

บทที่

6

รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี เพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา

The Model of Competency of Accountants
in ASEAN Free Trade Zone Opening in
Nakhon Ratchasima Province

สำราญ บุญเจริญ ปรียานัตฐ์ เอียบศิริเมธี และ ปาลิดา เซษฐ์ขุนทด
Samran Booncharoen Preeyanat Eapsirimetee
and Palida Chetkhunthod





รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี เพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา

The Model of Competency of Accountants in ASEAN Free
Trade Zone Opening in Nakhon Ratchasima Province

สำราญ บุญเจริญ ปรียานัตฐ¹ เอี้ยบศิริเมธี² และ ปาลิดา เชษฐสุนทร³

Samran Booncharoen Preeyanat Eapsirimetee and Palida Chetkhunthod

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา 2) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3) เสนอรูปแบบสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 384 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยวิธีแบบขั้นตอน

ผลการวิจัยพบว่า

1. ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

¹ อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนครราชสีมา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ Ph.D.)

² อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนครราชสีมา (Ph.D.) [eapsirimetee@gmail.com]

³ อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนครราชสีมา

ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงลำดับจากคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ

2. ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา

3. รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ ถึงร้อยละ 60.70 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 แสดงในสมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนดิบ และคะแนนมาตรฐาน ดังนี้
สมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนดิบ

$$Y_t = 0.538 + 0.905X_1 - 0.114 X_4 + 0.138X_3 - 0.072X_9$$

สมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนมาตรฐาน

$$Y_t = 2.774 + 20.118X_1 - 3.632X_4 + 3.072X_3 - 2.513X_9$$

คำสำคัญ: รูปแบบ; สมรรถนะ; ผู้จัดทำบัญชี; การถดถอยเชิงเส้น; ปัจจัย

Abstract

The purposes of this research are to 1) analyze the level competency of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province 2) analyze the factors influencing the competency of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province 3) investigate the model of competency of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province. The data was collected by using questionnaires. The samples were 384 accountants



in Nakhon Ratchasima province. The statistical analysis techniques used for data analysis were percentage, mean, standard deviation, correlation coefficient, and Multiple Regressions

The results of the research showed that;

1. The overall competency of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province was at high level. When considering by areas, ranging from the highest mean to the lowest mean. It was found that the cognitive skill received the highest mean, following by : personal skill, planning and financial control knowledge, general education in accountancy, ethics, interaction and communication skills, accounting and financial knowledge of accountants, operational skills and the foreign language skills, respectively.

2. The general education in accountancy, cognitive skill, planning and financial control knowledge, and ethics were factors that influenced the competence of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province.

3. The competency of accountants in ASEAN free trade zone opening in Nakhon Ratchasima Province were comprised of 60.70% of general education in accountancy, cognitive skill, planning and financial control knowledge, and ethics at the statistical significance of 0.05. This was shown in model of multiple regressions for the raw score and standard score as follows:

The raw score is $Y_t = 0.538 + 0.905X_1 - 0.114 X_4 + 0.138X_3 - 0.072X_9$

The standard score is $Y_t = 2.774 + 20.118X_1 - 3.632X_4 + 3.072X_3 - 2.513X_9$

Keywords : Model; Competency Accountants; Multiple Regressions; Factor

บทนำ

อาเซียน (ASEAN) หรือสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ (Association of Southeast Asian Nations) มีสมาชิกจำนวน 10 ประเทศ ได้แก่ บรูไน สิงคโปร์

