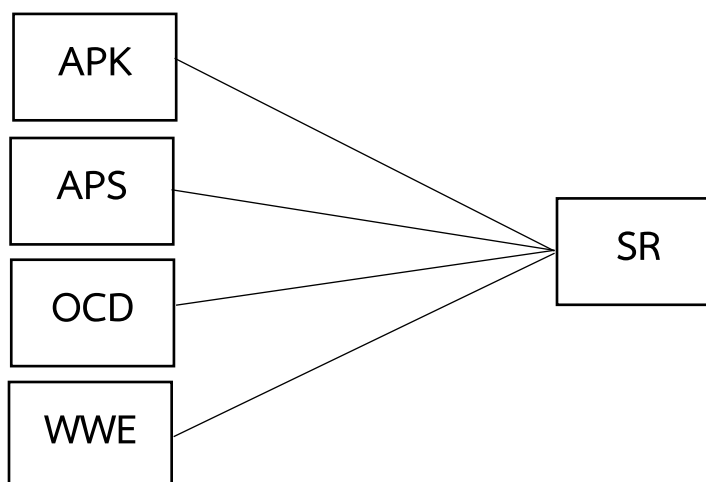
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	ด้านความครบถ้วน		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.050	1.902	0.050*
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.229	7.667	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	0.725	9.681	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.984	0.021	0.084

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .863$, $F = 324.382$, Sig =
0.000* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.863 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายศักยภาพในวิชาชีพที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 86.30 นั่นคือ สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี และการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.050* , 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ส่วนศักยภาพในวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.084

การทดสอบสมมติฐานที่ 5 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง



ภาพประกอบที่ 5 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 5

ตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

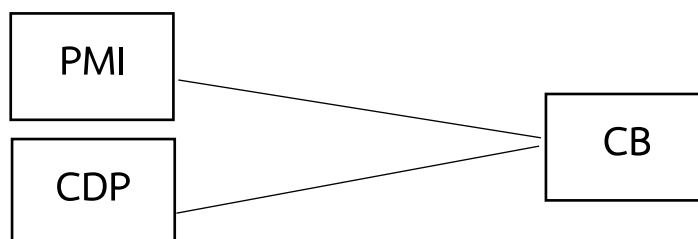
ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี	ด้านความเสี่ยง		
	Standardized	t-value	sig
	Coefficients Beta		
ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.188	4.977	0.000*
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.238	5.554	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ	0.411	9.383	0.000*
การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ	0.126	2.592	0.010*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .720$, $F = 254.062$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.720 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายศักยภาพในวิชาชีพมีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 72.00 นั่นคือ สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ และการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.010* , 0.000* , 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 6 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้



ภาพประกอบที่ 6 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 6

ตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

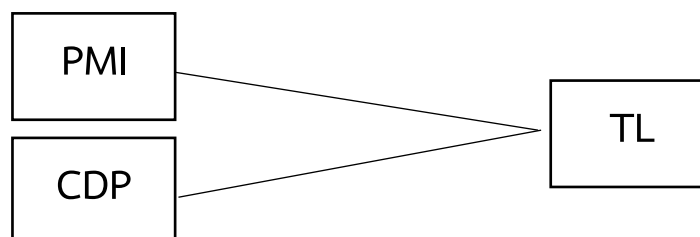
การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	ด้านความเชื่อถือได้		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	0.374	1.816	0.000*
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	0.569	6.447	0.000*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .768$, $F = 658.074$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 29 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.768 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 76.80 นั่นคือ สมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเชื่อถือได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 7 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา



ภาพประกอบที่ 7 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 7

ตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	ด้านความทันต่อเวลา		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	0.335	7.798	0.000*
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	0.526	12.240	0.000*

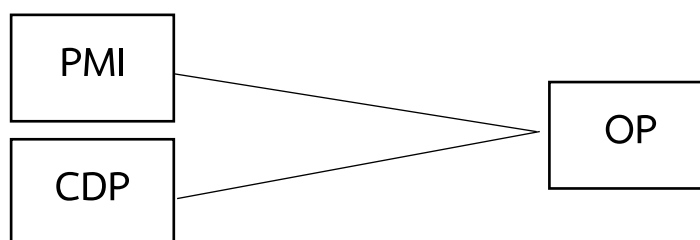
หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .642$, $F = 355.878$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.642 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาได้ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 64.20 นั่นคือ สมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความทันต่อเวลาได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่

0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 8 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน



ภาพประกอบที่ 8 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 8

ตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	0.215	5.717	0.000*
การพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชี	0.685	6.203	0.000*

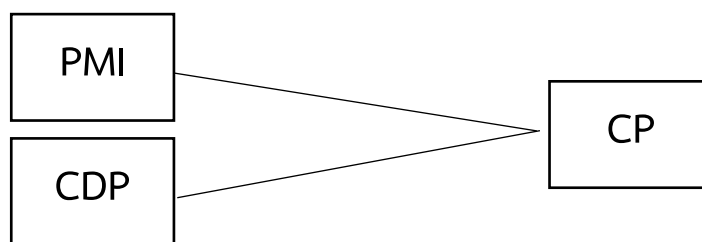
หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .726$, $F = 525.716$, Sig = 0.000* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 31 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.726 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานได้ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 72.60 นั่นคือ สมมติฐานที่ 8 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านกระบวนการปฏิบัติงานได้ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 9 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน



ภาพประกอบที่ 9 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 9

ตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

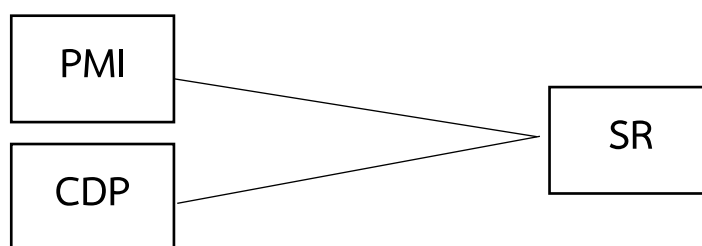
การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	ด้านความครบถ้วน		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	0.407	2.939	0.000*
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	0.562	7.875	0.000*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .809$, $F = 838.305$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.809 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนได้ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 80.90 นั่นคือ สมมติฐานที่ 9 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความครบถ้วนในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

การทดสอบสมมติฐานที่ 10 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี ที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง



ภาพประกอบที่ 10 แบบจำลองสมมติฐานแบบที่ 10

ตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุของการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี	ด้านความเสี่ยง		
	Standardized Coefficients Beta	t-value	sig
การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน	0.362	10.870	0.000*
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	0.589	7.679	0.000*

หมายเหตุ n=400 , $R^2 = .785$, $F = 723.244$, $Sig = 0.000^*$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 33 ผลการวิเคราะห์พบว่า เมื่อพิจารณาชุดตัวแปร ค่าสัมประสิทธิ์ R^2 มีค่าเท่ากับ 0.785 หมายถึง ตัวแปรต้นทั้งหมดสามารถอธิบายการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีอำนาจการพยากรณ์ร้อยละ 78.50 นั่นคือ สมมติฐานที่ 10 ได้รับการสนับสนุน

ผลการทดสอบสมมติฐานเมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานและการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีด้านความเสี่ยงในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และค่า Significant เท่ากับ 0.000* และ 0.000* ตามลำดับ ซึ่งมีระดับนัยสำคัญต่ำกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด

4.7 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 1	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 2	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการทันต่อเวลา	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 3	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 4	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)

	สมมติฐาน	ผลการทดสอบ สมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5	ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 6	การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 7	การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการทันต่อเวลา	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 8	การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 9	การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)
สมมติฐานที่ 10	การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อแนวทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง	ได้รับการสนับสนุน (Supporter)

สรุปเนื้อหาในบทที่ 4 การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษา เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามจำนวน 400 ชุด เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีรายละเอียดคือ 1. สัญญาลักษณะที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล 2. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ 3. การวิเคราะห์ค่าสถิติเบื้องต้นของตัวแปร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) 4. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้แก่ ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน ค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) 5. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สถิติอนุมานที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณและ 6. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน โดยผู้วิจัยจะนำมาสรุปพร้อมอภิปรายผลในบทต่อไป

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ทำการสรุปและมีประเด็นในการนำเสนอต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการศึกษา

ในการวิจัยเรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในงานวิจัยเพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

การวิเคราะห์ข้อมูลของการศึกษาในครั้งนี้ ประกอบด้วย การวิเคราะห์เชิงพรรณนา เพื่อใช้ในการอภิปรายผลการศึกษาในเบื้องต้นเกี่ยวกับข้อมูลของกลุ่มตัวแปรที่เกี่ยวข้องรวบรวมได้ ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ว่าได้มีความสัมพันธ์กันหรือไม่ โดยการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Product – Moment Correlation Coefficient) และทดสอบค่าความทนทาน Tolerance และค่า VIF (Variance inflation factor) และใช้การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ในการทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยตามลำดับดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 265 คน คิดเป็นร้อยละ 66.20 โดยมีอายุมากกว่า 55 ปี จำนวน 148 คน คิดเป็นร้อยละ 37.00 และสถานภาพสมรส จำนวน 207 คน คิดเป็นร้อยละ 51.80 โดยจบการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 261 คน คิดเป็นร้อยละ 65.20 และมี

ประสบการณ์ทางด้านบัญชี 11 – 15 ปี จำนวน 156 คน คิดเป็นร้อยละ 39.00 โดยสถานณ์การทำงาน เป็นพนักงานประจำ จำนวน 222 คน คิดเป็นร้อยละ 55.50

2. ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อผลกระทบของศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อ คุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

2.1 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดย ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก ทักษะทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก การ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบอยู่ในระดับมากและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญอยู่ใน ระดับมาก

2.2 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยการ พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน อยู่ในระดับมาก

2.3 คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยมี ด้านความเชื่อถือได้อยู่ในระดับมาก ด้านความทันต่อเวลาอยู่ในระดับมาก ด้านกระบวนการ ปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ด้านความครบถ้วนอยู่ในระดับมาก ด้านความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก

3. การสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

การสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยมีสมมติฐานการวิจัยทั้ง 10 ข้อสามารถสรุปได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะ ทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่ มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะ ทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่

สมมติฐานที่ 10 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ บัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัยเรื่องศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยนำเสนอการอภิปรายผลการวิจัยดังต่อไปนี้

จากสมมติฐานข้อที่ 1 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ ว่าที่ร้อยตรี ภัสภูมิ สุขสงวน (2562) คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกับคุณภาพการปฏิบัติงานนั้นเป็นการยึดถือการจัดทำรายงานทางการเงินที่ตัวแทนอันเที่ยงธรรมและสามารถนำเสนอข้อเท็จจริงให้กับผู้บังคับบัญชาโดยปราศจากข้อผิดพลาด และยังปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพก็จะส่งผลดีให้กับผู้ที่ต้องการใช้งบการเงินและเกิดความมั่นใจและเชื่อถือได้ในการใช้งบการเงิน

จากสมมติฐานข้อที่ 2 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลการศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ วราภรณ์ ชัชกุล (2560) กล่าวคือ การจัดทำงบการเงินจะต้องมีศักยภาพของการบันทึกหรือการจัดทำงบการเงินเสร็จได้ทันก่อนเวลาที่กำหนดและมีระยะเวลาในการตรวจสอบคุณภาพและได้มีการจัดลำดับความสำคัญในการส่งงานหรือนำเทคโนโลยีและเทคนิคเข้ามาเป็นตัวช่วยในการทำงานเพื่อให้เกินความรวดเร็วและมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น และการปฏิบัติงานสามารถแสดงความ คิดเห็นในทางสร้างสรรค์มุ่งเน้นการปฏิบัติงานตาม

กฎหมายและข้อบังคับยึดหลักความถูกต้องไม่ ประมาทเผอเรอในการปฏิบัติงานมีการวางแผนการทำงาน จัดลำดับขั้นตอนในการดำเนินงานสามารถส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพ

จากสมมติฐานข้อที่ 3 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ลิลิตา แวนแก้ว (2557) และ เป็นไปตามทฤษฎีของ คัทลียา ฌรณ (2557)กล่าวคือ เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีระเบียบวิธีการปฏิบัติที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างละเอียดเพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติงานมีการวางแผนการปฏิบัติงานเมื่อที่ได้รับมอบหมายงานและยังได้มีการประเมินความสามารถของตนเองทำให้รู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายของตนเองเพื่อจะได้ปฏิบัติงานเพื่อให้ได้มาซึ่งคุณภาพของงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างดียิ่งขึ้น

จากสมมติฐานข้อที่ 4 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ปุญญาดา จงละเอียด (2560) ด้านปริมาณงาน มีความสัมพันธ์ต่อความรับผิดชอบของปฏิบัติงานได้รวดเร็ว ผลงาน สำเร็จตามเป้าหมาย คุณภาพผลงานเชื่อถือได้ผลงานได้มาตรฐาน ปริมาณผลงานของกลุ่มทำงาน เสร็จทันเวลา และสามารถให้คำปรึกษาแนะนำได้อย่าง ถูกต้องสมบูรณ์ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วงด้วยความมุ่งมั่น และขยันหมั่นเพียร โดยมีความรับผิดชอบและใส่ใจในการปฏิบัติงาน อย่างมีทักษะ ครบถ้วนสมบูรณ์ ทันเวลาตามสัญญาหรือข้อผูกพันของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง และ เป็นไปตามข้อบังคับในเรื่องของความโปร่งใส ครบถ้วนต่อการตรวจสอบและยังสามารถจัดระเบียบตามขั้นตอนเพื่อให้งานคุณภาพของผู้ทำบัญชีนั้นเกิดประโยชน์สูงสุด

จากสมมติฐานข้อที่ 5 ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีโดยความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและการปฏิบัติงานด้วยความชำนาญที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ด้านความเสี่ยง ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ อัมไพวรรณ หมั่นแสน (2561) วิธีการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญที่จะนำไปสู่การป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน คือ ผู้ทำบัญชีควรมีความเข้าใจและทราบถึงเกี่ยวกับธุรกิจ สภาพแวดล้อม ระบบการควบคุมภายใน ระเบียบและข้อบังคับรวมถึงกฎหมายอื่น ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้ในการพิจารณาประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในนั้น ๆ ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และเป็นมืออาชีพภายใต้มาตรฐานการสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี รวมทั้งมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ควรมีความรู้ความเข้าใจกระบวนการประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้านและปฏิบัติตามวิธีการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการระบุและการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในระดับงบการเงิน

จากสมมติฐานข้อที่ 6 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเชื่อถือได้ ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ กษมาพร ยังสัมป่อย (2561) ผู้ทำบัญชีได้ทำการกำหนดลำดับการทำงาน ก่อน-หลัง ตามความสำคัญของงานบัญชี เพื่อให้งานเสร็จตามระยะเวลาการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ทำให้สามารถการทำบัญชีได้ตามเป้าหมายที่วางไว้และเสร็จทันตามกำหนดเวลา อีกทั้งมีการปรับปรุง และมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา ทำให้ได้งานบัญชีที่เป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐาน ตามเป้าหมายที่วางไว้และมีคุณภาพและถูกต้อง ครบถ้วนและเรียบร้อยตาม แผนที่วางไว้เพื่อการสอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการ รั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้ และสามารถประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และ เอกสารต่าง ๆ ถูกต้องได้และมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและหลีกเลี่ยงให้เรื่องของผลประโยชน์รวมถึงการนำมาตราฐานบัญชีมาใช้ควบคู่กับผลงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจและยังได้มีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเพิ่มขึ้นไป เพื่อให้ทันต่อยุคสมัยใหม่ในอนาคต