อินโดนีเซีย มาเลเซีย ไทย ฟิลิปปินส์ เวียดนาม ลาว พม่า และ กัมพูชา การรวมประเทศต่างๆ เป็นกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจ ก่อให้เกิดการเคลื่อนย้ายการค้า การลงทุน และฝีมือแรงงานที่มีความพร้อม รวมทั้งการเคลื่อนย้ายแรงงานวิชาชีพเป็นส่วนหนึ่งของการรวมกลุ่มให้เป็นตลาดและฐานการผลิตเดียวกันของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ในปี พ.ศ.2558 (สุรางค์รัตน์ แสงศรี และ ชิตีพัทธ์ ชิตสกุล, 2555) ดังที่ “ปฏิญญาว่าด้วยความร่วมมือในอาเซียน ฉบับที่ 2” (Declaration of ASEAN Concord II) กำหนดให้มีการสร้างประชาคมอาเซียนที่ประกอบไปด้วย 3 เสาหลัก ได้แก่ 1) ประชาคมการเมืองและความมั่นคงอาเซียน (ASEAN Political and Security Community - APSC) มุ่งให้ประเทศกลุ่มสมาชิกอยู่ร่วมกันอย่างสันติสุข แก้ไขปัญหาระหว่างกันโดยสันติวิธี มีเสถียรภาพและความมั่นคงรอบด้าน เพื่อความมั่นคงปลอดภัยของเหล่าประชาชน 2) ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community - AEC) มุ่งเน้นให้เกิดการรวมตัวกันทางเศรษฐกิจ และความสะดวกในการติดต่อค้าขายระหว่างกัน เพื่อให้ประเทศสมาชิกสามารถแข่งขันกับภูมิภาคอื่นๆ ได้ และ 3) ประชาคมสังคมและวัฒนธรรมอาเซียน (ASEAN Socio - Cultural Community - ASCC) โดยมุ่งหวังให้ประชากรอาเซียนมีสภาพความเป็นอยู่ที่ดี มีความมั่นคงทางสังคม มีการพัฒนาในทุกๆ ด้าน และมีสังคมแบบเอื้ออาทร โดยมีแผนงานสร้างความร่วมมือ 6 ด้าน คือ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ การคุ้มครองและสวัสดิการสังคม สิทธิและความยุติธรรมทางสังคม ความยั่งยืนด้านสิ่งแวดล้อม การสร้างอัตลักษณ์อาเซียน การลดช่องว่างทางการพัฒนา

ความร่วมมือทางเศรษฐกิจของประเทศสมาชิกจะบรรลุวัตถุประสงค์ได้จึงจำเป็นต้องกำหนดทิศทางและแผนงานในการดำเนินงานให้ไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ โดยแผนงานดังกล่าวกำหนดไว้ในพิมพ์เขียว (AEC Blueprint) โดยกำหนดกิจกรรมทางเศรษฐกิจไว้ 5 ด้าน ประกอบด้วย 1) การเปิดเสรีทางการค้า 2) การเปิดเสรีทางด้านบริการ 3) การเปิดเสรีทางด้านการลงทุน 4) การเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมือเสรี และ 5) การเคลื่อนย้ายเงินทุนเสรี ซึ่งแผนงานดังกล่าวกำหนดให้ประเทศสมาชิกต้องลดและเลิกข้อจำกัดของการเข้าสู่ตลาด (ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามาน สิทธิพลนิชกุล, 2555) สำหรับแผนงานด้านการเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมือเสรี ประเทศสมาชิกได้ทำบันทึกข้อตกลงยอมรับร่วมกัน (Mutual Recognition Arrangement : MRA)