จากสมมติฐานข้อที่ 7 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ บัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านทัน ต่อเวลา ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผล การศึกษาซึ่งสอดคล้องกับ วราภรณ์ ชัชกุล (2560) การปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา ตระหนักถึงความ รับผิดชอบในการปฏิบัติงานและผลของงานที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ ยึดหลักความเป็นไปตามกฎระเบียบด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์สุจริตไม่ปิดบังข้อเท็จจริง อันเป็น สาระสำคัญอย่างตรงไปตรงมาและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำ บัญชีมีคุณภาพ ตรงต่อเวลา มีการวางแผนการทำงานที่ได้รับมอบหมายทำความเข้าใจและปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอช่วยส่งผลให้การปฏิบัติงานการทำให้มีคุณภาพ การ ให้ความสำคัญกับการรักษาความลับการเปิดเผยข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และ งานวิจัยของ กานดา แซ่ลิ้ว (2560) ได้กล่าวว่า การปฏิบัติงานจำเป็นต้องอาศัย ความรู้ความเข้าใจใน วิชาชีพบัญชีที่สูงพอเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะประสบความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพนักบัญชีแต่ละบุคคล ต่างมีศักยภาพที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับการบูรณาการความรู้มาใช้ในการปฏิบัติงานที่ต่างกันซึ่งความสัมพันธ์ ระหว่างเพื่อนร่วมงานและความร่วมมือในการปฏิบัติงานเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้เกิดการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ

จากสมมติฐานข้อที่ 8 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ บัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้าน กระบวนการปฏิบัติงาน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิบเอกหญิงอรุษา ด้วงช้าง (2560) ได้ทำการวิจัย ความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่กับความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน พบว่า มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านความรู้และทักษะทางวิชาชีพ ด้านความ เที่ยงธรรม ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง บวกกับศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีด้านความพึงพอใจเนื่องมาจากศักยภาพการปฏิบัติงาน ทางการบัญชีด้านความพึงพอใจ ของผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานโดย มี ความรู้และทักษะทางวิชาชีพ จึงจะได้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ แล้วยังต้องมีความเที่ยงธรรม ด้านความ ซื่อสัตย์สุจริต และด้านความระมัดระวังรอบคอบอีกด้วย เพื่อเป็นการสร้างความพึงพอใจ ให้กับทุก ๆ ฝ่าย

ในองค์เองและต่อประชาชนผู้มารับบริการด้วยและยังเป็นการเพิ่มพูนศักยภาพในการปฏิบัติงานทางการบัญชีเพื่อให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ และ สร้างความพึงพอใจได้และไม่หยุดที่จะเรียนรู้เพิ่มเติมและไม่ปิดกั้นความคิดใหม่ๆเพื่อนำมาปรับใช้กับงานที่ทำอยู่

จากสมมติฐานข้อที่ 9 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความครบถ้วน ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรณี ศรีคำมูล (2561) พบว่า การมีทักษะและความรู้ทางการบัญชีที่ประยุกต์ใช้ร่วมกับเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการมุ่งเน้นในการศึกษาความรู้ทางวิชาการหรือที่เกี่ยวข้องกับงานช่วยให้นักบัญชีธุรกิจสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ผลงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ส่งผลให้สามารถจัดสรรทรัพยากร เช่น เงิน วัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ และเทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างเหมาะสม สามารถวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามลำดับขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพใช้วัสดุอุปกรณ์สำนักงานได้อย่างเหมาะสมและนำสิ่งที่ใช้ได้เอากลับมาใช้ใหม่ ซึ่งทำให้สามารถช่วยลดต้นทุนขององค์กรอีกทั้งสามารถสร้างความรู้ทักษะและความเชี่ยวชาญในการใช้ทรัพยากรในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดีและสอดคล้อง ลลิตา แวนแก้ว (2557) พบว่า คุณสมบัตินทางการบัญชีที่ดีด้านความรู้ทางด้านการศึกษาบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวมด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย เนื่องจากความรู้ความเข้าใจในด้านการบัญชีและความรู้ทั่วไปในด้านอื่น ๆ ช่วยให้นักวิชาชีพมีความรอบรู้และใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างมีคุณภาพ

จากสมมติฐานข้อที่ 10 การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีและการพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการปฏิบัติงานด้านความเสี่ยง ผลการทดสอบพบว่าสมมติฐานได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ลักษณะพิมล ทินกร (2563) ศึกษาประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงในการเคหะแห่งชาติ ผลการศึกษา พบว่า การบริหารความเสี่ยงของการเคหะแห่งชาติเฉพาะด้านการกำหนดวัตถุประสงค์มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของการเคหะแห่งชาติเฉพาะด้านการดำเนินงานของ

องค์การสนับสนุนทฤษฎีของ Harrington (1996) ได้ให้คำนิยามประสิทธิภาพรวมของ องค์การโดยให้ความสำคัญที่โครงสร้างและเป้าหมายขององค์กร กำหนดหลักประสิทธิภาพการทำงาน ที่สะท้อนถึงความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการบริหารจัดการที่มีระบบโดยมุ่งที่การทำงานให้เหมาะสมและง่ายขึ้น ซึ่งจะลดความสิ้นเปลืองในด้านต่าง ๆ ไว้ว่า ผู้บริหารต้องทราบถึงสิ่งที่ต้องการ เพื่อลดความคลุมเครือและความไม่แน่นอน ผู้บริหารต้องพัฒนาความสามารถสร้างความแตกต่างโดยค้นหาความรู้ และคำแนะนำให้มากเท่าที่จะทำได้ผู้บริหารควรกำหนดองค์กรเพื่อให้พนักงานเชื่อถือ ตามกฎและวินัยต่าง ๆ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและความเหมาะสม ผู้บริหารควรใช้การวางแผน ตามหลักวิทยาศาสตร์สำหรับแต่ละหน้าที่เพื่อให้องค์กรทำหน้าที่ได้อย่างราบรื่นและบรรลุจุดมุ่งหมาย ผู้บริหารต้องระบุการทำงานที่มีระบบถูกต้องและเป็นลายลักษณ์อักษร และควรให้รางวัลพนักงานสำหรับการทำงานที่เสร็จสมบูรณ์

5.3 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้

1. ผลการวิจัยในครั้งนี้สามารถเป็นข้อมูลในการประเมินศักยภาพของผู้ทำบัญชีเพื่อนำไปพัฒนาตนเองให้มีประสิทธิภาพเป็นที่พึงพอใจและเชื่อถือกับคุณสมบัติอันพึงประสงค์ของผู้ทำบัญชีต่อไป
2. ผลการวิจัยในครั้งนี้สามารถเป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีเพื่อสร้างคุณภาพในกระบวนการปฏิบัติงานในด้านบัญชีเพื่อสร้างความได้เปรียบในวิชาชีพบัญชีต่อไป

ข้อเสนอแนะในการวิจัยในครั้งถัดไป

1. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและด้านความเสี่ยงเท่านั้น โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรเพิ่มการศึกษาเกี่ยวกับศักยภาพด้านความรู้ตามมาตรฐานทางการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่ทันสมัยมากขึ้น
2. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับ

พัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีส่วนช่วยให้การทำบัญชีมีความแม่นยำและถูกต้องมากขึ้น เช่น โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป เป็นต้น

3. การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในด้านความเชื่อถือได้ ด้านความทันต่อเวลา ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและด้านความเสี่ยง โดยการวิจัยในครั้งต่อไปควรศึกษาเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานในด้านความรู้ความเข้าใจ เป็นต้น

บรรณานุกรม

ว่าที่ร้อยตรี ภัสภุมิ สุขสงวน (2562) *ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย* บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

วารารณม์ ชัชกุล (2560) *ผลกระทบมาตรฐานการปฏิบัติงานจรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี และการพัฒนา ศักยภาพทางการบัญชี ต่อคุณภาพการปฏิบัติงาน ของสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียง* บัญชีมหาบัณฑิต คณะ บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ลิลิตา แวนแก้ว (2557) *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดท๑บัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ใน จังหวัดมหาสารคาม* วิทยานิพนธ์ บช.ม.มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยสารคาม

รัชณี ปินยาเซ็น และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธ์ (2560) *อิทธิพลของมาตรฐานการปฏิบัติงาน ความซื่อสัตย์ใน วิชาชีพและการพัฒนาศักยภาพทางการบัญชีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการ สอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งประเทศไทย*

ปุกัญญาดา จงละเอียด (2560) *ปัจจัยเงื่อนไขที่มีผลต่อการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและ บัญชี* มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย วิทยาเขตนครศรีธรรมราช

อัมไพวรรณ หมิ่นแสน (2561) *ความเสี่ยงในการสอบบัญชี* กรณีศึกษาผู้สอบบัญชี สหกรณ์ในจังหวัด เชียงใหม่ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

กษมาพร ยังสัมปอย (2561) *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาด กลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร* บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

กานดา แซ่ลิว (2560) *ศักยภาพทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัด สมุทรปราการ* บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

สิบเอกหญิงอรุษา ดั่งช้าง(2560) *ปัจจัยที่มีผลต่อศักยภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย* บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อรณี ศรีคำมูล (2561) *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี* วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยสารคาม ปีที่ 11 ฉบับที่ 1

ลักษณะพิมล ทินกร (2563) *ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงและคุณภาพการให้บริการของสถานศึกษาภาครัฐในกรุงเทพมหานคร* บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
แบบสอบถามการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีใน
เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
โดย นางปวีณา หมั่นสุข
นักศึกษาหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

คำชี้แจง แบบสอบถามแบ่งเป็น 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ
ปริมณฑล และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ
ปริมณฑล

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ
ปริมณฑล

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

ระดับความคิดเห็นแบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

5	หมายถึง	มากที่สุด
4	หมายถึง	มาก
3	หมายถึง	ปานกลาง
2	หมายถึง	น้อย
1	หมายถึง	น้อยที่สุด

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

(โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่างและใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