เพื่อรองรับคุณสมบัติของแรงงานให้สามารถรองรับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพในประเทศไทยอื่นได้สะดวกยิ่งขึ้น ซึ่งบัญชีเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่ต้องเปิดเสรีภายใต้แผนงานการจัดตั้งประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC Blueprint) (ปรัศนี กายพันธ์ และ นธี เหมมันต์ : 2014 อ้างอิงจาก จินตนา ชัยยวรรณการ, 2555) การปฏิบัติงานด้านการบัญชี เป็นการบริการวิชาชีพในกิจกรรมหนึ่งภายใต้สาขาบริการต่าง ๆ ที่ประเทศไทยผูกพันการเปิดเสรีทางการค้าในองค์การค้าโลก ด้วยลักษณะงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้นมีผลโดยตรงต่อการวัดและแสดงผลการดำเนินงานขององค์กร อาทิเช่น ผลกระทบต่อองค์กร ผลกระทบต่อสาธารณชน ผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่ผลกระทบต่อรัฐบาลและประเทศชาติ เป็นต้น (กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ, 2556) การดำเนินธุรกิจในยุคของการค้าไร้พรมแดนมาพร้อมกับความก้าวหน้าของเทคโนโลยีสารสนเทศ ทุกองค์กรต้องมองหานักบัญชีที่เหมาะสมกับภาระหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบ มีการพัฒนาตนเองให้มีคุณลักษณะที่สนองต่อความต้องการขององค์กร ดังนั้นบทบาทและหน้าที่ของนักบัญชี ถือเป็นส่วนสำคัญประการหนึ่งที่จะสนับสนุนให้องค์กรก้าวไปสู่จุดมุ่งหมาย นักบัญชี จึงจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพเพื่อให้เป็นผู้มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยเหตุนี้นักบัญชีจะต้องมีทักษะที่ทำให้ตนเองสามารถเป็นได้ทั้งที่ปรึกษาทางธุรกิจ นักวิเคราะห์ทางการเงิน ผู้สื่อสาร นักเจรจาต่อรองและผู้จัดการในแต่ละสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งยังเป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ทำให้สามารถเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ (ฐิติรัตน์ มีมาก และ รติกร บุญสว่าง, 2558) ดังนั้น การพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีไทยถือเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายต้องตระหนักถึงประโยชน์และความจำเป็นในการก้าวไปเป็นนักบัญชีมืออาชีพระดับสากลที่สามารถแข่งขันกับนักวิชาชีพบัญชีของกลุ่มสมาชิกได้ ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยให้ความสำคัญในการยกระดับวิชาชีพบัญชีและดำเนินการอย่างจริงจังเพื่อเตรียมพร้อมรับการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ ซึ่งสาขาวิชาการบัญชีของไทยจะต้องเปิดรับทั้งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต่างชาติที่จะเข้ามาเปิดดำเนินการ และการนำบุคลากรต่างชาติที่มีฝีมือเข้ามาในประเทศไทยได้อย่างเสรี นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีมีความพยายามในการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยให้กับสอดคล้องกับมาตรฐานสากล ทั้งนี้ สภาวิชาชีพมีการนำ IES ที่กำหนดโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ มาชี้แจงแนวทางในการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีไทย

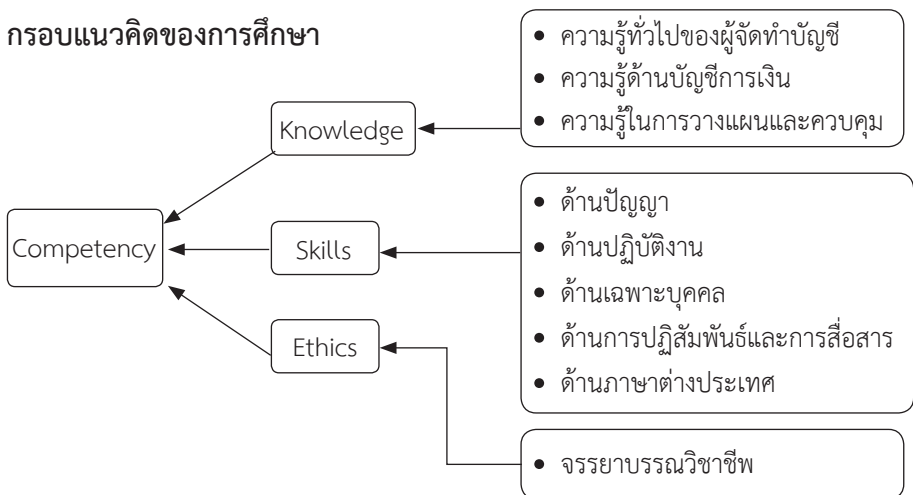
โดยใน IES ทั้ง 8 ฉบับ มีมาตรฐานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีอยู่ 3 ฉบับ โดยทั้ง 8 ฉบับระบุให้นักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้ที่หลากหลายและควรมีการเรียนรู้พร้อมกับสร้างเสริมประสบการณ์อย่างต่อเนื่อง (พงศ์ศิริภพ ทองดีวิสุรเกตุ, 2555 อ้างอิงใน ปรียาณัฐ และคณะ, 2559)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษารูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา เพื่อใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมความรู้ความสามารถของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาให้ตรงกับความต้องการขององค์กรเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าในอนาคต

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา
3. เพื่อเสนอรูปแบบสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา

กรอบแนวคิดของการศึกษา



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา



เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย ดังนี้

แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดของคณะกรรมการวิชาชีพบัญชีด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES) ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพบัญชีระบุว่านักบัญชีต้องมีทักษะ 5 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and Functional Skills) 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) 4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) และ 5) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชี ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีได้ยึดแนวทางปฏิบัติของ IASC (International Accounting Standards Committee) และ IFAC (International Federation of Accountants) ที่ได้กล่าวไว้เป็นแนวทางการศึกษา วิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standards=IES) กำหนดว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วย ความรู้ (Knowledge) จรรยาบรรณของนักบัญชี ทักษะความเป็นมืออาชีพ ประสบการณ์ในการทำงาน (ชียนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์, 2548 : 3-5)

แนวความคิดเกี่ยวกับสมรรถนะ ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะของเดวิด แมคเคลแลนด์ (David C. McClelland) ใน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ (knowledge) ด้านทักษะ (skill) ด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง (self - concept) ด้านบุคลิก ลักษณะประจำตัวของบุคคล (traits) และด้านแรงจูงใจ/เจตคติ (motives/attitude) ซึ่งในการดำเนินการวิจัย ผู้วิจัยได้อาศัยแนวคิดดังกล่าวข้างต้น เป็นตัวกำหนดตัวแปรในการวิจัย

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยการแจกแบบสอบถามให้กับผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี (ตามมาตรา 8 ของพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ในจังหวัดนครราชสีมา) จำนวน 9,928 ราย แบ่งออกเป็น 3 กลุ่ม ประกอบด้วย กลุ่มที่ 1 (มาตรา 8 วรรค 1) ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย กิจกรรมร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร จำนวน 4,964 ราย กลุ่มที่ 2 (มาตรา 8 วรรค 2) ได้แก่ สถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำ เมื่อผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีกลุ่มที่ 2 ประกอบธุรกิจเป็นประจำในสถานที่หลายแห่งแยกจากกัน ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดการธุรกิจในสถานที่ประกอบธุรกิจเป็นประจำนั้นเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีด้วย จำนวน 2,810 ราย และกลุ่มที่ 3 (มาตรา 8 วรรค 4) ได้แก่ บุคคลธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย เมื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศกระทรวงพาณิชย์กำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้แก่ (1) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิต ผู้จำหน่าย ผู้มีไว้เพื่อจำหน่าย ผู้นำเข้ามาในราชอาณาจักร หรือผู้ส่งออกไปนอกราชอาณาจักร ซึ่งสินค้าประเภทแถบเสียงเพลง แถบวีดีทัศน์ และแผ่นซีดี และ (2) บุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจ โรงงาน แปรสภาพ แกะสลัก และการทำหัตถกรรมจากงาช้าง การค้าปลีก การค้าส่งงาช้าง และผลิตภัณฑ์จากงาช้าง จำนวน 2,154 ราย ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Simple Size) โดยวิธีการคำนวณ Taro Yamane (Yamane, 1973 : 727) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ 5 ในกรณีที่ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน ได้จำนวน 384 คน และทำการแบ่งจำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้ 384 ราย จากจำนวน 3 กลุ่ม คือ กลุ่มที่ 1 จำนวน 84 ราย กลุ่มที่ 2 จำนวน 53 ราย และกลุ่มที่ 3 จำนวน 247 ราย ด้วยการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยวิธีการจับฉลาก (Lottery Method) เพื่อเลือกกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือ

1. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม จำนวน 1 ชุด ได้แก่ รูปแบบสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้



ส่วนที่ 1 คุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นคำถามแบบตรวจสอบรายการ (Check list)

ส่วนที่ 2 ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมาของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ 1) ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี จำนวน 4 ข้อ 2) ความรู้ด้านบัญชีการเงิน จำนวน 9 ข้อ 3) ความสามารถในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน จำนวน 5 ข้อ 4) ทักษะทางปัญญา จำนวน 3 ข้อ 5) ทักษะด้านการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ 6) ทักษะเฉพาะบุคคล จำนวน 6 ข้อ 7) ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร จำนวน 8 ข้อ และ 8) ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ จำนวน 4 ข้อ รวมจำนวน 43 ข้อ เป็นคำถามมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ กำหนดเป็น 5 ระดับดังนี้

5 คะแนนกำหนดให้สมรรถนะอยู่ในระดับมากที่สุด

4 คะแนนกำหนดให้สมรรถนะอยู่ในระดับมาก

3 คะแนนกำหนดให้สมรรถนะอยู่ในระดับปานกลาง

2 คะแนนกำหนดให้สมรรถนะอยู่ในระดับน้อย

1 คะแนนกำหนดให้สมรรถนะอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ระดับการให้คะแนนเฉลี่ยในแต่ละระดับชั้นใช้สูตรการคำนวณช่วงกว้างของอันตรภาคชั้น (Best, 1981 : 125) ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{ข้อมูลที่มีค่าสูงสุด} - \text{ข้อมูลที่มีค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} = 0.80 \text{ (เริ่มจากชั้นต่ำสุด)} \end{aligned}$$

จากนั้นนำมาเทียบกับเกณฑ์ค่าคะแนนโดยกำหนดความหมายดังนี้

ค่าคะแนน 4.21 - 5.00 หมายถึง ระดับสมรรถนะมากที่สุด

ค่าคะแนน 3.41 - 4.20 หมายถึง ระดับสมรรถนะมาก

ค่าคะแนน 2.61 - 3.40 หมายถึง ระดับสมรรถนะปานกลาง

ค่าคะแนน 1.81 - 2.60 หมายถึง ระดับสมรรถนะน้อย

ค่าคะแนน 1.00 - 1.80 หมายถึง ระดับสมรรถนะน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี เพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา วิเคราะห์โดยใช้ Correlation Coefficient ในการแสดงความสัมพันธ์ระหว่าง ความรู้ความสามารถของผู้จัดทำบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา

2. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) (2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try-out) ผู้จัดทำบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.71 – 0.95

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตามที่อยู่ของสถานประกอบการในจังหวัดนครราชสีมา โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม และทำการติดตามทวงถามเพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมาจนครบจำนวน 384 ตัวอย่าง

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 ระดับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี เพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา ให้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

3. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 3 ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา วิเคราะห์โดยใช้ Correlation Coefficient ในการแสดงความสัมพันธ์ระหว่างความรู้



ความสามารถของผู้จัดทำบัญชี ทักษะของผู้จัดทำบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่ส่งผลต่อสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยได้สมการโครงสร้าง ดังนี้

$$Y_t = \alpha_1 + \beta_1 a_1 + \beta_2 a_2 + \beta_3 a_3 + \beta_4 a_4 + \beta_5 a_5 + \beta_6 a_6 + \beta_7 a_7 + \beta_8 a_8 + \beta_9 a_9 \quad (1)$$

$$Y_t = \alpha + \beta_{10} X_{10} + \beta_{11} X_{11} + \beta_{12} X_{12} + \beta_{13} X_{13} + \beta_{14} X_{14} + \beta_{15} X_{15} + \beta_{16} X_{16} + \beta_{17} X_{17} + \beta_{18} X_{18} \quad (2)$$

โดยที่

\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
α	แทน	ค่าคงที่
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R^2	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
B	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
Beta	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยในรูปคะแนนมาตรฐาน
$\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_{18}$	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
Std.Error	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน
S.E.est	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานการพยากรณ์
$a_1 - a_3$	แทน	ความรู้ของผู้จัดทำบัญชี
$a_4 - a_8$	แทน	ทักษะของผู้จัดทำบัญชี
a_9	แทน	จรรยาบรรณวิชาชีพ
Y_1	แทน	ภาพรวมสมรรถนะวิชาชีพผู้จัดทำบัญชี
$X_1 - X_3$	แทน	ภาพรวมความรู้ของผู้จัดทำบัญชี
$X_4 - X_8$	แทน	ภาพรวมทักษะของผู้จัดทำบัญชี
X_9	แทน	ภาพรวมจรรยาบรรณวิชาชีพ

ผลการวิจัย

จากการดำเนินการวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถสรุปผลการวิจัย ดังนี้

1. จากการศึกษากลุ่มตัวอย่าง พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ที่ตอบแบบสอบถาม คือเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 62 จำนวน 238 ราย ส่วนเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 38 จำนวน 146 ราย มีอายุระหว่าง 25 - 34 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.8 จำนวน 199 ราย รองลงมาคืออายุระหว่าง 35-44 ปี คิดเป็นร้อยละ 20.3 จำนวน 78 ราย และมีอายุมากกว่า 44 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.2 จำนวน 66 ราย จบการศึกษาระดับปริญญาตรีมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.2 จำนวน 185 ราย รองลงมา คือต่ำกว่าระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 41.4 จำนวน 159 ราย มีตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบันคือเป็นเจ้าหน้าที่บัญชี/สมทบบัญชี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 34.1 จำนวน 131 ราย รองลงมา คือ ตำแหน่งเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน/เทียบเท่า คิดเป็นร้อยละ 33.9 จำนวน 130 ราย โดยมีประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี โดยเฉลี่ยมากที่สุดคือ อยู่ระหว่าง 10-14 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.6 จำนวน 156 ราย รองลงมาคือ มีประสบการณ์ในการทำงานต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 33.6 จำนวน 129 รายและกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ได้เข้าร่วมการฝึกอบรมความรู้ในวิชาชีพบัญชี จำนวน 1 - 3 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 64.8 จำนวน 249 ราย

2. จากตารางที่ 1 แสดงภาพรวมของระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา พบว่าโดยภาพรวมผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมาก (\bar{X} = 3.45) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงลำดับจากคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา (\bar{X} = 3.56) ด้านทักษะเฉพาะบุคคล (\bar{X} = 3.52) ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน (\bar{X} = 3.48) ด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี (\bar{X} = 3.43) จรรยาบรรณวิชาชีพ (\bar{X} = 3.42) ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร (\bar{X} = 3.42) ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี (\bar{X} = 3.42) ทักษะการปฏิบัติงาน (\bar{X} = 3.41) ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ (\bar{X} 3.41) ตามลำดับ



ตารางที่ 1 ระดับสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวม

สมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1.ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี (X_1)	3.43	.49	มาก	4
2.ความรู้ด้านบัญชี การเงิน ของผู้จัดทำบัญชีต้องมี (X_2)	3.42	.40	มาก	7
3.ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน (X_3)	3.48	.51	มาก	3
4.ทักษะทางด้านปัญญา (X_4)	3.56	.66	มาก	1
5.ทักษะด้านการปฏิบัติงาน (X_5)	3.41	.49	มาก	8
6.ทักษะเฉพาะบุคคล (X_6)	3.52	.56	มาก	2
7.ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร (X_7)	3.42	.46	มาก	6
8.ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ (X_8)	3.41	.53	มาก	9
9.จรรยาบรรณวิชาชีพ (X_9)	3.42	.68	มาก	5
โดยรวม	3.45	.32	มาก	

ตัวแบบการถดถอยเชิงเส้นพหุเป็นแบบที่มีตัวแปรอิสระจำนวนมากกว่า 1 ตัว ดังนั้นอาจเป็นไปได้ที่ตัวแปรอิสระที่มีอยู่อาจมีความสัมพันธ์กันเองได้ซึ่งจะส่งผลในการเลือกตัวแปรอิสระที่มีความสำคัญต่อตัวแปรตามเนื่องจากจะพบว่าตัวแปรเหล่านั้นแสดงค่าความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม ซึ่งความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระเหล่านี้เรียก Multicollinearity และจากตารางที่ 2 เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะวิชาชีพทางการบัญชีกับกับความสามารถของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยทำการทดสอบปัญหา Multicollinearity โดยพิจารณาจากค่า VIF (variance inflation factor) ปรากฏว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะวิชาชีพทางการบัญชีในแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 1.073 ถึง 2.194 ซึ่งน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระอาจไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006 : 585) ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณได้

ตารางที่ 2 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา กับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี

ตัวแปร	Y	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	VIF
Y	1.000	.763	.314	.319	.100	.271	.314	.080	.262	-.101	
x1		1.000	.353	.313	.255	.388	.364	.100	.292	-.044	1.450
x2			1.000	.549	.139	.381	.518	.475	.391	.151	1.789
x3				1.000	.159	.334	.425	.511	.423	.082	1.739
x4					1.000	.215	.186	.097	.148	.035	1.097
x5						1.000	.410	.288	.394	.006	1.410
x6							1.000	.596	.533	.160	2.194
x7								1.000	.421	.089	1.946
x8									1.000	-.014	1.584
x9										1.000	1.073

จากตาราง 3 แสดงการผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Method) พบว่า ตัวแปรสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา มีความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงกับกลุ่มตัวแปรอิสระอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสามารถสร้างสมการทำนายเชิงเส้นตรงได้

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณด้วยวิธีการ Stepwise Method ของตัวแปรสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา

แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	Sig
Regression	85.899	4	21.475	146.052	.000*
Residual	55.726	379	.147		
Total	141.625	383			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



จากตาราง 4 จากการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นต่อน (Stepwise Method) ผลการวิเคราะห์พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ได้แก่ ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี (X_1) ทักษะทางด้านปัญญา (X_4) ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน (X_3) และ จรรยาบรรณวิชาชีพ (X_9) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05 โดยส่งผลถึงร้อยละ 60.70 ($R^2 = 0.607$) มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์ $S.E_{est}$ เท่ากับ 0.383 และสามารถแสดงในรูปสมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนดิบ และสมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนมาตรฐาน ดังสมการที่ (1) และสมการที่ (2)

ตารางที่ 4 รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา

ตัวแปร	B.	SE.	t.	Beta.	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	.538	.194		2.774	.006*
x1	.905	.045	.737	20.118	.000*
x4	-.114	.031	-.126	-3.632	.000*
x3	.138	.045	.116	3.072	.002*
x9	-.072	.029	-.081	-2.513	.012*
R = 0.779 Adjusted R Square = 0.607					
R ² = 0.602 Std.Error = 0.384					

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนดิบ

$$Y_t = 0.538 + 0.905X_1 - 0.114 X_4 + 0.138X_3 - 0.072X_9 \quad (1)$$

สมการถดถอยพหุคูณในรูปคะแนนมาตรฐาน

$$Y_t = 2.774 + 20.118X_1 - 3.632X_4 + 3.072X_3 - 2.513X_9 \quad (2)$$

การอภิปรายผล

จากผลการวิจัยสามารถนำมาอภิปรายผล ดังนี้

1. ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า โดยภาพรวมผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ ทั้งนี้ ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ (2548) กล่าวว่าสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีต้องประกอบด้วยคุณลักษณะสำคัญ 5 ประการ คือ 1) ความรู้ในวิชาชีพ (ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ ธุรกิจและการจัดการ เทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้เกี่ยวกับการบัญชี) 2) ทักษะทางวิชาชีพ (ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะความสัมพันธ์และการสื่อสาร และ ทักษะด้านองค์การ) 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ 4) จรรยาบรรณ และ 5) ทศนคติ เช่นเดียวกัน

2. ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามาน สิทธิพลวนิชยกุล (2555) ที่กล่าวว่า นักบัญชีไทยต้องตระหนักถึงการพัฒนาตนเอง ให้เป็นผู้มีศักยภาพครบถ้วน ทั้งความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ความสามารถในการสื่อสาร คุณธรรม จรรยาบรรณ ทศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน และพัฒนาความรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น เพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพในระดับสากล

3. สำหรับรูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย 1) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี 2) ทักษะทางด้านปัญญา 3) ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ 4) จรรยาบรรณวิชาชีพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ (2548) กล่าวว่า นักบัญชีมืออาชีพนอกจากจะต้องมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชีมืออาชีพ



จำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจทางด้านวิชาการอื่น ๆ ด้วย เช่น ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ ธุรกิจและการจัดการ เทคโนโลยีสารสนเทศ นอกจากนี้ ศุภมิตร พินิจการ (2552) กล่าวว่า ผู้จัดทำบัญชีต้องมีทักษะ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์และการประมาณค่า การรวบรวม บันทึกรายการ จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ในขณะที่ วิจิตรรัตน์ บุญมาก และ รติกร บุญสวาท (2558) กล่าวว่า ผู้จัดทำบัญชีจำเป็นต้องมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้รับระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอเสนอแนะผลที่ได้จากการวิจัย ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้จัดทำบัญชีที่ดีต้องสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ความสามารถทั่วไป มีความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน มีทักษะทางด้านปัญญา รวมถึงมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

1.2 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการเตรียมความพร้อมให้กับผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน เพื่อให้ผู้จัดทำบัญชีสามารถแข่งขันกับการเคลื่อนย้ายแรงงานด้านบัญชีในกลุ่มอาเซียนได้

1.3 นักบัญชีควรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศ ทักษะทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งความรู้ด้านบัญชี การเงิน ของผู้จัดทำบัญชีต้องมี

1.4 ผู้จัดทำบัญชีควรมีความรู้สามารถนำข้อมูลทางการบัญชีมาวิเคราะห์เสนอแนะแนวทาง เพื่อประกอบการตัดสินใจแก่ผู้บริหารและเพื่อเกิดประโยชน์สูงสุดในองค์กร

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจรูปแบบต่างๆ เช่น ธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ธุรกิจ SMEs เป็นต้น

2.2 ศึกษาเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชีของประเทศสมาชิกอาเซียน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางนโยบายในการพัฒนาผู้จัดทำบัญชีของประเทศไทยต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ. (2556). *นักบัญชีที่องค์กรธุรกิจต้องการ “เก่ง + ดี”*. กรุงเทพฯ : บริษัท ทริปเพิ้ล กรุป จำกัด.
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชัย. (2548). International Education Standards (EIS). *สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีผู้รับใบอนุญาตแห่งประเทศไทย*, 1(4), 1.
- ฐิติรัตน์ บุญมาก และ รติกร บุญสวาท. (2558). สภาพแวดล้อมในการทำงานและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย*, 21(1), 127-140.
- ณัฐชา วัฒนวิไล และ จุฑามน สิทธิผลวนิชยกุล. (2012). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. *Executive Journal*, 32(3), 16-24.
- ปรียาณัฐ เอียบศิริเมธี และคณะ. (2559). ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)*, 10(1), 71-82.
- ปรศนีย์ ภายพันธ์ และ นธี เหมมันต์. (2014). นักบัญชีไทยกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *WMS Journal of Management*, 3(3), 14-21.
- พงศ์ศิริภพ ทองดีวิสูตรเกตุ. (2555). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี : มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย*. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์, กรุงเทพฯ.
- ศุภมิตร พินิจการ. (2552). *ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีกรมสรรพสามิต*. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์. (2552). *แม่บทบัญชี*. กรุงเทพฯ : สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สุรางค์รัตน์ แสงศรี และ ชิตีพัทธ์ ชิตสกุล. (2555). ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน : มุมมองด้านการตลาดและการบัญชี. *วารสารเซนต์จอห์น*, 15(17), 167-183.



Black,K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*.
New York : John Wiley&Sons.

Taylor, Frederick W. (1991). *Principles of Scientific Manager*. New York :
W. W.Newton Co.