1.1 เพศ

ชาย

หญิง

1.2 ระดับอายุ

น้อยกว่า 35 ปี

อายุ 35 – 45 ปี

อายุ 46 – 55 ปี มากกว่า 55 ปี

1.3 สถานภาพ

โสด สมรส หม้าย/หย่าร้าง

1.4 ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

1 – 5 ปี 6 – 10 ปี
 11 – 15 ปี มากกว่า 15 ปี

1.6 สถานการณ์ทำงาน

เจ้าของกิจการ พนักงานประจำ พนักงานไม่ประจำ

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

(โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่างและใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

(5 หมายถึงมากที่สุด , 4 หมายถึงมาก , 3 หมายถึงปานกลาง , 2 หมายถึงน้อย , 1 หมายถึงน้อยที่สุด)

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี		5	4	3	2	1
1.1 ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี						
1.1.1	ท่านสามารถนำความรู้ในวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานมากน้อยเพียงใด					
1.1.2	ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.1.3	ท่านนำมาตรฐานการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีจรรยาบรรณมาใช้ในงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด					
1.1.4	ท่านมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์					

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี		5	4	3	2	1
1.1.5	ท่านสามารถเสนอแนวคิดรวมถึงคำแนะนำต่างๆให้กับผู้ร่วมงานและผู้บังคับบัญชาได้					
1.1.6	ท่านพร้อมรับมือกับปัญหาที่จะเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง					
1.2 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี						
1.2.1	ท่านสามารถนำเสนอรายงานผ่านการพูดและเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.2.2	ท่านให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่และยอมรับมติในที่ประชุม					
1.2.3	ท่านมีความรับผิดชอบต่องานและหน้าที่ของตนเองที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่					
1.2.4	ท่านกล้าตัดสินใจและยอมรับความเสี่ยงที่จะตามมาเมื่อได้ตัดสินใจไปแล้ว					
1.3 การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ						
1.3.1	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้					
1.3.2	ท่านสามารถกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.3.3	ท่านจัดระบบควบคุมการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้คงเหลือความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้					
1.3.4	ท่านมีความสามารถที่จะบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.3.5	ท่านให้ความสำคัญในการทำงานในแต่ละวันจะทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพมากขึ้น					

ศักยภาพในวิชาชีพบัญชี		5	4	3	2	1
1.4 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ						
1.4.1	ท่านสามารถให้คำแนะนำและช่วยเหลือหากทีมขาดความรู้ ความสามารถอื่นๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน					
1.4.2	ท่านสามารถให้แนวทางในการปฏิบัติงานให้กับทีมอื่นหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานในวิชาชีพเดียวกัน					
1.4.3	ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถ					
1.4.4	หากท่านได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานบัญชีจะมีเทคนิค วิธีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
1.4.5	ท่านสามารถบริหารจัดการการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี ให้เป็นขั้นตอน ระบบอย่างมีคุณภาพ					
1.4.6	ท่านพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งาน และบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
การพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชี						
2.1 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี						
2.1.1	ท่านได้เข้าร่วมการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทุกปี					
2.1.2	ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเสมอ					
2.1.3	ท่านนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาปรับหรือประยุกต์ใช้ในงานของท่าน					
2.2 การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน						
2.2.1	ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.2.2	ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีความเห็นต่างกัน					
2.2.3	ท่านไม่หยุดที่จะเรียนรู้และไม่ปิดกั้นความคิดใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานที่ทำอยู่					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

(โปรดกรอกข้อมูลในช่องว่างและใส่เครื่องหมาย ในช่อง ที่ตรงกับข้อมูลของท่าน)

(5 หมายถึงมากที่สุด , 4 หมายถึงมาก , 3 หมายถึงปานกลาง , 2 หมายถึงน้อย ,

1 หมายถึงน้อยที่สุด)

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี		5	4	3	2	1
1.ด้านความเชื่อถือได้						
1.1	ท่านสามารถปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับตามมาตรฐานรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ					
1.2	ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลปราศจากข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ					
1.3	ท่านสามารถจัดทำรายการการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เพื่อนำเสนอข้อมูลข้อเท็จจริงให้แก่ผู้บังคับบัญชาได้					
2.ด้านความทันต่อเวลา						
2.1	ท่านสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินเสร็จได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด					
2.2	ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญและเวลาที่ต้องส่งงาน					
2.3	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีหรือเทคนิคมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ					
3.ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน						
3.1	ท่านมีการวางแผนตารางเวลาเมื่อได้รับมอบหมายงาน					
3.2	ท่านมีการประเมินความสามารถตนเอง รู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน					
3.3	ท่านมีความสามารถในการจัดจ่อต่อการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุเป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน					

คุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี		5	4	3	2	1
4.ด้านความครบถ้วน						
4.1	ข้อมูลทางบัญชีของท่านมีความครบถ้วนและเพียงพอต่อการตรวจสอบ					
4.2	ท่านมีการจัดเรียงเอกสาร ข้อมูลแยกเป็นประเภท และหมวดหมู่ชัดเจน					
4.3	ท่านมีการจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ที่ปลอดภัยเพื่อลดการสูญหาย					
5.ด้านความเสี่ยง						
5.1	ท่านมีการกำหนดหรือควบคุมข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้ว เช่น การยื่นยันยอด การตรวจนับ ฯลฯ					
5.2	ท่านพิจารณามาตรการลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เช่น แบ่งแยกบทบาทหน้าที่การงาน					
5.3	ท่านนำกฎระเบียบข้อกำหนดและปฏิบัติตามกฎหมายมาใช้ในงาน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่นๆ

.....

ขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

นางปวีณา หมีนสุข

นักศึกษาปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ภาคผนวก ข

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

- | | |
|-------------------|--|
| 1. ชื่อ - นามสกุล | คุณพงศ์ศักดิ์ แสงสิงคี |
| ตำแหน่งปัจจุบัน | ผู้อำนวยการตรวจสอบภายใน
บจก. ไทยน้ำทิพย์ คอร์ปอเรชั่น |
| 2. ชื่อ - นามสกุล | ผศ.ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม |
| ตำแหน่งปัจจุบัน | รองคณบดีคณะบัญชี ม.ศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี |
| 3. ชื่อ - นามสกุล | คุณสิทธิชัย ทรัพย์แสนดี |
| ตำแหน่งปัจจุบัน | กรรมการผู้จัดการบจก.ทรัพย์แสนดีการบัญชี |

ภาคผนวก ค
ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย
เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีใน
เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
(สำหรับผู้เชี่ยวชาญ)

คำชี้แจง

แบบสอบถามฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิจัย เรื่อง ศักยภาพในวิชาชีพบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพ การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในการนี้ ผู้วิจัยขอความร่วมมือจากท่าน ช่วยกรอกแบบสอบถามความเห็นตามที่ท่านเห็นสมควรว่าข้อคำถามมีความเหมาะสมในแต่ละข้อดังต่อไปนี้

ให้ค่าคะแนน +1 หมายความว่า ท่านเห็นด้วยกับข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามศัพท์

ให้ค่าคะแนน 0 หมายความว่า ท่านไม่แน่ใจกับข้อคำถามว่ามีความสอดคล้องกับนิยามศัพท์

ให้ค่าคะแนน -1 หมายความว่า ท่านเห็นด้วยกับข้อคำถามว่าไม่มีความสอดคล้องกับนิยามศัพท์

โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 27 ข้อ

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่นๆ

หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางปวีณา หมั่นสุข 800/236 หมู่ที่ 12 หมู่บ้านวังทองริเวอร์ปาร์ค ซอยริเวอร์ปาร์ค 4 ตำบลคูคต อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี หรือหมายเลขโทรศัพท์ 065-527-5360

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามจึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

นางปวีณา หมั่นสุข

นักศึกษาปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำถาม	ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลประเมิน
	1	2	3		
เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน
อายุ () น้อยกว่า 35 ปี () อายุ 35 – 45 ปี () อายุ 46 – 55 ปี () มากกว่า 55 ปี	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน
สถานภาพ () โสด () สมรส () หม้าย/อยู่ย่ำร้าง	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน
ระดับการศึกษา () ต่ำกว่าปริญญาตรี () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน
ประสบการณ์ในการทำบัญชี () 1- 5 ปี () 6-10 ปี () 11 – 15 ปี () มากกว่า 15 ปี	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน
สถานภาพการทำงาน () เจ้าของกิจการ () พนักงานประจำ () พนักงานไม่ประจำ	+1	+1	+1	0.70	ผ่าน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพในวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
และความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาศักยภาพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำถาม		ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1.1 ความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี						
1.1.1	ท่านสามารถนำความรู้ในวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างน้อยเพียงใด	+1	+1	0	1	ผ่าน
1.1.2	ท่านสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.1.3	ท่านนำมาตราฐานการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีจรรยาบรรณมาใช้ในงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด	0	+1	+1	1	ผ่าน
1.1.4	ท่านมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียง และหลีกเลี่ยงในเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.1.5	ท่านสามารถเสนอแนวคิดรวมถึงคำแนะนำต่างๆให้กับผู้ร่วมงานและผู้บังคับบัญชาได้	0	+1	+1	1	ผ่าน
1.1.6	ท่านพร้อมรับมือกับปัญหาที่จะเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.2 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี						
1.2.1	ท่านสามารถนำเสนอรายงานผ่านการพูดและเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.2.2	ท่านให้ความสำคัญกับเสียงส่วนใหญ่และยอมรับมติในที่ประชุม	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.2.3	ท่านมีความรับผิดชอบต่องานและหน้าที่ของตนเองที่ได้รับมอบหมายได้อย่างเต็มที่	+1	0	+1	1	ผ่าน
1.2.4	ท่านกล้าตัดสินใจและยอมรับความเสี่ยงที่จะตามมาเมื่อได้ตัดสินใจไปแล้ว	+1	+1	+1	1	ผ่าน

คำถาม		ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1.3 การปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ						
1.3.1	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.3.2	ท่านสามารถกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.3.3	ท่านจัดระบบควบคุมการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้คงเหลือความเสี่ยงด้านการทุจริตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	+1	0	+1	1	ผ่าน
1.3.4	ท่านมีความสามารถที่จะบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.3.5	ท่านให้ความสำคัญในการทำงานในแต่ละวันจะทำให้งานออกมามีประสิทธิภาพมากขึ้น	+1	+1	0	1	ผ่าน
1.4 การปฏิบัติงานด้วยความชำนาญ						
1.4.1	ท่านสามารถให้คำแนะนำและช่วยเหลือหากทีมขาดความรู้ ความสามารถอื่นๆที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.4.2	ท่านสามารถให้แนวทางในการปฏิบัติงานให้กับทีมอื่นหรือบุคคลที่ปฏิบัติงานในวิชาชีพเดียวกัน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.4.3	ท่านคิดว่าการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถ	+1	0	+1	1	ผ่าน
1.4.4	หากท่านได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานบัญชีจะมีเทคนิค วิธีการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.4.5	ท่านสามารถบริหารจัดการการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี ให้เป็นขั้นตอน ระบบอย่างมีคุณภาพ	+1	0	+1	1	ผ่าน

คำถาม		ผลการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการประเมิน
		1	2	3		
1.4.6	ท่านพิจารณาและตัดสินใจในการจัดแบ่งหน้าที่งานและบริหารทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.1 การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี						
2.1.1	ท่านได้เข้าร่วมการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทุกปี	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.1.2	ท่านให้ความสำคัญกับการอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องเสมอ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.1.3	ท่านนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาปรับหรือประยุกต์ใช้ในงานของท่าน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.2 การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน						
2.2.1	ท่านมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.2.2	ท่านสามารถทำงานร่วมกับผู้ที่มีความเห็นต่างกันได้	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.2.3	ท่านไม่หยุดที่จะเรียนรู้และไม่ปิดกั้นความคิดใหม่ๆ เพื่อนำมาปรับใช้กับงานที่ทำอยู่	+1	+1	+1	1	ผ่าน

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขต
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 15 ข้อ

คำถาม		ผลการพิจารณาของ ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการ ประเมิน
		1	2	3		
1.ด้านความเชื่อถือได้						
1.1	ท่านสามารถปรับรายงานทางการเงินให้สอดคล้องกับตามมาตรฐานรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ	+1	0	+1	1	ผ่าน
1.2	ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลปราศจากข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
1.3	ท่านสามารถจัดทำรายการการเงินที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เพื่อนำเสนอข้อมูลข้อเท็จจริงให้แก่ผู้บังคับบัญชาได้	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.ด้านความทันต่อเวลา						
2.1	ท่านสามารถบันทึกบัญชีและจัดทำงบการเงินเสร็จได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	0	+1	+1	1	ผ่าน
2.2	ท่านสามารถจัดลำดับความสำคัญและเวลาที่ต้องส่งงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
2.3	ท่านสามารถนำเทคโนโลยีหรือเทคนิคมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ	+1	+1	0	1	ผ่าน
3.ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน						
3.1	ท่านมีการวางแผนตารางเวลาเมื่อได้รับมอบหมายงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
3.2	ท่านมีการประเมินความสามารถตนเอง รู้ขอบเขตและรู้เป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
3.3	ท่านมีความสามารถในการจัดจ่อต่อการปฏิบัติงานเพื่อบรรลุเป้าหมายเมื่อได้รับมอบหมายงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน

คำถาม		ผลการพิจารณาของ ผู้เชี่ยวชาญท่านที่			IOC	ผลการ ประเมิน
		1	2	3		
4.ด้านความครบถ้วน						
4.1	ข้อมูลทางบัญชีของท่านมีความครบถ้วนและ เพียงพอต่อการตรวจสอบ	+1	+1	+1	1	ผ่าน
4.2	ท่านมีการจัดเรียงเอกสาร ข้อมูลแยกเป็นประเภท และหมวดหมู่ชัดเจน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
4.3	ท่านมีการจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ที่ปลอดภัยเพื่อลด การสูญหาย	+1	+1	+1	1	ผ่าน
5.ด้านความเสี่ยง						
5.1	ท่านมีการกำหนดหรือควบคุมข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น แล้ว เช่น การยืนยันยอด การตรวจนับ ฯลฯ	0	+1	+1	1	ผ่าน
5.2	ท่านพิจารณามาตรการลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดที่ อาจเกิดขึ้น เช่น แบ่งแยกบทบาทหน้าที่การงาน	+1	+1	+1	1	ผ่าน
5.3	ท่านนำกฎระเบียบข้อกำหนดและปฏิบัติตาม กฎหมายมาใช้ในงาน เพื่อลดโอกาสที่จะเกิด ข้อผิดพลาด	+1	+1	+1	1	ผ่าน

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - นามสกุล	นางปวีณา หมื่นสุข
วัน - เดือนปีเกิด	13 กรกฎาคม 2535
สถานที่เกิด	กรุงเทพมหานคร
วุฒิการศึกษา	ตุลาคม พศ.2559 ปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ กรุงเทพมหานคร
ประสบการณ์การทำงาน	ห้างหุ้นส่วนจำกัดซี.เอ็ม อินเตอร์ บริษัท พาเวอร์เจค อินเตอร์ จำกัด
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	หัวหน้าแผนกการเงินและบัญชี บริษัท ทำมาป็น จำกัด นักบัญชีอิสระ
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	800/236 หมู่ 12 ซอยริเวอร์ปาร์ค 4 หมู่บ้านวังทองริเวอร์ปาร์ค ตำบลคูตค อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี