

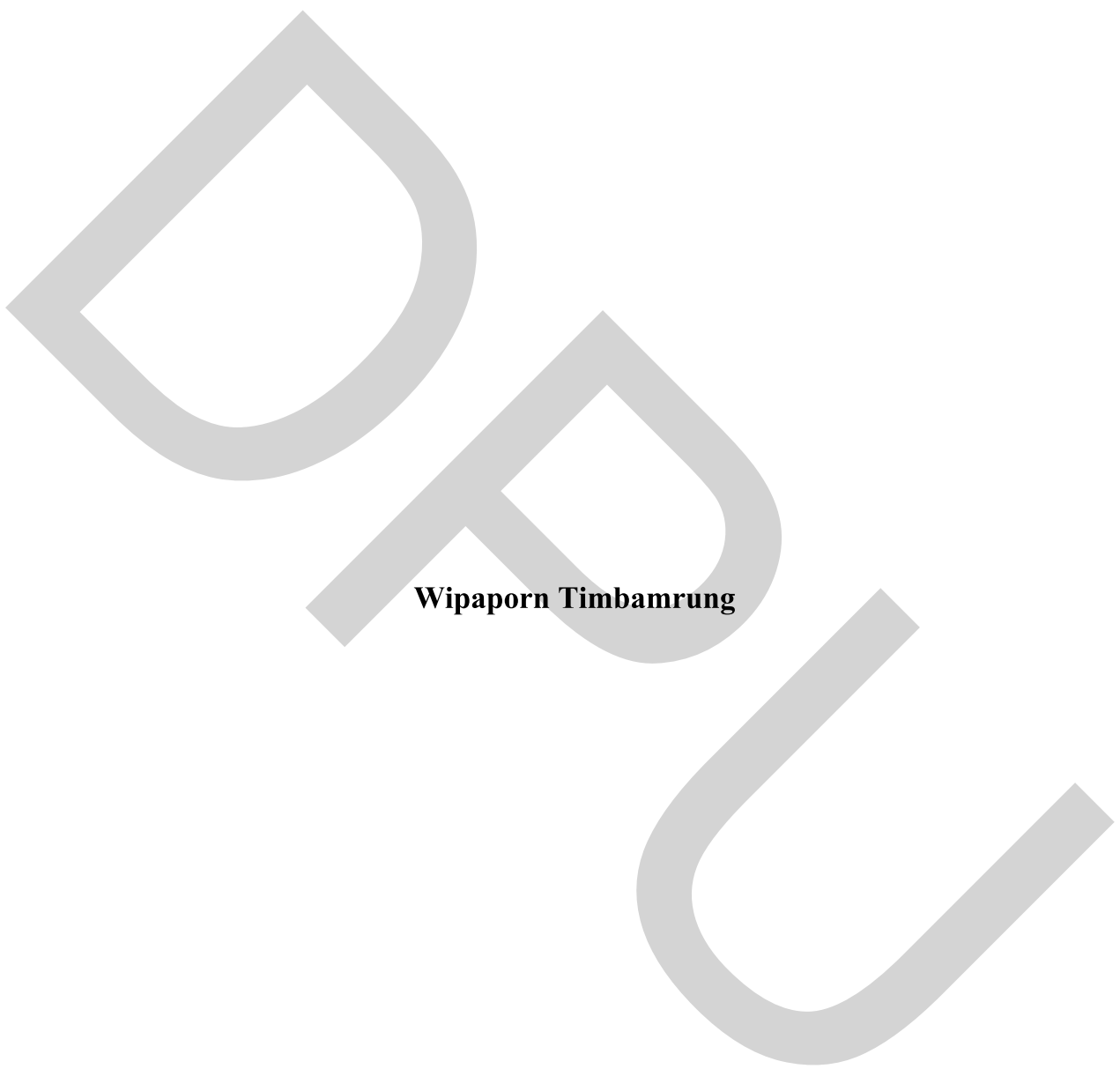
สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและ
การเงินในบริษัทมหาชน

วิภาพร ทิมบำรุง

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ.2558

**Professional Accountant Competency Requirements for Public
Companies: A Perspective on Management**



Wipaporn Timbamrung

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

Department of Accountancy

Faculty of Accountancy, Dhurakij Pundit University

2015

หัวข้อสารนิพนธ์	สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหาร ในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน
ชื่อผู้เขียน	วิภาพร ทิมบำรุง
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร. พัทธนันท์ เพชรเชิดชู
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2557

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน ประชากรกลุ่มเป้าหมายคือผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินที่ทำงานในบริษัทมหาชนของประเทศไทย โดยผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลตัวอย่างสถานประกอบการ ทั้งสิ้น 234 ตัวอย่าง และใช้วิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบ 2 วิธีในการวิเคราะห์ข้อมูล กล่าวคือ 1) เป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจโดยใช้โปรแกรม SPSS และ 2) เป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันด้วยโปรแกรม AMOS

ผลการศึกษาองค์ประกอบเชิงยืนยันพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร มี 13 ประเภท ซึ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ผู้บริหารให้ความสำคัญเป็น 5 ลำดับแรก คือ 1) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) (0.713) 2) ความรู้ทั่วไป (0.535) 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น (0.424) 4) ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การนำเสนอ) (0.391) และ 5) ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน) (0.384) โมเดลนี้มีความสอดคล้องกลมกลืนเนื่องจาก 1) ค่าไคสแควร์ เท่ากับ 63.505 2) ค่าองศ์ค่าอิสระเท่ากับ 58 3) ค่า P-Value เท่ากับ 0.289 4) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (TLI) เท่ากับ 0.964 5) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.973 6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือในรูปคะแนนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.044 และ 7) ค่ารากกำลังสองของความคลาดเคลื่อน (RMSEA) เท่ากับ 0.020 และ 8) ค่าขนาดของตัวอย่างที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ ณ 0.05 (HOELTER 0.05) เท่ากับ 282 แสดงว่าโมเดลสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหารที่สร้างขึ้นนี้สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี

Thematic Paper Title	Professional Accountant Competency Requirements A Perspective on Accounting and financial Management for Public Companies
Author	Wipaporn Timbamrung
Thematic Paper Advisor	Dr.Pattanant Petchchedchoo
Dipartment	Accountancy
Academic Year	2014

ABSTRACT

This objective for this study was to study the factors of the professional accountant competency requirements for Public Companies by management perspective. The population of this study was a group of accounting and financial manager who has worked in Thailand Public companies. The questionnaires were used as a research tool for collecting data. For the core methodologies of these studied were exploratory factor analysis (EFA) and confirmation factor analysis (CFA). SPSS and AMOS were statistical software applied for EFA and CFA respectively.

The research finding in main perspective of accounting and financial manager who has worked in Thailand Public companies. The Core 5 Competencies of professional accountants are consist of 13 elements. The 5 most important competencies are Practical and functional academic skills (evaluation followed regulations) (0.713), General knowledge (0.535), Individual skills preliminary feature (0.424), the other interaction skills (presentation) (0.391) and Interpersonal skills (working) (0.384). The research Model was fit; Chi-square = 63.505, df=58, P-value = 0.289, TLI = 0.964, CFI = 0.973, SRMR = 0.044, RMSEA = 0.020 and HOELTER(0.05)=282 This model is consistent with collectable data on good level.

กิตติกรรมประกาศ

ในการจัดทำสารนิพนธ์เรื่อง “สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหาร ในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน” ครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี ต้องขอขอบพระคุณ อาาจารย์ ดร. พัทธนันท์ เพชรเชิดชู ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ที่กรุณาให้ความเอาใจใส่ในการให้คำปรึกษา แนะนำให้ข้อเสนอแนะในการวิจัย ตลอดจนการปรับปรุงแก้ไขให้สารนิพนธ์ฉบับนี้สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ขอขอบคุณบิดา มารดา น้องสาว ที่สนับสนุนทุนการศึกษา และบุคคลอันเป็นที่รัก รวมถึงเพื่อนทุกคนที่ให้กำลังใจ ขอขอบคุณน้องๆ พนักงานในทีมปิดงบการเงินของบริษัท ชัสโก้ จำกัด (มหาชน) ที่คอยช่วยแบ่งเบาภาระงานตอนที่ติดภารกิจในการศึกษาครั้งนี้และขอบคุณผู้บริหารของบริษัทฯ ทุกท่านที่อยู่เบื้องหลังในการให้ความช่วยเหลือทั้งเรื่องงานและเรื่องเวลาในการศึกษา การลางานเพื่อไปดูงานต่างประเทศ จนสำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์ คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ตลอดจนเจ้าของงานวิจัยต่างๆ ตำรา และเอกสารต่างๆทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษาค้นคว้าทำให้เกิดเป็นแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้ รวมไปถึงเจ้าหน้าที่ คณะการบัญชีทุกท่าน และขอขอบพระคุณผู้บริหารสายงานบัญชีและการเงินของบริษัท จำกัด (มหาชน) ในตลาดหลักทรัพย์ทุกท่านที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ให้ความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถาม ทำให้ผู้วิจัยได้รับข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัยทำให้งานวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

สุดท้ายนี้ความสำเร็จในการศึกษาครั้งนี้ตลอดจนคุณงามความดีทั้งหลาย ขออุทิศแด่ พระคุณบิดามารดาที่ให้การอบรมเลี้ยงดู สั่งสอนเติบโตมาเป็นคนดี มีการศึกษา จนประสบความสำเร็จ ณ วันนี้

วิภาพร ทิมบำรุง

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ฅ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญภาพ.....	ฐ
สารบัญตาราง.....	ฅ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย.....	3
1.3 ขอบเขตของงานวิจัย.....	3
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ.....	4
1.5 นิยามศัพท์.....	5
2. แนวคิด กฎหมาย และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ.....	6
2.2 คุณสมบัติของนักกวีวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของ (International Education Standard for Professional Accountants: IES) 14.....	15
2.3 คุณสมบัติของนักกวีวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 (IES 2) ฉบับที่ 3 (IES 3) และฉบับที่ 4 (IES 4).....	21
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ.....	31
2.5 บทสรุป.....	37
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	43
3.1 ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง.....	43
3.2 ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย.....	44
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย.....	45
3.4 การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	46

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	46
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
3.7 ข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์ข้อมูลองค์ประกอบเชิงยืนยัน.....	48
3.8 เกณฑ์ในการให้คะแนนและการแปลความหมาย.....	51
4 ผลการศึกษา.....	54
4.1 ผลการวิเคราะห์สถิติพื้นฐาน.....	54
4.2 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ.....	66
4.3 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน.....	123
4.4 บทสรุป.....	159
5 สรุป อภิปรายผล และเสนอแนะ.....	160
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	160
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	162
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	168
บรรณานุกรม.....	170
ภาคผนวก.....	175
ก รายชื่อบริษัทมหาชน (จำกัด).....	176
ข แบบสอบถาม.....	199
ค ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	206
ประวัติผู้เขียน.....	212

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี.....	8
2.2 คุณสมบัติทั่วไปของนักบัญชีที่บริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยคาดหวัง...	9
2.3 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน.....	10
2.4 ผลการศึกษาประเภทของสมรรถนะ.....	14
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานทางวิชาชีพทางด้านบัญชี.....	38
3.1 แนวคิดการใช้ขนาดตัวอย่างสำหรับการใช้สถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบ ในการวิจัย.....	48
3.2 ค่าสถิติที่ใช้ในการพิจารณาความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูล เชิงประจักษ์.....	51
4.1 สัญลักษณ์และการกำหนดตัวแปรต่างๆที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	54
4.2 จำนวนร้อยละในส่วนของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	59
4.3 ค่าเฉลี่ย(M) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) และค่าเฉลี่ยรวม (Mave).....	60
4.4 ค่าสหสัมพันธ์ (Correlation matrix).....	66
4.5 KMO and Bartlett's Test.....	95
4.6 ค่าร่วมกัน (Communalities).....	96
4.7 Total Variance Explained.....	97
4.8 ค่าFactor loading ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ต่อจำนวนกลุ่มตัวอย่าง...	100
4.9 Structure Matrix.....	101
4.10 องค์ประกอบที่ 1 ความรู้ด้านการบัญชีการเงิน.....	111
4.11 องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ด้านอื่นๆ(กฎหมาย การตรวจสอบ ค่านิยม).....	112
4.12 องค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ.....	113
4.13 องค์ประกอบที่ 4 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ (ความรู้เชิงปริมาณ และ พฤติกรรมองค์กร).....	113
4.14 องค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน).....	114
4.15 องค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)..	115
4.16 องค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา).....	115

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.17 องค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (การประเมิน ติดตาม ขอบบังคับ).....	116
4.18 องค์ประกอบที่ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ).....	117
4.19 องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น).....	117
4.20 องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (ปรับตัว จริยธรรม ระวัง).....	118
4.21 องค์ประกอบที่ 12 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน).....	119
4.22 องค์ประกอบที่ 13 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (เจรจา ทำงานต่างวัฒนธรรม).....	119
4.23 องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ).....	120
4.24 องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ.....	121
4.25 องค์ประกอบที่ 16 ค่านิยม (การปฏิบัติตามกฎระเบียบ).....	121
4.26 องค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ.....	122
4.27 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 1 ด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน.....	125
4.28 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 2 ด้านความรู้ทั่วไป	127
4.29 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ.....	129
4.30 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน).....	131
4.31 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น).....	133

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.32 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา	135
4.33 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน คิดตาม ข้อบังคับ)	137
4.34 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 9 ทักษะทาง วิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)	139
4.35 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น).....	141
4.36 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง).....	143
4.37 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 12 ทักษะทาง คุณลักษณะ ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน).....	145
4.38 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ).....	147
4.39 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ.....	149
4.40 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ.....	150
4.41 สรุปผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันทั้ง 13 องค์ประกอบแสดงค่า Factor loadings และค่า squared multiple correlations.....	152
4.42 สรุปผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันของสมรรถนะทางวิชาชีพ ของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร.....	158

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	52
4.1 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทางบัญชีและ การเงิน ก่อนการปรับโมเดล.....	123
4.2 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทางบัญชีและ การเงิน หลังการปรับโมเดล.....	124
4.3 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ความรู้อื่นๆ ก่อนการปรับ โมเดล.....	126
4.4 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ความรู้อื่นๆ หลังการปรับ โมเดล.....	126
4.5 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ก่อนการปรับ โมเดล.....	128
4.6 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ หลังปรับโมเดล.....	128
4.7 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน).....	130
4.8 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) ก่อนการปรับ โมเดล.....	132
4.9 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) หลังการปรับ โมเดล.....	132
4.10 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางปัญญา.....	134
4.11 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและ หน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) ก่อนการปรับ โมเดล.....	136
4.12 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและ หน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) หลังการปรับ โมเดล.....	136
4.13 การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและ หน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ).....	138

สารบัญภาพ (ต่อ)

ภาพที่	หน้า
4.14 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล(เบื้องต้น).....	140
4.15 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง).....	142
4.16 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์ กับผู้อื่น(การทำงาน).....	144
4.17 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์ กับผู้อื่น(การนำเสนอ).....	146
4.18 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางองค์กรและ การจัดการ ก่อนการปรับโมเดล.....	148
4.19 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางองค์กรและ การจัดการ หลังการปรับโมเดล.....	148
4.20 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน จรรยาบรรณ และทัศนคติ ทางวิชาชีพ ก่อนการปรับโมเดล.....	150
4.21 การวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน จรรยาบรรณ และทัศนคติ ทางวิชาชีพ หลังการปรับโมเดล.....	150
4.22 โมเดลการวิเคราะห์ห้องค้ประกอบเชิงยืนยัน สมรรถนะทางวิชาชีพ ของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร.....	157

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วทั้งจากสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจโลก(Global Economic Environment) ความเจริญก้าวหน้าของเทคโนโลยี สภาพแวดล้อมการแข่งขันที่รุนแรงและปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการบริหารจัดการ เมื่อแนวความคิดในด้านการบริหารจัดการเปลี่ยนแปลงไปผู้บริหารต่างคาดหวังให้นักบัญชีเพิ่มบทบาทและหน้าที่ในการช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากยิ่งขึ้น ทั้ง การมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์หลักขององค์กร การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงบทบาทในการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ

นักบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาศักยภาพต่างๆ นอกเหนือจากความรู้ทางด้านมาตรฐานบัญชีแล้ว ยังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีหรือความรู้ข้ามศาสตร์เพิ่มมากยิ่งขึ้น ทั้งเรื่องของการเงิน เศรษฐศาสตร์ การเมือง กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะด้านความสัมพันธ์และการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ทักษะด้านการบริหารและความเป็นผู้นำโดยที่มีทัศนคติเชิงบวกและความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ การปฏิบัติงานโดยยึดหลักจรรยาบรรณทั้งด้านความโปร่งใสของรายงานทางการเงินและจริยธรรมในการทำธุรกิจ และด้านที่จำเป็นอย่างยิ่งคือ ภาษา ที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งเมื่อประเทศไทยกำลังจะก้าวเข้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (Asian Economic Community: AEC) (ปริศนา ประหารข้าศึก 2557, น.3)

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ณัฐชา วัฒนวิไล และจุฑามาน สิทธิพลนิชกุล (2555, น.1) ด้านการพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ ที่มีการรวมกลุ่ม เกิดการค้า การลงทุน การเคลื่อนย้ายแรงงานได้อย่างเสรี วิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในเจ็ดวิชาชีพที่มีโอกาสในการก้าวหน้าในระดับอาชีพเมื่อมีการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ดังนั้น วิชาชีพบัญชีของไทยและนักบัญชีต้องยกระดับคุณภาพและศักยภาพของตนเองให้สูงที่สามารถแข่งขันกับนักบัญชีของต่างประเทศทั้งในกลุ่มภูมิภาคและระดับสากล เช่น การพัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพ

การบัญชีของสถานักบัญชีระหว่างประเทศและสถาบันการศึกษา เพื่อมุ่งผลิตนักบัญชีมืออาชีพ ทั้งด้านภาษา ด้านวิชาการและเทคโนโลยี

ในขณะที่ ชัยนรินทร์ วีระสวณิชย์ (2548) ได้กล่าวถึงศักยภาพสมรรถนะความรู้และความสามารถของนักบัญชีต้องประกอบด้วย 5 คุณลักษณะ กล่าวคือ 1) ความรู้ในวิชาชีพ (knowledge) ได้แก่ ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมือง การปกครองในประเทศและต่างประเทศ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐกิจ ธุรกิจ และการจัดการ เช่น เศรษฐศาสตร์ การเงิน การตลาด การบริหาร การวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี เช่น กฎหมายบัญชี กฎหมายธุรกิจ ภาษีอากร และจรรยาบรรณวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ (skill) ประกอบด้วย ทักษะ 5 ประการ ได้แก่ ทักษะการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะด้านบุคคล ทักษะด้านความสัมพันธ์ และทักษะด้านองค์กร 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ (professional values) ได้แก่ การปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึงความรับผิดชอบทางสังคม ยึดมั่นประโยชน์ของสาธารณชน เป็นอิสระ และตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง 4) จรรยาบรรณ (ethics) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 46 กำหนดว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัตินี้ แลมาตรา 47 กำหนดให้สภาวิชาชีพจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทยและอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนด ความโปร่งใส เที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น และ 5) ทักษะคติ (attitudes) ได้แก่ ความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม เช่นเดียวกับการกำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพที่สำคัญของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย 2547 ต้องประกอบด้วยผู้มีความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่า จริยธรรม และทัศนคติทางบวก และด้านประสบการณ์ในเชิงปฏิบัติ

จึงเป็นจุดเริ่มต้นที่ทางสถาบันการศึกษาพยายามเข้ามามีบทบาทในการสร้างนักบัญชีที่มีประสิทธิภาพตามมาตรฐานสากล การพัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพการบัญชี ของสถาบันอุดมศึกษา กล่าวคือมีการจัดทำโครงการมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ทำให้สถาบันการศึกษาจะต้อง จัดการศึกษาวิชาการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีของ สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ(International Federation of Accountants: IFAC) ซึ่งเป็นการเตรียมความพร้อมให้นัก

บัญชีของไทยมีศักยภาพพร้อมในการรับมือรวมไปถึงเพิ่มโอกาสในการก้าวออกไปสู่การเปิดเสรี และการเคลื่อนย้ายฝีมือแรงงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอันใกล้ ซึ่งหลักการของ IES เป็นเกณฑ์การจัดการเรียนการสอนที่สามารถสรุปได้ว่าผู้ที่เข้าศึกษาวิชาการบัญชี หลักสูตรของการศึกษาวิชาการบัญชีความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องเรียนรู้ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝนรวมถึงคุณค่า จริยธรรมทัศนคติทางวิชาชีพ และการเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติ ดังนั้น ผู้ที่จะเป็นนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการ ทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรมทาง วิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานได้ทันทีหลังสำเร็จการศึกษาซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และสะสมประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริงนอกห้องเรียน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้

จากที่มาและความสำคัญข้างต้นนี้ทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาวิธีการเพิ่มสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี ตามแนวทางการพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดย IFAC ทั้ง 3 ฉบับ ตามกรอบแนวคิดของ IES ประกอบด้วย IES ฉบับที่ 2 เรื่อง เนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาวิชาชีพบัญชี IES ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ และ IES ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ความรู้ และทักษะที่กำหนดใน IES ทั้ง 3 ฉบับนี้ จะเป็นแนวทางในการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีวิชาชีพที่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ต้องการ ในมุมมองของผู้บริหารสายงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในสภาพแวดล้อมดังกล่าว ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้กับนักบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2 วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

เพื่อศึกษาถึงองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของ ผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน

1.3 ขอบเขตของงานวิจัย

1. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ผู้วิจัยต้องการศึกษาระดับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 562 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย www.set.or.th สืบค้นเมื่อ 17 กพ 2558) และในแต่ละบริษัทจะกำหนดให้มีผู้ตอบแบบสอบถามมากกว่า 1 ราย ดังภาคผนวก ก ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามต้องเป็นผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงิน

2. ขอบเขตด้านเนื้อหา ผู้วิจัยต้องการศึกษาเฉพาะสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ตามกรอบแนวคิดของนักวิชาชีพบัญชีจากมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ(International Education Standards for Professional Accountants: IES) ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการกำหนดสมรรถนะทางวิชาชีพ จำนวน 3 ฉบับ ดังนี้

1. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

2. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ

3. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

3. ขอบเขตด้านระยะเวลาในการศึกษา ผู้วิจัยใช้เวลาในการดำเนินงานตั้งแต่ ตุลาคม 2557 ถึง เมษายน 2558

1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัย

1.1 ได้ทราบถึงระดับความสามารถของนักบัญชีที่บริษัทมหาชนคาดหวัง

1.2 ได้ทราบถึงปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชน คาดหวัง

1.3 ได้แนวทางในการเพิ่มสมรรถนะทางวิชาชีพแก่นักบัญชีที่สอดคล้องกับความต้องการของบริษัทมหาชน

2. ประโยชน์ต่อนักบัญชีและผู้ใช้บริการ

2.1 นักบัญชีได้ทราบถึงแนวทางในการเพิ่มสมรรถนะทางวิชาชีพของตนให้สอดคล้องตามความต้องการของบริษัทมหาชน(จำกัด)

2.2 นักบัญชีเกิดความกระตือรือร้นในการพัฒนาความสามารถในวิชาชีพของตน

2.3 ผู้ใช้บริการสามารถกำหนดเกณฑ์เพื่อเลือกผู้ทำบัญชีโดยพิจารณาจากปัจจัยที่ส่งผลต่อระดับความสามารถในวิชาชีพ

3. ประโยชน์ต่อหน่วยงานภาครัฐและอื่นๆ

3.1 ศภาวิชาชีพจะได้ทราบถึงขนาดของปัจจัยที่ส่งผลต่อการเพิ่มความสามารถของนักบัญชีและได้ดำเนินการส่งเสริมผลักดันได้ถูกทิศทางเพื่อสร้างมาตรฐานและความได้เปรียบให้กับนักบัญชีไทย

3.2 ศภาวิชาชีพจะได้นำแนวทางในการเพิ่มระดับสมรรถนะของนักบัญชีไปใช้เป็นส่วนหนึ่งของข้อกำหนดในการเป็นสมรรถนะหลักของนักวิชาชีพบัญชี

3.3 หน่วยงานอื่นๆ สามารถนำแนวทางไปปรับปรุงและประยุกต์ใช้เพื่อเพิ่มสมรรถนะของพนักงานในองค์กร

1.5 นิยามศัพท์

นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่บันทึกและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการเงินประจำวัน

นักวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพในการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีอื่นๆ ที่ประกาศในกฎกระทรวง (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547)

สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี หมายถึง ความรู้และความสามารถ ทักษะและจริยธรรมในการประกอบวิชาชีพ(มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

ผู้บริหารสายงานบัญชี หมายถึง ผู้จัดการ/ผู้บริหารฝ่ายบัญชี และการเงิน รวมถึงผู้มีอำนาจในการตัดสินใจด้านการบัญชีและการเงินขององค์กร

บริษัทมหาชน หมายถึง บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหาร ประกอบด้วยรายการที่ทำการศึกษาดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ

2.2 คุณสมบัติของนักบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES)

2.3 คุณสมบัติของนักบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 ฉบับที่ 3 และฉบับที่ 4

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ

ในการศึกษา สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองผู้บริหารสายงานบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรมส่วนของคำนิยามและความหมายที่เกี่ยวข้องกับ สมรรถนะดังนี้

จอร์จคัลด์ ฮาญูณรงค์ (2544, น. 23) ได้ให้ความหมายของคำว่า สมรรถนะ กล่าวคือ สิ่งที่แสดงออกถึงคุณลักษณะและคุณสมบัติของบุคคล รวมถึง ความรู้ ทักษะและพฤติกรรมที่แสดงออกมา ซึ่งทำให้บรรลุถึงผลสำเร็จในการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพสูงกว่ามาตรฐานทั่วไป

ในขณะที่ ณรงค์วิทย์ แสนทอง (2557, น.10-11) ได้อธิบายว่า สมรรถนะ คือ ความสามารถหรือสมรรถนะของผู้ดำรงตำแหน่งงานที่งานนั้นๆ ต้องการ ซึ่งหมายความรวมถึง พฤติกรรม ความเชื่อทัศนคติ อุปนิสัยส่วนลึกส่วนบุคคลด้วย

ในพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถานอธิบายคำว่า สมรรถนะ ว่า คือความรู้ ความสามารถ และตรงกับหลายคำในภาษาอังกฤษ ได้แก่ Capability Ability Proficiency Expertise Skill และ Competency (รัตนกรรณ์ ศรีพยัคฆ์ 2548)

ทั้งนี้ สมรรถนะ ตามความหมายที่ทางสภาวิชาชีพบัญชี 2554 กำหนดตาม IES คือ ความรู้ ความสามารถ ของนักวิชาชีพบัญชีในการปฏิบัติหน้าที่ให้ได้ตามที่มาตรฐานกำหนดไว้ และ ลักษณะส่วนบุคคลที่ส่งเสริมความรู้ ความสามารถ เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน การวัดสมรรถนะ สามารถกระทำได้หลายวิธี เช่น การปฏิบัติงานจริงในสถานที่ทำงาน การจำลองการปฏิบัติงาน การทดสอบโดยการเขียนตอบอัตนัยหรือทดสอบโดยการสัมภาษณ์ และการวัดผลด้วยตนเอง

วัฒนา พัฒนพงศ์ (2547) กล่าวถึง สมรรถนะ หมายถึง ระดับของความสามารถในการปรับและใช้กระบวนการทัศน์ (Paradigm) ทัศนคติ พฤติกรรม ความรู้ และ ทักษะ เพื่อการปฏิบัติงานให้เกิดคุณภาพ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด ในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรในองค์กร บุคลากรทุกคนควรมีความสามารถพื้นฐานในหน้าที่ที่เหมือนกันครบถ้วนและเท่าเทียมกันและควรพัฒนาตนเองให้มีความสามารถพิเศษที่แตกต่างออกไปนอกเหนือจากความสามารถของงานในหน้าที่ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับศักยภาพ ระดับความสามารถทางอารมณ์ (Emotional quotient: EQ) ความสามารถทางสติปัญญา (Intelligence quotient: IQ)

จากความหมายข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional knowledge) ความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Relate knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills) และคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal attributers) ดังตาราง 2.1

ตารางที่ 2.1 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี	ขจรัสดี หาญณรงค์	ณรงคิทธิ์ แสงทอง	พจนานุกรม	สภาวิชาชีพ บัญชี 2554	วัฒนา พัฒน์พงศ์
สิ่งที่แสดงออกถึงคุณลักษณะและ คุณสมบัติของบุคคล	✓			✓	✓
ความรู้ ทักษะพฤติกรรมที่แสดงออกมา ซึ่งทำให้บรรลุถึงผลสำเร็จในการ ปฏิบัติงานที่มีคุณภาพและประสิทธิ ภาพสูงกว่ามาตรฐานทั่วไป	✓		✓	✓	✓
พฤติกรรม ความเชื่อทัศนคติ อุปนิสัย ส่วนลึกส่วนบุคคลด้วย		✓			
ระดับความสามารถทางอารมณ์ และ ระดับความสามารถทางสติปัญญา					✓

จากตารางที่ 2.1 พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีสามารถแสดงออกมาในรูปแบบของแนวการทำงาน ความคิด และพฤติกรรมในการทำงาน ทั้งนี้ นักวิชาชีพบัญชีควรมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อการทำงานในการประกอบวิชาชีพสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ประกอบด้วยหลัก 4 อย่าง

1. ความรู้ทางวิชาชีพ(Professional knowledge)
2. ความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Relate knowledge)
3. ทักษะทางวิชาชีพ (Professional skills)
4. คุณลักษณะเฉพาะของแต่ละบุคคล (Personal attributers)

ทั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาและรวบรวม คุณสมบัติและ สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่มีผลประกอบการดีเด่น 10 ลำดับแรก ดังต่อไปนี้ (www.settrade.com)
คุณสมบัติและสมรรถนะทางวิชาชีพในบริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้วิจัยได้รวบรวมคุณสมบัติและสมรรถนะทางวิชาชีพของตำแหน่งงานที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี (Accountant) ที่บริษัทในตลาดหลักทรัพย์กำลังเปิดรับสมัครงาน โดยพิจารณาจาก 10 ลำดับบริษัทที่มีผลประกอบการดี และจ่ายเงินปันผลสูงในปี 2557 สามารถสรุปได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2.2 คุณสมบัติทั่วไปของนักบัญชีที่บริษัทหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยคาดหวัง

คุณสมบัติทั่วไป	THA	ADVA	BE	CP	BT	LH	BAN	PT	SC	DTA	IES		
	I	NC	C	F	S		PU	T	G	C	2	3	4
จบ ป.ตรี บัญชี	1	1	1	1	1	1	1		1	1	✓	-	-
จบ ป.โท บัญชี	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	✓	-	-
เพศหญิง	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
GPA>2.50	-	1	1	-	1	-	-	1	1	-	✓	-	-
Age 24-35 ปี	1	-	1	-	1	-	-	1	-	1	-	-	-
Exp.>2-10 ปี	-	1	1	-	1	1	1	-	1	1	-	✓	-
Personal Com.	1	-	-	1	1	-	1	-	-	1	✓	-	-
TOEIC>450-700	1	-	-	-	-	-	1	1	1	-	✓	-	-
Good Personal	1	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-		✓
เดินทางไกลได้	-	-	-	1		1	-	1	1	-	-	-	-

ที่มา : เรียบเรียงจาก www.settrade.com ณ และ website จัดหางาน สืบค้น 18 ก.พ. 2558

จากตารางที่ 2.2 พบว่า คุณสมบัติทั่วไปของนักวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของ IES ที่สอดคล้องตามความต้องการและความคาดหวังของบริษัทมหาชนจำกันั้น พบว่าสามารถจำแนกออกเป็น 4 ส่วน กล่าวคือ

ส่วนที่ 1 คุณสมบัติทั่วไปที่สอดคล้องตามมาตรฐาน IES 2 ประกอบด้วย 1) สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีและโทด้านการบัญชี 2) มีผลการเรียนดีเป็นที่ประจักษ์และมากกว่า เกรดเฉลี่ย 2.5 3) มีความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์เบื้องต้น และ 4) มีคะแนนการสอบวัดระดับภาษาอังกฤษอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน ระหว่าง 470-750 สำหรับคะแนนสอบ TOEIC

ส่วนที่ 2 คุณสมบัติทั่วไปที่สอดคล้องตามมาตรฐาน IES 3 กล่าวคือ เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ทำงานตั้งแต่ 2 ปี ถึง 10 ปี ทำให้เป็นผู้มีทักษะทางวิชาชีพ และสามารถตอบสนองความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ส่วนที่ 3 คุณสมบัติทั่วไปที่สอดคล้องตามมาตรฐาน IES 4 คือ การเป็น Good Personnel ซึ่งถูกกำหนดไว้ในมาตรฐาน IES4 คือ จะต้องเป็นบุคคลที่ประพฤติดี ทำดี มีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ

ส่วนที่ 4 คุณสมบัติอื่นๆ ไปที่แต่ละบริษัทต้องการเฉพาะเจาะจง เพื่อความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วย เพศ อายุ และการเดินทาง เป็นต้น

อย่างไรก็ตามบริษัทมหาชนที่ต้องการนักบัญชีที่มีสมรรถนะสูงเข้าร่วมงานนั้นยังกำหนดบทบาทหน้าที่ และความรู้ความสามารถเพิ่มเติมดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2.3 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน

คุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพ	TH AI	ADVA NC	BE C	CP F	BT S	LH	BAN PU	PT T	SC G	DTA C	IES		
											2	3	4
1	-	-	1	-	1	-	1	1	-	-	✓	✓	-
2	-	-	1	1	-	-	-	1	-	-	✓	✓	-
3	1	1	1	1	-	1	-	1	-	-	✓	✓	-
4	1	-	1	1	-	1	-	1	-	-	✓	✓	-
5	-	-	1	-	1	1	-	-	-	1	✓	✓	-
6	-	-	1	-	1	-	-	-	-	-	✓	✓	-
7	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	-
8	-	-	1	-	-	1	-	-	-	-	✓	✓	-
9	1	1	1	-	1	-	-	-	-	-	✓	✓	-
10	-	1	-	-	1	-	-	-	1	1	-	✓	-
11	-	1	1	-	1	1	-	1	1	-	✓	✓	-
12	-	-	-	1	-	-	1	-	1	-	✓		
13	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-	✓	✓	
14	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	✓	✓	✓
15	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	✓		
16	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1		✓	

ที่มา : เรียบเรียงจาก www.settrade.com ณ และ website จัดหางาน สืบค้น 18 ก.พ. 2558

หมายเหตุ คุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งที่บริษัทมหาชน(จำกัด) พิจารณาเป็นพิเศษ ประกอบด้วย

- 1 หมายถึง สามารถควบคุมและตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับ-จ่าย
- 2 หมายถึง สามารถติดตามความก้าวหน้าโครงการเพื่อใช้ในการบันทึกรายได้

ประจำเดือนสำหรับแต่ละโครงการ

- 3 หมายถึง สามารถวิเคราะห์รายการประกอบงบการเงินที่ผิดปกติ
- 4 หมายถึง สามารถควบคุมต้นทุนให้อยู่ในงบประมาณ เปรียบเทียบกับ EXECUTIVE

SUMMARY

- 5 หมายถึง สามารถปิดงบการเงินของบริษัทฯ และจัดทำงบการเงิน
- 6 หมายถึง สามารถทำรายละเอียดประกอบงบและหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 7 หมายถึง สามารถรับผิดชอบในการประสานงาน และตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการบัญชีและการเงินกับผู้สอบบัญชี

- 8 หมายถึง สามารถทำรายละเอียดกระทบยอดเพื่อขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล

9 หมายถึง สามารถทำรายละเอียดวิเคราะห์งบการเงินและรายละเอียดอื่นเพื่อสรุปรายงานประจำปี

- 10 หมายถึง มีความสามารถในการสื่อสารและนำเสนอ รวมถึงการมีไหวพริบทางธุรกิจ
- 11 หมายถึง มีความรู้ในด้าน GAAP/IFRS/TAX
- 12 หมายถึง มีความสามารถทางด้าน IT
- 13 หมายถึง มีความสามารถในด้านการบริหารทั่วไป
- 14 หมายถึง CIA or CPA
- 15 หมายถึง สามารถใช้โปรแกรม SAP
- 16 หมายถึง สามารถทำงานเป็นทีมได้

จากตารางคุณสมบัติทั่วไปและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งสามารถสรุปเป็น สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน กล่าวคือ คุณสมบัติทั่วไป ที่แต่ละ บมจ.ระบุในเบื้องต้นประกอบด้วย สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรีเป็นอย่างน้อย มีประสบการณ์ในการทำงานมาพอสมควร ทักษะการสื่อสารทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษที่ดี สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office สามารถทำงานหนักเดินทางไกลได้และอดทนต่อสภาวะที่กดดันจากการทำงาน มีความร่วมมือในการทำงาน ในขณะที่คุณสมบัติเฉพาะทางสำหรับนักบัญชีอาชีพที่ บมจ. ประกอบด้วย 1) มีความสามารถควบคุมและตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับ-จ่าย 2) มีความสามารถติดตามความก้าวหน้าโครงการเพื่อใช้ในการบันทึกรายได้ประจำเดือนสำหรับแต่ละ

โครงการ 3) มีความสามารถวิเคราะห์รายการประกอบงบการเงินที่ผิดปกติ 4) มีความสามารถควบคุมต้นทุนให้อยู่ในงบประมาณ เปรียบเทียบกับ EXECUTIVE SUMMARY 5) มีความสามารถปิดงบการเงินของบริษัท และจัดทำงบการเงิน 6) มีความสามารถทำรายละเอียดประกอบงบและหมายเหตุประกอบงบการเงิน 7) มีความสามารถรับผิดชอบในการประสานงาน และตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการบัญชีและการเงินกับผู้สอบบัญชี 8) มีความสามารถทำรายละเอียดกระทบยอดเพื่อขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล 9) มีความสามารถทำรายละเอียดวิเคราะห์งบการเงินและรายละเอียดอื่นเพื่อสรุปรายงานประจำปี 10) มีความสามารถในการสื่อสารและนำเสนอ รวมถึงการมีไหวพริบทางธุรกิจ 11) มีความรู้ในด้าน GAAP/IFRS/TAX 12) มีความสามารถทางด้าน IT 13) มีความสามารถในการบริหารทั่วไป 14) เป็นผู้ผ่านการสอบ CIA หรือ CPA 15) มีความสามารถใช้โปรแกรม SAP และ 16) มีความสามารถทำงานเป็นทีมได้

ในการจัดแบ่งประเภทของสมรรถนะนั้น มีนักวิชาการหลายท่านได้ให้แนวทางที่แตกต่างกันออกไป โดยทั่วไปสมรรถนะสามารถแบ่งได้ตามวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้งานและตามประเภทของการพัฒนา กล่าวคือ

สมรรถนะตามวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้งาน

หากแบ่งตามวัตถุประสงค์ของการนำไปใช้งาน สมรรถนะสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภท คือ สมรรถนะที่เน้นตามแนว British approach ซึ่งเป็นสมรรถนะที่กำหนดเฉพาะงานและเป็นไปตามความต้องการเฉพาะวิชาชีพ และส่วนสมรรถนะที่เน้นตามแนว American approach จะมีวัตถุประสงค์เพื่อการพัฒนาบุคลากร สมรรถนะ ตามแนวคิดนี้จะต้องพัฒนาบุคลากร ตามแนวทางที่องค์กรต้องการ (ชูชัย สมितिไกร 2550 หน้า 29)

สำหรับงานวิจัยในประเทศไทยนั้น มีงานวิจัยมากมายได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่องสมรรถนะ ดังนี้ รัตนาภรณ์ ศรีพยัคฆ์ (2548) โดยได้ทำการศึกษาในเรื่อง สมรรถนะ ของข้าราชการของสำนักงาน ก.พ. โดยใช้เกณฑ์ในการกำหนดสมรรถนะต้นแบบ Competency Model ของระบบราชการไทย โดยแบ่งสมรรถนะเป็น 2 ประเภท คือ สมรรถนะหลัก (Core Competency) และสมรรถนะประจำกลุ่มงาน (Functional competency)

สมรรถนะหลัก (Core Competency) คือ คุณลักษณะร่วมของข้าราชการพลเรือนทุกตำแหน่งทั้งระบบ กำหนดขึ้นเพื่อหล่อหลอมค่านิยมและพฤติกรรมที่พึงประสงค์ร่วมกัน ประกอบด้วย 5 สมรรถนะ ดังนี้ 1) การมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Achievement Motivation) 2) การบริการที่ดี (Service Mind) 3) การสั่งสมความเชี่ยวชาญในงานอาชีพ (Expertise) 4) จริยธรรม (Integrity) และ 5) ความร่วมแรงร่วมใจ (Teamwork)

สมรรถนะประจำกลุ่มงาน (Functional competency) คือ สมรรถนะที่กำหนดเฉพาะสำหรับแต่ละกลุ่ม เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการแสดงพฤติกรรมที่เหมาะสมแก่หน้าที่ และส่งเสริมให้สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้ดียิ่งขึ้น

นอกจากนี้ ฅรณคัวทึย แสนทอง (2547, น.10-11) ได้เน้น สมรรถนะ หมายถึง บุคลิกภาพในด้านต่างๆ ของบุคคลที่จะทำให้งานบรรลุเป้าหมาย โดยได้แบ่งประเภทของสมรรถนะออกเป็น 3 ประเภทได้แก่ 1) สมรรถนะหลัก (Core competency) 2) สมรรถนะตามสายงาน (Job competency) และ 3) สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal competency)

สมรรถนะหลัก (Core competency) หมายถึง บุคลิกลักษณะของคนที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ทักษะ ทศนคคิ ความเชือ และอุปนิสัยของคนในองคัการ ที่จะสนับสนุนให้องคัการบรรลุเป้าหมายได้

สมรรถนะตามสายงาน (Job competency) หมายถึง บุคลิกลักษณะของคนที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ทักษะ ทศนคคิ ความเชือ และอุปนิสัยที่จะช่วยส่งเสริมให้คนนั้นๆ สามารถสร้างผลงานในการปฏิบัติงานตำแหน่งนั้นๆ ได้สูงกว่ามาตรฐาน

สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal competency) หมายถึง บุคลิกลักษณะของคนที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ ทักษะ ทศนคคิ ความเชือ และอุปนิสัยที่ทำให้บุคคลนั้นมีความสามารถในการทำสิ่งหนึ่งได้โดดเด่นกว่าคนทั่วไป เช่น สามารถอาศัยอยู่กับแมงป่องหรืออสรพิษได้ เป็นต้น ซึ่งเรามักจะเรียกสมรรถนะส่วนบุคคลว่าความสามารถพิเศษส่วนบุคคล

ส่วนจิรประภา อัครบวร (2549 หน้า 58) ได้กล่าวว่า สมรรถนะแบ่งออกเป็น 3 ประเภทได้แก่ 1) สมรรถนะหลัก (Core competency) 2) สมรรถนะบริหาร (Professional competency) และ 3) สมรรถนะเชิงเทคนิค (Technical competency)

สมรรถนะหลัก (Core competency) คือพฤติกรรมที่ดีที่ทุกคนในองคัการต้องมี เพื่อแสดงถึงวัฒนธรรมและหลักนิยมขององคัการ

สมรรถนะบริหาร (Professional competency) คือ คุณสมบัติความสามารถด้านการบริหารที่บุคลากรในองคัการทุกคนจำเป็นต้องมีในการทำงาน เพื่อให้งานสำเร็จและสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ วิสัยทัศน์ ขององคัการ

สมรรถนะเชิงเทคนิค (Technical competency) คือ ทักษะด้านวิชาชีพที่จำเป็นในการนำไปปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จ โดยจะแตกต่างกันตามลักษณะงาน โดยสามารถจำแนกได้ 2 ส่วนย่อย ได้แก่ สมรรถนะเชิงเทคนิคหลัก (Core technical competency) และสมรรถนะเชิงเทคนิคเฉพาะ (Specific technical competency)

ในงานวิจัยด้านบัญชีนั้น งานของสุชนา รังสฤษดิกุล (2550 หน้า 47-57) ได้ทำการศึกษาเรื่องสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน งานวิจัยแบ่งสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีออกเป็น 3 ด้าน คือด้านความรู้ทางวิชาการ ด้านทักษะในการปฏิบัติงาน และด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ปฏิบัติงาน สอดคล้องกับผลการศึกษาของพงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2554 หน้า 32) แบ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีออกได้เป็น 3 ประเภท คือ 1) สมรรถนะหลัก(Core competency) 2) สมรรถนะตามสายงาน (Professional competency) และ 3) สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal competency)

ตารางที่ 2.4 ผลการศึกษาประเภทของสมรรถนะ

ผู้ศึกษา	ปี	ผลการศึกษาประเภทของสมรรถนะ		
		หลัก	สายงาน	ส่วนบุคคล
		Core	Professional	Personal
ณรงค์วิทย์ แสนทอง	2547	✓	✓	✓
รัตนกรณ์ ศรีพยัคฆ์	2548	✓	✓	
จิรประภา อัครบวร	2549	✓	✓	✓
สุชนา รังสฤษดิกุล	2550	✓	✓	✓
พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ	2554	✓	✓	✓

ทั้งนี้ ผู้วิจัยแบ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีออกได้เป็น 3 ประเภท คือ 1) สมรรถนะหลัก(Core competency) 2) สมรรถนะตามสายงาน (Professional competency) และ 3) สมรรถนะส่วนบุคคล (Personal competency)

นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่ต้องพัฒนา 1) สมรรถนะหลัก(Core competency) คือแนวคิด และพฤติกรรมเชิงบุคคลที่องค์กรยอมรับได้ ตามวัฒนธรรมและค่านิยมขององค์กร ซึ่งใกล้เคียงกับที่กำหนดในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 4 (IES 4) เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ โดยนักวิชาชีพบัญชีต้องได้รับการปลูกฝังจิตสำนึกในการทำงานในวิชาชีพ ในด้านจรรยาบรรณและจริยธรรมในวิชาชีพ

นักวิชาชีพบัญชียังต้องพัฒนาสมรรถนะตามสายงาน (Professional competency) คือความรู้เกี่ยวกับงานบัญชีในแต่ละตำแหน่งงาน ความรู้ทางด้านองค์กรและธุรกิจ เป็นต้น ซึ่งได้รับบัญญัติไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 (IES 2) ว่าด้วย

เรื่องเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาวิชาชีพบัญชี มีองค์ประกอบ 3 ประการ 1) ความรู้ทางการบัญชีและการเงิน 2) ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ และ 3) ความรู้ด้านการใช้งานระบบสารสนเทศ

นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาในส่วนของสมรรถนะส่วนบุคคล (Personal competency) คือ ทักษะ(skill)ทางวิชาชีพในด้านต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 (IES 3) อันได้แก่ 1) ทักษะทางบัญชี 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะส่วนบุคคล 4) ทักษะในการปฏิสัมพันธ์ 5) ทักษะการสื่อสาร และ 6) ทักษะในการจัดการองค์กรและธุรกิจ

2.2 คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของ (International Education Standard for Professional Accountants: IES)

สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) เป็นที่ทราบกันทั่วไปว่าสหภาพนักบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountancy : IFAC) จึงเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงได้ยาก สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard : IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ(IES1-IES8) ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีมีรายละเอียดดังนี้(International Federation of Accountants 2009)

IES 1 Entry Requirements to a Program of Professional Accounting Education กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำ ทางด้านการบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชีซึ่งมีการกำหนดวิธีการคัดเลือกผู้เข้าศึกษาอย่างเป็นระบบ และมีการจัดเนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้อุบัติสำเร็จการศึกษาเป็นผู้มีความรู้ และมีความสามารถเป็นนักวิชาชีพบัญชี ดังที่ กำหนดใน IES ฉบับที่ 2

IES 2 Content of Professional Accounting Education Program กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ (Content of Professional Accountant) โดยต้องครอบคลุม ทั้งหมด 3 ส่วน ได้แก่ 1) การบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting Finance and Related Knowledge) 2) องค์กรธุรกิจ(Organization and Business) และ3) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology) โดยมีรายละเอียดต่อไปนี้

1) หัวข้อเกี่ยวกับการบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting Finance and Related Knowledge Component) ซึ่งประกอบด้วยรายวิชา

ก. บัญชีการเงินและรายงานทางการเงิน(Financial Accounting and Report)

- ข. บัญชีบริหารและการควบคุม (Management Accounting and Control)
- ค. ภาษีอากร (Taxation)
- ง. ธุรกิจและกฎหมายธุรกิจ (Business and Commercial Law)
- จ. การตรวจสอบและการรับรอง (Audit and Assurance)
- ฉ. การเงินและการจัดการทางการเงิน (Finance and Financial Management)
- ช. จรรยาบรรณของวิชาชีพ (Professional Values and Ethics)

2) หัวข้อเกี่ยวกับองค์การธุรกิจ (Organization and Business Component) ซึ่งประกอบด้วยวิชา

- ก. เศรษฐศาสตร์ (Economics)
- ข. สภาพแวดล้อมทางธุรกิจ (Business Environment)
- ค. การบริหารองค์การ (Corporate Governance)
- ง. จริยธรรมทางธุรกิจ (Business Ethics)
- จ. ตลาดเงิน (Financial Market)
- ฉ. วิธีการเชิงปริมาณ (Quantitative Methods)
- ช. พฤติกรรมองค์การ (Organization Behavior)
- ซ. การจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Management and Strategic Decision

Making)

- ณ. การตลาด (Marketing)
- ญ. ธุรกิจระหว่างประเทศ (International Business and Globalization)

3) หัวข้อเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology Component) ซึ่งประกอบด้วยวิชา

- ก. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ (General Knowledge of IT Knowledge)
- ข. ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Control Knowledge)
- ค. ความสามารถในการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Control Competences)
- ง. ความสามารถของผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT User Competences)
- จ. ความสามารถและบทบาทของผู้บริหาร (Manager) ผู้ประเมิน (Evaluator) และผู้ออกแบบ (Designer) ระบบสารสนเทศ

IES 3 Professional Skills กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคและ การปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skill) ทักษะด้านบุคคล(Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการบริหารจัดการธุรกิจและองค์กร(Organizational and Business Management Skill)

IES 4 Professional Values Ethics and Attitudes กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ (Professional Value Ethic and Attitudes) เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีจรรยาบรรณของนักวิชาชีพตาม Code of Ethics for Professional Accountants ในเรื่องต่างๆ ดังนี้

- 1) ความซื่อสัตย์ (Integrity) นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์และตรงไปตรงมา
- 2) ความเป็นกลาง (Objectivity) นักวิชาชีพบัญชีต้องไม่มีความลำเอียง (Bias) ผลประโยชน์ทับซ้อน (Conflict of Interest) หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การตัดสินใจ (Judgment) ทางวิชาชีพหรือธุรกิจ
- 3) ความสามารถและความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) นักวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องในด้านการปฏิบัติงาน กฎหมาย ข้อบังคับ และเทคนิคต่างๆ เพื่อให้มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพอยู่ในระดับที่สามารถให้บริการทาง วิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4) การรักษาความลับ (Confidentiality) นักวิชาชีพบัญชีต้องเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จาก การปฏิบัติงานวิชาชีพไว้เป็นความลับ และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวแก่บุคคลอื่น หากไม่ได้รับ อนุญาต หรือเป็นการกระทำหน้าที่ตามกฎหมาย
- 5) การกระทำทางวิชาชีพ (Professional Behavior) นักวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียแก่ วิชาชีพ

IES 5 Practical Experience Requirements for Aspiring Professional Accountants กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Practical Experience Requirements) เป็นระยะเวลาเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะทางวิชาชีพ โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ กำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมี

มาตรฐานและ สมำเสมอ ซึ่งประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 โดยมีรายละเอียด กล่าวคือ มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องผ่านการฝึกหัดงานทางวิชาชีพ (Practical Experience) เป็นระยะเวลานานพอที่ผู้ขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชีจะมีความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skill) และคุณธรรมจริยธรรมทางวิชาชีพ (Professional Values Ethics and Attitudes) เพียงพอต่อการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีและพร้อมสำหรับการพัฒนาอย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพต่อไปในอนาคต ซึ่ง IFAC ได้กำหนดให้ผู้ที่สามารถขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพบัญชีได้ต้องผ่านการฝึกหัดงานทางวิชาชีพมาแล้วอย่างน้อย 3 ปี

IES 6 Assessment of Professional Capabilities and Competence กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities and Competence) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทักษะทางวิชาชีพและ จริยธรรม เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถ

IES 7 Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development Professional Competence กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น (Continuing Professional Development (CPD): Program of Lifelong Learning) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ดำรงความสามารถและปรับปรุงพัฒนาความรู้เพิ่มเติมของตนให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสมำเสมอ ซึ่งมาตรฐานฉบับนี้ได้เริ่มประกาศใช้เมื่อ 1 มกราคม 2549 โดยมีการกำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างน้อย 120 ชั่วโมงภายในระยะเวลา 3 ปี ซึ่งต้องเป็นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่ได้รับการรับรองทางวิชาชีพอย่างน้อย 60 ชั่วโมง และในแต่ละปีต้องผ่านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพไม่น้อยกว่า 20 ชั่วโมง

IES 8 Competence Requirement for Audit Professionals กำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Audit Professional) ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี นอกจากจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชีดังที่กล่าวไว้ใน IES ฉบับที่ 1 - 7 แล้วยังต้องมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงินการบัญชีและการรายงานทางการเงิน ในระดับสูง อีกทั้งต้องมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชีและที่สำคัญคือจะต้องผ่านการวัดผลขีดความสามารถในการเป็นผู้สอบบัญชีอย่าง

เป็นระบบอีกด้วย ซึ่งมาตรฐานฉบับนี้ได้ประกาศใช้เมื่อ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2551 โดยกำหนดให้นักวิชาชีพสอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติทางด้านความสามารถของนักวิชาชีพสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

1) คุณสมบัติทั่วไป (General) ประกอบด้วย

มีคุณสมบัติเช่นเดียวกับนักวิชาชีพบัญชีทั่วไป

สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี หรือเทียบเท่า

2) คุณสมบัติด้านความรู้ (Knowledge Content) นักวิชาชีพสอบบัญชีต้องได้รับการศึกษาในวิชาดังต่อไปนี้

ก. การตรวจสอบข้อมูลประวัติทางการเงิน (Audit of Historical Financial Information) ขั้นสูง ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับ

1. วิธีปฏิบัติงานที่ดีที่สุด (Best Practices) ในการตรวจสอบข้อมูล ประวัติทางการเงิน และประเด็นสำคัญอื่นที่เกี่ยวข้องในปัจจุบัน

2. มาตรฐานการสอบบัญชีระหว่าง และแถลงการณ์ระหว่างประเทศเรื่องการปฏิบัติงานสอบบัญชีระหว่างประเทศ (International Auditing Practices Statements: IAPSS)

3. มาตรฐานและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ข. บัญชีการเงินและรายงานทางการเงิน (Financial Accounting and Reporting) ขั้นสูง มีรายละเอียดดังนี้

1. กระบวนการ (Process) การปฏิบัติงาน (Practices) ประเด็นสำคัญในปัจจุบัน รวมทั้งพัฒนาการของบัญชีการเงินและรายงานทางการเงิน (Financial Accounting and Reporting)

2. มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Report Standards: IFRSs)

3. มาตรฐานและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ค. เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับ

1. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Systems) สำหรับบัญชีการเงิน รายงานทางการเงิน ประเด็นสำคัญอื่นที่เกี่ยวข้องและการพัฒนา

2. กรอบการทำงาน (Frameworks) ในการประเมินการควบคุม (Controls) และความเสี่ยง (Risks) ของระบบบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงินที่เหมาะสมสำหรับการตรวจสอบข้อมูลประวัติทางการเงิน

3) คุณสมบัติด้านคุณธรรมจริยธรรมของวิชาชีพ (Professional Values Ethics and Attitudes) นักวิชาชีพสอบบัญชีต้องปฏิบัติตาม Code of Ethics for Professional Accountants ของ IFAC ในเรื่องต่อไปนี้

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)
2. ความเป็นกลาง (Objectivity)
3. ความสามารถและความระมัดระวังทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care)

4. การรักษาความลับ (Confidentiality)
5. การกระทำทางวิชาชีพ (Professional Behavior)

ก. คุณสมบัติด้านประสบการณ์การฝึกหัดงาน (Practical Experience) มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้ผู้ที่สามารถขึ้นทะเบียนเป็นนักวิชาชีพสอบบัญชีได้ต้องมีประสบการณ์การฝึกหัดงานสอบบัญชีอย่างน้อย 3 ปี และต้องเป็นประสบการณ์การฝึกหัดงานตรวจสอบข้อมูลประวัติทางการเงินอย่างน้อย 2 ปี

ข. คุณสมบัติด้านการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (Continuing Professional Development) ตาม IES7 เป็นคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีทุกด้าน รวมทั้งนักวิชาชีพสอบบัญชี

จึงสามารถสรุปได้ว่า IES กล่าวถึงหลักเกณฑ์ให้การจัดการเรียนการสอนที่จะทำให้นักบัญชีสามารถเป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชีโดย เริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้ที่เข้าศึกษาวิชาการบัญชี หลักสูตรของการศึกษาวิชาการบัญชีความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องเรียนรู้ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝนรวมถึงคุณค่า จริยธรรม ทักษะทางวิชาชีพ และการเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่นักศึกษาเพื่อก้าวไปสู่การเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ รวมไปถึงเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น ผู้ที่จะเป็นนักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรม ทางวิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานได้ทันทีหลังสำเร็จการศึกษาซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และสะสมประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริงนอกห้องเรียน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้ ศักยภาพของนักบัญชีตามกรอบแนวคิดของ IES ประกอบด้วยคุณสมบัติขององค์ความรู้ของบุคคลที่เป็นเกณฑ์ที่เหมาะสมในการเป็นนักวิชาชีพบัญชี มีดังนี้ คุณสมบัตินักวิชาชีพบัญชีที่สำคัญ (สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย 2547; สันสกฤต วิจิตรเลขการ 2549) ได้แก่ 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ 3. ด้านคุณค่า จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ 4. ด้านประสบการณ์ในเชิงปฏิบัติ

2.3 คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 (IES 2) ฉบับที่ 3 (IES 3) และฉบับที่ 4 (IES 4)

ข้อกำหนดที่ระบุในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IES) ทั้ง 8 ฉบับ นี้ ได้ระบุถึงการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีในด้านต่างๆ ที่สอดคล้องกับงานวิจัยที่มุ่งหวังที่จะศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่เป็นที่ต้องการบริษัทมหาชน ในประเทศไทย ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำแนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย IES มาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบการศึกษา โดยผู้วิจัยได้อธิบายในรายละเอียดเพียง 3 ฉบับ เนื่องจากเป็นฉบับที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการแปลและบังคับใช้ (สภาวิชาชีพบัญชีฯ 2554) และนอกจากนี้ในบทความของ ปกรณ์ เพ็ญภาคกุล (2548) เรื่อง International Education Standards for Professional Accountants (IES) ได้กล่าวถึง การที่สภาวิชาชีพบัญชีได้เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ(IFAB) ซึ่งต้องปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎเกณฑ์เดียวกันทั่วโลก ซึ่งได้มีการกล่าวถึงการศึกษาตามมาตรฐานทั้ง 3 ฉบับ คือ IES 2 IES 3 และ IES 4 ซึ่งเป็นมาตรฐานที่มีการกล่าวถึงเป็นอย่างมากในการมุ่งจัดการการศึกษาที่จะปลูกฝังในเรื่องของจริยธรรม จิตสำนึก ในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดย IES ทั้ง 3 ฉบับ ผู้วิจัยได้นำมาเป็นเกณฑ์ในการศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ได้แก่

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 2

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 3

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 4

มาตรฐานทั้ง 3 ฉบับนี้ ได้ระบุเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถ ทักษะความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 2

มาตรฐานฉบับนี้เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนาและให้การศึกษาในด้านองค์ความรู้หลักในการประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ นักวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีขั้นสูง และสามารถประกอบวิชาชีพหลัก ออกเป็น 3 กลุ่ม (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) คือ

กลุ่มที่ 1 ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Accounting, finance and related knowledge)

กลุ่มที่ 2 ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ (Organizational and business knowledge)

กลุ่มที่ 3 ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology component knowledge)

กลุ่มที่ 1 ความรู้ทางการบัญชี การเงิน และความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (Accounting, finance and related knowledge)

ความรู้ทางการบัญชีและการเงิน เป็นความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ IES ได้กำหนดกรอบไว้ว่า ความรู้ทางการบัญชีและการเงิน ควรประกอบด้วยความรู้เรื่องใดบ้าง แต่ในทางปฏิบัตินั้น เนื้อหาทางความรู้อาจแตกต่างกันไป ตามสภาพสังคมหรือท้องถิ่น ซึ่งบุคคลนั้นทำงานอยู่ แต่ทั้งนี้เนื้อหาต้องเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของสังคมและเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเนื้อหาได้ครอบคลุมองค์ความรู้หลัก ดังนี้

1. การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน
2. การบัญชีการบริหารและการควบคุมทางการเงิน
3. ภาษีอากร
4. กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์
5. การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี
6. ค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ

นอกจากนี้ องค์ความรู้หลักดังกล่าวยังต้องผสมผสานกับความรู้และทักษะอื่น ไม่ว่าจะเป็นทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ เพื่อให้ผู้เรียนนักศึกษาได้ศึกษาทั้งทฤษฎีและความรู้เชิงปฏิบัติการ หากกล่าวโดยสังเขป ความรู้ที่ต้องการศึกษาเพื่อให้ได้วุฒิการศึกษาในระดับปริญญาตรีนั้น รวมถึงความรู้เหล่านี้

1. ประวัติของวิชาชีพบัญชีและแนวความคิดทางบัญชี
2. เนื้อหา แนวคิด โครงสร้างและวิธีการจัดทำรายงานการดำเนินงานขององค์กรเพื่อใช้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงสารสนเทศทางการบัญชีในการสนองความต้องการเหล่านั้น
3. มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชีของประเทศและระหว่างประเทศ
4. กฎเกณฑ์ข้อบังคับทางการเงิน
5. การบัญชีบริหาร ซึ่งรวมถึง การวางแผน และการงบประมาณ การจัดการต้นทุน การควบคุมคุณภาพ การวัดผลการดำเนินงาน และการวัดผลตามเกณฑ์มาตรฐาน
6. แนวคิด วิธีการและกระบวนการของการควบคุมที่ทำให้เกิดความถูกต้องและแม่นยำของข้อมูลทางการเงินและการเก็บรักษาสินทรัพย์ของธุรกิจ
7. ภาษีอากรและผลกระทบต่อการตัดสินใจทางการเงินและการบริหาร
8. ความรู้ทางด้านสภาพแวดล้อมของกฎหมายธุรกิจ รวมทั้งกฎหมายหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

9. ลักษณะของการสอบบัญชีและบริการอื่นในการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพที่รวมถึงการวัดผลความเสี่ยงและการสืบการนื้อ โกงและวิธีการปฏิบัติงาน

10. ความรู้ด้านการเงินและการจัดการทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์รายงานทางการเงิน ความรู้ด้านเครื่องมือทางการเงินและตลาดทุนทั้งภายในประเทศและระหว่างประเทศและการจัดการทรัพยากรทางการเงิน

11. จรรยาบรรณและความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สัมพันธ์กับทั้งสภาพแวดล้อมทางวิชาชีพและภาคสาธารณะชน

12. ประเด็นทางการบัญชีสำหรับรัฐบาลและองค์กรไม่แสวงหาผลกำไร

13. การใช้วิธีวัดผลการดำเนินงานที่ไม่เป็นตัวเงินในภาคธุรกิจ

ดังนั้น ความรู้ทางด้านการบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดพื้นฐานความรู้หลักที่จำเป็นต่อความสำเร็จในอาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วย ความรู้ทางการเงินและการรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร ภาษีอากร กฎหมาย ธุรกิจ และกฎหมายพาณิชย์ การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี และค่านิยมทางวิชาชีพและจริยธรรมทางวิชาชีพ

กลุ่มที่ 2 ความรู้ทางองค์กรและธุรกิจ (Organizational and business knowledge)

ความรู้ด้านองค์กรและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ จะช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ตนปฏิบัติงานอยู่ ทั้งนี้ นักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ รวมทั้งความรู้ด้านการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน รวมถึงองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไร ซึ่งขยายความรวมถึงวิธีจัดองค์กร วิธีจัดหาเงินทุน และวิธีบริหารงานธุรกิจในสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความรู้ด้านองค์กรและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจควรครอบคลุมหัวข้อดังนี้

1. ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์
2. ความรู้ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ
3. ความรู้ด้านบรรษัทบาล
4. ความรู้ด้านจรรยาบรรณการประกอบธุรกิจ
5. ความรู้ด้านตลาดทางการเงิน
6. ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณ
7. ความรู้ด้านพฤติกรรมองค์กร
8. ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์
9. ความรู้ด้านการตลาด
10. ความรู้ด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์

การที่นักวิชาชีพบัญชีเข้าใจในสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ตนปฏิบัติงานอยู่จะทำให้ นักวิชาชีพบัญชีสามารถที่จะรวบรวมและจัดกลุ่มข้อมูลและสารสนเทศเพื่อที่จะสนับสนุนการทำงานของผู้บริหารระดับสูงได้ รวมทั้งสามารถให้คำแนะนำในการตัดสินใจทางการเงิน และในการตัดสินใจด้านอื่นๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร โดยรวมความรู้ต่างๆ เหล่านี้จะครอบคลุมถึง

1. ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์มหภาคและเศรษฐศาสตร์จุลภาค
2. ความรู้ด้านธุรกิจและตลาดการเงิน และการทำงานของตลาดการเงิน
3. การนำวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ
4. การเข้าถึงบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณทางธุรกิจ
5. การเข้าใจถึงองค์กรและสภาพแวดล้อมที่องค์กรดำเนินงานอยู่ รวมถึงปัจจัยหลักเศรษฐกิจ กฎหมาย การเมือง สังคม วิชาการ แรงผลักดันทางสังคมและวัฒนธรรมระหว่างประเทศ และอิทธิพลและค่านิยมของปัจจัยเหล่านี้
6. การเข้าใจถึงประเด็นทางสภาพแวดล้อมและการพัฒนาอย่างยั่งยืน
7. การเข้าใจถึงพลวัตของการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและกลุ่มในองค์กร ซึ่งรวมถึงวิธีการสร้างและการจัดการความเปลี่ยนแปลงในองค์กร
8. การเข้าใจถึงประเด็นเรื่องบุคลากรและทรัพยากรมนุษย์ การจัดการคน การจัดการโครงการ และการตลาด
9. การเข้าใจถึงเรื่องการสนับสนุนการตัดสินใจและกลยุทธ์ ซึ่งรวมถึงการให้คำปรึกษาทางธุรกิจ การจัดการเชิงกลยุทธ์ และการจัดการทั่วไป
10. การเข้าใจถึงความเสี่ยงขององค์กรและการดำเนินงาน
11. ความรู้พื้นฐานด้านการค้าและการเงินระหว่างประเทศ และวิธีดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศและกระบวนการกระแสโลกาภิวัตน์
12. ความสามารถในการผสานองค์กรประกอบข้างต้นเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์

ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจช่วยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้เข้าใจสภาพแวดล้อมที่ปฏิบัติงานความรู้อย่างกว้างๆ ด้านธุรกิจ ซึ่งมีความจำเป็นต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี รวมไปถึงวิธีจัดการเงินทุน วิธีบริหารงานธุรกิจในสภาพแวดล้อมระดับโลกที่ธุรกิจดำเนินงานอยู่

กลุ่มที่ 3 ความรู้ทางด้านการใช้งานระบบสารสนเทศ (Information Technology Component Knowledge)

ความรู้ทางด้านการใช้งานระบบสารสนเทศได้แปลงบทบาทของนักวิชาชีพบัญชี จากเดิมเป็นเพียงผู้ใช้ข้อมูล แต่ในปัจจุบัน จากการนำเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์มาช่วยในการจัดทำบัญชี

มีผลให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้เพิ่มเติมในด้านระบบฐานข้อมูล การวิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ รวมถึงความเสี่ยงเนื่องจากการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลทางบัญชี รวมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศ นอกจากนี้ นักวิชาชีพบัญชียังต้องมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเป็นส่วนหนึ่งของคณะทำงานเพื่อประเมิน ออกแบบ และจัดการระบบสารสนเทศ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 2554:20)

ความรู้ด้านการใช้งานระบบสารสนเทศ ควรครอบคลุมหัวข้อ ดังนี้

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมระบบสารสนเทศ
3. สมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในฐานะผู้ควบคุมระบบ
4. สมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในฐานะผู้ใช้ระบบ
5. สมรรถนะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในฐานะผู้จัดการ ผู้ประเมิน หรือผู้ออกแบบ

ระบบสารสนเทศ

ในการทำงาน นักวิชาชีพบัญชีมักต้องมีส่วนร่วมในฐานะผู้ใช้งาน ผู้ตรวจสอบระบบ ผู้จัดการ ผู้ออกแบบ หรือผู้ประเมินระบบสารสนเทศ ทั้งนี้ โดยส่วนใหญ่ องค์กรธุรกิจ โดยเฉพาะบริษัทมหาชนมักจะคาดหวังให้นักวิชาชีพบัญชีมีความรู้และความเข้าใจในระบบสารสนเทศ และสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่หลากหลาย ทั้งนี้ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับนักวิชาชีพบัญชีตามที่ระบุใน IES ฉบับที่ 2 มีดังนี้

1. การปรับใช้ระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมกับองค์กรธุรกิจ และปัญหาทางบัญชี

2. ความเข้าใจระบบบัญชีและระบบงานทางธุรกิจ
3. การประยุกต์ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับการทำงาน

ทั้งนี้ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอาจได้มาจากหลายทาง เช่น อาจได้มาจากการศึกษาในแต่ละรายวิชาต่างๆ หรือจากการผสมความรู้ลงไปในองค์ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจหรือในองค์ความรู้ด้านบัญชีและองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 3

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) คือ ทักษะ 5 ด้านที่นักวิชาชีพบัญชี จำเป็นต้องพัฒนาเพื่อให้ นักวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการปฏิบัติงานภายใต้สภาพแวดล้อมในองค์กรธุรกิจและสังคมที่ซับซ้อนได้ ทักษะของนักวิชาชีพบัญชี ตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี 2554) แบ่งออกเป็น 5 ประเภท ดังนี้

ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่

ทักษะส่วนบุคคล

ทักษะในการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร

ทักษะในการบริหารองค์การและการจัดการธุรกิจ

ตาม IES ฉบับที่ 3 ทักษะ 5 ด้านสามารถอธิบายได้ดังนี้

ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางปัญญา ที่นักวิชาชีพบัญชีควรมีการพัฒนา 6 ประการ คือ ทักษะทางความรู้ ทักษะทางความเข้าใจ ทักษะทางการนำไปใช้ ทักษะทางการวิเคราะห์ ทักษะทางการสังเคราะห์และ ทักษะการประเมิน ทั้งนี้ ทักษะทางปัญญา ต้องครอบคลุมถึงลักษณะต่อไปนี้

1. ความสามารถที่จะจัดหาและเข้าใจข้อมูลสารสนเทศจากแหล่งต่างๆ ไม่ว่าจะเป็น บุคคล สื่อสิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2. ความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์
3. ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยประสบมาก่อน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานประกอบด้วยทักษะเฉพาะเจาะจงที่นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนา ซึ่งรวมถึง

1. ความชำนาญในการคำนวณตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)
2. ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง
4. การวัดค่า
5. การรายงาน
6. ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

ทักษะส่วนบุคคล

1. การบริหารจัดการตนเอง
2. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง
3. ความสามารถในการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้เสร็จภายใน

กำหนดเวลา

4. ความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
5. ความสามารถในการปรับใช้นโยบายทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ

6. ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ทักษะในการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร

ทักษะในการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร จะช่วยให้นักวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ รวมถึงมีการตัดสินใจอย่างมีเหตุผล ทักษะในการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ประกอบด้วย

1. การทำงานร่วมกับผู้อื่น
2. การปรึกษาหารือกันในกลุ่มเพื่อแก้ไขปัญหาความขัดแย้ง
3. การทำงานเป็นทีม
4. การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน
5. การเจรจาต่อรองเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้
6. การปรับตัวในการทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
7. ความสามารถในการนำเสนอ การสื่อสารทางวาจา การรายงาน และการแสดงความคิดเห็นอย่างอิสระ ผ่านการเขียนพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
8. การฟังและการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะในการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ทักษะในการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีความสำคัญต่อนักวิชาชีพบัญชี ก่อนหน้านี้ บทบาทของนักวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บการรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานใช้งาน แต่ปัจจุบันที่นักวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทในหลายหน่วยงานในองค์กร จึงมีความจำเป็นที่นักวิชาชีพบัญชี จะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจ และตระหนักในเรื่องการเมือง ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจที่นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนา หมายความว่ารวมถึง

1. การวางแผนเชิงกลยุทธ์
2. การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ
3. ความสามารถในการแบ่งหน้าที่ การจูงใจและพัฒนาบุคลากร
4. ภาวะผู้นำ
5. การพิจารณาและตัดสินใจ

จะเห็นได้ว่าความรู้และทักษะจะเป็นเรื่องที่สัมพันธ์กัน แต่ไม่สามารถทดแทนกัน กลับแต่จะเป็นส่วนที่เสริมกันและกัน เนื่องจากการที่จะเข้าใจทฤษฎี หลักการและเนื้อหา รวมถึงการนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์และฝึกฝนจนเกิดความชำนาญนั้น จำต้องเรียนรู้ผ่านทักษะส่วนบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการอ่าน การฟัง การเขียนและสรุปผล

นอกจากนี้ ทักษะทางวิชาชีพดังกล่าวมีส่วนคล้ายกับทักษะทางการเรียนรู้ที่กำหนดในมาตรฐานกรอบคุณวุฒิการศึกษาระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ (มาตรฐานกรอบคุณวุฒิการศึกษาระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ 2555) ซึ่งกำหนดไว้ว่าสถาบันการศึกษาควรมีการจัดหลักสูตรการเรียนการสอน เพื่อให้ผู้เรียนได้พัฒนาทักษะใน 5 ด้าน อันได้แก่

1. ด้านคุณธรรม จริยธรรม

- 1.1 มีวินัย มีความรับผิดชอบต่อตนเอง และต่อสังคม
- 1.2 ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต เสียสละ คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน
- 1.3 มีภาวะความเป็นผู้นำ และเป็นแบบอย่างที่ดีต่อผู้อื่น
- 1.4 รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น รวมทั้งเคารพในศักดิ์ และคุณค่าของความเป็นมนุษย์
- 1.5 มีจริยธรรมทางวิชาการและวิชาชีพ

2. ด้านความรู้

- 2.1 มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ และทฤษฎีที่สำคัญในสาขาวิชา และศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง
- 2.2 สามารถบูรณาการความรู้ในสาขาวิชากับความรู้ในศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้อง
- 2.3 สามารถประยุกต์ความรู้จากทฤษฎีสู่การปฏิบัติ
- 2.4 สามารถติดตามความเปลี่ยนแปลงของวิชาการทั้งศาสตร์ในสาขาวิชา และศาสตร์อื่นที่เกี่ยวข้องรวมทั้งนำไปประยุกต์ใช้ได้

3. ด้านทักษะทางปัญญา

- 3.1 มีความสามารถในการคิดอย่างเป็นระบบ มีวิจารณญาณหรือดุลยพินิจในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ต่างๆ
- 3.2 มีความสามารถในการประยุกต์ความรู้ ความเข้าใจในแนวคิด หลักการ และทฤษฎีต่างๆ ในการปฏิบัติงานและการแก้ไขปัญหาได้อย่างสร้างสรรค์
- 3.3 สามารถใช้กระบวนการทางวิทยาศาสตร์ในการแก้ไขปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสถานการณ์

4. ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ

- 4.1 มีความสามารถในการทำงานเป็นทีมกับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.2 มีความรับผิดชอบในการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

4.3 มีความสามารถในการปรับตัว ร่วมกิจกรรม และมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างสร้างสรรค์

4.4 สามารถให้ความช่วยเหลือ และอำนวยความสะดวกในการแก้ไขปัญหาสถานการณ์ต่างๆ ได้

5. ทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสาร และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

5.1 สามารถสื่อสารภาษาไทย ทั้งการพูด การฟัง การอ่าน การเขียน การสรุปประเด็น และการนำเสนอได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.2 สามารถเลือก และใช้รูปแบบการนำเสนอสารสนเทศ ตลอดจนใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสถานการณ์

5.3 สามารถเลือก และประยุกต์ใช้เทคนิคทางสถิติ หรือคณิตศาสตร์ที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม

กล่าวโดยสรุป ทักษะทางวิชาชีพตามที่กำหนดใน IES ฉบับที่ 3 ดังกล่าวข้างต้น โดยส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับทักษะการเรียนรู้ที่กำหนดในมาตรฐานการอุดมศึกษา ระดับอุดมศึกษาแห่งชาติทั้ง 5 ด้าน เพียงแต่การจัดประเภทเท่านั้นที่มีความแตกต่างกัน มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (IES) ฉบับที่ 4

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความจำเป็นสำหรับนักวิชาชีพบัญชี เพื่อใช้เป็นกรอบในการทำงานภายใต้สภาพแวดล้อมของวัฒนธรรม กฎเกณฑ์และข้อบังคับที่แตกต่างกัน ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี 2554) มีดังนี้

1. ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ
2. การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ
3. การปฏิบัติตนอย่างมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ
4. ความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของแต่ละประเทศ (ซึ่งสอดคล้องกับจรรยาบรรณที่กำหนดโดย IFAC)

ค่านิยมวิชาชีพ คือ ค่านิยมที่บุคคลในวิชาชีพนั้นๆ จะต้องยึดถือปฏิบัติเพื่อก่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อยในการปฏิบัติงาน ทำให้งานวิชาชีพมีความเจริญก้าวหน้า สังคมให้ความศรัทธาเลื่อมใส ขณะเดียวกันผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ ก็ได้รับการพัฒนาให้เกิดความเจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่านิยมประเภทนี้ประกอบด้วยอุดมการณ์วิชาชีพ วินัยวิชาชีพ มารยาททางวิชาชีพและพระราชบัญญัติวิชาชีพ (สาโรช บัวศรี 2555, น. 10)

จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ หมายถึง การประกอบอาชีพสุจริต มีความซื่อสัตย์ต่ออาชีพ โดยยึดหลักคุณธรรมและการอยู่ร่วมกันอย่างสันติไม่ดูถูกอาชีพตน (Small Business Counselor)

ทัศนคติ หมายถึง สภาวะความพร้อมของบุคคล ที่จะแสดงพฤติกรรมกระทำออกมา ในทางสนับสนุนหรือการต่อต้านบุคคล สถาบัน สถานการณ์ (Kendler, 1963, น. 72)

ค่านิยมและทัศนคติ ควรครอบคลุมถึง

1. ประโยชน์สาธารณะและความรับผิดชอบต่อสังคม
2. การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต
3. ความเชื่อถือได้
4. ความรับผิดชอบ
5. ความตรงต่อเวลา
6. ความมีมารยาท
7. กฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ควรสะท้อนถึงสภาพแวดล้อมทางวัฒนธรรมและความเป็นชาติ ซึ่งควรประกอบด้วยเรื่องดังต่อไปนี้

1. ลักษณะของจรรยาบรรณ
2. ความแตกต่างของจรรยาบรรณตามแนวทางที่เน้นกฎเกณฑ์รายละเอียดและแนวทางที่เน้นแม่บท พร้อมทั้งข้อดีและข้อเสียของทั้งสองแนวทาง
3. การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่นที่มีต่อขีดความสามารถทางวิชาชีพ และความใส่ใจและการรักษาความลับ
4. ความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และการทำตามมาตรฐานวิชาชีพเชิงปฏิบัติ
5. หลักความอิสระ ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ การทำหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม และความคาดหวังจากสังคม
6. จรรยาบรรณและวิชาชีพ เช่นความรับผิดชอบต่อสังคม
7. จรรยาบรรณและกฎหมาย ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์ระหว่างกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ และประโยชน์สาธารณะ
8. ผลของการกระทำที่ขาดจรรยาบรรณที่มีต่อบุคคล วิชาชีพและสังคม
9. จรรยาบรรณที่สัมพันธ์กับธุรกิจและบรรษัทภิบาล
10. จรรยาบรรณและผู้ประกอบวิชาชีพแต่ละบุคคล เช่น การนำข้อมูลของบริษัทอื่นไปเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทางสองแพร่งด้านจรรยาบรรณและการแก้ไขปัญหา

จากข้างต้น จะเห็นได้ว่า ค่านิยมวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติดังกล่าวมีความสอดคล้องกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึง จรรยาบรรณที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับ 19 เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

ดังนั้น ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยจะใช้แนวคิดในการกำหนดความรู้ความสามารถตามมาตรฐาน IES ทั้ง 3 ฉบับ เป็นกรอบในการศึกษา โดยจะเน้นความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาและรวบรวมผลการศึกษาเรื่องเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ดังต่อไปนี้

การศึกษาวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีในมุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ได้มีการศึกษาโดยพงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2554) โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่เป็นที่ต้องการของสถานประกอบการ เพื่อจะสะท้อนมุมมองของผู้บริหารสายบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการที่อยู่ในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ผลการวิเคราะห์ องค์ประกอบเชิงยืนยันพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีตามความเห็นของผู้บริหารงานสายบัญชีมี 11 ประเภท ซึ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ผู้บริหารงานด้านบัญชีให้ความสำคัญไว้ 5 อันดับแรก คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางองค์กรและการจัดการ ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านการบัญชีและการเงิน

นักวิจัยและผู้ที่เกี่ยวข้องกับทางมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับวิชาชีพตามมาตรฐานสากล คือ ศิลปพร ศรีจันทเพชร (2545) ได้กล่าวถึง นักวิชาชีพบัญชีกับ IEG ฉบับที่ 9 ว่า ในช่วงทศวรรษที่ผ่านมาเศรษฐกิจไทยมีการเชื่อมโยงกับเศรษฐกิจโลกมากขึ้น ทำให้ธุรกิจระหว่างประเทศขยายตัวอย่างรวดเร็ว ทั้งในด้านการค้าและการลงทุน ดังนั้น นักบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องมีการปรับตัวทั้งด้านความรู้ ความชำนาญ และทักษะที่จำเป็นเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่ตลอดเวลา สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) เป็นองค์กรที่มีบทบาทอย่างมากในการพัฒนาวิชาชีพให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ไทยในฐานะประเทศสมาชิก ของ IFAC สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย(ส.บช) ได้ใช้แนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับวิชาชีพที่กำหนดโดย IFAC ในหลายเรื่อง โดยจัดทำขึ้นตามมาตรฐาน

การสอบบัญชีระหว่างประเทศ (International Standards on Auditing: ISAs) ที่กำหนดโดย IFAC นอกจากนี้บรรยาทของนักวิชาชีพบัญชีจะครอบคลุมสาขาวิชาชีพบัญชีทั้งหมด

ในขณะที่สายวิชาชีพบัญชียังต้องการการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ได้มีงานวิจัยที่ศึกษาเกี่ยวกับทักษะและความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชี โดยผู้ทำการศึกษาคือ Hassall Joyce Montana & Anes (2009) ทำการศึกษาความคิดเห็นของนายจ้างของนักบัญชีบริหารรับอนุญาต(Chartered Institute of Management) ต่อทักษะและความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชี ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางด้านการสื่อสารเป็นทักษะที่สำคัญที่สุดสำหรับนักบัญชีบริหารที่ได้รับอนุญาตแล้ว แต่เป็นสิ่งที่นักบัญชีที่มีอยู่ในระดับที่สูงกว่าระดับพอใช้เพียงเล็กน้อย และทักษะที่นักบัญชีได้รับการประเมินว่ามีน้อยที่สุดคือ การมีวิสัยทัศน์ และอาจเป็นไปได้ว่าการขาดคุณสมบัติข้อนี้เองที่ทำให้นักบัญชีที่เพิ่งจบการศึกษาได้ไม่นานเข้าเรียนต่อในโครงการการจัดการทางบริหาร (Master of Business Administration) นอกจากนี้ยังพบว่ามีความจำเป็นที่จะพัฒนาทักษะทางวิชาชีพให้ตรงกับนโยบายที่ตั้งไว้ขององค์กร เช่น ความสามารถพัฒนาวิธีการเรียนรู้ที่มีประสิทธิภาพ ความรู้ทางด้านแหล่งข้อมูลข่าวสาร(Knowledge of Information Sources) ความรู้ทางด้านการบัญชีและจริยธรรมในหน้าที่สังคม

ทางด้านการศึกษาถึงการเปลี่ยนแปลงบทบาทของนักบัญชีในระยะเวลา 5 ปีที่ผ่านมาของคุณลักษณะของนักบัญชี (Chartered Accounts) ในเกาะไอร์แลนด์ ที่ทำการศึกษโดย Meagher (2011) ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีที่มีบทบาทในการทำงานในทีมที่ประกอบด้วยสมาชิกหลายๆ หน่วยงาน (Cross Functional Teams) ด้วยเหตุนี้ทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชีในการทำงานจึงได้แก่ การติดต่อสื่อสาร การทำงานเป็นทีม ทักษะความเป็นผู้นำ และการจัดการระบบสารสนเทศ การตัดสินใจและการให้คำปรึกษา นอกจากนี้ยังพบว่า นักบัญชีใช้เวลามากขึ้นในการวิเคราะห์สารสนเทศ และใช้เวลาในการทำงานบัญชีแบบดั้งเดิมน้อยลง

ด้านการศึกษเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามมาตรฐานบัญชีตามทัศนะของผู้ประกอบการที่ศึกษาโดย เครือวัลย์ ศรีย์ทอง (2552) ได้จำแนกทัศนะของผู้ประกอบการเป็น 7 ลักษณะ คือ ด้านบุคลิกภาพ ด้านมนุษยสัมพันธ์ ด้านความเป็นผู้นำและการตัดสินใจ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานหลัก ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานทั่วไป ด้านการรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นในภาพรวมในระดับมาก เพื่อพิจารณารายด้าน ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นระดับมากทุกด้าน โดยมีความคิดเห็นมากอันดับ 1 ด้านบุคลิกภาพ อันดับ 2 ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานหลัก และอันดับ 3 ด้านการรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ นอกจากนี้ยังพบว่าคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามมาตรฐานการบัญชีตามทัศนะของผู้ประกอบการจำแนกตามลักษณะผู้ประกอบการด้านธุรกิจขาย

สินค้า มีการคัดเลือกคุณลักษณะที่พึงประสงค์แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับด้านประสิทธิภาพในการประกอบธุรกิจมีการคัดเลือกคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกัน

นอกเหนือจากการศึกษาทักษะการปฏิบัติงานและการสำรวจจำเป็นของนักบัญชีบริหารในบริษัทขนาดใหญ่ ของ ศรีรัช ชูเกียรติ และคณะ (2553) ผลการศึกษาพบว่า งานที่นักบัญชีส่วนใหญ่ทำมักเกี่ยวข้องกับการเป็นที่ปรึกษาให้แก่หน่วยงานอื่นในองค์กร การให้ความรู้ด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากรแก่หน่วยงานอื่นในองค์กร การวางแผนกลยุทธ์ในระยะยาว การจัดเตรียมข้อมูลกับความสามารถในการทำกำไรจากลูกค้าและสินค้า และการดูแลระบบบัญชีต้นทุน เป็นต้น ส่วนความรู้และทักษะ ด้านบัญชี ภาษีอากร และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชียังมีความสำคัญอยู่อย่างมากต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริหาร แต่ในขณะเดียวกันความรู้ทางด้านบริหารธุรกิจที่เกี่ยวข้อง การมีวิสัยทัศน์ ความสามารถในการตัดสินใจ การแก้ไขปัญหา และลดความขัดแย้ง ความเป็นผู้นำ ความมีจริยธรรม และความสามารถให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานอื่น ก็มีความสำคัญใกล้เคียงกับความรู้และทักษะด้านการบัญชี และยิ่งไปกว่านั้นทักษะและความรู้เหล่านี้เป็นสิ่งจำเป็นต้องใช้ในการทำงานที่มีแนวโน้มว่าจะมีความสำคัญในอนาคตอันใกล้

อย่างไรก็ตาม แม้จะมีการศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์เป็นจำนวนมาก แต่ยังไม่พบงานวิจัยที่ศึกษาเรื่องเดียวกันกับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นรัฐวิสาหกิจ เช่นงานวิจัยของ กันต์กนิษฐ หาญวงษา (2549) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารสำนักงาน มีความคิดเห็นว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด และรายด้าน ทางด้านความรู้ทางการบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีด้วยข้อมูลที่เป็นจริงทุกรายการสามารถ รายงานผลการดำเนินงานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ คือ การรักษาความลับของหน่วยงานไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอกอยู่ในระดับมากที่สุด ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศและความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นเครื่องมือ ในการทำงานได้เป็นอย่างดีอยู่ในระดับมาก

ในต่างประเทศได้มีการตีพิมพ์ผลการศึกษาที่เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพของนักวิชาการ โดย Zajkowski (2007) ได้ศึกษา เรื่องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจากนักวิชาการในสถาบันการศึกษาในประเทศ นิวซีแลนด์ และประเทศออสเตรเลียมีผลการ วิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง วิชาชีพ ผลการศึกษาสรุปได้ว่าการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพประกอบด้วย 1) การศึกษาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นความรับผิดชอบส่วนบุคคลที่จะต้องศึกษา หาความรู้ทางวิชาชีพเพิ่มเติม รวมถึงมีการ ศึกษาทางวิชาชีพเพิ่มเติมที่สูงกว่าในระดับ

ปริญญาดรี 2) การเข้าร่วมอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่ม ความสามารถในการเป็นมืออาชีพและเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้รับบริการ

ในขณะที่ประเทศไทยมีผู้ศึกษา ด้านระดับทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี อย่างแพร่หลายเช่นเดียวกับการวิจัยของ สรศักดิ์ ธนัน ไชย (2551) การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ใน เขตนิคม อุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน พบว่า พนักงานบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมใน ระดับมาก โดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางปัญญาทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ การงาน อยู่ในระดับ มาก ส่วนทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับปาน กลาง สำหรับทักษะ ย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของแต่ละทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในกิจการ ประกอบด้วย ด้าน ทักษะทางปัญญาคือ มีความสามารถตัดสินใจใช้แหล่งข้อมูลต่าง ๆ (ระดับมาก) ด้านทักษะทาง วิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน คือ มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับมาก) และมีความสามารถจัดทำรายงาน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย (ระดับมาก) ด้าน ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ มีความสามารถจัดลำดับทรัพยากรที่จำกัด (ระดับมาก) ด้าน ทักษะทาง ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ มีความสามารถทำงานเป็นทีม (ระดับมาก) และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ คือ มีความสามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มี วิชาชีพ บัญชี (ระดับมาก) ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า พนักงานบัญชีในกิจการที่มีการ ส่งเสริมทักษะ ทางวิชาชีพโดยยอมรับเป็นสมาชิกเอกสารหรือวารสารทางวิชาชีพ มีทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะ บุคคล มากกว่าพนักงานบัญชีในกิจการที่ไม่มีการส่งเสริมทักษะทางวิชาชีพอย่าง มีนัยสำคัญทาง สถิติ และมีความเห็นว่า พนักงานบัญชีในกิจการที่มีการส่งเสริมทักษะทางวิชาชีพ โดยการ สนับสนุนให้ขอคำปรึกษาปัญหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ มีทักษะทางปัญญาและทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติหน้าที่การงาน มากกว่าพนักงานบัญชีในกิจการที่ไม่มีการส่งเสริมทักษะทาง วิชาชีพอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติ และผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า นักบัญชีควรมีทักษะทาง วิชาชีพครบทุก ด้าน

การศึกษาการประเมินสมรรถนะพนักงานบัญชีของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ (พิษณุ โลก) ตามเกณฑ์มาตรฐานยุทธศาสตร์การพัฒนานุเคราะห์การปฏิบัติงานวิจัยของ พัช รินทร์ ทานนท์ (2552) พบว่า สมรรถนะพนักงานบัญชี มีสมรรถนะหลักอยู่ในระดับปานกลาง ประกอบด้วย การมุ่งผลสัมฤทธิ์ การบริการที่ดี ความร่วมแรงร่วมใจ คุณธรรมจริยธรรม อยู่ใน ระดับมาก การส่งสมความ เชื่อวชาญในงานอาชีพอยู่ในระดับน้อยที่สุด สมรรถนะประจำกลุ่มงาน อยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย การคิดวิเคราะห์ความถูกต้องของงาน การมองภาพองค์รวมคิดปะ การสื่อสารจูงใจ อยู่ในระดับมาก ความยืดหยุ่นผ่อนปรนอยู่ในระดับปานกลาง และสมรรถนะเชิง

วิชาชีพอยู่ในระดับ มาก ประกอบด้วย ด้านคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ด้าน จรรยาบรรณและ มาตรฐานผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก ความคิดเห็นของพนักงานบัญชี และหัวหน้าแผนก บัญชีและการเงินที่มีต่อสมรรถนะของพนักงานบัญชี พบว่า สมรรถนะหลักตาม ความคิดเห็นของ หัวหน้าแผนกบัญชีและการเงิน สังกัดการไฟฟ้าชั้น 1 สูงกว่าความคิดเห็นของ หัวหน้าแผนกบัญชี และการเงินสังกัดการไฟฟ้าชั้น 3 สมรรถนะประจำกลุ่มงานมีความคิดเห็นไม่ แตกต่างกัน สมรรถนะเชิงวิชาชีพตามความคิดเห็นของหัวหน้าแผนกบัญชีและการเงินสูงกว่าความ คิดเห็นของ พนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ .05 เพื่อเพิ่มสมรรถนะของ พนักงานบัญชี ควรจัดอบรมทบทวนการปฏิบัติงานหรือจัดอบรมเชิงปฏิบัติการเฉพาะเรื่อง มอบหมายงานหรือ หมุนเวียนงาน จัดชี้แจงข้อดีของการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงานเพื่อให้เกิด ทัศนคติที่ดีต่อการ เปลี่ยนแปลง ให้โอกาส รางวัล หรือจัดให้มีการแข่งขัน เกี่ยวกับการเสนอความ คิดเห็นในงานหรือ ผลงาน และควรมีกระบวนการพัฒนาเพื่อเพิ่มสมรรถนะของพนักงานบัญชีการ ไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2 ภาคเหนือ (พิษณุโลก) อย่างต่อเนื่อง

บทความทางวิชาการของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2548) ได้กล่าวถึงลักษณะสำคัญ ของวิชาชีพบัญชีว่า การบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่น่าสนใจ เพราะว่าวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความ สำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมในทุกภาคส่วนทั้งภาคเอกชน ภาครัฐ และภาครัฐวิสาหกิจ ทั้งกิจการที่มุ่งหวังผลกำไร และกิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร คนไทยทั่วไป รู้จักและใช้ บริการวิชาชีพบัญชีในวงแคบเฉพาะด้านการทำบัญชีและด้านการสอบบัญชีตามที่ ประมวลกฎหมาย แพ่งและพาณิชย์ และประมวลรัษฎากรกำหนดให้ธุรกิจหรือนิติบุคคลจัดทำบัญชี งบดุล และบัญชี กำไรขาดทุน ตลอดจนงบการเงินดังกล่าวต้องผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี ก่อน ต่อมา วิชาชีพบัญชีให้บริการที่หลากหลายแก่สังคมไทยอย่างกว้างขวางมากขึ้นเรื่อย ๆ จนถึง ปัจจุบัน

การศึกษาวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็น มืออาชีพของ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ของ บัวจันทร์ อินธิโส และคณะ (2552) ผลการศึกษาพบว่า 1. การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทาง วิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในด้านการ เรียนรู้ ด้านการ สื่อสารรวมถึงการมีมนุษย สัมพันธ์ที่ดี ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้าน การวางแผนเป็นผู้นำมีผลต่อ ความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ยังก่อให้เกิดความ เชี่ยวชาญ ในวิชาชีพและมีความ เชื่อมั่นใน ตนเองมากขึ้นในการประกอบวิชาชีพ 2. การพัฒนาตนเองด้านการเรียนรู้ เป็นการ ดำรงไว้ถึงขีดความสามารถซึ่งแสดง ออกถึงสมรรถนะที่เป็นอยู่ภายใต้สภาพแวดล้อม ทางวิชาชีพ นั้นๆ 3. การพัฒนาตนเองเป็นอีกทางหนึ่งที่ นำมาซึ่งการเพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงาน การ สอบบัญชีที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

การศึกษาเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพทางด้านบัญชี ของ สงกรานต์ ไกวงษ์ (2552) ศึกษาถึง ปัจจัยที่มีผลต่อทักษะความเป็น มืออาชีพของนักบัญชีในประเทศไทยมี ผลการศึกษาพบว่าการศึกษาคำสำคัญของการเข้าร่วมอบรม สัมมนาที่เกี่ยวกับวิชาชีพอย่าง ต่อเนื่อง โดยพบว่านักบัญชีวิชาชีพให้ความสำคัญในการอบรมในหัวข้อการเรียนรู้ใน เทคโนโลยีต่างๆ ที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีและ หัวข้อการเข้าร่วมการอบรมในประเด็นใหม่ๆ รวมถึงหัวข้ออื่นๆ ซึ่งความรู้เหล่านี้มีผลต่อ ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ จากผลการศึกษาเหล่านี้เป็นหลัก ฐานสำคัญในการสนับสนุนความสำคัญของการ พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพหลังจบ การศึกษาภาคบังคับแล้ว

การศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัด เชียงใหม่ ของกรรณิการ์ ลำลือ (2552) ได้ซึ่งเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจากผู้ประกอบการนิติ บุคคลที่ จดทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดเชียงใหม่โดยแบ่งเป็นประเภทนิติ บุคคลคือ ห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 193 ราย บริษัทจำกัด จำนวน 194 ราย จากการศึกษาพบว่ คุณสมบัติ ของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์ได้แก่มีความรู้ความเข้าใจ ที่เกี่ยวข้อง กับการทำบัญชีในด้านการคำนวณต้นทุน ด้านกฎหมายภาษีอากรและด้านการเงินธุรกิจ และการจัดการทางการเงิน มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อ ความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามเกณฑ์และทันต่อเวลา มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้ คณิตศาสตร์และสถิติ) มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้ คงที่ เมื่อประสบปัญหา กับ งาน เพื่อนร่วมงานหรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความสามารถพิจารณาการปรับ ใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ มีความสามารถในการ ปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการ บริการหรือเพื่อ แก้ไขปัญหาความขัดแย้ง สามารถทำงานเป็นทีม มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่ งาน และมีภาวะเป็น ผู้นำและมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการ การจัด บุคลากร และ ทรัพยากรและการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจในระดับมาก ทั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามมี ความเห็นว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุดได้แก่มีความซื่อสัตย์และรู้จักรักษา ความลับของ กิจการมีความละเอียดรอบคอบ มีความขยันหมั่นเพียรและรับผิดชอบ

การศึกษาเรื่องความคาดหวังของผู้ว่าจ้างที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้มาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่าง ประเทศ (IES) ของ วิษชุดา เวชกุล (2553) ที่ได้ศึกษาเรื่องความคาดหวังของผู้ว่าจ้างที่มีต่อ คุณลักษณะของนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้

มาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (IES) เฉพาะ ฉบับที่ สอง สาม สี่ เป็นเกณฑ์อ้างอิง คุณลักษณะของนักบัญชี โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ว่าจ้างทั้งหมด 477 บริษัท ผลการวิจัยพบว่า ผู้ว่าจ้างมีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในเรื่องค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติมากที่สุด ซึ่งแตกต่างจากการที่สถานบันการศึกษาส่วนใหญ่ มุ่งเน้นเรื่องโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพ มากกว่า นอกจากนี้ยังพบว่าธุรกิจขนาดใหญ่มีความคาดหวังในเรื่องความรู้ด้านบัญชีการเงินและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องน้อยกว่าธุรกิจขนาดกลาง โดย เน้นเรื่องความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ และเรื่องความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมากกว่า

2.5 บทสรุป

ผู้วิจัยได้อธิบายถึงแนวคิด และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง จำเป็นในการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชนคาดหวัง ในมิติต่างๆ อีกทั้งยังได้สรุปผลการศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีจากนักวิจัยและนักวิชาการได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานทางวิชาชีพทางด้านบัญชี

ผู้ศึกษา	ปี	สิ่งที่ศึกษา	ผลการศึกษา
พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ	255 4	สมรรถนะทางวิชาชีพ ของนักบัญชี : มุมมอง ของผู้บริหารงานสาย บัญชีในเขตการนิคม อุตสาหกรรมแห่ง ประเทศไทย	สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีตาม ความเห็น ของผู้บริหารงานสายบัญชีมี 11 ประเภท ซึ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี ที่ผู้บริหารงาน ด้านบัญชีให้ความสำคัญไว้ 5 อันดับแรก คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ทักษะทาง บัญญา ทักษะทาง องค์กรและการจัดการ ความรู้เกี่ยวกับองค์กร และธุรกิจ และความรู้ด้านการ บัญชีและ การเงิน
Hassall Joyce Montana & Anes	200 9	ความ คิด เห็น ของ นายจ้างของนักบัญชี บริหาร รับ อนุ ญา ต (Chartered Institute of Management) ต่อทักษะ และความสามารถทาง วิชาชีพของนักบัญชี	ทักษะทางด้านการสื่อสารเป็นทักษะที่สำคัญ ที่สุดสำหรับนักบัญชีบริหารที่ได้รับอนุญาต แล้ว แต่เป็นสิ่งที่นักบัญชีที่มีอยู่ในระดับที่สูง กว่าระดับพอใช้เพียงเล็กน้อย และทักษะที่นัก บัญชีได้รับการประเมินว่ามีน้อยที่สุดคือ การมี วิสัยทัศน์
Meagher	201 0	การ เปร ลี่ยน แปร ลง บทบาท ของนักบัญชี ในระยะเวลา 5 ปีที่ผ่าน มา ของ คุณ ลัก ษ ณ ะ ของนักบัญชีในเกาะ ไอร์แลนด์	ทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชีในการทำงานจึง ได้แก่ การติดต่อสื่อสาร การทำงานเป็นทีม ทักษะความเป็นผู้นำ และการจัดการระบบ สารสนเทศการตัดสินใจและการให้คำปรึกษา
เครือวัลย์ ศรียี่ ทอง	255 2	คุณลักษณะของนัก บัญชีที่พึงประสงค์ตาม มาตรฐานการบัญชีตาม ทัศนะของ ผู้ประกอบการ	ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นในภาพรวมใน ระดับมาก อันดับ 1 ด้านบุคลิกภาพ อันดับ 2 ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานหลัก และ อันดับ 3 ด้านการรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

ตารางที่ 2.5 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปี	สิ่งที่ศึกษา	ผลการศึกษา
ศรัณย์ ชูเกียรติ	2553	การวิเคราะห์การปฏิบัติงานและการสำรวจทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีบริหารในบริษัทขนาดใหญ่	งานที่นักบัญชีส่วนใหญ่ทำมักเกี่ยวข้องกับ การให้ความรู้ด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากรแก่หน่วยงานอื่นในองค์กร การวางแผนกลยุทธ์ในระยะยาว การจัดเตรียมข้อมูลกับความสามารถในการทำกำไรจากลูกค้าและสินค้า และการดูแลระบบบัญชีต้นทุน มีวิสัยทัศน์ความสามารถในการตัดสินใจ การแก้ไขปัญหาและลดความขัดแย้ง ความเป็นผู้นำ ความมีจริยธรรม และความสามารถให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานอื่น
กัณฑ์กนิษฐหาญวงษา	2549	คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงาน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ผู้บริหารสำนักงาน มีความคิดเห็นว่าคุณสมบัติ ของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมอยู่ในระดับ มากที่สุด ทางด้านความรู้ทางการบัญชี คือ ผู้ทำ บัญชีต้องจัดทำบัญชีด้วยข้อมูลที่เป็นจริงทุก รายการสามารถรายงานผลการดำเนินงานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ คือ การรักษาความลับ ของหน่วยงานไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอกอยู่ในระดับมากที่สุด ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศและความสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นเครื่องมือ ในการทำงานได้เป็นอย่างดีอยู่ใน ระดับมาก
Zajkowski	2007	การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจากนักวิชาการใน	การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพประกอบด้วย 1) การศึกษาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นความรับผิดชอบส่วนบุคคลที่จะต้องศึกษา หากความรู้

ตารางที่ 2.5 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปี	สิ่งที่ศึกษา	ผลการศึกษา
		สถาบันการศึกษาในประเทศ นิวซีแลนด์ และประเทศออสเตรเลีย	ทางวิชาชีพเพิ่มเติม รวมถึงมีการ ศึกษาทาง วิชาชีพเพิ่มเติมที่สูงกว่าในระดับ ปริญญาตรี 2) การเข้าร่วมอบรมสัมมนา เพื่อเพิ่ม ความสามารถในการ เป็นมืออาชีพและเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้รับบริการ
สรศักดิ์ ธีรณ ไชย	2551	การวัดทักษะทาง วิชาชีพของนักบัญชีใน เขตนิคมอุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน	พนักงานบัญชีในกิจการที่มีการส่งเสริมทักษะ ทางวิชาชีพโดยบอกรับเป็นสมาชิกเอกสาร หรือ วารสารทางวิชาชีพ มีทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะ บุคคล มากกว่าพนักงาน บัญชีในกิจการที่ไม่มีการส่งเสริมทักษะทาง วิชาชีพอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติ และพนักงาน บัญชีในกิจการที่มีการส่งเสริมทักษะทาง วิชาชีพโดยการ สนับสนุนให้ขอ คำปรึกษา ปัญหาจากผู้ทรงคุณวุฒิ มีทักษะทาง ปัญญา และทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติหน้าที่การ งาน มากกว่าพนักงานบัญชีในกิจการที่ไม่มี การส่งเสริมทักษะทางวิชาชีพอย่างมี นัยสำคัญ ทาง สถิติ
พัชรินทร์ ทา นนท์	2552	การประเมินสมรรถนะ พนักงานบัญชีของการ ไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคเขต 2 ภาคเหนือ	การเพิ่มสมรรถนะของพนักงานบัญชี ควรจัด อบรมทบทวนการปฏิบัติงานหรือจัดอบรมเชิง ปฏิบัติการเฉพาะเรื่อง มอบหมายงานหรือ หมุนเวียนงาน จัดชี้แจงข้อดีของการ เปลี่ยนแปลงวิธีการทำงานเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ ดีต่อการ เปลี่ยนแปลง ให้โอกาส รางวัล หรือ จัดให้มีการแข่งขัน เกี่ยวกับการเสนอความ คิดเห็นในงานหรือ ผลงาน และควรมี

ตารางที่ 2.5 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปี	สิ่งที่ศึกษา	ผลการศึกษา
			กระบวนการพัฒนาเพื่อเพิ่มสมรรถนะของพนักงานบัญชี อย่างต่อเนื่อง
นิพนธ์ เห็นโชคชัย ชนะ	2548	ลักษณะสำคัญของวิชาชีพบัญชี	วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมในทุกภาคส่วนทั้งภาคเอกชน ภาครัฐ และภาครัฐวิสาหกิจ
บัวจันทร์ อินธิ โส และคณะ	2552	สัมพันธระหว่างการพัฒนาตนเองกับความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย	การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสารรวมถึงการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านภาวะการเป็นผู้นำมาผล ต่อความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ยังก่อให้เกิดความ เชื่อวชาญ ในวิชาชีพและมีความเชื่อมั่นใน ตนเองมากขึ้นในการประกอบบัญชี วิชาชีพ
สงกรานต์ ไถยวงษ์	2552	ปัจจัยที่มีผลต่อทักษะความเป็น มืออาชีพของนักบัญชีในประเทศไทย	การศึกษาความสำคัญของการเข้า ร่วมอบรมสัมมนาที่เกี่ยวกับวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง โดยพบว่า นักบัญชีวิชาชีพให้ความสำคัญในการอบรมในหัวข้อการเรียนรู้ใน เทคโนโลยีต่างๆ ที่เกี่ยวกับการสอบบัญชีและ หัวข้อการเข้าร่วมการอบรมในประเด็นใหม่ๆ รวมถึงหัวข้ออื่นๆ ซึ่งความรู้เหล่านี้มีผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 2.5 (ต่อ)

ผู้ศึกษา	ปี	สิ่งที่ศึกษา	ผลการศึกษา
กรรมการ ลำ ลือ	255 2	คุณสมบัติของนักบัญชี ที่พึงประสงค์ของ ผู้ประกอบการใน จังหวัดเชียงใหม่	คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ ผู้ประกอบการพึงประสงค์ได้แก่มีความรู้ความ เข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี มี ความสามารถในการจัดทำและนำเสนอ รายงานทางการเงิน มีทักษะหรือความชำนาญ ในการจัดการตนเอง มีความสามารถในการ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการ วิชาชีพ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นใน กระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ไขปัญหา ความขัดแย้ง สามารถทำงานเป็นทีม มี ความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะ เป็นผู้นำและมีความสามารถในการวางแผน เชิงกลยุทธ์ และทักษะการจัดการ
วิษุฒดา เวชกุล	255 3	ความคาดหวังของผู้ ว่าจ้างที่มีต่อคุณลักษณะ ของนักบัญชีของบริษัท จดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้มาตรฐาน การศึกษาวิชาชีพบัญชี ระหว่างประเทศ (IES)ฉบับที่ สอง สาม สี่ เป็นเกณฑ์อ้างอิง	ผู้ว่าจ้างมีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนัก บัญชีในเรื่องค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติมากที่สุด ซึ่งแตกต่างจากการที่ สถาบันการศึกษาส่วนใหญ่มุ่งเน้นเรื่อง โปรแกรมการศึกษาวิชาชีพ มากกว่า นอกจากนี้ยังพบว่าธุรกิจขนาดใหญ่มีความ คาดหวังในเรื่องความรู้ด้านบัญชีการเงินและ ความรู้อื่นที่เกี่ยวข้องน้อยกว่าธุรกิจขนาดกลาง โดยเน้นเรื่องความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ และ เรื่องความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมากกว่า

ในบทที่ 3 จะกล่าวถึงระเบียบวิธีวิจัย กรอบแนวคิดในการวิจัยและขั้นตอนการใช้
เทคนิควิเคราะห์องค์ประกอบ

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่อง สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหาร โดยเป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี โดยมีขั้นตอนการศึกษา 2 ลักษณะ ดังนี้

1. การอธิบายผลเบื้องต้นโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics)
2. การพัฒนารูปแบบความสัมพันธ์เชิงโครงสร้าง (Structural relationship model) โดยมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

2.1 การพัฒนาองค์ประกอบเชิงสำรวจ โดยการสร้างองค์ประกอบต้นแบบจากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมาใช้ในการกำหนดเป็นกรอบแนวคิดในการสร้างแบบสอบถามและนำแบบสอบถามไปเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จากนั้นทำการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ (Exploratory Factor Analysis: EFA)

2.2 การยืนยันองค์ประกอบ โดยการนำองค์ประกอบที่เป็นผลมาจากการพัฒนาองค์ประกอบเชิงสำรวจในข้างต้น มาเป็นกรอบแนวคิดในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างแล้ววิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis: CFA)

ในการดำเนินการศึกษาผู้วิจัย ได้ดำเนินการศึกษาเริ่มตั้งแต่การกำหนดประชากรและกลุ่มตัวอย่าง แหล่งที่มาของข้อมูล การกำหนดและทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การกำหนดวิธีเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูล ดังรายละเอียดต่อไปนี้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาระดับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย นั้นเป็นนักบัญชีที่ทำงานในบริษัทจดทะเบียนตลาดหลักทรัพย์จำนวนทั้งสิ้น 675 บริษัท (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย www.set.or.th สืบค้นเมื่อ 17 ก.พ. 2558) รายละเอียดปรากฏในภาคผนวก ซึ่งได้แสดงจำนวนประชากร พบว่า มีบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย SET มีบริษัททั้งสิ้น 562 บริษัท และในแต่ละบริษัทจะ

กำหนดให้มีผู้ตอบแบบสอบถามมากกว่าหรือเท่ากับ 1 ราย ผู้ตอบแบบสอบถามต้องเป็นผู้บริหารในงานบัญชีและการเงินการกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้เป็นตัวแทนของประชากร โดยการคำนวณตามสูตร ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane) ได้กลุ่มตัวอย่าง 234 ตัวอย่างเป็นอย่างน้อยที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 สามารถแสดงได้ดังสูตรต่อไปนี้

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

โดยที่

N คือจำนวนประชากรทั้งหมด (ในที่นี้คือ จำนวนนักบัญชีใน บมจ. เท่ากับ 562 คน)

n คือจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้

e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง (ในที่นี้ยอมรับได้ไม่เกิน ร้อยละ 5)

แทนค่าในสูตร

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

จะได้จำนวนตัวอย่าง(n)

$$= \frac{562}{1 + (562 \times 0.05^2)}$$

$$n = 233.68$$

จำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เท่ากับ 234 คน

ผู้วิจัยทำการสุ่มตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็น (Probability Sample) เนื่องจากทราบจำนวนประชากรทั้งหมด ซึ่งผู้วิจัยจะเข้าเก็บข้อมูลจากตัวอย่างทั้งหมดโดยการเลือกตัวอย่างใช้วิธีสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

3.2 ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย

แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้มาจาก 2 แหล่ง กล่าวคือ

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ถามักบัญชีที่ทำงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 234 คน เพื่อทราบถึงคุณลักษณะและระดับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลที่มาจากหนังสือ ตำราทางวิชาการ สิ่งพิมพ์ วารสาร และข้อมูลจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม(Questionnaire) ที่ได้จากการศึกษาทฤษฎี แนวคิดและผลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง และได้ปรับปรุงข้อคำถามมาจาก พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสรเทศ (2554) โดย แบ่งเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งได้มีการพัฒนาจากแนวคิดการสร้างและประมวลผลข้อมูลแบบสอบถามของ สรชัย พิศาลบุตร, เสาวรส ใหญ่สว่าง และปรีชา อัสวเดชาบุตร (2552) ที่ได้อธิบายไว้ว่า ในส่วนที่ 1 ประกอบด้วยลักษณะที่สำคัญของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นผู้ให้ข้อมูลที่จะนำมาวิเคราะห์ต่อไป ดังนี้

1. ข้อมูลส่วนบุคคล เป็นคำถามที่ต้องการให้ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกตอบเพียงข้อเดียวในที่ตรงกับข้อมูลของตนเอง ดังนั้นจึงกำหนดคำถามไว้ทั้งหมด 5 ข้อ ได้แก่ ท่านคือผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงิน เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด และประสบการณ์ในการทำงานในตำแหน่งปัจจุบัน

2. ข้อมูลส่วนองค์กร ได้แก่ ลักษณะองค์กรและประเภทของอุตสาหกรรมของตลาดหลักทรัพย์ โดยออกแบบคำถามในลักษณะของการเลือกตอบเพียงข้อเดียวเท่านั้นที่ตรงกับข้อมูลขององค์กร โดยออกแบบคำถามในลักษณะของการเลือกตอบเพียงข้อเดียวที่ตรงกับข้อมูลขององค์กร จึงกำหนดคำถามไว้ 2 ข้อ

2.1 องค์กรของท่านเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (SET)

2.2 ประเภทของกลุ่มอุตสาหกรรม ได้แบ่งตามหลักเกณฑ์ การจำแนกกลุ่มอุตสาหกรรมสอดคล้องตามหลักการจำแนกกลุ่มอุตสาหกรรมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 8 กลุ่มอุตสาหกรรม

2.2.1 กลุ่มเกษตรและและอุตสาหกรรมอาหาร (AGRO)

2.2.2 กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค (COMSUMP)

2.2.3 กลุ่มธุรกิจการเงิน (FINCIAL)

2.2.4 กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม (INDUS)

2.2.5 กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (PROPCON)

2.2.6 กลุ่มทรัพยากร (RESOURC)

2.2.7 กลุ่มบริการ (SERVICE)

2.2.8 หมวดเทคโนโลยี (TECH)

ส่วนที่ 2 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี ตามความคาดหวังของสถานประกอบการ ผ่านมุมมองผู้บริหารสายงานการบัญชีและการเงิน ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ(IES) แบ่งออกเป็น 3 ฉบับ กล่าวคือ 1) หลักสูตรการศึกษาวิชาชีพบัญชี (IES 2) 2) ทักษะวิชาชีพบัญชี (IES 3) 3) ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี (IES 4) ลักษณะของข้อคำถามจะเป็นแบบ Likert Scale โดยผู้ตอบมีทางเลือก 5 ระดับคือ คาดหวังมากที่สุด คาดหวังมาก คาดหวังปานกลาง คาดหวังน้อย และคาดหวังน้อยที่สุด

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามปลายเปิดเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร และการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีในการก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

3.4 การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ ก่อนนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อให้แน่ใจว่ามีเครื่องมือมีคุณภาพสูง ซึ่งการทดสอบ ประกอบด้วย 2 ขั้นตอน

1. ทำการพัฒนาแบบสอบถามจากการศึกษาข้อมูลทฤษฎี เอกสาร ทฤษฎี แนวคิด ตำรา สิ่งตีพิมพ์ และผลการศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำเสนอต่อกรรมการที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องภายในหรือเรียกว่า ตรวจสอบความสมเหตุสมผลเชิงเนื้อหา (Content Validity)(สรชัย พิศาลบุตร, 2555)

2. การทดสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (Reliability) นำแบบสอบถามจำนวน 30 ชุด มาทำการทดสอบก่อน (Pre-test) กับผู้บริหารงานในด้านบัญชีและการเงินของบริษัทจำกัด จากนั้นตรวจสอบด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา(alpha coefficient)ของครอนบาค(สรชัย พิศาลบุตร, 2555) มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.973 ซึ่งมากกว่า 0.80 จึงจะถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วกัน (ชานินทร์ ศิลปะจารุ, 2554)

3.5 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี ตามความคาดหวังของผู้บริหารสายงานบัญชีการเงิน ของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยวิธีการใดวิธีการหนึ่ง ซึ่งขึ้นอยู่กับความสะดวกของกิจการ

1. ส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์

2. ส่งแบบสอบถามทาง อีเมล
3. ส่งแบบสอบถามทางโทรสาร

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

การเก็บข้อมูลเชิงสำรวจจะได้ข้อมูลปฐมภูมิ ซึ่งได้มาจากแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืน โดยทำการวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 กลุ่มคือ

1. สถิติเชิงพรรณนา เมื่อได้รับแบบสอบถามกลับมา โดย ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ซึ่งเป็นแบบสอบถามให้เลือกรายการ (Checklist) จะใช้วิธีการแจกแจงความถี่ (Frequency) แล้วนำเสนอผลในรูปร้อยละ(Percentage) สำหรับคำถามตอนที่ 2 และ 3 เป็นลักษณะแบบสอบถามแบบวัดระดับในรูปแบบช่วง(Scale) จึงใช้วิธีแจกแจงความถี่ หาค่าเฉลี่ย(Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) แล้วนำเสนอในรูปของร้อยละ

2. สถิติเชิงอนุมาน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานโดยการศึกษาองค์ประกอบได้แบ่งการวิเคราะห์ออกเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ เพื่อระบุจำนวนองค์ประกอบของสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี โดยมีขั้นตอนดังนี้

1. วิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ โดยใช้โปรแกรม SPSS ใช้ข้อมูลการตอบแบบสอบถาม มาสกัดองค์ประกอบขึ้นต้นด้วยวิธีการสังเคราะห์ โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

1.1 องค์ประกอบต้องมีค่าความแปรปรวนมากกว่า 1 ขึ้นไป

1.2 ค่าของตัวแปรสังเกตได้แต่ละตัว ในแต่ละองค์ประกอบ ต้องมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบตั้งแต่ 0.3 ขึ้นไป

1.3 องค์ประกอบแต่ละตัวจะต้องประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้อธิบายตั้งแต่ตัวแปร 3 ตัวแปรขึ้นไป

2. นำผลที่ได้จากการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจมาสร้างโมเดลองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี

ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของโมเดลองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี ดังนี้

1. การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน เพื่อวิเคราะห์ตรวจสอบความตรงเชิงโครงสร้างของ ตัวแปรที่สังเกตได้ในแต่ละองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี

2. การวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน เพื่อการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของ
โมเดลสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชี

3.7 ข้อตกลงเบื้องต้นของการวิเคราะห์ข้อมูลองค์ประกอบเชิงยืนยัน (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2548)

3.7.1 ข้อตกลงเบื้องต้นทางสถิติ

3.7.1.1 ข้อตกลงทางสถิติทั่วไป

1. ข้อมูลมีการแจกแจงแบบปกติ (Normal Distribution)
2. มีความเป็นเอกพันธ์ของการกระจาย (Homoscedasticity)
3. มีความสัมพันธ์ของตัวแปรแต่ละคู่เป็นแบบเส้นตรง (Linear Relationships)

3.7.1.2 การกำหนดกลุ่มตัวอย่าง (เพชรน้อย สิงห์ช่างชัย, 2549) แนวคิดการใช้นา
ดตัวอย่างสำหรับการใช้สถิติวิเคราะห์องค์ประกอบในการวิจัย สรุปได้ดังตาราง 3.1

ตารางที่ 3.1 แนวคิดการใช้นาตัวอย่างสำหรับการใช้สถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบในการวิจัย

แนวคิดการใช้นาตัวอย่าง	ขนาดตัวอย่าง (n)
1.พิจารณาการใช้นาตัวอย่างสำหรับการ วิเคราะห์องค์ประกอบอย่างเดียว 1.1 คอมเลย์และลี (Comrey & Lee, 1992)	1.1 ได้เสนอขนาดตัวอย่างดังนี้ จำนวน 50 ราย ถือว่าแย่มาก (very poor) จำนวน 100 ราย ถือว่าไม่ดี (poor) จำนวน 200 ราย ถือว่าพอใช้ได้ (fair) จำนวน 300 ราย ถือว่าดี (as a good) จำนวน 500 ราย ถือว่าดีมาก (as excellent)
1.2 ตามกฎหัวแม่มือหรือกฎอย่างง่าย (rule of thumb)	1.2 การวิเคราะห์องค์ประกอบควรมีขนาด ตัวอย่างอย่างน้อย 300 ราย

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

แนวคิดการใช้ขนาดตัวอย่าง	ขนาดตัวอย่าง (n)																								
2.การใช้ขนาดตัวอย่างขึ้นอยู่กับจำนวนองค์ประกอบที่ต้องการการวิเคราะห์ 2.1ถ้าการวิจัยนั้นมีจำนวนองค์ประกอบน้อย (2-3 องค์ประกอบ) และ/หรือมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบต่ำมาก 2.2กรณีจำนวนองค์ประกอบ 4 องค์ประกอบ หรือมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบมากกว่า 0.6 2.การใช้ขนาดตัวอย่างขึ้นอยู่กับจำนวนองค์ประกอบที่ต้องการการวิเคราะห์ ต่อ	2.1ขนาดตัวอย่างแค่ 150 รายก็เพียงพอ 2.2ไม่จำเป็นต้องระบุจำนวนตัวอย่าง																								
2.3 จำนวนองค์ประกอบมีค่าเท่ากับ 10 องค์ประกอบหรือมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบน้อยกว่า 0.4	2.3 ตัวอย่างควรมีมากกว่า 150 ราย																								
3.การใช้ขนาดตัวอย่างขึ้นกับการกำหนดค่าน้ำหนักองค์ประกอบเป็นเกณฑ์ที่มีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05 ต่อจำนวนตัวอย่าง	<table><tr><td>Factor loading</td><td>0.30</td><td>0.35</td><td>0.40</td><td>0.45</td><td>0.50</td></tr><tr><td>n</td><td>350</td><td>250</td><td>200</td><td>150</td><td>120</td></tr></table> <table><tr><td>Factor loading</td><td>0.55</td><td>0.60</td><td>0.65</td><td>0.70</td><td>0.75</td></tr><tr><td>n</td><td>100</td><td>85</td><td>70</td><td>60</td><td>50</td></tr></table>	Factor loading	0.30	0.35	0.40	0.45	0.50	n	350	250	200	150	120	Factor loading	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75	n	100	85	70	60	50
Factor loading	0.30	0.35	0.40	0.45	0.50																				
n	350	250	200	150	120																				
Factor loading	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75																				
n	100	85	70	60	50																				

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

แนวคิดการใช้ขนาดตัวอย่าง	ขนาดตัวอย่าง (n)					
4.ขนาดจำนวนตัวอย่างขึ้นกับค่าวิกฤตที่ใช้ทดสอบค่าสัมประสิทธิ์ความสัมพันธ์ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01	n	C.V	n	C.V	n	C.V
	50	0.361	180	0.192	400	0.129
	80	0.286	200	0.182	600	0.105
	100	0.256	250	0.163	800	0.091
	140	0.271	300	0.149	1000	0.081
5.การใช้ขนาดตัวอย่างขึ้นอยู่กับจำนวนข้อคำถาม	5.ขนาดตัวอย่างสำหรับใช้สถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบเท่ากับ 10 เท่าของจำนวนข้อคำถามที่ใช้ เช่น มีชุดคำถามที่มีจำนวนข้อคำถาม 50 ข้อ ดังนั้นนักวิจัยควรเลือกใช้จำนวนขนาดตัวอย่างอย่างน้อย 500 ราย					

3.7.2 ข้อตกลงเบื้องต้นการประมาณค่าพารามิเตอร์ (อ้างอิงจาก Kumsuprom (2010: 184)

สำหรับโมเดลองค์ประกอบที่มีค่าพารามิเตอร์สมเหตุสมผล อาจมีความสอดคล้องกับข้อมูลค่าก็ได้ (อรรุรา พลายเวช, 2549) ในปัจจุบันยังไม่มีข้อสรุปที่ชัดเจนว่าค่าสถิติตัวใดที่ดีที่สุดในการวัดความสอดคล้องของโมเดล จึงได้มีการกำหนดค่าสถิตินี้ให้ได้ ดังตารางที่รวบรวมมาจากนักวิชาการ

ตารางที่ 3.2 ค่าสถิติที่ใช้ในการพิจารณาความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์

ดัชนี	ชื่อดัชนี	เกณฑ์ที่ใช้	อ้างอิง
X^2/df	Normed Chi-square	< 3	Carmines and McIver (1981); Ullman (2001)
p	Probability value	> 0.05	
CFI	Comparative fit index	≥ 0.95	Carlson and Mulaik (1993)
TLI	Tucker-Lewis index	≥ 0.95	Hu and Bentler (1998)
SRMR	Standardized root mean square residual	< 0.08	Byrne (1994,2001) , Hair et al. (2006)
RMSEA	Root mean square error of approximation	< 0.06	Yu (2002)
HOELTER	Hoelter's critical N ($\alpha=0.05$)	≥ 200	Hoelter (1983)

ที่มา: Kumsuprom (2010, น. 184)

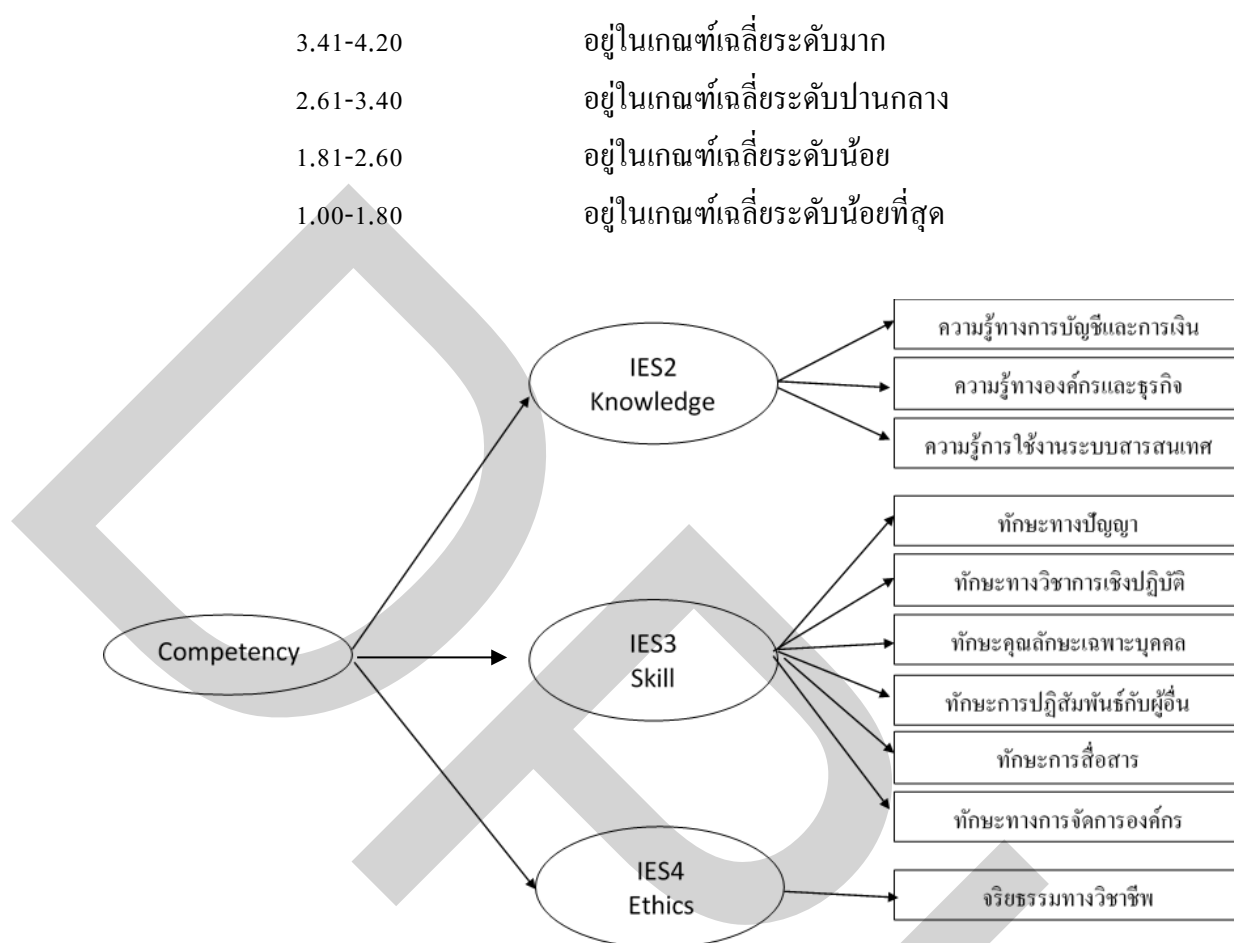
3.8 เกณฑ์ในการให้คะแนนและการแปลความหมาย

ข้อมูลที่แสดงระดับความคาดหวังจะใช้เกณฑ์มาตราวัดความสำคัญ(Rating Scale) 5 ระดับ (ชัยสิทธิ์ เกลิมมีประเสริฐ, 2554)แบ่งระดับความคิดเห็นของข้อคำถามดังนี้

คะแนน	ระดับความคาดหวัง
5	มากที่สุด
4	มาก
3	ปานกลาง
2	น้อย
1	น้อยที่สุด

เมื่อนำคะแนนที่ได้มาวิเคราะห์ สามารถแปลความหมายตามเกณฑ์ โดยกำหนดระยะห่างระหว่างอันตรภาคชั้นมีค่า 0.8 สามารถคำนวณได้จาก $(5-1)/5 = 0.8$ มีรายละเอียดต่อไปนี้

ช่วงคะแนน	ระดับความคิดเห็น
4.21-5.00	อยู่ในเกณฑ์เฉลี่ยระดับมากที่สุด



ภาพที่ 3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

กรอบแนวคิดในการศึกษาและการทบทวนวรรณกรรมปริทัศน์ ได้มีการพัฒนาขึ้นจากมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ มาเป็นเกณฑ์ในการกำหนด โดยสมมติฐานการศึกษา ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ตัวแปรที่นำมาศึกษา สามารถจัดเข้าองค์ประกอบเชิงสำรวจของ สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหารได้

สมมติฐานที่ 2 โมเดลองค์ประกอบเชิงยืนยันที่ได้มีการจัดองค์ประกอบขึ้นนั้น มีความเที่ยงตรง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ และการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทั้งนี้จะเลือกใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจก่อน เพื่อทดสอบให้มั่นใจว่าตัวแปรสังเกตใดที่มีความสัมพันธ์กันและสามารถจัดกลุ่มได้ตามที่กำหนดใน IES ทั้ง 3 ฉบับ จริง

หรือไม่ จากนั้น ผู้วิจัยจะนำกลุ่มของตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กัน ที่เป็นผลจากการศึกษามาทำการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน



บทที่ 4

ผลการศึกษา

วัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้เพื่อศึกษาถึงองค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน นักวิชาชีพบัญชีควรประกอบด้วยความรู้ ความสามารถในการด้านใดบ้าง ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษาโดยการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ และการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน การนำเสนอผลการวิจัยสามารถสรุปแยกตามวิธีทางสถิติที่ใช้ศึกษาดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน
- 4.2 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ
- 4.3 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน

4.1 ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐาน

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ทางสถิติและตัวแปรองค์ประกอบต่างๆ เพื่อความสะดวกในการแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ตารางที่ 4.1 สัญลักษณ์และการกำหนดตัวแปรต่างๆที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์
ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ	IES2
ก.ความรู้ด้านการบัญชี การเงินและความรู้อื่นๆ	A2
1.การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน	A21
2.การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร	A22
3.การบัญชีภาษีอากรและการคำนวณ	A23
4.กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์	A24
5.การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี	A25

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์
6.ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ	A26
ข.ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ	B2
1.ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์	B21
2.ความรู้ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ	B22
3.ความรู้ด้านบรรษัทภิบาล	B23
4.ความรู้ด้านจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ	B24
5.ความรู้ด้านการทำงานของตลาดเงิน	B25
6.ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ	B26
7.ความรู้ด้านพฤติกรรมองค์กร	B27
8.ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์	B28
9.ความรู้ด้านการตลาด	B29
10.ความรู้ด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์	B210
ค.ความรู้ด้านเทคโนโลยี	C2
1.ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	C21
2.ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	C22
3.สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	C23
4.สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยี	C24
5.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการสารสนเทศ	C25
6.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้ประเมินสารสนเทศ	C26
7.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ	C27
8.ความรู้ด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ	C28
ทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล	IES3
ก.ทักษะทางปัญญา	A3
1.ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร	A31

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์
2.ความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	A32
3.ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยมาก่อน	A33
ข.ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	B3
1.ความชำนาญทางด้านตัวเลข	B31
2.ความชำนาญทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	B32
3.วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	B33
4.การวัดมูลค่าและประเมินราคา(Measurement)	B34
5.การรายงานทางการเงิน(Reporting)	B35
6.ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ	B36
ค.ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	C3
1.ความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้	C31
2.ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	C32
3.การเรียนรู้ด้วยตนเอง	C33
4.ความสามารถที่จัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	C34
5.ความสามารถที่จะเข้าร่วมปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	C35
6.การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ	C36
7.ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	C37
ง.ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	D3
1.การทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหา	D31
2.การทำงานเป็นทีม	D32
3.การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีความวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	D33
4.การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์	D34
5.การทำงานในวัฒนธรรมที่แตกต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	D35

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์
6.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	D36
7.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	D37
8.สามารถฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	D38
9.สามารถอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	D39
จ.ทักษะทางองค์กรและการจัดการองค์กร	E3
1.สามารถตัดสินใจว่าแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและบุคลากร	E31
2.สามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	E32
3.มีความเป็นผู้นำ	E33
4.มีความเข้าใจในองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มีวิชาชีพ	E34
ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	IES 4
1.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กร	A41
2.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของสาธารณะ	A42
3.ความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา	A43
4.ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต	A44
5.การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สาม นอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด	A45
6.ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	A46
7.ความรับผิดชอบต่อองค์กร	A47
ค่าเฉลี่ย	M
ค่าเฉลี่ยรวม	Mave

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	S.D
ดัชนีวัดความสอดคล้อง	TLI
ดัชนีวัดความสอดคล้องเปรียบเทียบ	CFI
รากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือมาตรฐาน	SRMR
รากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อน	RMSEA
องศาอิสระ	df
ค่าความน่าจะเป็น	P
ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ	R^2
ค่าไคว้แสดว	CMIN

ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาเกี่ยวกับลักษณะของกลุ่มตัวอย่างจำนวน 234 คน ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลจากผู้บริหารงานด้านบัญชีการเงินในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 จำนวนร้อยละในส่วนของคุณลักษณะส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

n=234

ลักษณะ	ความถี่	ร้อยละ
1.เพศ		
ชาย	86	36.8
หญิง	148	63.2
2.อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	11	4.7
25-35 ปี	29	12.4
36-45 ปี	102	43.6
46-55 ปี	76	32.5
55 ปีขึ้นไป	16	6.8
3.ระดับการศึกษาสูงสุด		
ปริญญาตรี	92	39.3
ปริญญาโท	137	58.5
ปริญญาเอก	5	2.1
4. ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 3 ปี	38	16.2
3-5 ปี	83	35.5
6-10 ปี	56	23.9
10 ปีขึ้นไป	57	24.4
5.กลุ่มอุตสาหกรรม		
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร	28	12.0
กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค	39	16.7
กลุ่มธุรกิจการเงิน	53	22.6
กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม	21	9.0
กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	40	17.1
กลุ่มทรัพยากร	23	9.8
กลุ่มบริการ	13	5.6
หมวดเทคโนโลยี	17	7.3

ลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถามดังตารางที่ 4.2 สามารถสรุปได้ดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย โดยเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 63.2 ส่วนเพศชายคิดเป็นร้อยละ 36.8
2. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 36-45 ปี คิดเป็นร้อยละ 43.6 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด
3. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาโท โดยคิดเป็นร้อยละ 58.5 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด รองลงมาคือ ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 39.3 และมีสัดส่วนของผู้จบการศึกษาในระดับปริญญาเอกคิดเป็นร้อยละ 2.1 ตามลำดับ
4. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานอยู่ระหว่าง 3-5 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.5 รองลงมาคือมีประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 24.4 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด
5. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำงานอยู่ในองค์กรเกี่ยวกับกลุ่มธุรกิจการเงิน ร้อยละ 22.6 รองลงมาคือกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง คิดเป็นร้อยละ 17.1 ของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย(M) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) และค่าเฉลี่ยรวม (Mave)

ข้อตัวแปร	สัญลักษณ์	M	S.D	Mave
ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ	IES2			
ก.ความรู้ด้านการบัญชี การเงินและความรู้ อื่นๆ	A2			
1.การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน	A21	3.06	1.10	3.18 SD=0.52
2.การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการเงิน	A22	3.06	1.10	
3.การบัญชีภาษีอากรและการคำนวณ	A23	3.16	1.08	
4.กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์	A24	3.21	1.00	
5.การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น ทางวิชาชีพบัญชี	A25	3.40	0.97	
6.ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ	A26	3.24	0.92	
ข.ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ	B2			

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์	M	S.D	Mave
1.ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์	B21	3.53	1.34	3.28 SD=0.55
2.ความรู้ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ	B22	3.44	1.32	
3.ความรู้ด้านบรรษัทภิบาล	B23	3.15	1.26	
4.ความรู้ด้านจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ	B24	3.05	1.35	
5.ความรู้ด้านการทำงานของตลาดเงิน	B25	3.25	1.29	
6.ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ	B26	3.49	1.13	
7.ความรู้ด้านพฤติกรรมองค์กร	B27	3.35	1.17	
8.ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์	B28	3.38	1.18	
9.ความรู้ด้านการตลาด	B29	3.10	1.15	
10.ความรู้ด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์	B210	3.09	1.26	
ค.ความรู้ด้านเทคโนโลยี	C2			
1.ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	C21	2.87	1.26	2.94 SD=0.65
2.ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	C22	2.70	1.22	
3.สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	C23	3.01	1.19	
4.สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยี	C24	3.10	1.24	
5.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการสารสนเทศ	C25	2.99	1.19	
6.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้ประเมินสารสนเทศ	C26	3.22	1.15	
7.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ	C27	2.68	1.26	

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์	M	S.D	Mave
8.ความรู้ด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ	C28	2.96	1.16	
ทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล	IES3			
ก.ทักษะทางปัญญา	A3			
1.ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร	A31	2.83	1.34	2.85 SD=1.17
2.ความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	A32	2.88	1.36	
3.ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยมาก่อน	A33	2.85	1.32	
ข.ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน	B3			
1.ความชำนาญทางด้านตัวเลข	B31	3.17	1.30	3.26 SD=0.69
2.ความชำนาญทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	B32	3.24	1.35	
3.วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	B33	3.11	1.24	
4.การวัดมูลค่าและประเมินราคา (Measurement)	B34	3.44	1.26	
5.การรายงานทางการเงิน(Reporting)	B35	3.45	1.06	
6.ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ	B36	3.19	0.97	
ค.ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	C3			
1.ความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้	C31	3.35	1.14	3.20 SD=0.73
2.ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	C32	3.30	1.22	
3.การเรียนรู้ด้วยตนเอง	C33	3.26	1.18	
4.ความสามารถที่จัดแจงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	C34	3.26	1.23	
5.ความสามารถที่จะเข้าร่วมปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	C35	3.06	1.26	

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์	M	S.D	Mave
6.การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ	C36	3.04	1.31	
7.ความระมัดระวังสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	C37	3.16	1.25	
ง.ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร	D3			
1.การทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหา	D31	3.48	1.24	3.39 SD=0.75
2.การทำงานเป็นทีม	D32	3.61	1.28	
3.การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	D33	3.39	1.25	
4.การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์	D34	3.40	1.15	
5.การทำงานในวัฒนธรรมที่แตกต่างกันได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	D35	3.46	1.27	
6.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	D36	3.45	1.13	
7.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	D37	3.24	1.15	
8.สามารถฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	D38	3.35	1.12	
9.สามารถอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	D39	3.18	1.04	
จ.ทักษะทางองค์กรและการจัดการองค์กร	E3			

ตารางที่ 4.3 (ต่อ)

ชื่อตัวแปร	สัญลักษณ์	M	S.D	Mave
1.สามารถตัดสินใจว่าแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและบุคลากร	E31	3.40	1.25	3.20 SD=0.91
2.สามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	E32	3.22	1.20	
3.มีความเป็นผู้นำ	E33	3.06	1.19	
4.มีความเข้าใจในองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มีวิชาชีพ	E34	3.13	1.24	
ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	IES 4			
1.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กร	A41	2.83	1.53	3.10 SD=0.80
2.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของสาธารณะ	A42	2.84	1.53	
3.ความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา	A43	3.16	1.47	
4.ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม ที่เที่ยงตรงและซื่อสัตย์สุจริต	A44	3.13	1.45	
5.การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สามนอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด	A45	3.32	1.42	
6.ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	A46	3.17	1.48	
7.ความรับผิดชอบต่อองค์กร	A47	3.32	1.41	

ลักษณะของค่าสถิติของตัวแปรที่สังเกตได้ที่ใช้ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน จากตารางที่ 4.3 พบว่า

1. ตัวแปรที่สังเกตได้ที่ใช้ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทั้งสิ้น 60 ตัวแปร ได้ 17 องค์ประกอบ

2. ค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 2.68-3.49 ซึ่งในแต่ละตัวแปรมีค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานใกล้เคียงกัน

3. ตัวแปรที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดมี 1 ตัวแปรคือ ตัวแปร B26 คือ ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานอยู่ที่ 1.13 4. ตัวแปรที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุดคือตัวแปร C27 คือ สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.26

5. เมื่อจำแนกสมรรถนะทางวิชาชีพตามมาตรฐาน จะพบว่า ในมาตรฐานความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (IES2) พบว่า คะแนนเฉลี่ยมากที่สุด อยู่ในด้าน B2 คือ ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ซึ่งมีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.28 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 รองลงมาคือ ด้าน A2 คือ ความรู้ด้านการบัญชี การเงินและความรู้อื่นๆ ซึ่งมีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.18 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 และด้านที่มีคะแนนน้อยที่สุดคือด้าน C2 ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 2.94 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.65 ตามลำดับ

สำหรับมาตรฐานทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล (IES3) นั้นพบว่า คะแนนเฉลี่ยที่มากที่สุดอยู่ในด้าน D3 คือทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ซึ่งมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 รองลงมาคือ B3 คือ ทักษะด้าน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.26 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.69 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และทักษะด้านทักษะทางองค์กรและการจัดการองค์กร ซึ่งมีค่าเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.20 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.73 และ 0.91 ตามลำดับ

ในด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES4) พบว่า มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.10 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.8 โดยด้านที่มีคะแนนเฉลี่ยมากที่สุด 2 ด้าน คือ A45 การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สามนอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด และ A47 คือด้านความรับผิดชอบต่อองค์กร ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.32 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.42 และ 1.41 ตามลำดับ

การศึกษาศมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหารที่ทำงานในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาองค์ประกอบของสมรรถนะในวิชาชีพจากข้อมูลในแบบสอบถามที่ได้รับกลับมา 234 ฉบับ แบบสอบถามประกอบด้วยคำถามจำนวน 60 ข้อที่เกี่ยวกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี ผู้วิจัยได้วิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจและการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันในการศึกษา ผลการศึกษาสามารถอธิบายได้ดังนี้

4.2 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ

ผู้วิจัยค้นหาจำนวนองค์ประกอบที่เพียงพอจะอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยเลือกใช้วิธีการวิเคราะห์ความเป็นไปได้สูงสุด (Maximum Likelihood Method: MLM) เนื่องจากเป็นวิธีที่ต้องการวิเคราะห์องค์ประกอบจำนวนน้อยๆ วิธีนี้จะสกัดปัจจัยโดยการประมาณค่าพารามิเตอร์ที่ทำให้เมตริกซ์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ที่คำนวณได้มีค่าใกล้เคียงกับเมตริกซ์ที่ได้จากข้อมูล โดยดำเนินการตามขั้นตอนการวิเคราะห์ดังนี้

ขั้นที่ 1 การพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่างๆ ที่ต้องการวิเคราะห์ สามารถนำเสนอในรูปแบบของตารางแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ซึ่งเรียกตารางนี้ว่า ตารางสหสัมพันธ์ (Correlation matrix) ดังในตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.4 ค่าสหสัมพันธ์ (Correlation matrix)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
A2 1	1	.575 **	.366 **	.093	.085	.100	- .087	.034	.048	- .014	- .011	.064	.086
A2 2	.575* *	1	.474 **	- .101	- .089	- .074	- .064	.036	- .013	- .077	- .057	.020	- .001
A2 3	.366* *	.474 **	1	- .082	- .089	- .120	- .049	- .100	.020	- .069	- .061	- .063	- .084
A2 4	-.093	- .101	- .082	1	.188 **	.235 **	.120	- .051	- .029	- .039	.006	.098	.047

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
A25	-.085	-.089	-.089	.188**	.1	.629**	.194**	.173**	.051	-.029	-.005	-.113	-.101
A26	-.100	.074	.120	.235**	.629**	.1	.179**	.164*	.037	.022	-.015	-.024	-.019
B21	-.087	.064	.049	.120	.194**	.179**	.1	.333**	.528*	-.056	-.032	-.010	-.087
B22	.034	.036	.100	-.051	.173**	.164*	.333**	.1	.274**	.060	.062	-.019	-.058
B23	.048	.013	.020	-.029	.051	.037	.128	.274**	.1	.153*	.144*	-.005	-.030
B24	-.014	.077	.069	.039	.029	.022	-.056	.060	.153*	.1	.803**	.060	.152*
B25	-.011	.057	.061	.006	.005	.015	.032	.062	.144*	.803**	.1	.053	-.037
B26	.064	.020	.063	.098	.113	.024	.010	.019	-.005	.060	.053	.1	.851**
B27	.086	.001	.084	.047	.101	.019	.087	.058	.030	.152*	-.037	.851**	.1
B28	-.009	.021	.126	.034	.205**	.049	.065	.109	-.078	.058	-.018	.427**	.317**
B29	.005	.009	.030	.085	.039	.001	.175**	-.010	-.087	-.157*	-.114	.388**	.301**
B210	.015	.027	-.045	.107	.048	.085	.186**	.018	-.137*	.018	.020	.103	.099

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
C21	.000	.062	.062	.039	- .039	- .009	.031	- .055	- .051	.069	.062	- .095	- .088
C22	.040	.084	.068	.023	- .081	.000	.024	- .047	- .081	.078	.095	- .024	- .038
C23	.071	.103	.035	- .041	- .044	.036	.012	.080	- .027	.089	.066	- .096	- .070
C24	.089	.099	- .021	- .027	.003	- .021	.035	.099	- .050	- .008	- .028	.069	.080
C25	.004	.036	- .085	.090	.003	.002	.083	.081	- .059	- .029	- .033	.088	.079
C26	.142 [*]	.036	- .014	- .062	- .021	- .119	- .139 [*]	- .061	- .085	.046	.024	.014	.055
C27	.015	.137 [*]	.022	- .121	.048	.080	.003	.077	.018	.032	.104	- .028	- .052
C28	.005	- .011	.015	.025	- .038	.021	.021	.034	.051	.015	.044	.018	.016
A3 1	.057	.077	.110	- .021	.045	.016	.012	.031	- .055	.033	.056	.010	.038
A3 2	.097	.067	.151 [*]	.048	- .023	- .045	.037	.034	- .022	- .059	- .039	- .085	- .072
A3 3	-.008	.055	.065	.001	.017	.090	- .010	.044	.046	.020	.053	- .077	- .051
B31	-.079	- .043	- .080	- .095	- .045	- .109	- .063	.129 [*]	.034	- .043	- .042	- .014	- .007
B32	.027	.041	.015	- .109	.006	- .088	- .009	.106	- .021	- .071	- .073	- .070	- .068

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
B33	.057	.020	-	-	-	-	-	.101	-	-	-	.012	.001
			.009	.045	.007	.074	.057		.067	.109	.108		
B34	.084	.026	-	.086	.218	.216	.421	.178	.137	-	.009	-	-
			.032		**	**	**	**	*	.007		.048	.042
B35	-.029	-	-	.031	.303	.358	.194	.269	.050	-	-	-	.001
		.080	.096		**	**	**	**		.030	.043	.024	
B36	-.035	-	-	.181	.168	.148	.141	.177	.177	-	.009	-	-
		.119	.187	**	**	*	*	.020	**	.007		.011	.017
			**										
C31	-.004	.026	-	.123	.121	.049	.158	.156	.114	-	-	-	.034
			.055				*	*		.124	.095	.010	
C32	.027	-	-	.147	.112	.144	.135	.167	.014	-	-	-	.038
		.021	.127	*		*	*	*	.014	.138	.129		
										*	*	.053	
C33	.115	.043	-	.102	.150	.119	.180	.078	.105	-	-	-	.007
			.002		*		**			.058	.066	.007	
C34	.048	.048	.010	.080	.119	.071	.057	.178	.221	.095	.096	.036	.052
								**	**				
C35	-.031	.062	-	.114	.104	.005	.149	.063	.015	-	-	.005	.060
			.036				*			.039	.031		
C36	-.073	.040	-	.120	.136	.094	.214	.133	.076	-	-	-	.027
			.023		*		**	*		.033	.027	.034	
C37	-	-	-	-	.131	.125	.067	.138	.116	.094	.080	-	-
	.134*	.072	.040	.003	*			*				.075	.069
D3	-.032	.024	-	.069	.218	.151	.090	.036	.118	-	-	-	-
1			.028		**	*				.003	.069	.058	.018

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
D3 2	.009	- .016	- .011	.004	.254 **	.132 *	.059	.068	.143 *	.011	- .039	- .071	- .003
D3 3	-.015	.013	.033	- .062	.267 **	.228 **	.011	.140 *	.143 *	- .019	- .063	- .099	- .032
D3 4	.000	- .044	- .065	.005	.218 **	.198 **	.253 **	.114	.060	.112	.075	- .012	- .008
D3 5	-.034	- .003	- .081	.096	.320 **	.258 **	.161 *	.202 **	.064	.106	.055	.052	.093
D3 6	.021	.014	.011	.029	.234 **	.074	.207 **	.180 **	.204 **	.000	.064	- .032	- .054
D3 7	.049	.008	.015	.053	.268 **	.192 **	.188 **	.134 *	.166 *	- .056	- .005	- .026	- .048
D3 8	-.098	- .115	- .052	.019	.183 **	.092	.151 *	.044	.104	- .014	- .042	.025	- .030
D3 9	.031	.035	- .047	- .019	.298 **	.292 **	.119	.232 **	.154 *	.000	.051	- .061	- .106
E31	.062	.016	- .069	.062	.002	.023	- .035	.089	.007	.098	.123	.055	.013
E32	.038	- .014	- .043	.019	.092	.021	- .040	.181 **	.000	.044	.094	.035	- .017
E33	.043	.066	- .055	- .011	.110	.033	- .032	.184 **	- .026	.046	.139 *	.063	.002
E34	-.012	.035	- .057	.063	.018	.024	.104	.110	.128 *	.085	.120	.139 *	.128
A4 1	-.004	- .037	.127	- .027	- .028	.060	- .004	- .064	- .044	.082	.051	- .114	- .134 *

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A21	A22	A23	A24	A25	A26	B21	B22	B23	B24	B25	B26	B27
A4 2	-.044	- .099	.047	- .021	.073	.048	.052	- .085	- .040	- .006	- .044	.005	- .032
A4 3	.055	.055	.151 *	.087	.041	.144 *	.006	.011	.003	- .002	.017	- .030	- .035
A4 4	-.059	.035	.074	.031	.084	.168 *	.022	- .023	- .004	.006	.049	- .064	- .102
A4 5	.105	.080	.015	.076	.173 **	.137 *	.029	- .057	- .096	- .012	- .010	- .008	.027
A4 6	.033	- .004	- .067	.106	.030	.042	- .118	.041	.096	.017	- .016	.069	.130 *
A4 7	.020	- .046	- .059	- .144 *	- .014	.021	- .005	- .041	.022	- .044	- .004	- .016	.004
	B28	B29	B21 0	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	A31	A32
A2 1	-.009	.005	.015	.000	.040	.071	.089	.004	.142 *	.015	.005	.057	.097
A2 2	.021	- .009	.027	.062	.084	.103	.099	.036	.036	.137 *	- .011	.077	.067
A2 3	-.126	- .030	- .045	.062	.068	.035	- .021	- .085	- .014	.022	.015	.110	.151 *
A2 4	.034	.085	.107	.039	.023	- .041	- .027	.090	- .062	- .121	.025	- .021	.048
A2 5	.205 **	- .039	.048	- .039	- .081	- .044	.003	.003	- .021	.048	- .038	.045	- .023
A2 6	-.049	.001	.085	- .009	.000	.036	- .021	.002	- .119	.080	.021	.016	- .045

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	B28	B29	B21 0	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	A31	A32
B2 1	.065	.75* *	.86* *	.031	.024	.012	.035	.083	- .139 *	.003	.021	.012	.037
B2 2	.109	- .010	.018	- .055	- .047	.080	.099	.081	- .061	.077	.034	.031	.034
B2 3	- .078	- .087	- .137 *	- .051	- .081	- .027	- .050	- .059	- .085	.018	.051	- .055	- .022
B2 4	.058	- .157 *	.018	.069	.078	.089	- .008	- .029	.046	.032	.015	.033	- .059
B2 5	- .018	- .114	.020	.062	.095	.066	- .028	- .033	.024	.104	.044	.056	- .039
B2 6	.427 **	.388 **	.103	- .095	- .024	- .096	.069	.088	.014	- .028	.018	.010	- .085
B2 7	.317 **	.301 **	.099	- .088	- .038	- .070	.080	.079	.055	- .052	.016	.038	- .072
B2 8	1	.363 **	.076	- .050	.057	.021	- .002	.017	.003	.029	- .111	- .070	- .030
B2 9	.363 **	1	.384 **	- .120	- .087	- .116	.032	.004	- .007	- .041	.032	.081	.093
B2 10	.076	.384 **	1	.053	.025	.045	.000	- .056	- .069	- .083	- .018	.054	.045
C2 1	- .050	- .120	.053	1	.801 **	.658 **	.003	- .018	.026	.299 **	.175 **	.019	.003

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	B28	B29	B21 0	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	A31	A32
B3 3	.031	- .112	- .047	.014	- .018	.090	- .015	.018	.070	.067	.000	- .015	- .026
B3 4	- .102	.081	.044	- .014	.057	.095	- .011	.011	- .090	- .007	.163 *	.163 *	.148 *
B3 5	- .027	.070	.150 *	- .064	- .047	- .011	.086	.043	.031	.078	- .069	.000	- .057
B3 6	- .044	.070	.168 *	.055	.002	.053	.189 **	.134 *	.077	.066	.078	- .103	- .054
C3 1	- .107	- .057	.039	- .027	- .017	.009	- .052	.030	- .081	.096	.127	- .014	- .056
C3 2	.002	- .001	.033	- .110	- .043	- .055	.034	.072	- .043	.023	- .004	- .021	- .054
C3 3	- .157 *	- .066	.020	.003	- .021	- .014	.035	.068	- .095	.050	- .018	.130 *	.159 *
C3 4	- .095	.011	.052	.116	.038	.076	- .067	- .057	- .123	.142 *	.067	- .126	.015
C3 5	- .053	.034	.077	.029	.035	.042	.061	.043	- .004	.181 **	.051	- .016	- .026
C3 6	- .068	.031	.063	.003	.056	- .022	.084	.039	- .006	.151 *	.063	- .015	- .022
C3 7	- .069	- .023	.094	.062	.067	.081	.061	.055	- .036	.181 **	- .013	- .017	.079
D3 1	- .111	- .112	.039	.033	- .003	- .007	.058	.014	.046	.078	- .070	- .092	- .148 *

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	B28	B29	B21 0	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	A31	A32
D3 2	- .199 **	- .098	.032	.002	- .031	- .033	.086	.034	.082	.116	- .094	- .029	- .077
D3 3	- .204 **	- .132 *	- .032	.028	- .010	.022	- .039	.031	- .036	.088	- .043	.078	- .022
D3 4	- .080	- .005	- .006	.007	.016	.027	.050	.059	- .060	.070	- .133 *	- .039	- .119
D3 5	- .021	.033	.008	.037	.041	.104	.111	.114	- .022	.094	- .009	.016	- .151 *
D3 6	- .146 *	- .081	.000	.033	.042	.021	.062	.097	- .053	.194 **	.094	.028	- .111
D3 7	- .115	- .054	.036	.066	.104	.029	.014	.076	- .065	.200 **	.042	.040	- .073
D3 8	- .069	.022	.055	- .001	.060	- .032	- .006	.076	.001	.109	.010	.005	- .032
D3 9	- .067	- .104	.018	.060	.084	.121	.030	.015	- .157 *	.151 *	- .001	- .006	- .034
E3 1	.031	.034	.065	.150 *	.202 **	.188 **	- .017	- .058	- .001	.106	.191 **	.097	.160 *
E3 2	.002	- .047	.038	.145 *	.203 **	.211 **	.046	.037	- .003	.173 **	.095	- .009	.108

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	B28	B29	B21 0	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	A31	A32
E3 3	- .032	- .092	.099	.074	.128	.153 *	- .045	- .060	.002	.201 **	.086	.063	.054
E3 4	.010	.128	.168 *	- .043	.023	.045	.094	.044	- .080	.099	.012	- .038	- .019
A4 1	.038	- .150 *	- .127	.134 *	.134 *	.118	- .177 **	- .117	- .095	.090	- .102	- .033	- .038
A4 2	- .043	- .076	- .034	.073	.015	.036	- .129 *	- .169 **	- .171 **	.036	- .062	- .033	- .022
A4 3	.014	- .177 **	- .130 *	.072	.039	.057	- .035	- .009	- .018	- .034	- .072	- .106	- .098
A4 4	.031	- .026	- .048	.000	.012	- .065	.024	- .053	.024	.074	- .063	- .127	- .183 **
A4 5	- .010	.033	- .008	.031	.069	- .015	- .018	- .089	.031	.021	- .021	- .028	- .038
A4 6	- .048	.035	.008	- .004	- .031	- .062	- .114	- .145 *	.029	- .066	- .091	.004	- .005
A4 7	.024	.074	- .008	- .115	- .102	- .053	- .021	- .014	- .001	- .005	- .115	- .041	- .004

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A33	B31	B32	B33	B34	B35	B36	C31	C32	C33	C34	C35	C36
A21	- .008	- .079	.027	.057	.084	- .029	- .035	- .004	.027	.115	.048	- .031	- .073
A22	.055	- .043	.041	.020	.026	- .080	- .119	.026	- .021	.043	.048	.062	.040
A23	.065	- .080	.015	- .009	- .032	- .096	- .187 **	- .055	- .127	- .002	.010	- .036	- .023
A24	.001	- .095	- .109	- .045	.086	.031	.181 **	.123	.147 *	.102	.080	.114	.120
A25	.017	- .045	.006	- .007	.218 **	.303 **	.168 **	.121	.112	.150 *	.119	.104	.136 *
A26	.090	- .109	- .088	- .074	.216 **	.358 **	.148 *	.049	.144 *	.119	.071	.005	.094
B21	- .010	- .063	- .009	- .057	.421 **	.194 **	.141 *	.158 *	.135 *	.180 **	.057	.149 *	.214 **
B22	.044	.129 *	.106	.101	.178 **	.269 **	.020	.156 *	.167 *	.078	.178 **	.063	.133 *
B23	.046	.034	- .021	- .067	.137 *	.050	.177 **	.114	.014	.105	.221 **	.015	.076
B24	.020	- .043	- .071	- .109	- .007	- .030	- .007	- .124	- .138 *	- .058	.095	- .039	- .033
B25	.053	- .042	- .073	- .108	.009	- .043	.009	- .095	- .129 *	- .066	.096	- .031	- .027
B26	- .077	- .014	- .070	.012	- .048	- .024	- .011	- .010	- .053	- .007	.036	.005	- .034

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A33	B31	B32	B33	B34	B35	B36	C31	C32	C33	C34	C35	C36
B27	- .051	- .007	- .068	.001	- .042	.001	- .017	.034	.038	.007	.052	.060	.027
B28	- .084	.065	.026	.031	- .102	- .027	- .044	- .107	.002	- .157 *	- .095	- .053	- .068
B29	.056	- .123	- .172 **	- .112	.081	.070	.070	- .057	- .001	- .066	.011	.034	.031
B21 0	.025	- .045	- .080	- .047	.044	.150 *	.168 *	.039	.033	.020	.052	.077	.063
C21	.041	.073	.081	.014	- .014	- .064	.055	- .027	- .110	.003	.116	.029	.003
C22	.063	.055	.061	- .018	.057	- .047	.002	- .017	- .043	- .021	.038	.035	.056
C23	.127	.108	.140 *	.090	.095	- .011	.053	.009	- .055	- .014	.076	.042	- .022
C24	- .032	- .084	- .004	- .015	- .011	.086	.189 **	- .052	.034	.035	- .067	.061	.084
C25	.023	- .057	.025	.018	.011	.043	.134 *	.030	.072	.068	- .057	.043	.039
C26	.087	- .047	- .012	.070	- .090	.031	.077	- .081	- .043	- .095	- .123	- .004	- .006
C27	- .070	.074	.043	.067	- .007	.078	.066	.096	.023	.050	.142 *	.181 **	.151 *
C28	.164 *	.021	.052	.000	.163 *	- .069	.078	.127	- .004	- .018	.067	.051	.063
A31	.624	-	-	-	.163	.000	-	-	-	.130	-	-	-

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A33	B31	B32	B33	B34	B35	B36	C31	C32	C33	C34	C35	C36
	**	.033	.017	.015	*		.103	.014	.021	*	.126	.016	.015
A32	.450 **	- .065	- .019	- .026	.148 *	- .057	- .054	- .056	- .054	.159 *	.015	- .026	- .022
A33	1	- .099	- .103	- .091	.080 .	- .009	- .017	.015	- .019	.122	- .045	.008	- .030
B31	- .099	1	.728 **	.684 **	- .086	.066	.012	.105	.065	.025	.077	.064	- .002
B32	- .103	.728 **	1	.690 **	- .014	.079	.049	.148 *	.093	.116	.077	.096	- .003
B33	- .091	.684 **	.690 **	1	- .087	.092	.025	.124	.074	.042	.079	.020	- .047
B34	.080	- .086	- .014	- .087	1	.071	.021	.077	.025	.150 *	.118	.106	.053
B35	- .009	.066	.079	.092	.071	1	.457 **	.166 *	.222 **	.206 **	.124	.192 **	.180 **
B36	- .017	.012	.049	.025	.021	.457 **	1	.244 **	.160 *	.194 **	.104	.206 **	.131 *
C31	.015	.105	.148 *	.124	.077	.166 *	.244 **	1	.573 **	.253 **	.205 **	.365 **	.260 **
C32	- .019	.065	.093	.074	.025	.222 **	.160 *	.573 **	1	.139 *	.072	.218 **	.453 **
C33	.122	.025	.116	.042	.150 *	.206 **	.194 **	.253 **	.139 *	1	.100	.201 **	.048
C34	- .045	.077	.077	.079	.118	.124	.104	.205 **	.072	.100	1	.215 **	.179 **
C35	.008	.064	.096	.020	.106	.192 **	.206 **	.365 **	.218 **	.201 **	.215 **	1	.608 **

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A33	B31	B32	B33	B34	B35	B36	C31	C32	C33	C34	C35	C36
C36	- .030	- .002	- .003	- .047	.053	.180 **	.131 *	.260 **	.453 **	.048	.179 **	.608 **	1
C37	- .001	.091	.133 *	.008	- .006	.135 *	.164 *	.129 *	.047	.248 **	.183 **	.455 **	.269 **
D31	- .078	.043	.025	.140 *	.017	.248 **	.223 **	- .005	.017	.078	.003	.171 **	.129 *
D32	.025	.024	.032	.085	.028	.282 **	.222 **	.071	.018	.117	.088	.183 **	.146 *
D33	.037	.062	.071	.077	.142 *	.194 **	.148 *	.074	.043	.177 **	.146 *	.017	.047
D34	- .068	- .102	- .023	- .027	.238 **	.243 **	.149 *	.075	- .034	.188 **	.118	.080	.028
D35	- .044	- .003	.006	.029	.152 *	.226 **	.250 **	.074	.074	.065	.054	.063	.091
D36	.024	.030	- .012	.035	.108	.195 **	.103	.270 **	.161 *	.126	.104	.069	.163 *
D37	.014	- .006	- .047	.000	.076	.262 **	.165 *	.276 **	.208 **	.175 **	.089	.051	.141 *
D38	- .014	- .048	- .094	.041	.149 *	.238 **	.170 **	.119	.052	.139 *	.095	- .055	- .010
D39	.030	- .069	- .066	- .080	.068	.144 *	.009	.149 *	.026	.115	.104	.069	.104
E31	.133 *	- .007	- .019	- .019	.129 *	.040	.074	- .069	- .098	.060	.073	.030	.029
E32	.056	.097	.130 *	.070	.021	.130 *	.059	- .006	- .041	.125	.079	.019	.035
E33	.072	.057	.038	.059	.126	.143	.041	.012	.019	.092	.067	.057	.114

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	A33	B31	B32	B33	B34	B35	B36	C31	C32	C33	C34	C35	C36
						*							
E34	- .029	- .008	- .006	- .001	.094	.068	.018	.173 **	- .018	.145 *	.083	.254 **	.083
A41	- .012	.019	.020	.012	.027	- .021	.011	- .042	- .084	.043	- .026	- .182 **	- .073
A42	- .014	- .068	- .089	- .061	.011	- .101	- .030	- .032	- .120	.055	- .105	- .107	- .051
A43	.042 .048	- .048	.017	.002	- .036	- .072	.071	- .006	.054	- .061	.078	- .026	.041
A44	.057	- .036	- .018	- .026	- .028	.032	.031	- .097	- .034	- .026	- .072	- .030	- .032
A45	- .009	- .035	.030	- .002	.042	.038	.098	- .053	.066	.028	- .019	- .050	- .030
A46	.087 .017	- .017	.033	.002	- .067	.015	.067	- .075	.079	.012	.030	- .072	- .063
A47	- .055	.029	.015	- .032	.061	.030	.007	- .044	- .079	- .032	- .010	.008	- .077

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	C37	D31	D32	D33	D34	D35	D36	D37	D38	D39	E31	E32	E33
A21	- .134 *	- .032	- .009	- .015	- .000	- .034	- .021	- .049	- .098	.031	.062	.038	.043
A22	- .072	.024	- .016	.013	- .044	- .003	.014	.008	- .115	.035	.016	- .014	.066
A23	- .040	- .028	- .011	.033	- .065	- .081	.011	.015	- .052	- .047	- .069	- .043	- .055
A24	- .003	.069	.004	- .062	.005	.096	.029	.053	.019	- .019	.062	.019	- .011
A25	.131 *	.218 **	.254 **	.267 **	.218 **	.320 **	.234 **	.268 **	.183 **	.298 **	.002	.092	.110
A26	.125	.151 *	.132 *	.228 **	.198 **	.258 **	.074 **	.192 **	.092	.292 **	.023	.021	.033
B21	.067	.090	.059	.011	.253 **	.161 *	.207 **	.188 **	.151 *	.119	- .035	- .040	- .032
B22	.138 *	.036	.068	.140 *	.114	.202 **	.180 **	.134 *	.044	.232 **	.089	.181 **	.184 **
B23	.116	.118	.143 *	.143 *	.060	.064	.204 **	.166 *	.104	.154 *	.007	.000	- .026
B24	.094	- .003	.011	- .019	.112	.106	.000	- .056	- .014	.000	.098	.044	.046
B25	.080	- .069	- .039	- .063	.075	.055	.064	- .005	- .042	.051	.123	.094	.139 *
B26	- .075	- .058	- .071	- .099	- .012	.052	- .032	- .026	- .025	- .061	.055	.035	.063
B27	- .069	- .018	- .003	- .032	- .008	.093	- .054	- .048	- .030	- .106	.013	- .017	.002

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	C37	D31	D32	D33	D34	D35	D36	D37	D38	D39	E31	E32	E33
B28	- .069	- .111	- .199 **	- .204 **	- .080	- .021	- .146 *	- .115	- .069	- .067	.031	.002	- .032
B29	- .023	- .112	- .098	- .132 *	- .005	.033	- .081	- .054	.022	- .104	.034	- .047	- .092
B21 0	.094	.039	.032	- .032	- .006	.008	.000	.036	.055	.018	.065	.038	.099
C21	.062	.033	.002	.028	.007	.037	.033	.066	- .001	.060	.150 *	.145 *	.074
C22	.067	- .003	- .031	- .010	.016	.041	.042	.104	.060	.084	.202 **	.203 **	.128
C23	.081	- .007	- .033	.022	.027	.104	.021	.029	- .032	.121	.188 **	.211 **	.153 *
C24	.061	.058	.086	- .039	.050	.111	.062	.014	- .006	.030	- .017	.046	- .045
C25	.055	.014	.034	.031	.059	.114	.097	.076	.076	.015	- .058	.037	- .060
C26	- .036	.046	.082	- .036	- .060	- .022	- .053	- .065	- .001	- .157 *	- .001	- .003	.002
C27	.181 **	.078	.116	.088	.070	.094	.194 **	.200 **	.109	.151 *	.106	.173 **	.201 **
C28	- .013	- .070	- .094	- .043	- .133 *	- .009	.094	.042	.010	- .001	.191 **	.095	.086
A31	-	-	-	.078	-	.016	.028	.040	.005	-	.097	-	.063

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	C37	D31	D32	D33	D34	D35	D36	D37	D38	D39	E31	E32	E33
	.017	.092	.029		.039					.006		.009	
A32		-				-					.160		
	.079	.148				.151					*	.108	.054
		*	.077	.022	.119	*	.111	.073	.032	.034			
A33	-	-									.133		
	.001	.078	.025	.037			.024	.014		.030	*	.056	.072
					.068	.044			.014				
B31													
	.091	.043	.024	.062			.030					.097	.057
					.102	.003		.006	.048	.069	.007		
B32	.133												
	*	.025	.032	.071								.130	.038
					.023	.006	.012	.047	.094	.066	.019	*	
B33		.140											
	.008	*	.085	.077		.029	.035	.000	.041			.070	.059
					.027					.080	.019		
B34	-			.142	.238	.152			.149		.129		
	.006	.017	.028	*	**	*	.108	.076	*	.068	*	.021	.126
B35	.135	.248	.282	.194	.243	.226	.195	.262	.238	.144	.040	.130	.143
	*	**	**	**	**	**	**	**	**	*		*	*
B36	.164	.223	.222	.148	.149	.250		.165	.170				
	*	**	**	*	*	**	.103	*	**	.009	.074	.059	.041
C31	.129	-					.270	.276		.149	-	-	
	*	.005	.071	.074	.075	.074	**	**	.119	*	.069	.006	.012
C32													
	.047	.017	.018	.043			.161	.208			-	-	.019
					.034	.074	*	**	.052	.026	.098	.041	
C33	.248			.177	.188			.175	.139				
	**	.078	.117	**	**	.065	.126	**	*	.115	.060	.125	.092
C34	.183			.146									
	**	.003	.088	*	.118	.054	.104	.089	.095	.104	.073	.079	.067
C35	.455	.171	.183	.017	.080	.063	.069	.051	-	.069	.030	.019	.057

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	C37	D31	D32	D33	D34	D35	D36	D37	D38	D39	E31	E32	E33
	**	**	**						.055				
C36	.269 **	.129 *	.146 *	.047	.028	.091	.163 *	.141 *	- .010	.104	.029	.035	.114
C37	1	.069	.105	.086	.092	.042	.037	.016	.037	.223 **	.022	.017	.022
D31	.069	1	.724 **	.397 **	.247 **	.430 **	.220 **	.240 **	.261 **	.125	- .026	.064	.138 *
D32	.105	.724 **	1	.512 **	.335 **	.334 **	.361 **	.304 **	.340 **	.234 **	- .030	.058	.135 *
D33	.086	.397 **	.512 **	1	.256 **	.281 **	.215 **	.390 **	.223 **	.202 **	- .109	.059	.190 **
D34	.092	.247 **	.335 **	.256 **	1	.522 **	.224 **	.194 **	.454 **	.269 **	- .026	.073	.075
D35	.042	.430 **	.334 **	.281 **	.522 **	1	.274 **	.230 **	.236 **	.302 **	.008	.033	.119
D36	.037	.220 **	.361 **	.215 **	.224 **	.274 **	1	.749 **	.499 **	.426 **	.062	.125	.200 **
D37	.016	.240 **	.304 **	.390 **	.194 **	.230 **	.749 **	1	.491 **	.395 **	- .090	.065	.142 *
D38	.037	.261 **	.340 **	.223 **	.454 **	.236 **	.499 **	.491 **	1	.357 **	.038	.169 **	.089
D39	.223 **	.125	.234 **	.202 **	.269 **	.302 **	.426 **	.395 **	.357 **	1	.057	.092	.091
E31	.022	- .026	- .030	- .109	- .026	.008	.062	- .090	.038	.057	1	.684 **	.536 **
E32	.017	.064	.058	.059	.073	.033	.125	.065	.169 **	.092	.684 **	1	.653 **

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	C37	D31	D32	D33	D34	D35	D36	D37	D38	D39	E31	E32	E33
E33	.022	.138 *	.135 *	.190 **	.075	.119	.200 **	.142 *	.089	.091	.536 **	.653 **	1
E34	.102	.130 *	.162 *	- .039	.215 **	.192 **	.139 *	.083	.121	.127	.178 **	.303 **	.177 **
A41	- .059	- .078	- .093	.008	.012	- .095	- .027	.001	.092	.048	.000	.027	- .055
A42	- .026	- .050	- .012	.002	- .019	- .112	.016	.047	.009	.010	- .007	.000	- .080
A43	- .007	- .094	- .071	.035	- .029	- .012	- .121	- .045	- .125	.048	- .071	- .056	- .030
A44	.029	.067	.078	- .002	.033	.000	- .045	- .010	.017	.036	- .134 *	- .050	- .032
A45	- .047	.044	.073	.130 *	.001	.034	- .001	.101	- .050	.009	- .016	- .068	.039
A46	- .063	.042	.066	.099	.016	.116	- .098	- .093	- .022	- .107	.054	- .008	.077
A47	.038	- .133 *	- .123	- .130 *	.014	- .032	- .001	- .039	- .017	.051	.016	.011	- .030

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

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
A21	- .012	- .004	- .044	.055	- .059	.105	.033	.02 0	- .012	- .004	- .044	.055	- .059
A22	.035	- .037	- .099	.055	.035	.080	- .004	- .04 6	.035	- .037	- .099	.055	.035
A23	- .057	.127	.047	.151 *	.074	.015	- .067	- .05 9	- .057	.127	.047	.151 *	.074
A24	.063	- .027	- .021	.087	.031	.076	.106	- .14 4*	.063	- .027	- .021	.087	.031
A25	.018	- .028	.073	.041	.084	.173 **	.030	- .01 4	.018	- .028	.073	.041	.084
A26	.024	.060	.048	.144 *	.168 *	.137 *	.042	.02 1	.024	.060	.048	.144 *	.168 *
B21	.104	- .004	.052	.006	.022	.029	- .118	- .00 5	.104	- .004	.052	.006	.022
B22	.110	- .064	- .085	.011	- .023	- .057	.041	- .04 1	.110	- .064	- .085	.011	- .023
B23	.128 *	- .044	- .040	.003	- .004	- .096	.096	.02 2	.128 *	- .044	- .040	.003	- .004
B24	.085	.082	- .006	- .002	.006	- .012	.017	- .04	.085	.082	- .006	- .002	.006

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
								4					
B25	.120	.051	- .044	.017	.049	- .010	- .016	- .004	.120	.051	- .044	.017	.049
B26	.139 *	- .114	.005	- .030	- .064	- .008	.069	.016	.139 *	- .114	.005	- .030	- .064
B27	.128	- .134 *	- .032	- .035	- .102	.027	.130 *	.004	.128	- .134 *	- .032	- .035	- .102
B28	.010	.038	- .043	.014	.031	- .010	- .048	.024	.010	.038	- .043	.014	.031
B29	.128	- .150 *	- .076	- .177 **	- .026	.033	.035	.074	.128	- .150 *	- .076	- .177 **	- .026
B210	.168 *	- .127	- .034	- .130 *	- .048	- .008	.008	.008	.168 *	- .127	- .034	- .130 *	- .048
C21	- .043	.134 *	.073	.072	.000	.031	- .004	- .115	- .043	.134 *	.073	.072	.000
C22	.023	.134 *	.015	.039	.012	.069	- .031	- .102	.023	.134 *	.015	.039	.012
C23	.045	.118	.036	.057	- .065	- .015	- .062	- .05	.045	.118	.036	.057	- .065

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
								3					
C24	.094	.177 **	.129 *	.035	.024	.018	.114	.021	.094	.177 **	.129 *	.035	.024
C25	.044	.117	.169 **	.009	.053	.089	.145 *	.014	.044	.117	.169 **	.009	.053
C26	.080	.095	.171 **	.018	.024	.031	.029	.001	.080	.095	.171 **	.018	.024
C27	.099	.090	.036	.034	.074	.021	.066	.005	.099	.090	.036	.034	.074
C28	.012	.102	.062	.072	.063	.021	.091	.115	.012	.102	.062	.072	.063
A31	.038	.033	.033	.106	.127	.028	.004	.041	.038	.033	.033	.106	.127
A32	.019	.038	.022	.098	.183 **	.038	.005	.004	.019	.038	.022	.098	.183 **
A33	.029	.012	.014	.042	.057	.009	.087	.055	.029	.012	.014	.042	.057
B31	.019	.019	.019	.019	.019	.019	.019	.02	.019	.019	.019	.019	.019

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
	.008		.068	.048	.036	.035	.017	9	.008		.068	.048	.036
B32	- .006	.020	- .089	.017	- .018	.030	.033	.015	- .006	.020	- .089	.017	- .018
B33	- .001	.012	- .061	.002	- .026	- .002	.002	- .032	- .001	.012	- .061	.002	- .026
B34	.094 .027	- .027	.011	- .036	- .028	.042	- .067	.061	.094 .027	- .027	.011	- .036	- .028
B35	.068	- .021	- .101	- .072	.032	.038	.015	.030	.068	- .021	- .101	- .072	.032
B36	.018	.011	- .030	.071	.031	.098	.067	.007	.018	.011	- .030	.071	.031
C31	.173 **	- .042	- .032	- .006	- .097	- .053	- .075	- .044	.173 **	- .042	- .032	- .006	- .097
C32	- .018	- .084	- .120	.054	- .034	.066	.079	- .079	- .018	- .084	- .120	.054	- .034
C33	.145 *	.043	.055	- .061	- .026	.028	.012	- .032	.145 *	.043	.055	- .061	- .026
C34	.083	- .026	- .105	.078	- .072	- .019	.030	- .010	.083	- .026	- .105	.078	- .072
C35	.254 **	- .182	- .107	- .026	- .030	- .050	- .072	.008	.254 **	- .182	- .107	- .026	- .030

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
		**								**			
C36	.083	- .073	- .051	.041	- .032	- .030	- .063	- .077	.083	- .073	- .051	.041	- .032
C37	.102	- .059	- .026	- .007	.029	- .047	- .063	.038	.102	- .059	- .026	- .007	.029
D31	.130 *	- .078	- .050	- .094	.067	.044	.042	.133 *	.130 *	- .078	- .050	- .094	.067
D32	.162 *	- .093	- .012	- .071	.078	.073	.066	.123 *	.162 *	- .093	- .012	- .071	.078
D33	- .039	.008	.002	.035	- .002	.130 *	.099	.130 *	- .039	.008	.002	.035	- .002
D34	.215 **	.012	- .019	- .029	.033	.001	.016	.014	.215 **	.012	- .019	- .029	.033
D35	.192 **	- .095	- .112	- .012	.000	.034	.116	.032	.192 **	- .095	- .112	- .012	.000
D36	.139 *	- .027	.016	- .121	- .045	- .001	- .098	.001	.139 *	- .027	.016	- .121	- .045
D37	.083	.001	.047	- .045	- .010	.101	- .093	.039	.083	.001	.047	- .045	- .010

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
D38	.121	.092	.009	- .125	.017	- .050	- .022	- .017	.121	.092	.009	- .125	.017
D39	.127	.048	.010	.048	.036	.009	- .107	.051	.127	.048	.010	.048	.036
E31	.178 **	.000	- .007	- .071	- .134 *	- .016	- .054	.016	.178 **	.000	- .007	- .071	- .134 *
E32	.303 **	.027	.000	- .056	- .050	- .068	- .008	.011	.303 **	.027	.000	- .056	- .050
E33	.177 **	- .055	- .080	- .030	- .032	.039	.077	- .030	.177 **	- .055	- .080	- .030	- .032
E34	1	- .129 *	- .077	- .162 *	- .061	- .077	- .061	.056	1	- .129 *	- .077	- .162 *	- .061
A41	- .129 *	1	.590 **	.341 **	.335 **	.215 **	.058	- .002	- .129 *	1	.590 **	.341 **	.335 **
A42	- .077	.590 **	1	.195 **	.233 **	.069	- .001	.029	- .077	.590 **	1	.195 **	.233 **
A43	- .162 *	.341 **	.195 **	1	.420 **	.290 **	.104	.020	- .162 *	.341 **	.195 **	1	.420 **
A44	- .061	.335 **	.233 **	.420 **	1	.276 **	.137 *	.146	- .061	.335 **	.233 **	.420 **	1

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

	E34	A41	A42	A43	A44	A45	A46	A47	E34	A41	A42	A43	A44
A45	- .077	.215 **	.069	.290 **	.276 **	1	.365 **	.01 1	- .077	.215 **	.069	.290 **	.276 **
A46	- .061	.058	- .001	.104	.137 *	.365 **	1	- .07 1	- .061	.058	- .001	.104	.137 *
A47	.056	- .002	.029	.020	.146 *	.011	- .071	1	.056	- .002	.029	.020	.146 *

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

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

จากตารางที่ 4.4 จะเห็นว่าค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรแต่ละตัวมีความสัมพันธ์ที่หลากหลาย ดังแสดงต่อไปนี้

1. ตัวแปร A21 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร A22 และ A23 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน
2. ตัวแปร A24 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร A25 และ A26 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน
3. ตัวแปร B21 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร B22 B23 B29 และ B210 ตัวแปรทั้ง 5 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน
4. ตัวแปร B24 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร B25 และ B27 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน
5. ตัวแปร C21 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร C22 C23 C27 และ C28 ตัวแปรทั้ง 5 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน
6. ตัวแปร C24 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร B25 และ B26 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่องค์ประกอบเดียวกัน

7. ตัวแปร A31 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร A32 และ A33 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
8. ตัวแปร B31 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร B32 และ B33 ตัวแปรทั้ง 3 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
9. ตัวแปร B35 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร B36 ตัวแปรทั้ง 2 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
10. ตัวแปร C31 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร C32 C33 C34 C35 C36 และ C37 ตัวแปรทั้ง 7 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
11. ตัวแปร D31 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร D32 D33 D34 D35 D36 D37 และ D38 ตัวแปรทั้ง 8 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
12. ตัวแปร E31 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร E32 E33 และ E34 ตัวแปรทั้ง 4 ตัวนี้ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบเดียวกัน
13. ตัวแปร A41 มีความสัมพันธ์กับตัวแปร A42 A43 A44 และ A45 ตัวแปรทั้ง 5 นี้ควรจัดอยู่ในกลุ่มเดียวกัน
14. ตัวแปร B34 ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับองค์ประกอบใด ดังนั้น ตัวแปรนี้จึงไม่ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบไหนเลย
15. ตัวแปร B39 ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับองค์ประกอบใด ดังนั้น ตัวแปรนี้จึงไม่ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบไหนเลย
16. ตัวแปร A46 ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับองค์ประกอบใด ดังนั้น ตัวแปรนี้จึงไม่ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบไหนเลย
17. ตัวแปร A47 ซึ่งไม่มีความสัมพันธ์กับองค์ประกอบใด ดังนั้น ตัวแปรนี้จึงไม่ควรจัดอยู่ในองค์ประกอบไหนเลย

ขั้นตอนที่ 2 การพิจารณาความเหมาะสมของข้อมูล

ตารางที่ 4.5 KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.584
Approx. Chi-Square		5843.331
Bartlett's Test of Sphericity	df	1770
	Sig.	.000

จากตารางที่ 4.5 จะเห็นว่าค่าสถิติ KMO และค่าสถิติ Bartlett's Test of Sphericity ที่ใช้ตรวจสอบความเหมาะสมของข้อมูลในการใช้เทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ ซึ่งค่า KMO ที่ได้เท่ากับ 0.584 (Hair และ คณะ, 2006 อ้างถึงในสุภมาส อังศุโชติและคณะ, 2554)

เมื่อวิเคราะห์จากค่า Bartlett's Test of Sphericity ซึ่งใช้การทดสอบสมมติฐานดังนี้

H_0 : Correlation matrix เป็น Identity matrix หรือตัวแปรต่างๆ ไม่มีความสัมพันธ์กัน

H_1 : Correlation matrix ไม่เป็นค่า Identity matrix หรือตัวแปรต่างๆ มีความสัมพันธ์กัน

ผลปรากฏว่า สถิติทดสอบได้ค่า Significance = 0.000 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 จึงปฏิเสธ H_0

คือตัวแปรต่างๆ มีความสัมพันธ์กัน และมีความเหมาะสมที่จะใช้วิเคราะห์องค์ประกอบ

ขั้นตอนที่ 3 การพิจารณาค่าร่วมกัน (Communality)

ค่าร่วมกัน (Communality) คือสัดส่วนของความแปรปรวนของตัวแปรแต่ละตัวที่สามารถอธิบายได้ด้วยองค์ประกอบจากตารางที่ 4.6 จะเห็นว่าค่าร่วมกันของแต่ละตัวแปรค่อนข้างสูง ซึ่งอยู่ระหว่าง 0.527-0.900 แสดงว่าตัวแปรนั้นมีความสัมพันธ์กันกับตัวแปรอื่นๆ ในชุดค่อนข้างมาก จึงถือว่าตัวแปรมีความเหมาะสมที่จะใช้อธิบายองค์ประกอบ

ตารางที่ 4.6 ค่าร่วมกัน (Communalities)

Observe	Initial	Extraction	Observe	Initial	Extraction	Observe	Initial	Extraction
A21	1.000	.740	C25	1.000	.762	D31	1.000	.748
A22	1.000	.751	C26	1.000	.558	D32	1.000	.779
A23	1.000	.631	C27	1.000	.527	D33	1.000	.608
A24	1.000	.681	C28	1.000	.638	D34	1.000	.701
A25	1.000	.730	A31	1.000	.806	D35	1.000	.637
A26	1.000	.770	A32	1.000	.648	D36	1.000	.797
B21	1.000	.729	A33	1.000	.731	D37	1.000	.787
B22	1.000	.744	B31	1.000	.821	D38	1.000	.641
B23	1.000	.710	B32	1.000	.828	D39	1.000	.665
B24	1.000	.900	B33	1.000	.793	E31	1.000	.754
B25	1.000	.889	B34	1.000	.764	E32	1.000	.844
B26	1.000	.890	B35	1.000	.677	E33	1.000	.745
B27	1.000	.880	B36	1.000	.710	E34	1.000	.583
B28	1.000	.664	C31	1.000	.689	A41	1.000	.753
B29	1.000	.712	C32	1.000	.770	A42	1.000	.712
B210	1.000	.665	C33	1.000	.628	A43	1.000	.606
C21	1.000	.819	C34	1.000	.544	A44	1.000	.676
C22	1.000	.835	C35	1.000	.794	A45	1.000	.573
C23	1.000	.729	C36	1.000	.731	A46	1.000	.676
C24	1.000	.712	C37	1.000	.660	A47	1.000	.659

ขั้นตอนที่ 4 การอธิบายค่าความแปรปรวน(Total Variance Explained)

ตารางที่ 4.7 Total Variance Explained

Factor	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings ^a
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total
1	5.593	9.322	9.322	2.574	4.289	4.289	3.678
2	3.431	5.718	15.039	1.303	2.171	6.460	2.706
3	3.139	5.231	20.271	2.255	3.758	10.218	2.410
4	2.874	4.790	25.060	1.998	3.329	13.547	2.560
5	2.562	4.270	29.330	1.870	3.116	16.664	2.168
6	2.422	4.036	33.366	2.677	4.462	21.126	2.941
7	2.237	3.728	37.094	2.314	3.857	24.983	2.618
8	2.145	3.574	40.669	2.894	4.823	29.806	2.043
9	2.043	3.405	44.073	1.413	2.354	32.161	1.960
10	1.940	3.233	47.307	1.809	3.015	35.175	2.810
11	1.791	2.985	50.292	2.073	3.455	38.631	1.712
12	1.721	2.868	53.160	1.422	2.370	41.001	1.768
13	1.624	2.707	55.867	1.503	2.505	43.505	1.963
14	1.488	2.481	58.348	1.153	1.921	45.427	2.196
15	1.323	2.205	60.553	1.542	2.570	47.996	2.822
16	1.254	2.089	62.642	1.611	2.685	50.681	2.424
17	1.190	1.983	64.625	1.244	2.073	52.754	1.599
18	.988	1.980	66.605				
19	.972	1.854	68.458				
20	.969	1.832	70.291				

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

Factor	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings ^a
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total
21	.959	1.716	72.006				
22	.947	1.579	73.585				
23	.923	1.538	75.124				
24	.868	1.447	76.570				
25	.831	1.384	77.954				
26	.792	1.320	79.275				
27	.763	1.272	80.547				
28	.737	1.229	81.776				
29	.704	1.173	82.948				
30	.633	1.055	84.003				
31	.610	1.016	85.019				
32	.606	1.010	86.029				
33	.542	.904	86.933				
34	.539	.898	87.831				
35	.523	.872	88.703				
36	.481	.801	89.504				
37	.452	.754	90.258				
38	.421	.702	90.961				
39	.416	.694	91.655				
40	.409	.682	92.336				
41	.380	.634	92.970				
42	.356	.593	93.563				

ตารางที่ 4.7 (ต่อ)

Factor	Initial Eigenvalues			Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings ^a
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %	Total
43	.336	.559	94.123				
44	.323	.538	94.661				
45	.319	.531	95.192				
46	.289	.482	95.674				
47	.284	.473	96.147				
48	.275	.458	96.605				
49	.261	.435	97.040				
50	.254	.423	97.463				
51	.232	.387	97.850				
52	.215	.359	98.209				
53	.195	.325	98.534				
54	.168	.281	98.814				
55	.156	.260	99.075				
56	.148	.246	99.321				
57	.138	.230	99.551				
58	.112	.186	99.737				
59	.107	.179	99.916				
60	.051	.084	100.000				

Extraction Method: Maximum Likelihood.

a. When factors are correlated, sums of squared loadings cannot be added to obtain a total variance.

จากตาราง 4.7 แสดงค่าสถิติสำหรับแต่ละองค์ประกอบทั้งก่อนและหลังการสกัดปัจจัย โดยวิธี Maximum Likelihood Method ดังนั้นแสดงให้เห็นว่า

1. Eigenvalues หมายถึง ค่าความผันแปรหรือความแปรปรวนทั้งหมดในตัวแปรเดิมที่สามารถอธิบายได้ด้วย Factor หรือ Eigenvalues คือผลบวกค่า Factor Loading ยกกำลังสอง ดังนั้น จะไม่พิจารณาองค์ประกอบที่มีค่า Eigenvalue น้อยกว่า 1 ซึ่งพบว่ามีเพียง 17 องค์ประกอบเท่านั้น ที่มีค่า Eigenvalues มากกว่า 1 จึงควรมีเพียง 17 องค์ประกอบเท่านั้น

2. องค์ประกอบที่สำคัญที่สุดคือองค์ประกอบ ที่ 1 เนื่องจากอธิบายหรือดึงความแปรปรวนของข้อมูลได้มากที่สุด ซึ่งอธิบายได้ถึง 4.289% ซึ่งองค์ประกอบที่ 2-17 สำคัญรองลงมา รวมทั้งหมด 17 องค์ประกอบสามารถอธิบายได้รวมกัน 52.754%

ขั้นตอนที่ 5 การอธิบายค่าสัมประสิทธิ์หรือ Factor Loading

เพื่อจะได้ทราบว่าตัวแปรนั้นควรอยู่ในองค์ประกอบใดให้พิจารณาที่ค่า Factor loading โดยปกติจะใช้เกณฑ์ที่ 0.3-0.7 (Stevens, 1992 1996; Tabachnick & Fidell, 2001; Munro, 2001) อ้างในเพชรน้อย สิงห์ช่างชัย, 2549) ทั้งนี้ Hair (1995:385) ได้นำเสนอว่า Factor loading ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ที่เหมาะสมกับจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต่างกัน ดังแสดงในตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 ค่า Factor loading ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ต่อจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

Factor loading	0.3	0.35	0.40	0.45	0.50	0.55	0.60	0.65	0.70	0.75
จำนวนกลุ่มตัวอย่าง	350	250	200	150	120	100	85	75	60	50

ในงานวิจัยนี้ แบบสอบถามที่ได้รับกลับคือมีทั้งสิ้น 234 ฉบับ ดังนั้นค่า Factor loading ที่จะนำมาใช้พิจารณาคือ ตั้งแต่ 0.4 ขึ้นไป

ค่าน้ำหนักองค์ประกอบเป็นค่าที่แสดงความสัมพันธ์ของตัวแปรกับองค์ประกอบทั้ง 17 องค์ประกอบ ซึ่งในที่นี้ใช้การวิเคราะห์ความเป็นไปได้สูงสุด (Maximum Likelihood Method: MLM) แบบ Promax ดังนั้น การพิจารณาว่าตัวแปรใดควรอยู่ในองค์ประกอบใดมีค่ามาก (เข้าสู่ +1 หรือ -1) ดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.9 Structure Matrix

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
D36	.937	-.035	.024	.030	-.002	-.022	-.023	-.038	.053	.088	.051	.003	-.011	.003	-.086	-.057	.024
D37	.932	.038	-.005	-.066	.014	-.010	-.051	-.008	.002	.038	.007	.031	.000	.042	-.122	.018	.053
D38	.493	.012	.027	.074	.000	.073	.144	.024	.018	.082	.001	.092	.116	.042	.328	.060	-.118
D39	.399	.061	.105	.007	.026	.069	.077	.001	.046	.197	.013	.029	.005	-.072	.105	-.099	-.083
C22	.050	.914	.025	.028	.008	.000	.003	.005	.000	.032	.053	.008	.020	.042	.039	-.033	.037
C21	-.010	.898	.011	.032	.002	.042	.017	.069	.032	.037	.006	.040	.001	-.056	-.008	.026	.031
C23	-.080	.725	.047	.033	-.014	-.014	-.010	.092	.014	.019	.030	.035	.032	-.003	.027	.036	-.060

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
C27	.192	.368	.006	.064	-	-	.194	-	.000	.044	-	.083	.018	-.014	.003	.020	-
					.029	.019		.024			.057						.041
B32	-	.018	.875	.014	-	-	.026	-	.010	-	.028	.034	-	.007	.044	.004	.053
	.070				.038	.055		.020		.004			.020				
B31	.049	.032	.833	-	.020	-	.028	-	.012	-	-	-	-	-.027	-.091	-.014	-
				.019		.013		.016		.024	.076	.096	.019				.002
B33	-	-	.817	-	.026	.105	-	.001	-	.021	.009	.044	.003	.015	-.002	-.015	-
	.003	.041		.009		.056		.022									.019
E32	-	.021	.039	.936	-	-	-	-	-	.004	.070	-	.097	.013	.009	-.019	-
	.008				.016	.009	.049	.057	.035			.029					.051
E31	-	.055	-	.761	-	-	-	.038	.034	.022	-	.001	.026	-.052	-.075	.066	-
	.088		.063		.002	.044	.023				.038						.009

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
E33	.088	- .022	.007	.727	- .002	.071	- .003	.040	.015	- .049	- .059	.006	- .097	.024	-.006	-.045	.159
E34	.031	- .061	- .012	.269	.093	.050	.215	- .083	.060	- .006	.012	.036	- .036	-.060	.140	-.092	- .130
B27	.002	.020	- .031	- .036	.968	.000	.028	- .024	- .005	.017	.057	- .026	.063	.014	-.032	-.077	.092
B26	.007	- .035	.043	.034	.897	.019	- .028	.003	.008	.017	.008	.022	.000	-.054	.014	-.003	- .018
D31	- .099	.015	.027	.025	- .022	.871	.024	- .060	- .003	.023	- .007	.045	.044	.004	-.082	.003	- .093
D32	.130	- .037	.000	.004	.021	.697	.096	.025	- .026	- .045	.019	- .004	.000	-.062	.061	.019	.046
D33	.163	.009	.038	- .028	.057	.307	- .051	.106	- .084	.087	- .029	- .012	- .015	-.042	.071	.018	.138

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
C35	- .072	- .018	.010 .023	- .023	.033 .033	.053 .053	.908 .025	.025 .024	- .089	- .089	.000 .000	.000 .038	- .038	-.044	-.003	.007	.014
C36	.018 .018	.016 .016	- .105	.032 .032	- .021	.089 .089	.562 .003	- .003	.011 .011	- .031	.032 .032	- .031	.023 .023	.320	-.083	-.089	.044
C37	- .067	.043 .043	.050 .050	- .066	- .047	- .038	.515 .058	.058 .062	.062 .074	.074 .019	- .019	- .099	- .001	-.099	.030	.074	- .089
A31	.044 .044	.022 .022	.052 .052	- .084	.049 .049	.015 .015	.018 .018	.925 .064	.064 .020	- .020	- .015	.003 .003	.003 .003	.024	.035	-.065	- .001
A33	- .007	.014 .014	- .094	.014 .014	- .027	- .009	.062 .062	.725 .013	.013 .030	.030 .011	- .011	- .038	.010 .010	-.007	-.041	.018	.070
A32	- .107	- .037	.002 .002	.092 .092	- .069	- .040	- .016	.580 .046	- .046	- .036	.036 .036	.065 .065	.039 .039	-.020	-.057	.018	- .075
B24	- .022	.003 .003	- .020	- .039	.080 .080	.022 .022	.010 .010	- .012	.954 .034	.034 .026	.026 .009	- .009	.092 .092	.004	.012	-.030	- .021

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
B25	.057	- .045	.020	.054	- .080	- .051	.019	.054	.890	- .022	- .025	.008	- .076	-.004	.046	.032	.021
B21	.058	.037	.016	- .105	- .107	.059	.008	- .059	.768	- .049	.024	- .055	.109	.003	.056	-.027	.026
B22	- .020	- .030	.024	.094	- .046	- .013	- .007	.049	.731	- .031	.066	- .031	- .036	.049	-.060	-.093	.023
B23	.053	- .065	- .091	- .066	.060	.100	- .065	- .037	.697	- .084	- .123	.031	- .019	-.058	-.125	.203	- .080
B28	- .072	.055	.074	- .022	.213	- .035	- .023	- .023	.546	- .036	.002	.008	.080	.039	-.029	-.003	- .059
B29	.039	- .066	- .079	- .022	.173	- .109	.020	.099	.424	- .041	- .066	.008	- .116	-.067	.024	.105	.055
B210	.055	.037	- .023	.034	- .014	.021	.005	.014	.259	.065	- .110	.056	- .090	-.023	-.097	.164	- .007

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
A26	- .085	.021	- .025	- .040	.047	- .013	- .070	- .013	.016	.986	- .037	.016	.007	.038	-.033	-.038	- .081
A25	.130	- .101	.044	.048	- .041	.033	.034	.002	- .010	.590	- .013	- .054	- .049	-.051	-.008	-.027	.096
A24	- .066	.014	- .044	.053	.060	.072	.016	- .043	.031	.218	.017	- .082	- .026	.108	-.065	.089	.052
C25	.064	- .013	.013	- .028	.059	- .030	- .003	.021	- .016	.014	.839	- .045	.001	.030	.036	-.012	- .094
C24	- .001	- .031	- .050	.006	.021	.011	.019	- .040	- .014	- .023	.738	.065	- .044	-.022	.006	.085	- .034
C26	- .003	.000	- .003	.011	- .004	.050	.015	.031	.049	- .092	.432	.019	- .101	-.046	-.034	.049	.120
C28	.081	.169	.035	.059	.067	- .071	- .010	.129	.018	.059	.219	- .039	- .076	-.051	-.202	.054	- .045

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
A22	- .023	.033	.000	- .020	- .031	.054	.025	.000	- .015	.031	.038	.814	- .080	-.003	-.015	-.033	- .003
A21	.007	- .027	- .010	.048	.056	- .039	- .122	- .038	.030	- .026	.031	.736	- .028	.067	.032	.060	.046
A23	.036	.000	- .006	- .061	- .042	.058	- .005	.069	- .021	- .034	- .048	.558	.119	-.073	-.027	-.081	- .038
A41	.012	.044	.032	.024	- .026	- .012	- .053	.041	.059	- .029	- .033	.023	.859	.021	.011	.049	.056
A42	.047	- .031	- .061	.019	.112	.056	- .005	.010	- .044	- .014	- .093	- .050	.735	-.063	-.084	-.003	- .047
C32	- .009	- .014	- .014	- .002	- .050	.009	- .048	.003	.014	.034	.005	- .004	- .046	.543	-.007	-.047	.047
C31	.146	- .014	.068	- .057	.072	- .125	.177	- .010	- .053	- .047	- .081	.036	.030	.482	.035	.134	- .110

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
C34	.007	.067	.027	.027	.116	- .114	.160	- .138	.041	.013	- .118	.056	- .073	0.446	-.026	.057	.023
C33	- .004	- .076	.075	.080	.072	- .007	.102	.136	- .052	.042	- .002	.096	.144	0.373	.073	.125	- .070
D34	- .070	.021	- .027	- .026	- .028	- .060	.009	- .032	.034	- .039	.000	.004	- .033	-.012	0.630	-.020	.013
D35	.007	.097	- .004	- .058	.062	.257 .064	- .064	- .001	.046	.069	.064	- .015	- .128	.026	.396	.071	.077
B36	- .044	.030	- .022	- .013	- .062	.011	.006	- .028	.004	- .058	.074	- .025	.035	-.022	-.008	0.557	.050
B35	.078	- .067	.063	.049	- .056	.046	.070	.040	- .033	.228	- .003	- .004	.001	.068	.062	.352	- .019
B34	- .034	.018	- .003	.025	- .021	- .044	- .010	.064	.000	.104	- .037	.055	- .002	-.056	.138	.150	.074

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

Factor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
A45	.149	.013	.054	.009	.003	-	-	-	.026	-	.009	.053	.047	-.024	-.030	.020	.703
A46	-	-	-	.080	.124	.023	-	.067	-	-	-	-	-	.064	.070	.042	.525
A43	-	.034	-	-	.036	-	.053	-	-	.057	.081	.059	.290	.033	.010	.056	.368
A44	-	-	-	-	-	.050	.100	-	.027	.068	.074	.006	.297	-.060	.016	-.024	.347
A47	.095	-	.030	.025	-	-	.079	-	-	.042	-	-	.019	-.147	.043	.042	.248
		.127			.038	.063		.052	.051		.001	.013					

หมายเหตุ. * Extraction Method: Maximum Likelihood. Rotation Method: Promax with Kaiser Normalization.

a. Rotation converged in 14 iterations.

ขั้นตอนที่ 6 สรุปผลการศึกษการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ

จากตารางที่ 4.9 เมื่อพิจารณาค่าน้ำหนักองค์ประกอบ จำนวนตัวแปรที่รวมเข้าไว้ด้วยกันและค่าความแปรปรวนของแต่ละองค์ประกอบตามเกณฑ์ที่กำหนด จะได้จำนวนองค์ประกอบทั้งสิ้น 17 องค์ประกอบ ได้แก่

1. ความรู้ด้านการบัญชีการเงิน จำนวน 3 ตัวแปร A21 A22 A23
2. ความรู้ด้านอื่นๆ(กฎหมาย การตรวจสอบ ค่านิยม) 3 ตัวแปร A24 A25 A26
3. ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ จำนวน 8 ตัวแปร B21 B22 B23 B24 B25 B28 B29 B210
4. ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ(ความรู้เชิงปริมาณ และพฤติกรรมองค์กร) จำนวน 2 ตัว B26 B27
5. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) จำนวน 4 ตัวแปร C24 C25 C26 C28
6. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) จำนวน 4 ตัวแปร C21 C22 C23 C27
7. ทักษะทางปัญญา จำนวน 3 ตัวแปร A31 A32 A33
8. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) จำนวน 3 ตัวแปร B34 B35 B36
9. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ) จำนวน 3 ตัวแปร B31 B32 B33
10. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น) จำนวน 4 ตัวแปร C31 C32 C33 C34
11. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง) จำนวน 3 ตัวแปร C35 C36 C37
12. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน) จำนวน 3 ตัวแปร D31 D32 D33
13. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(เจรจา ทำงานต่างวัฒนธรรม) จำนวน 2 ตัวแปร D34 D35
14. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ) จำนวน 4 ตัวแปร D36 D37 D38 D39
15. ทักษะทางองค์กรและการจัดการ จำนวน 4 ตัวแปร E31 E32 E33 E34
16. ค่านิยม (การปฏิบัติตามกฎระเบียบ) จำนวน 2 ตัวแปร A41 A42
17. จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ จำนวน 5 ตัว A43 A44 A45 A46 A47

มีตัวแปรรวมทั้งสิ้น 60 ตัวแปร ซึ่งเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ คือ องค์ประกอบจะต้องมีค่าความแปรปรวนมากกว่า 1 ขึ้นไป อย่างไรก็ตามผู้วิจัยยังคงนำตัวแปรที่มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบ(Factor Loading) ที่ต่ำกว่า 0.4 มาวิเคราะห์ต่อ ซึ่งหากพบว่าค่าที่ได้ไม่สอดคล้องตามมาตรฐานสามารถตัดตัวแปรที่มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบไม่ถึง 0.4 ออกจากหลัง

องค์ประกอบทั้ง 17 องค์ประกอบสามารถจำแนกตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ดังนี้

1. IES2 ประกอบด้วย 6 องค์ประกอบ (องค์ประกอบที่ 1-6)
2. IES3 ประกอบด้วย 9 องค์ประกอบ(องค์ประกอบที่ 7-15)
3. IES4 ประกอบด้วย 2 องค์ประกอบ (องค์ประกอบที่ 16-17)

ซึ่งขอยกเว้นตามข้อตกลงเบื้องต้นทางสถิติในการวิเคราะห์องค์ประกอบแต่ละตัวจะต้องมีตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวขึ้นไป ซึ่ง ผลขององค์ประกอบที่ 16 มีค่าตัวแปรที่วัดได้เพียง 2 ตัวแปร แต่เป็นตัวแปรที่สำคัญทำให้ผู้วิจัยทำการแยกวิเคราะห์องค์ประกอบดังกล่าวไว้ต่างหาก ซึ่งผลของการวิเคราะห์ตัวแปรที่สังเกตได้ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.10 องค์ประกอบที่ 1 ความรู้ด้านการบัญชีการเงิน

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
A21	การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน	0.814
A22	การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร	0.736
A23	การบัญชีภาษีอากรและการคำนวณ	0.558
ผลรวมความแปรปรวน		1.422
ร้อยละของความแปรปรวน		2.868
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		41.001

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 1 ความรู้ด้านบัญชีการเงิน ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.558-0.814 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.422 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 12 อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.868 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 41.001

ตารางที่ 4.11 องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ด้านอื่นๆ(กฎหมาย การตรวจสอบ ค่านิยม)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
A24	กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์	0.218
A25	การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพ	0.590
A26	ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ	0.986
ผลรวมความแปรปรวน		1.809
ร้อยละของความแปรปรวน		3.015
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		35.175

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 2 ความรู้ด้านอื่นๆ(กฎหมาย การตรวจสอบ ค่านิยม) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.218-0.986 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.809 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 2 (Component ที่ 10) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.015 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 35.175

ตารางที่ 4.12 องค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
B21	ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์	0.768
B22	ความรู้ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ	0.731
B23	ความรู้ด้านบรรษัทภิบาล	0.697
B24	ความรู้ด้านจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ	0.954
B25	ความรู้ด้านการทำงานของตลาดเงิน	0.890
B28	ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์	0.546
B29	ความรู้ด้านการตลาด	0.424
B210	ความรู้ด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์	0.259
ผลรวมความแปรปรวน		1.413
ร้อยละของความแปรปรวน		2.354
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		32.161

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 8 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.259-0.954 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.413 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 3 (Component ที่ 9) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.354 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 32.161

ตารางที่ 4.13 องค์ประกอบที่ 4 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ(ความรู้เชิงปริมาณ และพฤติกรรมองค์กร)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
B26	ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ	0.897
B27	ความรู้ด้านพฤติกรรมองค์กร	0.968
ผลรวมความแปรปรวน		1.870
ร้อยละของความแปรปรวน		3.116
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		16.664

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 4 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ(ความรู้เชิงปริมาณ และพฤติกรรมองค์กร)ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 2 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.897-0.968 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.870 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 4 (Component ที่ 5) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.116 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 16.664

ตารางที่ 4.14 องค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ
C24	สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยี	0.738
C25	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการ สารสนเทศ	0.839
C26	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้ประเมิน สารสนเทศ	0.432
C28	ความรู้ด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ	0.219
ผลรวมความแปรปรวน		2.073
ร้อยละของความแปรปรวน		3.455
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		38.631

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 4 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.219-0.839 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.073 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 5 (Component ที่ 11) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.455 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 38.631

ตารางที่ 4.15 องค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ
C21	ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.898
C22	ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.914
C23	สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.725
C27	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนา สารสนเทศ	0.368
ผลรวมความแปรปรวน		1.303
ร้อยละของความแปรปรวน		2.171
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		6.460

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ด้านความรู้เบื้องต้น) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 4 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.368-0.914 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.303 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 6 (Component ที่ 2) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.171 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 6.460

ตารางที่ 4.16 องค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ
A31	ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร	0.925
A32	ความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและ วิเคราะห์	0.580
A33	ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยมาก่อน	0.725
ผลรวมความแปรปรวน		2.894
ร้อยละของความแปรปรวน		4.823
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		29.806

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.582-0.925 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.894 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 7 (Component ที่ 8) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 4.823 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 29.806

ตารางที่ 4.17 องค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน คิดตามข้อบังคับ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
B34	การวัดมูลค่าและประเมินราคา(Measurement)	0.150
B35	การรายงานทางการเงิน(Reporting)	0.352
B36	ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ	0.557
ผลรวมความแปรปรวน		1.611
ร้อยละของความแปรปรวน		2.685
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		50.681

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน คิดตาม ข้อบังคับ) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.150-0.557 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.611 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 8 (Component ที่ 16) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.685 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 50.681

ตารางที่ 4.18 องค์ประกอบที่ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
B31	ความชำนาญทางด้านตัวเลข	0.833
B32	ความชำนาญทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.875
B33	วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	0.817
ผลรวมความแปรปรวน		2.255
ร้อยละของความแปรปรวน		3.758
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		10.218

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.815-0.875 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.255 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 9 (Component ที่ 3) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.758 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 10.218

ตารางที่ 4.19 องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
C31	ความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้	0.482
C32	ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	0.543
C33	การเรียนรู้ด้วยตนเอง	0.373
C34	ความสามารถที่จัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	0.446
ผลรวมความแปรปรวน		1.153
ร้อยละของความแปรปรวน		1.921
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		45.427

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 4 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.815-

0.875 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.153 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 10 (Component ที่ 14) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 1.192 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 45.427

ตารางที่ 4.20 องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
C35	ความสามารถที่จะเข้าร่วมปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	0.908
C36	การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ	0.725
C37	ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	0.580
ผลรวมความแปรปรวน		2.314
ร้อยละของความแปรปรวน		3.857
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		24.983

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (เบื้องต้น) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.580-0.908 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.314 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 11 (Component ที่ 7) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.858 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 24.983

ตารางที่ 4.21 องค์ประกอบที่ 12 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
D31	การทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไข ปัญหา	0.871
D32	การทำงานเป็นทีม	0.697
D33	การปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็น ต่างกัน	0.307
ผลรวมความแปรปรวน		2.677
ร้อยละของความแปรปรวน		4.462
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		21.126

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 12 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.307-0.871 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.677ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 12 (Component ที่ 6) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 4.462 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 21.126

ตารางที่ 4.22 องค์ประกอบที่ 13 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (เจรจา ทำงานต่างวัฒนธรรม)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
D34	การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ใน สถานการณ์	0.630
D35	การทำงานในวัฒนธรรมที่แตกต่างกันได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	0.396
ผลรวมความแปรปรวน		1.542
ร้อยละของความแปรปรวน		2.570
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		47.996

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 13 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (เจรจา ทำงานต่างวัฒนธรรม) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 2 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.396-0.630 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.542 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 13 (Component ที่ 15) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.570 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 47.996

ตารางที่ 4.23 องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
D36	สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	0.937
D37	สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	0.932
D38	สามารถฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	0.493
D39	สามารถอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง	0.399
ผลรวมความแปรปรวน		2.574
ร้อยละของความแปรปรวน		4.289
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		4.289

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 4 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.399-0.937 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 2.574 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 14 (Component ที่ 1) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 4.289 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 4.289

ตารางที่ 4.24 องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
E31	สามารถตัดสินใจว่าแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและบุคลากร	0.761
E32	สามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.936
E33	มีความเป็นผู้นำ	0.727
E34	มีความเข้าใจในองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มีวิชาชีพ	0.269
ผลรวมความแปรปรวน		1.998
ร้อยละของความแปรปรวน		3.329
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		13.547

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 4 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.269-0.936 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.998 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 15 (Component ที่ 4) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 3.329 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 13.547

ตารางที่ 4.25 องค์ประกอบที่ 16 ค่านิยม (การปฏิบัติตามกฎระเบียบ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
A41	ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กร	0.859
A42	ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของสาธารณะ	0.735
ผลรวมความแปรปรวน		1.503
ร้อยละของความแปรปรวน		2.505
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		43.505

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 16 ค่านิยม (การปฏิบัติตามกฎระเบียบ) ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 2 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.735-0.859 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวน

เท่ากับ 1.503 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 15 (Component ที่ 4) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.505 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 43.505

ตารางที่ 4.26 องค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ
A43	ความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา	0.368
A44	ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เที่ยงตรง และซื่อสัตย์สุจริต	0.347
A45	การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สามนอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด	0.703
A46	ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	0.525
A47	ความรับผิดชอบต่อองค์กร	0.248
ผลรวมความแปรปรวน		1.244
ร้อยละของความแปรปรวน		2.073
ร้อยละของความแปรปรวนสะสม		52.754

ลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ขององค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 2 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.248-0.703 แสดงให้เห็นถึงความสัมพันธ์กันของตัวแปรอยู่ในระดับสูง มีค่าผลรวมของความแปรปรวนเท่ากับ 1.244 ซึ่งอธิบายได้ว่า องค์ประกอบที่ 17 (Component ที่ 16) อธิบายความผันแปรทั้งหมดของตัวแปรคิดเป็นร้อยละ 2.073 ของความแปรปรวนทั้งหมด มีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 52.754

กล่าวโดยสรุป ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหาร สามารถอธิบายได้ดังนี้

1. องค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหาร ประกอบด้วยองค์ประกอบทั้งหมด 17 องค์ประกอบ ซึ่งแบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ ทักษะ และจรรยาบรรณ

2. องค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหาร ทั้ง 17 องค์ประกอบ ได้ถูกกำหนดชื่อใหม่ โดยพิจารณาความเหมาะสมของ ตัวแปรเหล่านั้น เพื่อให้สอดคล้องครอบคลุมกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนัก บัญชี

3. ผลการตรวจสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร พบว่าตัวแปรใน องค์ประกอบเดียวกันมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญระดับ 0.05

4. ค่าสถิติ Bartlett's Test of Sphericity เท่ากับ 5843.331 แตกต่างจากศูนย์อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติ

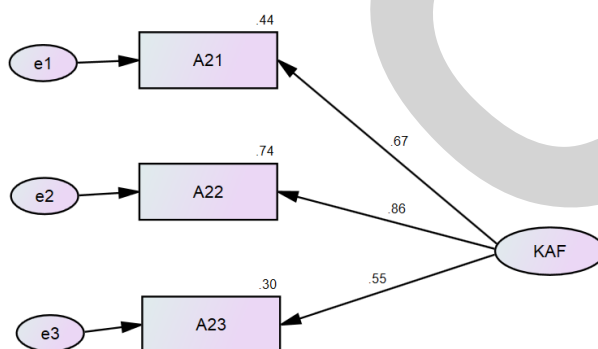
5. ดัชนีไคเซอร์ ไมเยอร์ ออลกิน (Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy) เท่ากับ 0.584 ซึ่งเป็นดัชนีที่บอกความแตกต่างระหว่างเมทริกซ์ สหสัมพันธ์ของตัวแปร สังเกตได้ ซึ่งมากกว่า 0.5

ดังนั้น แสดงว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรมีความเหมาะสมที่จะนำมาใช้ในการ วิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ซึ่งสามารถนำมาสร้างเป็นโมเดลโครงสร้างตัวแปรองค์ประกอบ ของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชน ในมุมมองของผู้บริหาร

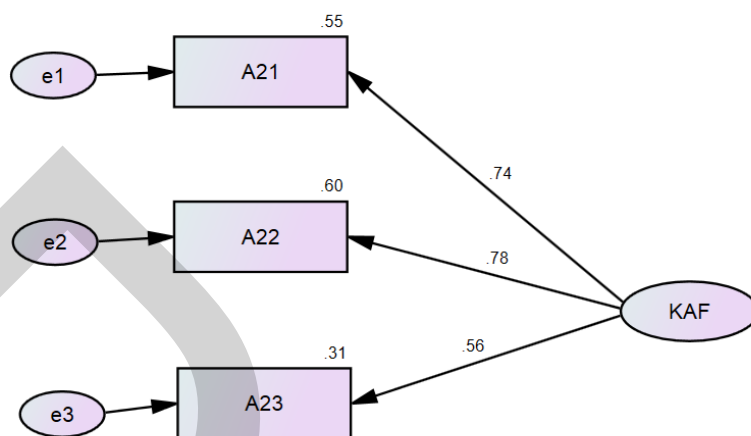
4.3 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน

ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ผู้วิจัยได้ลดองค์ประกอบลงจาก 17 เหลือเพียง 14 องค์ประกอบ โดยตัดองค์ประกอบที่ 4 13 และ 16 ออก เนื่องจากมีตัวแปรที่สังเกตได้ไม่ถึง 3 ตัว (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2557 หน้า 72) จึงปรากฏตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ในแต่ละด้านดังนี้

4.3.1 องค์ประกอบความรู้ทางบัญชี (Knowledge of Accounting and Financial: KAF)



ภาพที่ 4.1 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน ก่อนการปรับ โมเดล



ภาพที่ 4.2 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 1 ด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน

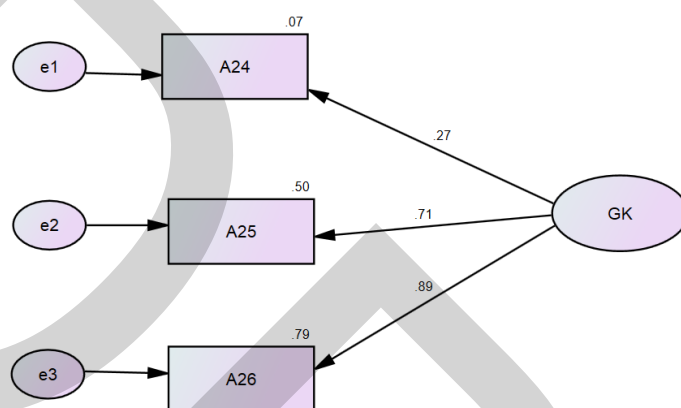
Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
A21	<- -	KAF	0.670	0.743	0.440	0.551	χ^2/df	3.221	2.733	<3
A22	<- -	KAF	0.860	0.778	0.740	0.604	P-Value	0.000	0.073	>0.05
A23	<- -	KAF	0.550	0.560	0.300	0.313	TLI	0.000	0.957	≥ 0.95
							CFI	0.000	0.986	≥ 0.95
							SRMR	-	0.049	<0.08
							RMSEA	0.496	0.050	<0.06
							HOELTE R P=0.05	12	278	≥ 200

ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรด้านความรู้ทางบัญชีและการเงิน กล่าวได้ดังนี้

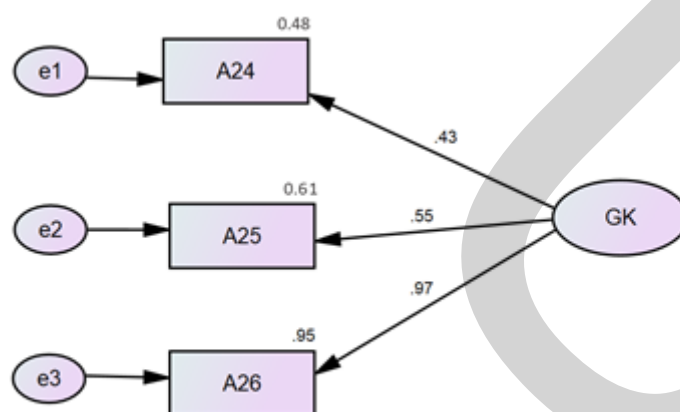
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ที่เกิดจากการปรับโมเดลขององค์ประกอบ A21 A22 และ A23 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.74 0.78 และ 0.56 ตามลำดับ

2. ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.31-0.60 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบรวมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.2 องค์ประกอบที่ 2 ความรู้ด้านอื่นๆ(กฎหมาย การตรวจสอบ ค่านิยม)(General Knowledge : GK)



ภาพที่ 4.3 การวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ความรู้อื่นๆ ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.4 การวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ความรู้อื่นๆ หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.28 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 2 ด้านความรู้ทั่วไป

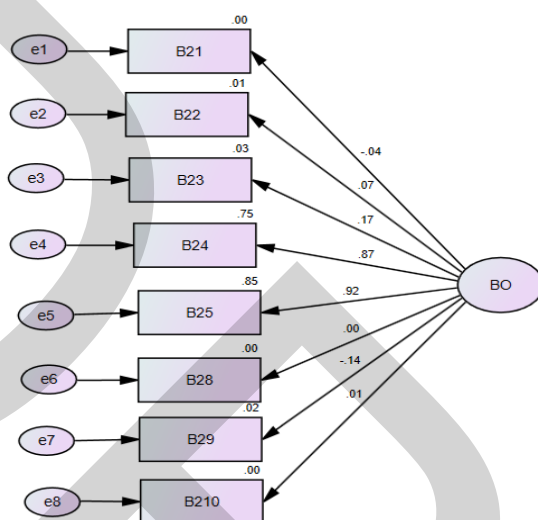
Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
A24	<-	GK	0.270	0.429	0.070	0.478	χ^2/df	3.589	2.254	<3
A25	<-	GK	0.710	0.553	0.500	0.610	P-Value	0.000	0.085	>0.05
A26	<-	GK	0.890	0.975	0.790	0.950	TLI	-	0.989	≥ 0.95
							CFI	1.000	0.963	≥ 0.95
							SRMR	0.000	0.036	<0.08
							RMSEA	0.429	0.002	<0.06
							HOELTE R P=0.05	14	24	≥ 200

ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ด้านความรู้ทั่วไป พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรด้านความรู้ทั่วไป กล่าวได้ดังนี้

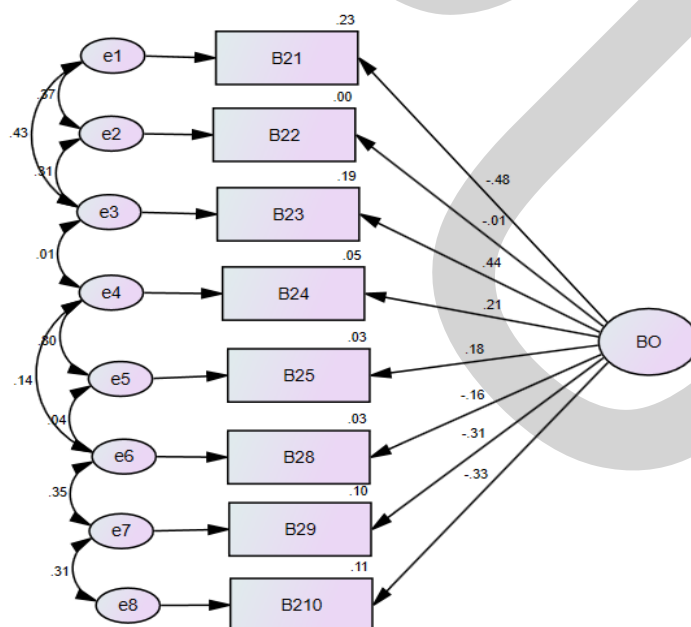
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ที่เกิดจากการปรับโมเดลขององค์ประกอบ A24 A25 และ A26 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.429 0.553 และ 0.975 ตามลำดับ

2. ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.478-0.950 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบรวมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.3 องค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ (Business and Organization: BO)



ภาพที่ 4.5 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.6 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.29 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 3 ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
B21	<- -	BO	- 0.042	- 0.482	0.000	0.232	χ^2/df	7.351	1.417	<3,3-5
B22	<- -	BO	- 0.071	- 0.013	0.021	0.001	P-Value	0.000	0.157	>0.05
B23	<- -	BO	0.165	0.439	0.000	0.193	TLI	0.531	0.969	≥ 0.95
B24	<- -	BO	0.867	0.212	0.854	0.045	CFI	0.648	0.988	≥ 0.95
B25	<- -	BO	0.924	0.180	0.752	0.032	SRMR	0.202	0.069	<0.08
B28	<- -	BO	- 0.003	- 0.160	0.027	0.026	RMSEA	0.165	0.042	<0.06
B29	<- -	BO	- 0.145	- 0.312	0.005	0.098	HOELTE R P=0.05	50	295	≥ 200
B210	<- -	BO	- 0.011	- 0.334	0.002	0.111				

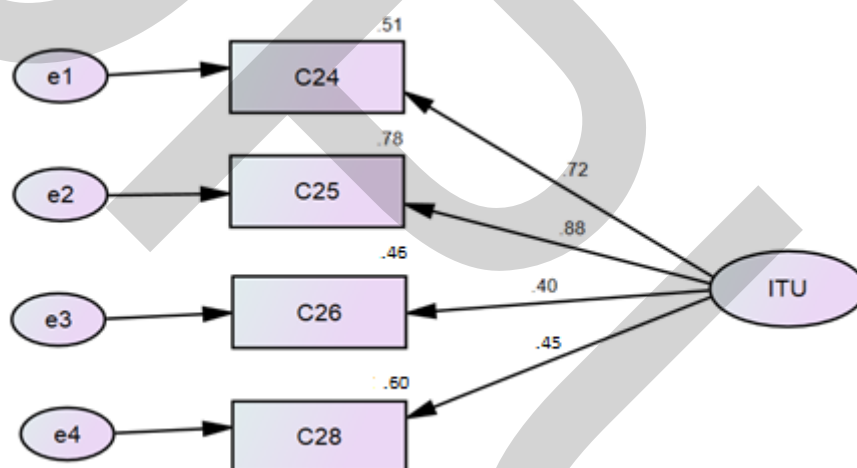
ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 8 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ที่เกิดจากการปรับโมเดลขององค์ประกอบ B21 B22 B23 B24 B25 B28 B29 และ B210 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ -0.482 -0.013 0.439 0.212 0.180 -0.160 -0.312 และ -0.334 ตามลำดับ ซึ่งพบว่ามีค่าน้ำหนักองค์ประกอบที่เป็นลบ และคะแนนน้ำหนักก็มีค่าน้อย

2. ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.001-0.232 มีค่าน้อยมาก กล่าวคือแม้ว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้แต่มีค่าการพยากรณ์ที่แม่นยำน้อย

3. ผู้วิจัยจึงตัดองค์ประกอบที่ 3 ออกจากการวิเคราะห์

4.3.4 องค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) (IT User: ITU)



ภาพที่ 4.7 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน)

ตารางที่ 4.30 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
C24	<- -	ITU	0.715		0.603		χ^2/df	1.032		<3
C25	<- -	ITU	0.885		0.463		P-Value	0.356		>0.05
C26	<- -	ITU	0.404		0.783		TLI	0.999		≥ 0.95
C28	<- -	ITU	0.450		0.511		CFI	1.000		≥ 0.95
							SRMR	0.034		<0.08
							RMSEA	0.012		<0.06
							HOELTE	677		≥ 200
							R			
							P=0.05			

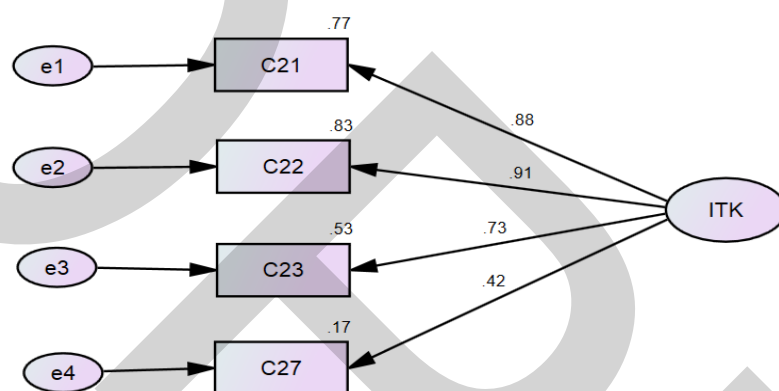
หมายเหตุ. *โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 4 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) กล่าวได้ดังนี้

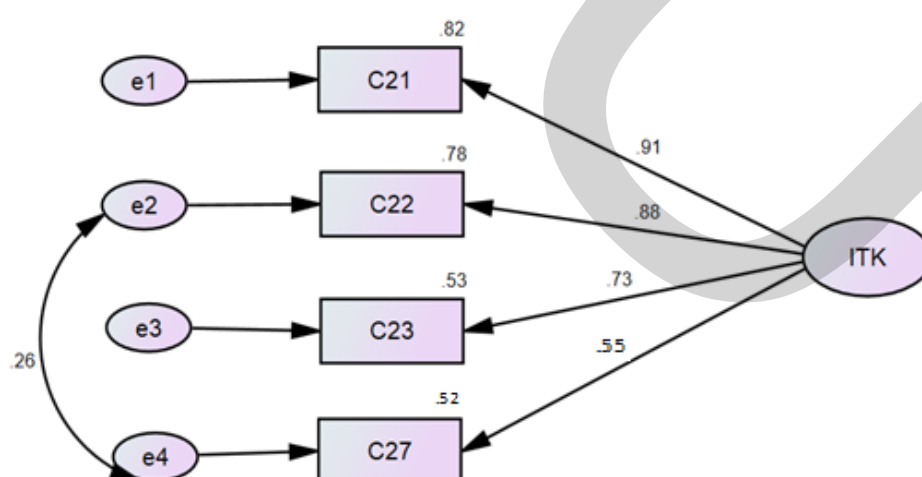
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ C24 C25 C26 และ C28 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.715 0.885 0.404 และ 0.450 ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.463-0.783 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.5 องค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) (IT Knowledge: ITK)



ภาพที่ 4.8 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.9 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.31 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)

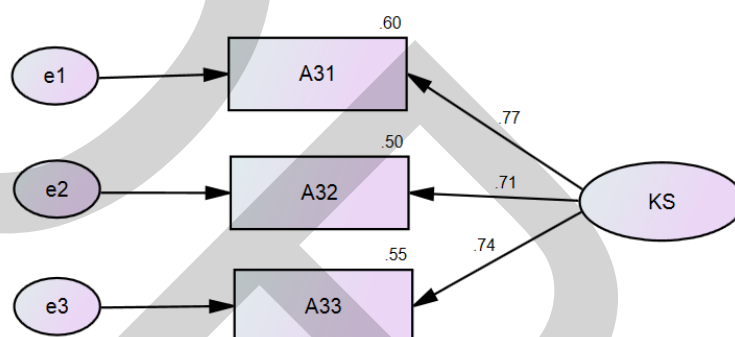
Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
C21	<- -	ITK	0.879	0.906	0.175	0.524	χ^2/df	5.699	2.116	<3
C22	<- -	ITK	0.911	0.885	0.526	0.527	P-Value	0.003	0.078	>0.05
C23	<- -	ITK	0.725	0.726	0.829	0.782	TLI	0.935	0.971	≥ 0.95
C27	<- -	ITK	0.418	0.552	0.772	0.821	CFI	0.978	0.995	≥ 0.95
							SRMR	0.042	0.031	<0.08
							RMSEA	0.142	0.059	<0.06
							HOELTE	123	288	≥ 200
							R			
							P=0.05			

ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) พบว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 4 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ C21 C22 C23 และ C27 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.906 0.885 0.726 และ 0.552ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.524-0.821 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.6 องค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา (Knowledge Skill : KS)



ภาพที่ 4.10 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางปัญญา

ตารางที่ 4.32 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 7 ทักษะทางปัญญา

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
A31	<-	KS	0.772		0.554		χ^2/df	2.291		<3
A32	<-	KS	0.708		0.501		P-Value	0.104		>0.05
A33	<-	KS	0.744		0.596		TLI	0.960		≥ 0.95
							CFI	0.993		≥ 0.95
							SRMR	0.042		<0.08
							RMSEA	0.077		<0.06
							HOELTE	218		≥ 200
							R			
							P=0.05			

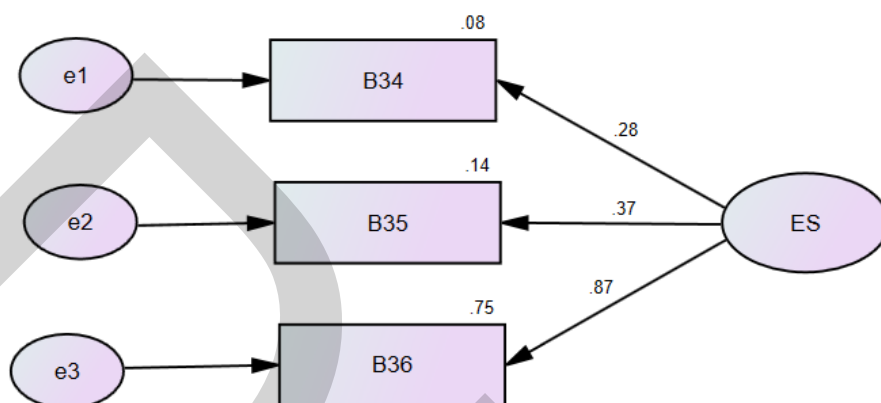
หมายเหตุ. *โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางปัญญาพบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะทางปัญญาก้าวได้ดังนี้

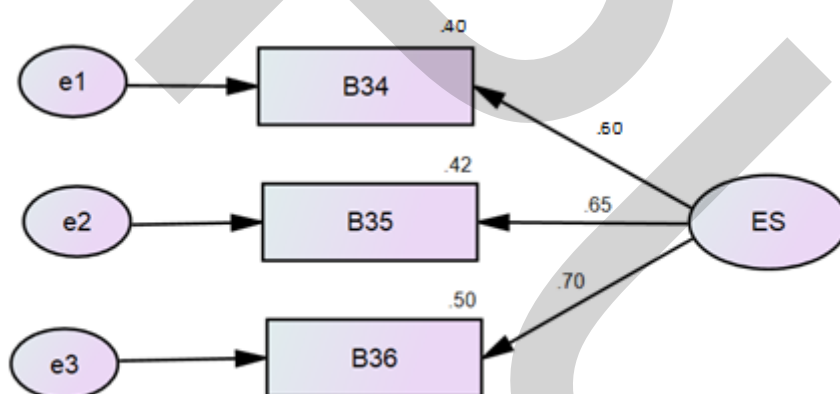
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ A31 A32 และ A33 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.772 0.708 และ 0.744ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.501-0.596 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.7 องค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม
ข้อบังคับ) (Evaluate Skill : ES)



ภาพที่ 4.11 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.12 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.33 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ)

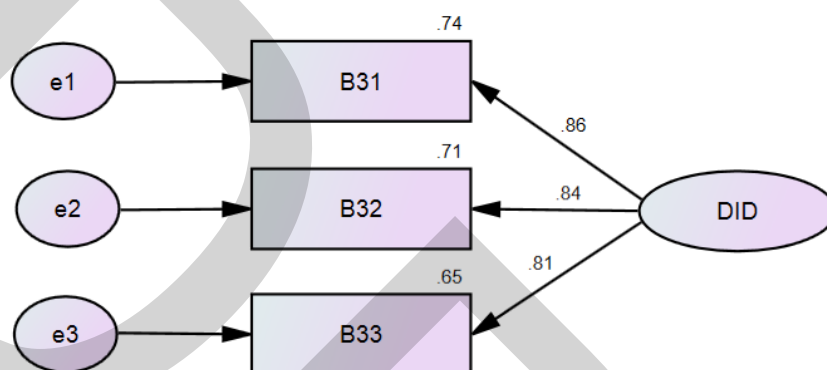
Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
B34	<- -	ES	0.280	0.604	0.753	0.496	χ^2/df	20.114	0.614	<3
B35	<- -	ES	0.370	0.648	0.137	0.420	P-Value	0.000	0.433	>0.05
B36	<- -	ES	0.868	0.704	0.078	0.402	TLI	0.088	1.00	≥ 0.95
							CFI	0.637	0.99	≥ 0.95
							SRMR	0.1630	0.020	<0.08
							RMSEA	0.2860	0.000	<0.06
							HOELTE	45	145	≥ 200
							R		8	
							P=0.05			

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ของ องค์ประกอบ B34 B35 และ B36 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.604 0.648 และ 0.704 ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.402-0.496 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.8 องค์ประกอบที่ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ) (Digit IT Decision : DID)



ภาพที่ 4.13 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

ตารางที่ 4.34 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
B31	<- -	DID	0.860		0.649		χ^2/df	0.490		<3
B32	<- -	DID	0.845		0.714		P-Value	0.484		>0.05
B33	<- -	DID	0.805		0.740		TLI	1.000		≥ 0.95
							CFI	0.995		≥ 0.95
							SRMR	0.029		<0.08
							RMSEA	0.000		<0.06
							HOELTE	1826		≥ 200
							R P=0.05			

หมายเหตุ. *โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

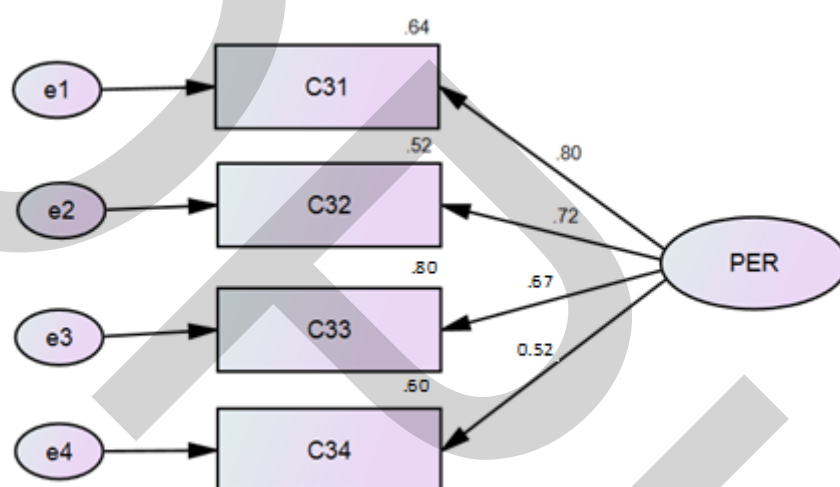
ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ B34 B35 และ B36 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.860 0.845 และ 0.805 ตามลำดับ

2. ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.649-0.740 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.9 องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น) (Personality: PER)



ภาพที่ 4.14 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น)

ตารางที่ 4.35 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
C31	<- -	PER	0.797		0.643		χ^2/df	2.295		<3
C32	<- -	PER	0.718		0.519		P-Value	0.076		>0.05
C33	<- -	PER	0.672		0.805		TLI	0.952		≥ 0.95
C34		PER	0.520		0.602		CFI	0.966		≥ 0.95
							SRMR	0.062		<0.08
							RMSEA	0.075		<0.06
							HOELTE	265		≥ 200
							R P=0.05			

หมายเหตุ. * โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

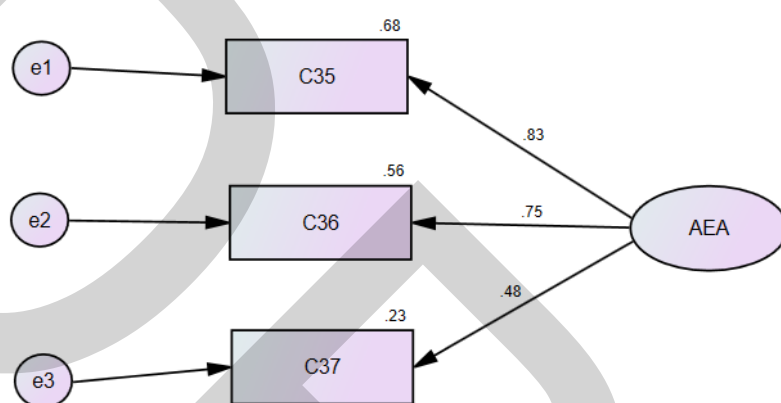
ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น) พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 4 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(เบื้องต้น)กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ C31 C32 C33 และ C34 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.797 0.718 0.672 และ 0.520ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.519-0.805 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.10 องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)

(Adapt Ethic Aware Personality: AEA)



ภาพที่ 4.15 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)

ตารางที่ 4.36 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
C35	<- -	AEA	0.826		0.682		χ^2/df	2.302		<3
C36	<- -	AEA	0.747		0.558		P-Value	0.063		>0.05
C37	<- -	AEA	0.484		0.235		TLI	0.932		≥ 0.95
							CFI	0.956		≥ 0.95
							SRMR	0.062		<0.08
							RMSEA	0.068		<0.06
							HOELTE	228		≥ 200
							R P=0.05			

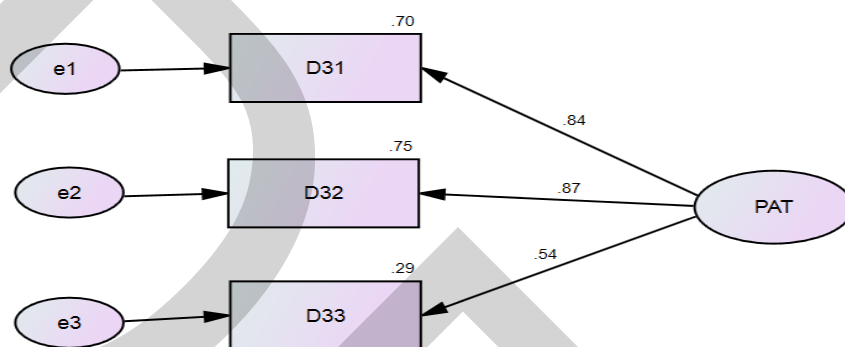
หมายเหตุ. *โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ C35 C36 และ C37 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.826 0.747 และ 0.484ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.235-0.682 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.11 องค์ประกอบที่ 12 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน) (Participation: PAT)



ภาพที่ 4.16 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน)

ตารางที่ 4.37 ผลการวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 12 ทักษะทางคุณลักษณะ
ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
D31	<- -	PAT	0.839		0.703		χ^2/df	2.832		<3
D32	<- -	PAT	0.866		0.750		P-Value	0.090		>0.05
D33	<- -	PAT	0.541		0.293		TLI	0.059		≥ 0.95
							CFI	0.968		≥ 0.95
							SRMR	0.986		<0.08
							RMSEA	0.015		<0.06
							HOELTE	227		≥ 200
							R P=0.05			

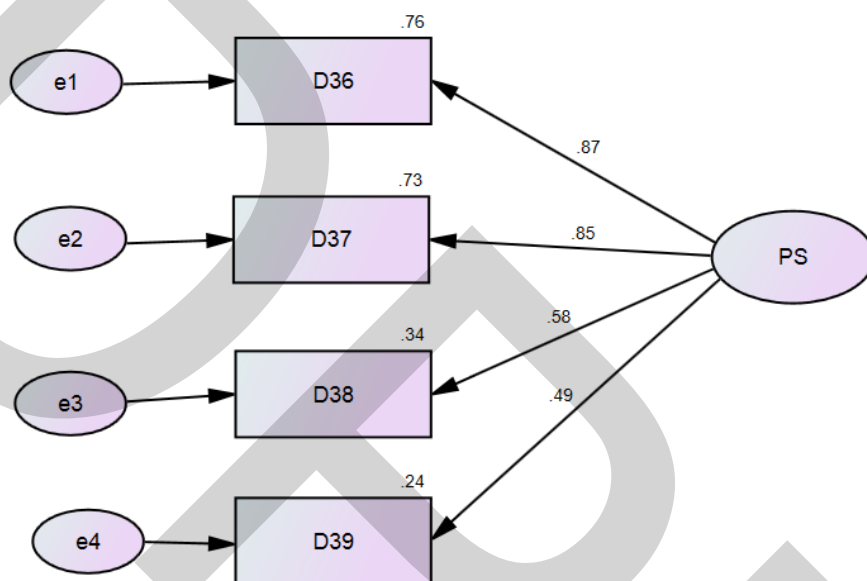
หมายเหตุ.*โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

ผลการวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การทำงาน) พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 3 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน) กล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ของ องค์ประกอบ D31 D32 และ D33 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.839 0.866 และ 0.541 ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.293-0.750 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.12 องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ) (Presentation Skill:PS)



ภาพที่ 4.17 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)

ตารางที่ 4.38 ผลการวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After *	Before	After *	Indices	Before	After *	
D36	<- -	PS	0.872		0.761		χ^2/df	1.074		<3
D37	<- -	PS	0.855		0.730		P-Value	0.359		>0.05
D38	<- -	PS	0.581		0.338		TLI	0.999		≥ 0.95
D39	<- -	PS	0.488		0.238		CFI	0.999		≥ 0.95
							SRMR	0.029		<0.08
							RMSEA	0.018		<0.06
							HOELTE	566		≥ 200
							R			
							P=0.05			

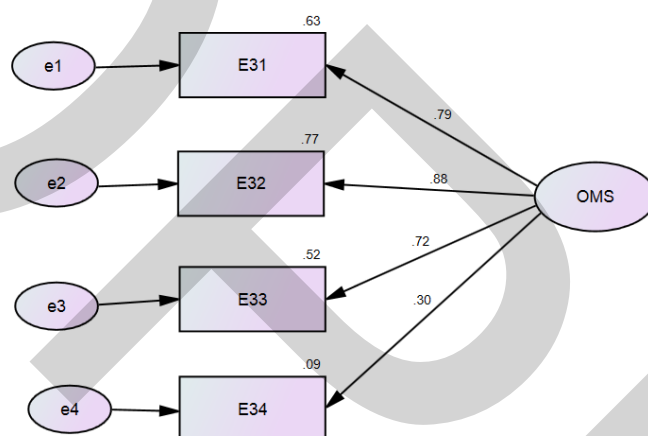
หมายเหตุ. *โมเดลฟิต แล้วตั้งแต่ครั้งแรก จึงไม่ต้องการปรับค่าโมเดล

ผลการวิเคราะห์ห้อยค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ) พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 4 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)กล่าวได้ดังนี้

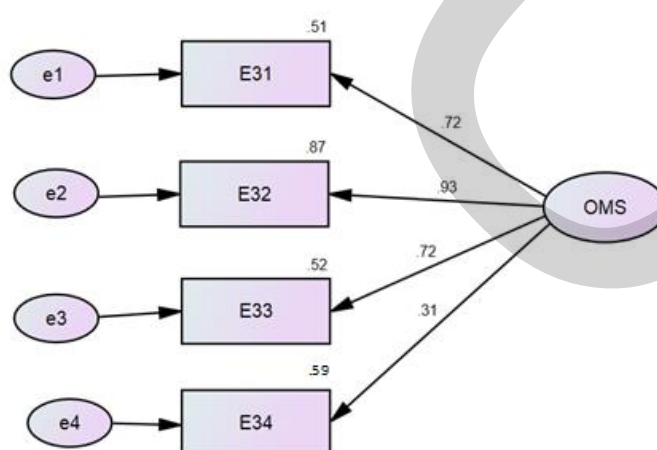
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ D36 D37 D38 และ D39 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.872 0.855 0.584 และ 0.488 ตามลำดับ

2. ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.238-0.761 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.13 องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ (Organization Management Skill: OMS)



ภาพที่ 4.18 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางองค์กรและการจัดการ ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.19 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางองค์กรและการจัดการ หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.39 ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ

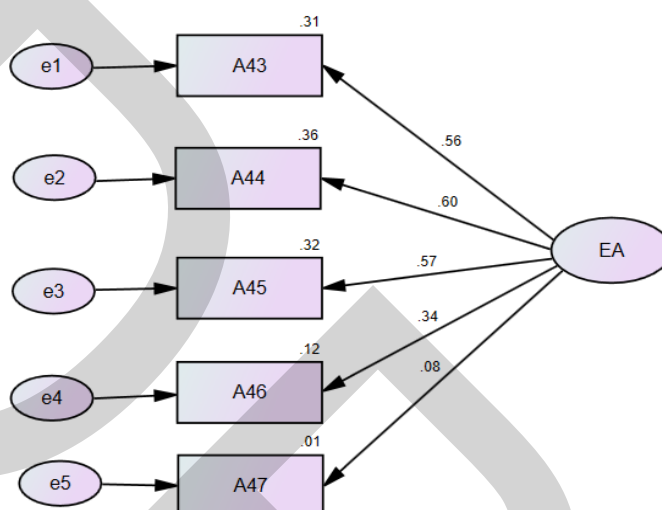
Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
E31	<- -	OMS	0.792	0.716	0.627	0.512	χ^2/df	2.748	1.301	<3
E32	<- -	OMS	0.880	0.933	0.774	0.871	P-Value	0.041	0.272	>0.05
E33	<- -	OMS	0.722	0.721	0.521	0.520	TLI	0.965	0.994	≥ 0.95
E34	<- -	OMS	0.297	0.306	0.088	0.594	CFI	0.982	0.997	≥ 0.95
							SRMR	0.076	0.047	<0.08
							RMSEA	0.087	0.036	<0.06
							HOELTE	221	467	≥ 200
							R			
							P=0.05			

ผลการวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ทักษะทางองค์กรและการจัดการ พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 4 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรทักษะทางองค์กรและการจัดการ กล่าวได้ดังนี้

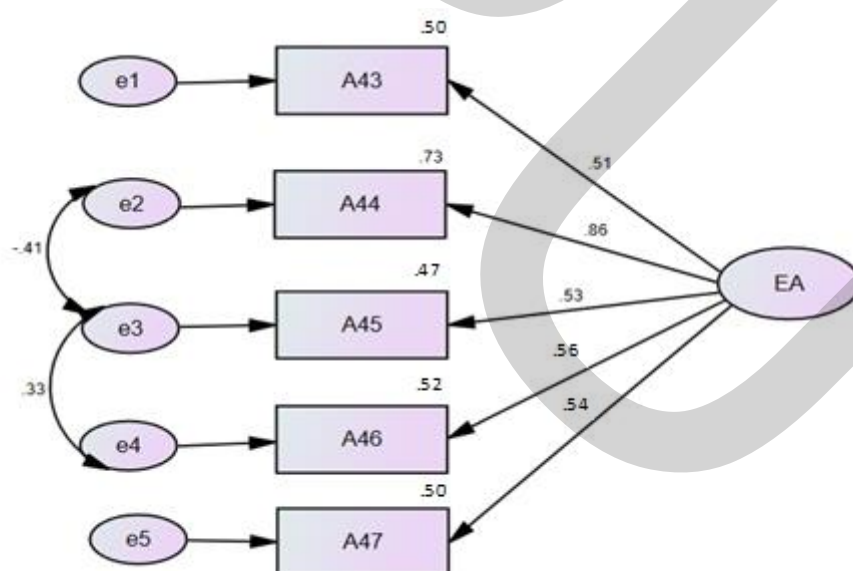
1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ E31 E32 E33 และ E34 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.716 0.933 0.721 และ 0.306ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.594-0.871 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

4.3.14 องค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Ethic and Attitude: EA)



ภาพที่ 4.20 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ก่อนการปรับโมเดล



ภาพที่ 4.21 การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ หลังการปรับโมเดล

ตารางที่ 4.40 ผลการวิเคราะห์ห้้องค์ประกอบเชิงยืนยัน องค์ประกอบที่ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

Indicator		Factor	Standardized Regression Weights(λ)		Squared Multiple Correlation (R^2)		Model Fit			Cut-off Value Requirement
			Before	After	Before	After	Indices	Before	After	
A43	<- -	EA	0.559	0.506	0.312	0.506	χ^2/df	4.604	0.997	<3
A44	<- -	EA	0.597	0.855	0.356	0.731	P-Value	0.000	0.408	>0.05
A45	<- -	EA	0.569	0.528	0.324	0.478	TLI	0.654	1.00	≥ 0.95
A46	<- -	EA	0.342	0.518	0.117	0.525	CFI	0.793	1.00	≥ 0.95
A47	<- -	EA	0.082	0.539	0.007	0.501	SRMR	0.149	0.070	<0.08
							RMSEA	0.124	0.020	<0.06
							HOELTE	107	555	≥ 200
							R			
							P=0.05			

ผลการวิเคราะห์ห้้องค์ประกอบเชิงยืนยัน ของจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 5 ตัวแปร เป็นองค์ประกอบของตัวแปรจรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพกล่าวได้ดังนี้

1. โมเดลมีความสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ขององค์ประกอบ A43 A44 A45 A46 และ A47 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรเรียงได้ดังนี้ 0.506 0.855 0.528 0.518 และ 0.539 ตามลำดับ

2.ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared Multiple Correlations: R^2) ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0.478-0.731 หมายความว่า ตัวแปรสังเกตได้กับองค์ประกอบร่วมมีสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรที่สังเกตได้

จากผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน สรุปรูปผลการวิเคราะห์ขององค์ประกอบสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร ได้ 14 องค์ประกอบ ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.41

ตารางที่ 4.41 สรุปรูปผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันทั้ง 13 องค์ประกอบ แสดงค่า Factor loadings และค่า squared multiple correlations

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ	R^2
องค์ประกอบ 1 ความรู้ทางบัญชีและการเงิน(KAF)			
A21	การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน	0.743	0.551
A22	การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร	0.777	0.604
A23	การบัญชีภาษีอากรและการคำนวณ	0.560	0.313
องค์ประกอบ 2 ความรู้ทั่วไป(GK)			
A24	กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์	0.429	0.484
A25	การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพ	0.553	0.603
A26	ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ	0.975	0.950
องค์ประกอบ 5 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) (ITU)			
C24	สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยี	0.715	0.063
C25	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการสารสนเทศ	0.885	0.463
C26	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้ประเมินสารสนเทศ	0.404	0.783

ตารางที่ 4.41 (ต่อ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ	R ²
C28	ความรู้ด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ	0.450	0.511
องค์ประกอบ 6 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) (ITK)			
C21	ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.906	0.524
C22	ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.885	0.527
C23	สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.726	0.782
C27	สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ	0.552	0.821
องค์ประกอบ 7 ทักษะทางปัญญา (KS)			
A31	ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร	0.772	0.554
A32	ความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์	0.708	0.501
A33	ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยมาก่อน	0.744	0.596
องค์ประกอบ 8 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) (ES)			
B34	การวัดมูลค่าและประเมินราคา(Measurement)	0.604	0.496
B35	การรายงานทางการเงิน(Reporting)	0.684	0.420
B36	ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ	0.704	0.402
องค์ประกอบ 9 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ) (DID)			
B31	ความชำนาญทางด้านตัวเลข	0.860	0.649
B32	ความชำนาญทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.854	0.714
B33	วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง	0.805	0.740
องค์ประกอบที่ 10 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น (PER)			
C31	ความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้	0.797	0.643
C32	ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	0.718	0.519
C33	การเรียนรู้ด้วยตนเอง	0.672	0.805

ตารางที่ 4.41 (ต่อ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ	R ²
C34	ความสามารถที่จัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	0.520	0.602
องค์ประกอบที่ 11 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง) (AEA)			
C35	ความสามารถที่จะเข้าร่วมปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	0.826	0.682
C36	การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ	0.747	0.558
C37	ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	0.484	0.235
องค์ประกอบที่ 12 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน)(PAT)			
D31	การทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหา	0.839	0.703
D32	การทำงานเป็นทีม	0.866	0.750
D33	การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน	0.541	0.293
องค์ประกอบที่ 14 ทักษะการปฏิสัมพันธ์กันผู้อื่น(การนำเสนอ) (PS)			
D36	สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	0.872	0.761
D37	สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	0.855	0.730
D38	สามารถฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	0.581	0.338
D39	สามารถอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	0.488	0.238
องค์ประกอบที่ 15 ทักษะทางองค์กรและการจัดการ (OMS)			
E31	สามารถตัดสินใจว่าแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและบุคลากร	0.716	0.512

ตารางที่ 4.41 (ต่อ)

สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ	R ²
E32	สามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	0.933	0.871
E33	มีความเป็นผู้นำ	0.721	0.520
E34	มีความเข้าใจในองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มีวิชาชีพ	0.306	0.594
องค์ประกอบ 17 จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (EA)			
A43	ความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา	0.506	0.506
A44	ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียบตรง และซื่อสัตย์สุจริต	0.855	0.731
A45	การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สามนอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด	0.528	0.478
A46	ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร	0.518	0.525
A47	ความรับผิดชอบต่อองค์กร	0.539	0.501

องค์ประกอบของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหาร มีทั้งสิ้น 13 องค์ประกอบ 46 ตัวแปรที่สังเกตได้ โดย

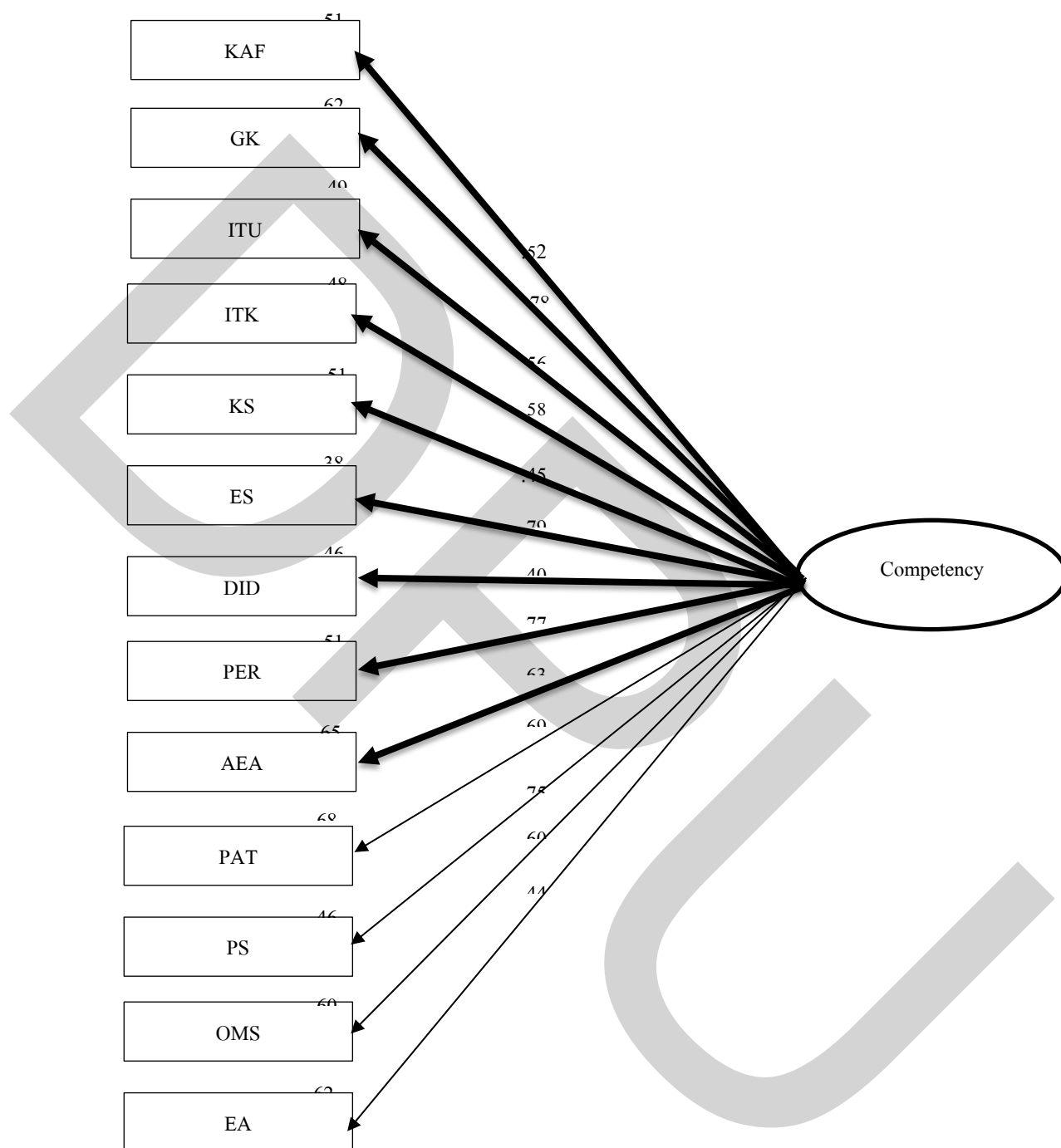
1. น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรทั้ง 46 ตัวมีค่า ซึ่งมีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.306-0.933

2. มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งหมายความว่าตัวแปรทั้งหมด 46 ตัวแปรเป็นตัวแปรที่สำคัญของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหาร

3. ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ (R²) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.235-0.950

ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันจากการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลด้านสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร นั้น

ผู้วิจัยได้ทดสอบความสมนัย (Goodness of Fit: GOF) โดยใช้ค่าสถิติทดสอบทั้งสิ้น 7 ค่า ได้แก่ 1) ค่าไคสแควร์ 2)ค่าองค์สาอิสระ 3) ค่า P-Value 4) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน(TLI) 5) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ (CFI) 6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือในรูปคะแนนมาตรฐาน(SRMR) และ 7)ค่ารากกำลังสองของความคลาดเคลื่อน (RMSEA) และค่าขนาดของตัวอย่างที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ ณ 0.05 (HOELTER 0.05)



Chi-square = 63.505 , df=58, chi-square/df=1.095, P-value=0.289, RMR=0.044, TLI=0.964, CFI=0.973,

RMSEA=0.020, HOELTER(0.05)=282

ภาพที่ 4.22 โมเดลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่
คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร

สามารถสรุปได้ว่า โมเดลนี้มีความสอดคล้องกรรมกลืนเนื่องจาก 1) ค่าไคสแควร์ เท่ากับ 63.505 2) ค่าองค์ประกอบเท่ากับ 58 3) ค่า P-Value เท่ากับ 0.289 4) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (TLI) เท่ากับ 0.964 5) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.973 6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือในรูปคะแนนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.044 7) ค่ารากกำลังสองของความคลาดเคลื่อน (RMSEA) เท่ากับ 0.020 และ 8) ค่าขนาดของตัวอย่างที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ ณ 0.05 เท่ากับ 282 แสดงว่าโมเดลสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหารที่สร้างขึ้นนี้สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ดังตารางที่ 4.42

ตารางที่ 4.42 สรุปผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหาร

IES	สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนักองค์ประกอบ	R ²
2	KAF	ความรู้ทางบัญชีและการเงิน	0.516	0.508
	GK	ความรู้ทั่วไป	0.779	0.619
	ITU	ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน)	0.558	0.492
	ITK	ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)	0.578	0.477
3	KS	ทักษะทางปัญญา	0.446	0.513
	ES	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ)	0.791	0.788
	DID	ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)	0.403	0.458
	PER	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น	0.771	0.515
	AEA	ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัวจริยธรรม ระวัง)	0.630	0.653
	PAT	ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน)	0.692	0.682
	PS	ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)	0.751	0.464

ตารางที่ 4.42 (ต่อ)

IES	สัญลักษณ์	ตัวแปร	น้ำหนัก องค์ประกอบ	R ²
	OMS	ทักษะทางองค์กรและการจัดการ	0.602	0.598
4	EA	จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ	0.440	0.617

4.4 บทสรุป

ในบทนี้ผู้วิจัยอธิบายถึงผลการวิจัย แยกตามค่าสถิติพื้นฐาน การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจและการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน ในบทที่ 5 จะกล่าวถึงผลจากการวิจัย อธิบายผลการวิจัยและข้อเสนอแนะ

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงองค์ประกอบของโมเดลสมมติฐานกับข้อมูลเชิงประจักษ์ของสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน โดยนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์เชิงสำรวจโดยใช้โปรแกรม SPSS เพื่อสกัดองค์ประกอบ จากนั้นนำมาวิเคราะห์โมเดลด้วยการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน โดยใช้โปรแกรม AMOS ซึ่งในบทนี้ขอเสนอ 3 ส่วนประกอบด้วย

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

ในมุมมองของผู้บริหารบริษัทมหาชนของประเทศไทย พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังมากที่สุดโดยการพิจารณาจากค่าเฉลี่ย กล่าวคือ องค์ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้ในการแก้ไขปัญหาทางธุรกิจ และตัวแปรที่มีความคาดหวังน้อยที่สุดคือสมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ

ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจเพื่อสกัดองค์ประกอบ การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันเพื่อศึกษาความหนักแน่นของโมเดลนั้น สรุปได้ข้อมูลเป็นรายข้อดังนี้

5.1.1 สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่สังเคราะห์ได้จากวิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจมีจำนวน 13 ด้าน คือ

1. ความรู้ทางบัญชีและการเงิน(KAF) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร
2. ความรู้ทั่วไป(GK) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร
3. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) (ITU) ประกอบด้วย 4 ตัวแปร
4. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) (ITK) ประกอบด้วย 4 ตัวแปร

แปร

5. ทักษะทางปัญญา (KS) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร

6. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ) (ES) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร

7. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ) (DID) ประกอบด้วย 3 ตัวแปร

8. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น (PER) ประกอบด้วย 4 ตัวแปร

9. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง) (AEA)ประกอบด้วย 3 ตัวแปร

10. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน)(PAT)ประกอบด้วย 3 ตัวแปร

11. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ) (PS)ประกอบด้วย 4 ตัวแปร

12. ทักษะทางองค์กรและการจัดการ (OMS)ประกอบด้วย 4 ตัวแปร

13. จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (EA)ประกอบด้วย 5 ตัวแปร

ซึ่งองค์ประกอบที่สังเคราะห์ได้เหล่านี้ผ่านการตรวจสอบขั้นต้นถึงความเหมาะสมของข้อมูลโดยสามารถอธิบายได้จากค่าสถิติ Bartlett's Test of Sphericity มีค่าเท่ากับ 5843.331 sig.0.000 แสดงว่ามีความแตกต่างจากศูนย์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

การพิจารณาดัชนีไคเซอร์-ไมเยอร์-โอลกิน(Kaiser-Miyeer-Olkin Measure of Sampling Adequacy:KMO) ซึ่งเป็นดัชนีบอกความแตกต่างระหว่างเมทริกซ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่สังเกตได้ควรมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไปซึ่งจากผลการวิเคราะห์ KMO มีค่า 0.584 ค่าที่ได้แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรมีความเหมาะสมที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันได้

5.1.2 สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหาร ที่ได้จากวิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันมีจำนวน 13 ด้าน 46 ตัวแปร โดยโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี ทั้งนี้ สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหารทั้ง 13 ด้าน สามารถอธิบายโดยการจัดเรียงลำดับตามค่าน้ำหนักองค์ประกอบจากน้อยไปมาก ดังนี้

1. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ)
2. ความรู้ทั่วไป
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น
4. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น(การนำเสนอ)
5. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน)
6. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง)
7. ทักษะทางองค์กรและการจัดการ

8. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น)
9. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน)
10. ความรู้ทางบัญชีและการเงิน
11. ทักษะทางปัญญา
12. จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ
13. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

ทั้งนี้ หากพิจารณาจากดัชนีที่ใช้วัดระดับความสอดคล้องระหว่างโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์พบว่าผลการวัดพบว่า โมเดลนี้มีความสอดคล้องกลมกลืนเนื่องจาก 1) ค่าไคสแควร์ เท่ากับ 63.505 2) ค่าองค์ค่าอิสระเท่ากับ 58 3) ค่า P-Value เท่ากับ 0.289 4) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (TLI) เท่ากับ 0.964 5) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.973 6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือในรูปคะแนนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.044 7) ค่ารากกำลังสองของความคลาดเคลื่อน (RMSEA) เท่ากับ 0.020 และ 8) ค่าขนาดของตัวอย่างที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ ณ 0.05 (HOELTER 0.05) เท่ากับ 282 แสดงว่าโมเดลสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองผู้บริหารที่สร้างขึ้นนี้สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยพบว่า แนวทางการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนที่สอดคล้องกับ IES2 IES3 และ IES4 นั้น สอดคล้องกับมุมมองของผู้บริหารสายงานบัญชีในบริษัทมหาชนในประเทศไทย โดยสรุปดังประเด็นรายละเอียดต่อไปนี้

5.2.1 จากผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน พบว่า ตามความคิดเห็นของผู้บริหารงานในบริษัทมหาชน พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีประกอบด้วย 13 ประการ โดยเรียงลำดับความสำคัญจากคะแนนน้ำหนักของแต่ละองค์ประกอบดังนี้

1. องค์ประกอบทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(การประเมิน ติดตาม ข้อบังคับ)มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 1

ซึ่งการศึกษาค้นคว้าพบว่าทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ในด้าน การประเมิน การติดตาม การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัดนี้ เป็นหน้าที่ที่สำคัญสำหรับนักบัญชี นอกจากจะมีความรู้ความสามารถในเชิงปฏิบัติแล้วยังนำวิชาความรู้มาใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานหรือผู้อื่น อีกทั้งยังสามารถติดตามผลการปฏิบัติและผลการแก้ไขปัญหา

ต่าง ซึ่งยึดหลักกฎเกณฑ์ระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัดต่อการดำเนินงานทางวิชาชีพจึงจัดว่าทักษะดังกล่าวมีความสำคัญอย่างยิ่งยวดต่อสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชนต้องการ และเป็นไปตามมาตรฐาน IES ฉบับที่ 3

ผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับงานวิจัยของพงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสูตรเกตุ (2554) ซึ่งกล่าวว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ เป็นสมรรถนะหลักที่บรรจุอยู่ใน IES3 โดยผู้ที่มีทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่ในด้านการประเมิน การติดตาม และข้อบังคับ จะต้องเป็นผู้ที่สามารถวัดมูลค่าและประเมินราคาได้ อีกทั้งยังมีความสามารถในการเขียนรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง สอดคล้องตามมาตรฐานสากล และ เป็นผู้มีความรู้ด้านกฎหมายและข้อบังคับอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างถ่องแท้ และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 1 และข้อ 2 กล่าวคือ ผู้สมัครงานในตำแหน่งดังกล่าวของบริษัทมหาชน (10 บริษัทที่ผลประกอบการดี) จะต้องสามารถควบคุมและตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับ-จ่าย รวมถึงมีความสามารถติดตามความก้าวหน้าโครงการเพื่อใช้ในการบันทึกรายได้ประจำเดือนสำหรับแต่ละโครงการ

2. องค์ประกอบ ความรู้ทั่วไป มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 2

องค์ประกอบความรู้ทั่วไปที่นักบัญชีจะต้องมีจะต้องประกอบด้วย ความรู้ด้านกฎหมาย ธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์ การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี และค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ ซึ่งองค์ประกอบด้านนี้มีความสำคัญต่อจรรยาบรรณการประกอบวิชาชีพทางบัญชีอย่างสูง เพราะนอกจากจะใช้วิชาความรู้ด้านบัญชีในการประกอบวิชาชีพทางบัญชีแล้วต้องเข้าใจกฎหมายธุรกิจ กฎหมายพาณิชย์ อย่างถูกต้อง เพื่อสามารถดำเนินการ หรือตรวจสอบบัญชี อย่างถูกต้องสอดคล้องตามหลักจริยธรรมวิชาชีพ ทำให้้องค์ประกอบด้านนี้เป็นด้านที่มีความสำคัญต่อสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชนคาดหวัง และมาตรฐานสากล IES2

ผลงานสอดคล้องกับการศึกษาของ ศรีบุญ ชูเกียรติ (2553) และ กันต์กนิษ หาญวงษา (2549) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ว่าจะสามารถดำเนินการจัดทำข้อมูลทางบัญชีตามความเป็นจริง จัดเขียนงบการเงินได้อย่างถูกต้อง ยังจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และการรักษาความลับของบริษัท หรือกิจการไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอก และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 7 กล่าวคือ มีความรู้ด้านอื่นๆ เพื่อสามารถตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการบัญชีและการเงินกับผู้สอบบัญชีได้ และข้อ 10 คือการมีไหวพริบทางธุรกิจ

3. องค์ประกอบทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 3

องค์ประกอบนี้ประกอบด้วย ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ การสามารถจัดการตนเองได้ การมีความคิดสร้างสรรค์ ความสามารถในการเรียนรู้ด้วยตนเอง และความสามารถที่สามารถทำงานให้เสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดให้ ทักษะทั้งหมดนี้เป็นทักษะเฉพาะตัวส่วนบุคคลตามที่ ระบุใน IES3 แต่ทักษะทั้งหมดนี้สามารถฝึกและพัฒนาให้ดียิ่งขึ้นได้ถ้านักบัญชีมีความรับผิดชอบ รู้จักหน้าที่ มีความตื่นตัวเพื่อหาสิ่งที่ดีและเรียนรู้สิ่งใหม่อย่างสร้างสรรค์ กระตือรือร้นทำงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยคุณภาพที่ดี

ผลงานสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ (2548) กล่าวว่า วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญและ จำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมในทุกภาคส่วนทั้งภาคเอกชน ภาครัฐ และภาครัฐวิสาหกิจ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่นักบัญชีจะต้องตื่นตัวเรียนรู้และพัฒนาความรู้ของตนให้ดียิ่งขึ้นไปเพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์แก่ส่วนรวมให้สูงสุด เช่นเดียวกับการศึกษาของ บัวจันทร์ อินธิโส และคณะ (2552) กล่าวว่า ความคิดสร้างสรรค์คือส่วนหนึ่งที่นักบัญชีต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่องเช่นเดียวกันกับศาสตร์ความรู้ทางวิชาชีพอื่นๆ อย่างสม่ำเสมอเนื่องจากสามารถกระตุ้นให้คิดค้นสิ่งใหม่ๆ การทำงานระบบใหม่ และการเรียนรู้สิ่งใหม่เพื่อนำไปสู่การเพิ่มสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีต่อไป

4. ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน) มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 4

องค์ประกอบด้านนี้จะแสดงลักษณะความสำคัญระหว่างนักบัญชีและเพื่อนร่วมงานทั้งส่วนงานเดียวกันและต่างส่วนงาน เนื่องจากนักบัญชี จะต้องคอยตรวจสอบการทำงานด้านบัญชีของทุกส่วน ดังนั้นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงานจะเป็นส่วนสำคัญต่อความสำเร็จในการประกอบวิชาชีพ

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Meagher (2010) ในด้านคุณลักษณะของนักบัญชี นั้นพบว่าทักษะที่สำคัญทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชีในการทำงานจึงได้แก่ การติดต่อสื่อสาร การทำงานเป็นทีม และ บัวจันทร์ อินธิโส และคณะ (2552) ยังกล่าวถึง การสร้างความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองความความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชี พบว่า ควรมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องในด้านการสื่อสารและการสร้างความสัมพันธ์อันดีแก่ผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและผลการศึกษาสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 16 คือสามารถทำงานเป็นทีมได้

5. องค์ประกอบ ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การนำเสนอ) มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 5

ทักษะการนี้มีความสำคัญไม่ด้อยไปกว่า ทักษะการปฏิบัติสัมพันธ์ในด้านการทำงานข้างต้นเลยเนื่องจากเป็นทักษะที่ประกอบด้วยความสามารถที่นักบัญชีจะต้องอภิปราย ในทัศนะของ

ตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ รวมถึงมีความสามารถนำเสนออภิปราย ในทักษะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ การเป็นผู้ฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญ และทำงานร่วมกันกับคนหรือสถานที่ที่วัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง ย่อมทำให้นักบัญชีที่มีสมรรถนะด้านดังกล่าวนี้เป็นที่ต้องการขององค์กรระหว่างประเทศ สอดคล้องคุณสมบัติของนักบัญชีที่ระบุไว้ในข้อกำหนด IES3

ยังเป็นไปตามผลการศึกษาของ พัทรินทร์ ทานนท์ (2552) ที่ได้ศึกษาและเสนอแนวทางในการเพิ่มสมรรถนะของพนักงานงานบัญชีว่าควรมีการจัดอบรมเชิงปฏิบัติเพื่อเพิ่มเติมสมรรถนะของนักบัญชีทุกด้าน และกระตุ้นให้นักบัญชีมีทักษะความชำนาญในด้านการนำเสนอความคิดเห็นหรือนำเสนอผลงาน และยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ กรรณิการ์ ลำลือ (2552) กล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์จะต้องมีความรู้ในการทำบัญชีแล้วยังต้องสามารถนำเสนอและจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 9 และข้อ 10 กล่าวคือ มีทักษะและความสามารถทำรายละเอียดวิเคราะห์งบการเงินและรายละเอียดอื่นเพื่อสรุปรายงานประจำปี รวมถึงความสามารถในการสื่อสารและนำเสนอ

6. องค์กรประกอบทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(ปรับตัว จริยธรรม ระวัง) มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 6

ผู้ที่มีทักษะนี้จะต้องเป็นผู้ที่มีความสามารถในการปรับตัวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงสามารถปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด และคอยระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งเป็นสมรรถนะหลักที่นักบัญชีพึงมี โดยเฉพาะการระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ นี้จะต้องมีคุณสมบัติ รอบคอบ และเป็นผู้ที่มีความสงสัยในศาสตร์เพื่อพึงระวังหรือป้องกันความสูญเสียอันจะเกิดขึ้นแก่ตนเองและหน่วยงาน ตามที่ระบุไว้ในคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีตามมาตรฐาน IES3

สอดคล้องตามผลการศึกษาของ กรรณิการ์ ลำลือ (2552) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ซึ่งนอกจากจะเป็นผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำบัญชี ยังต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 3 กล่าวคือเป็นผู้ที่มีความสามารถวิเคราะห์รายการประกอบงบการเงินที่ผิดปกติ

7. องค์กรประกอบทักษะทางองค์กรและการจัดการ มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 7

โดยองค์กรประกอบด้านนี้เป็นองค์กรประกอบที่ประกอบด้วยทักษะด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องนอกเหนือความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่ในงานบัญชี กล่าวคือนักบัญชีที่มีสมรรถนะด้านนี้จะต้องเป็น

ผู้ที่มีความสามารถในการวางแผนกลยุทธ์ ความสามารถในการจัดองค์กรและการจัดคนให้เหมาะสมกับงาน รวมถึงมีความรู้ความสามารถบริหารคนหรือลูกจ้าง หรือลูกน้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงต้องมีความเป็นผู้นำสูง และเข้าใจองค์กรสามารถตัดสินใจในสิ่งต่างๆ ภายใต้อำนาจจริงในวิชาชีพนั้นๆ ซึ่งเป็นทักษะที่ IES3 ระบุไว้ว่านักบัญชีควรมีคุณสมบัติและทักษะดังกล่าวเพื่อเป็นแนวทางในการเพิ่มสมรรถนะทางวิชาชีพควบคู่ไปกับการรู้ทางวิชาชีพ

ผลการศึกษานี้ยังสอดคล้องกับ งานวิจัยของ กรรณิการ ลำลือ (2552) คุณสมบัติที่เด่นชัดของผู้บริหารด้านบัญชีจะต้องมีความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ สามารถตัดสินใจและแก้ไขปัญหา แก้ไขหรือลดความขัดแย้ง โดยมีความสามารถทำงานเป็นทีม มีความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่ งาน และมีภาวะเป็นผู้นำและมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์และทักษะการจัดการ และการศึกษาของ ศรีณย์ ชูเกียรติ (2553) พบว่า งานที่นักบัญชีส่วนใหญ่ทำมักเกี่ยวข้องกับการให้ความรู้ด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากรแก่หน่วยงานอื่นในองค์กร แต่งานที่ต้องดำเนินการและให้ความสำคัญควบคู่ไปคือ ต้องทำการวางแผนกลยุทธ์ในระยะยาว การจัดเตรียมข้อมูลกับความสามารถในการทำกำไรจากลูกค้าและสินค้า และการดูแลระบบบัญชีต้นทุน มีวิสัยทัศน์ความสามารถในการตัดสินใจ การแก้ไขปัญหา และลดความขัดแย้ง ความเป็นผู้นำ ความมีจริยธรรม และความสามารถให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานอื่น และผลการศึกษายังสอดคล้องกับ คุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 13 กล่าวคือเป็นผู้มีความสามารถในการบริหารทั่วไป

8. องค์ประกอบด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านความรู้เบื้องต้น) มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 8

องค์ประกอบด้านนี้ประกอบด้วยตัวแปร ทางด้านความรู้ทั่วไปทางสารสนเทศ ความสามารถในการควบคุมเทคโนโลยี สมรรถนะทางการควบคุม และเป็นผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับความเป็นจริงในปัจจุบัน ที่เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทำให้นักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนจะต้องเป็นผู้มีความรู้เบื้องต้นทางด้านเทคโนโลยีเป็นสำคัญ และทักษะดังกล่าวนี้จะส่งผลโดยตรงต่อสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพทางบัญชีต่อไป

ผลการศึกษานี้เป็นไปตาม พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2554) ที่ศึกษาพบว่า ความรู้ด้านการใช้งานในระบบสารสนเทศ มีความสำคัญมากที่สุดในสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี เพราะเป็นคุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยี ความรู้เรื่องการควบคุม การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ทางการใช้งานระบบสารสนเทศที่มีความสำคัญ

กับสมรรถนะของนักวิชาชีพอื่น และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพ บัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 12 กล่าวคือเป็นผู้มีความสามารถทางด้าน IT

9. องค์ประกอบความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(ด้านการใช้งาน) มีค่าน้ำหนัก องค์ประกอบเท่ากับ มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 9

นักบัญชีนอกจากจะมีความรู้เบื้องต้นในด้านเทคโนโลยีแล้วยังต้องมีความสามารถในการนำไปใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ศาสตร์ Accounting Information System ซึ่งเกิดจากการประยุกต์ใช้ความรู้ด้านบัญชีและการเงินไปสู่ระบบและสามารถใช้งานระบบให้เกิดประโยชน์ต่อการทำงานได้จริง

เช่นเดียวกันกับการศึกษาของ กันต์กนิษฐ หาญวงษา (2549) ที่ผู้บริหารให้ความสำคัญกับทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยนิคมนักบัญชีจะมีความรู้พื้นฐานและความเข้าใจอันดีเกี่ยวกับระบบสารสนเทศแล้ว จะต้องนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพได้ด้วยและผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพ บัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 12 และ 15 กล่าวคือนอกจากจะมีความรู้ด้าน IT แล้วยังสามารถใช้งานโปรแกรมที่สำคัญในองค์กรได้ เช่น SAP เป็นต้น

10. องค์ประกอบ ความรู้ทางบัญชีและการเงิน มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 10

นักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับศาสตร์ในวิชาชีพอย่างครบถ้วน กล่าวคือ เป็นผู้มีความรู้เรื่องการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน การบัญชีเพื่อการบริหารและการควบคุมทางการบริหาร รวมถึง เป็นผู้มีความรู้ในด้านภาษีอากรและการคำนวณมูลค่าภาษีได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศรัณย์ ชูเกียรติ (2553) ทำการการวิเคราะห์การปฏิบัติงานและการสำรวจทักษะที่จำเป็นของนักบัญชี โดยพบว่า งานที่นักบัญชีส่วนใหญ่ทำมักเกี่ยวข้องกับ การให้ความรู้ด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากรแก่หน่วยงานอื่นในองค์กร จึงจะสามารถให้คำปรึกษาและแก้ไขปัญหาแก่หน่วยงานอื่นๆ ได้ และผลการศึกษายังสอดคล้องกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพบัญชีในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 1 2 5 และ 6

11. องค์ประกอบ ทักษะทางปัญญา มีความสำคัญเป็นลำดับที่ 11

โดยนักบัญชีที่มีทักษะดังกล่าวนี้จะเป็นผู้ที่มีความสามารถในการติดต่อสื่อสาร รวมถึงความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และสามารถระบุสาเหตุที่ต้นตอของปัญหาเพื่อนำไปสู่การแก้ไขปัญหาที่ถูกและตรงจุด

สอดคล้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชนประกาศรับสมัครงานเกี่ยวกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพทางบัญชี ในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 6 7 9 และ 11คือสามารถ

ทำรายละเอียดประกอบงบและหมายเหตุประกอบงบการเงิน และ รับผิดชอบในการประสานงาน และตอบข้อซักถามเกี่ยวกับการบัญชีและการเงินกับผู้สอบบัญชี รวมถึงสามารถทำรายละเอียดวิเคราะห์งบการเงินและรายละเอียดอื่นเพื่อสรุปรายงานประจำปี และความสามารถในด้าน GAAP/IFRS/TAX

12. องค์ประกอบด้าน จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

นักบัญชีที่มีองค์ประกอบด้านนี้จะต้อง เป็นผู้ที่มีความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียบตรง และซื่อสัตย์สุจริต สามารถรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สาม นอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด อีกทั้งมีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร และมีความรับผิดชอบต่อองค์กร ตามที่ระบุในมาตรฐาน IES4

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ กันต์กนิษฐ หาญวงษา (2549) คุณสมบัติของนักบัญชี นอกจากจะต้องมีความรู้ทางบัญชีมากที่สุดแล้วยังต้องมีความสามารถในการทำงานการเงิน และด้าน และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ คือ การรักษาความลับของหน่วยงานไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอก

13. องค์ประกอบทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่(ความชำนาญทางตัวเลข IT การตัดสินใจ)

ผู้ที่มีสมรรถนะทางด้านนี้จะต้องมีความรู้และความชำนาญทางด้านศาสตร์ตัวเลข ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และแบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยงเป็นอย่างดี

สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ศรีณย์ ชูเกียรติ (2553) นักบัญชีต้องมีความรู้พื้นฐานที่ดี ด้านบัญชีการเงิน และภาษีอากร เช่นเดียวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่บริษัทมหาชน ประกาศรับสมัครงานเกี่ยวกับคุณสมบัติเฉพาะทางวิชาชีพทางบัญชี ในบทที่ 2 ตารางที่ 2.3 ข้อ 1 2 4 5 6 8 9 11 12 และ 15

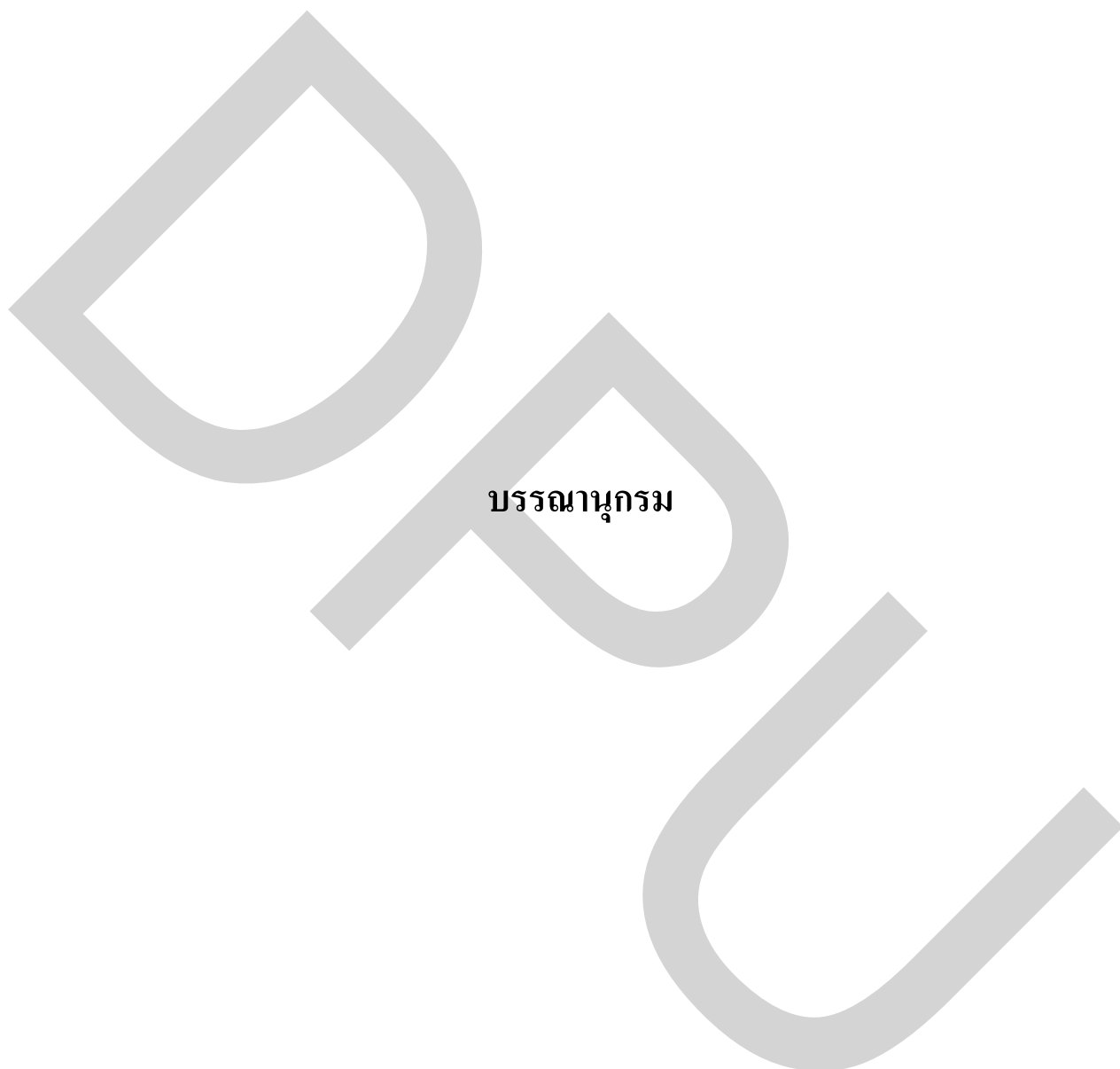
5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัยเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อสอดคล้องตามความต้องการของบริษัทมหาชน ประกอบด้วย

- 1) ควรพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องควบคู่ไปกับทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- 2) ควรเล็งเห็นความการพัฒนาความสัมพันธ์ระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง

3) ควรหมั่นฝึกฝนทักษะความชำนาญและความรู้โดยการแสวงหาการอบรมเชิงปฏิบัติการ หรือ สามารถถ่ายทอดทักษะหรือวิธีการทำงานที่ดีของคนสู่เพื่อนร่วมงานเพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ที่ตนมีและความรู้ใหม่หรือทักษะวิธีการดำเนินงานใหม่ๆ จากเพื่อนร่วมงาน

4) สถาบันการศึกษาควรสนับสนุนการเรียนรู้ทักษะอื่นๆ รวมกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี เช่นการส่งเสริมให้มีคุณธรรมและจริยธรรมในวิชาชีพ รวมถึง การส่งเสริมให้มีความเป็นผู้ นำสามารถบริหารจัดการองค์กร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ



บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2556). รายชื่อผู้ทำบัญชี. สืบค้น 4 กุมภาพันธ์ 2558, จาก <http://www.dbd.go.th>
- กรรณิการ์ ลำลือ. (2552). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ (การศึกษาค้นคว้าอิสระ). เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กันต์กนิษฐ์ หาญวงษา. (2549). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (การศึกษาค้นคว้าอิสระ). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ขจรศักดิ์ หาญณรงค์. (2544). การพัฒนาความก้าวหน้าในอาชีพการงาน. กรุงเทพฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- เครือวัลย์ ศรีย็ทอง. (2552). นักบัญชีที่พึงประสงค์ตามมาตรฐานกาบัญชีตามทัศนะของผู้ประกอบการ. (การศึกษาค้นคว้าอิสระ). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- จิรประภา อัครบวร. (2549). สร้างคนสร้างผลงาน. กรุงเทพมหานคร : ก.พลพิมพ์.
- ชัยรินทร์ วีระสถาวณิชย์. (2548). International Education Standards (IES). สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 1(4),
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2558). รายชื่อหุ้นพื้นฐานดีที่มีปันผลเด่น 10 ลำดับบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ไทย. สืบค้น 17 กุมภาพันธ์ 2558, จาก <http://www.set.or.th> และ <http://www.settrade.com>
- ณรงค์วิทย์ แสนทอง. (2557). การบริหารงานทรัพยากรมนุษย์สมัยใหม่ ภาคปฏิบัติ (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ : เอช อาร์ เซ็นเตอร์.
- ณัฐชา วัฒนวิไล, และจุฑามณ สิทธิผลวนิชกุล. (2555). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, *Executive Journal*. 20.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2548). การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที พี เอ็น เพรส.
- บัวจันทร์ อธิธิโส และคณะ. (2552). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความ เป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย (การศึกษาค้นคว้าอิสระ). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

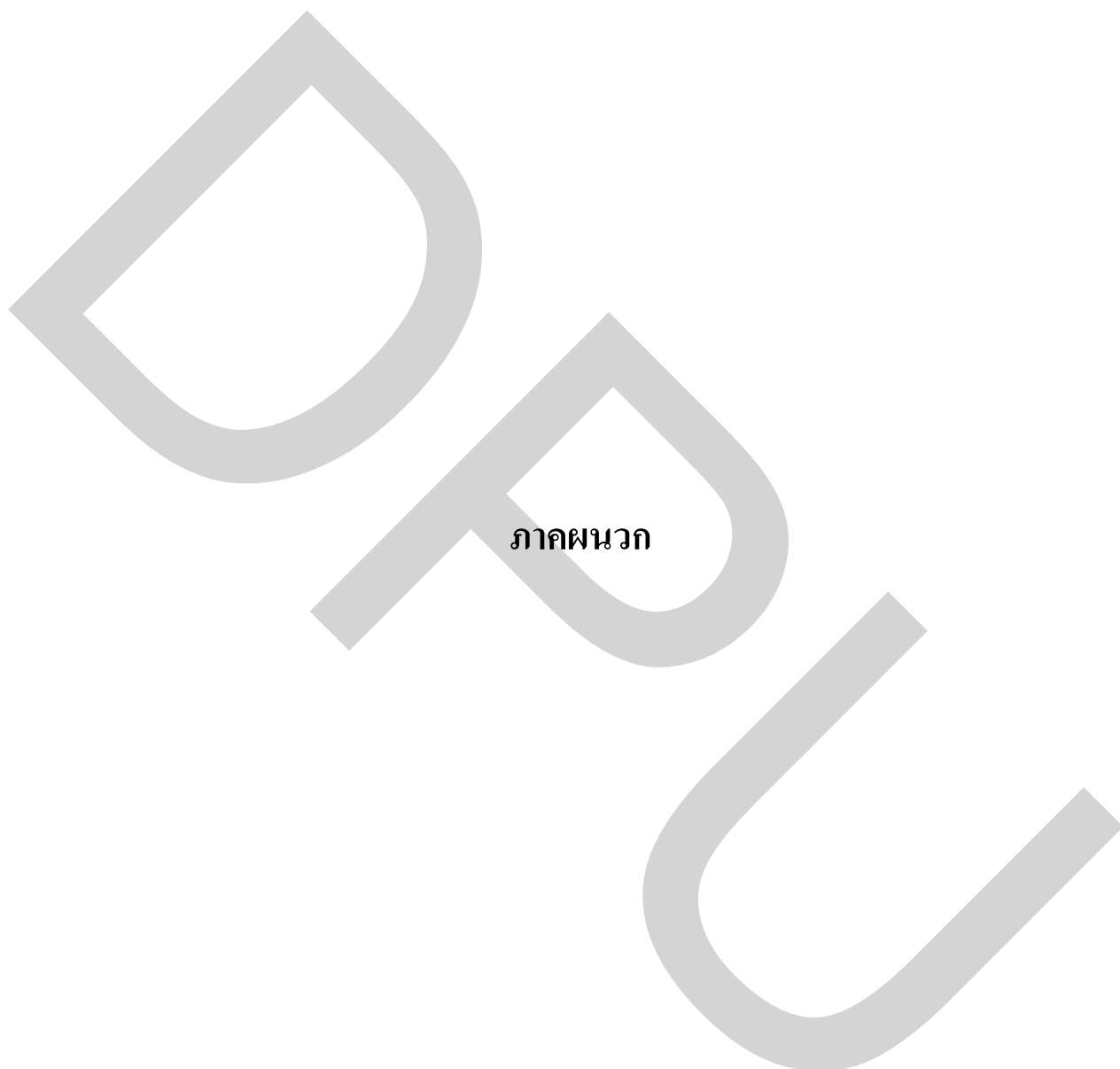
- ปกรณั เพ็ญภาคกุล. (2548). International Education Standards for Professional Accountants: IES
กับการจัดการศึกษาวิชาชีพบัญชี. *วารสารวิชาชีพบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์*. (1)
ปริศนา ประหารข้าศึก. (2557). บทบาทและความท้าทายของนักบัญชียุคใหม่. *จดหมายข่าว สภา
วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (FAP Newsletter)*. ฉบับที่ 22 เดือน ตุลาคม พ.ศ.
2557.
- พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสูตรเกตุ. (2554). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้บริหารงานสาย
บัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ปริญญา
มหาบัณฑิต)*. กรุงเทพฯ :มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน. (2552). *พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน ปรับปรุงปี 2552*.
พัชรินทร์ ทานนท์. (2552). *การประเมินสมรรถนะพนักงานบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 2
ภาคเหนือ (พิษณุโลก) ตามเกณฑ์มาตรฐานยุทธศาสตร์การพัฒนานุเคราะห์ภาครัฐ
(การศึกษาค้นคว้าอิสระ)*. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2554
- มาตรฐานกรอบคุณวุฒิการศึกษาระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2555
- รัตนกรณ ศรีพยัคฆ์. (2548). *จิตสมรรถนะ : การบริหารทรัพยากรบุคคล. วารสารดำรงราชานุ
ภาพ*. 5,15.
- วัฒนา พัฒนพงศ์. (2547). *ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการวัดการเพิ่มผลผลิตภาคบริการ*. กรุงเทพฯ :
สถาบันเพิ่มผลผลิตแห่งชาติ.
- วิษุฒดา เวชกุล . (2553). ศึกษาเรื่องความคาดหวังของผู้ว่าจ้างที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *การประชุมทางวิชาการเสนอ
ผลการวิจัยระดับบัณฑิตศึกษาครั้งที่ 11 (The 11th Graduate Research
Conference 2010)*. ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ศิลปพร ศรีจันเพชร. (2545). นักวิชาชีพบัญชีกับ IEG ฉบับที่ 9. *จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*. 24(92),
12-19.
- สรชัย พิศาลบุตร. (2555). *หลักสถิติ (Principle of Statistics) (พิมพ์ครั้งที่ 5)*. กรุงเทพฯ :
พิทยภัทร์.
- ศรัณย์ ชูเกียรติ, และคณะ. (2553). *สารสนเทศทางบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม :
กรณีผู้เข้ารับการอบรมหลักสูตรภาษีอากร. วารสารบริหารธุรกิจ วิทยาลัยการจัดการ
มหาวิทยาลัยขอนแก่น*. 19 (2).

- สงกรานต์ ไกวงษ์. (2553). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี วิชาชีพในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากรและผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต*. กรุงเทพฯ : คณะการบัญชีมหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2554). *มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2558, จาก <http://www.fap.or.th>
- สรศักดิ์ ชนนไชย. (2551). *การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน (การศึกษาค้นคว้าอิสระ)*. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). *International Education Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย*. จุลสารสมาคมการบัญชีไทย. 3(1).
- สาโรช บัวศรี. (2555). *แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน*. สืบค้น 2 กุมภาพันธ์ 2558, จาก <http://www.mitrprasam.com>
- สุชนา รังสฤษฎิกุล. (2550). *สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายบัญชีตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชีและผู้ปฏิบัติงานบัญชีของสถานประกอบการ*. โครงการวิจัยด้านบริหารธุรกิจ วิทยาเขตบพิตรพิมุข จักรวรรดิการศึกษา.

ภาษาต่างประเทศ

- Kendler, T. S. (1963). *Development of mediating responses*. New York: Academic Press.
- Hassall Joyce Montana, & Anes. (2009). *The Rutledge Companion to Accounting Education*. Edited by Richard M.S. Wilson.
- International Federation of Accountants. (2009). *Framework for International Education Standards for Professional Accountants*. Retrieved 5 August 2010, from <http://www.ifac.org/sites/default/files/meetings/files/5046.pdf>.
- International Federation of Accountants. (2007). *Regulation of the Accountancy Profession Available* Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/Downloads/Regulation_of_the_Accountancy_Profession.pdf
- International Federation of Accountants. (2008). *IES 2 Content of Professional Accounting Education Programs Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/Downloads/IES_2008_2.pdf

- International Federation of Accountants. (2008). *IES 4 Professional Values, Ethics and Attitudes Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/DownLoads/ IES_2008_4.pdf
- International Federation of Accountants. (2008). *IES 5 Practical Experience Requirements. Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/DownLoads/ IES_2008_5.pdf
- International Federation of Accountants. (2008). *IES 7 Continuing Professional Development. Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/DownLoads/ IES_2008_7.pdf
- International Federation of Accountants. (2008). *IES 8 Competence Requirements for Audit Professionals Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/ Downloads/ IES_2008_8.pdf
- International Federation of Accountants. (2008). *International Education Standards 1-8. Available*. Retrieved 24 January 2015, from http://www.ifac.org/Members/DownLoads/ International Education_Standards_1-8.pdf
- Meagher. (2011). *Business Jets & Turboprops*. Publisher: Air Britain Historians Ltd.
- Zajkowski, Mary, Sampson, Vivienne, & David. (2007). *Continuing Professional Development. Perceptions from New Zealand and Australian Accounting Academics*.
- Kumsuprom, S. (2010). *Structured approach to organizational ICT risk management: An empirical study in Thai businesses*. Ph.D. Dissertates, RMIT University, Australia.



ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
รายชื่อบริษัทมหาชน (จำกัด)

ตาราง ก1 รายชื่อบริษัทมหาชน(จำกัด)

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
1	A	บริษัท อารียา พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
2	AAV	บริษัท เอเชีย เอวิเอชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
3	ABC	บริษัท แอสเซท ไบรท์ จำกัด (มหาชน)	SET
4	ABPIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์	SET
5	ACD	บริษัท เอเชีย คอร์ปอเรทีฟ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
6	ADVANC	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	SET
7	AEC	บริษัท หลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)	SET
8	AEONTS	บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	SET
9	AFC	บริษัท เอเชียไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
10	AH	บริษัท อปโก้ ไฮเทค จำกัด (มหาชน)	SET
11	AHC	บริษัท โรงพยาบาลเอกชล จำกัด (มหาชน)	SET
12	AI	บริษัท เอเชีย อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
13	AIT	บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์เมชั่น เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SET
14	AJ	บริษัท เอ.เจ.พลาสติก จำกัด (มหาชน)	SET
15	AJD	บริษัท คราวน์ เทค แอดวานซ์ จำกัด (มหาชน)	SET
16	AKR	บริษัท เกร็ดวิศกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
17	ALUCON	บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	SET
18	AMANAH	บริษัท อะมานะฮ์ ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
19	AMARIN	บริษัท อมรินทร์พริ้นติ้ง แอนด์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
20	AMATA	บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
21	AMC	บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	SET
22	ANAN	บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
23	AOT	บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	SET
24	AP	บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	SET
25	APCS	บริษัท เอเชีย ฟริชชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
26	APURE	บริษัท อกริเพียว โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
27	APX	บริษัท เอเพ็กซ์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
28	AQ	บริษัท เอคิว เอสเตท จำกัด (มหาชน)	SET
29	AQUA	บริษัท อควา คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
30	AS	บริษัท เอเชียซอฟท์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
31	ASCON	บริษัท แอสคอน คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
32	ASIA	บริษัท เอเชียโฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	SET
33	ASIAN	บริษัท ห้องเย็นเอเชียเอ็น ซีฟู้ด จำกัด (มหาชน)	SET
34	ASIMAR	บริษัท เอเชีย มาร์ีน เซอร์วิสส์ จำกัด (มหาชน)	SET
35	ASK	บริษัท เอเชียเสริมกิจลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
36	ASP	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET
37	AYUD	บริษัท ศรีอยุธยา แลปปีดอล จำกัด (มหาชน)	SET
38	BA	บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	SET
39	BAFS	บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	SET
40	BANPU	บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	SET
41	BAT-3K	บริษัท ไทยสโตร์เรจ แบตเตอรี่ จำกัด (มหาชน)	SET
42	BAY	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	SET
43	BBL	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	SET
44	BCH	บริษัท บางกอก เซน สอปปิทอล จำกัด (มหาชน)	SET
45	BCP	บริษัท บางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	SET
46	BEAUTY	บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
47	BEC	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	SET
48	BECL	บริษัท ทางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	SET
49	BFIT	บริษัทเงินทุน กรุงเทพธนาทร จำกัด (มหาชน)	SET
50	BGH	บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)	SET
51	BH	บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	SET
52	BIG	บริษัท บิ๊ก คาเมร่า คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
53	BIGC	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
54	BJC	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
55	BJCHI	บริษัท บีเจซี เฮฟวี่ อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	SET
56	BKI	บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
57	BKKCP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์บางกอก	SET
58	BLA	บริษัท กรุงเทพประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	SET
59	BLAND	บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	SET
60	BLISS	บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน)	SET
61	BMCL	บริษัท รถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	SET
62	BRC	บริษัท บางกอกเรียลเบอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
63	BROCK	บริษัท บ้านร็อคคาร์เด็น จำกัด (มหาชน)	SET
64	BRR	บริษัท น้ำตาลบุรีรัมย์ จำกัด (มหาชน)	SET
65	BSBM	บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	SET
66	BTC	บริษัท บางปะกง เทอร์มินอล จำกัด (มหาชน)	SET
67	BTNC	บริษัท บุตินิกซ์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
68	BTS	บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET
69	BTSGIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท	SET
70	BUI	บริษัท บางกอกสหประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
71	BWG	บริษัท เบตเตอร์ เวิลด์ กรีน จำกัด (มหาชน)	SET
72	CBG	บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
73	CCET	บริษัท แคล-คอมพ์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
74	CCP	บริษัท ผลิตภัณฑ์คอนกรีตชลบุรี จำกัด (มหาชน)	SET
75	CEI	บริษัท คอมพาสส์ อีสต์ อินดัสตรี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
76	CEN	บริษัท แคปปิตอล เอ็นจิเนียริง เน็ตเวิร์ค จำกัด (มหาชน)	SET
77	CENTEL	บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	SET
78	CFRESH	บริษัท ซีเฟรชอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	SET
79	CGD	บริษัท คันทรี กรุ๊ป ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	SET
80	CGH	บริษัท คันทรี กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
81	CHARAN	บริษัท จริญประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
82	CHG	บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)	SET
83	CHOTI	บริษัท ห้างเย็นโซติวัฒน์หาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	SET
84	CI	บริษัท ชาญอิสสระ ดีเวล็อปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
85	CIMBT	ธนาคาร ซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	SET
86	CIRKIT	บริษัท เซอร์คิตอิเล็กทรอนิกส์อินเตอร์สตร์ จำกัด (มหาชน)	SET
87	CITY	บริษัท ซิตี้ สตีล จำกัด (มหาชน)	SET
88	CK	บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	SET
89	CKP	บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
90	CM	บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด(มหาชน)	SET
91	CMR	บริษัท เชียงใหม่รามธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	SET
92	CNS	บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	SET
93	CNT	บริษัท คริสเตียนีและนิลเสน (ไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
94	CPALL	บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	SET
95	CPF	บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	SET
96	CPH	บริษัท คาสเซอร์ฟิคโฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET
97	CPI	บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	SET
98	CPICO	บริษัท เซ็นทรัลอุตสาหกรรมกระดาษ จำกัด (มหาชน)	SET
99	CPL	บริษัท ซี.พี.แอล.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
100	CPN	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	SET
101	CPNCG	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN คอมเมอร์เชียล โก รต	SET
102	CPNRF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ CPN รีเทล โกรต	SET
103	CPTGF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรต	SET
104	CRANE	บริษัท ชูไก จำกัด (มหาชน)	SET
105	CRYSTAL	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์คริสตัล รีเทล โกรต	SET
106	CSC	บริษัท ฝ้าจิบ จำกัด (มหาชน)	SET
107	CSL	บริษัท ซีเอส ล็อกซอินโฟ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
108	CSP	บริษัท ซีเอสพี สตีลเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
109	CSR	บริษัท เทพธานีกรีทา จำกัด (มหาชน)	SET
110	CSS	บริษัท คอมมิวนิเคชั่น แอนด์ ซิสเต็มส์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
111	CTARAF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โรงแรมและรีสอร์ทใน เครือฯ	SET
112	CTW	บริษัท จรุงไทยไวร์แอนด์เคเบิล จำกัด (มหาชน)	SET
113	CWT	บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
114	DCC	บริษัท ไดนาสดีเซลามิค จำกัด (มหาชน)	SET
115	DCON	บริษัท ดิคอนโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
116	DELTA	บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
117	DEMCO	บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)	SET
118	DRACO	บริษัท ดราก์ ฟิชปี จำกัด (มหาชน)	SET
119	DRT	บริษัท ผลิตภัณฑ์ตราเพชร จำกัด (มหาชน)	SET
120	DSGT	บริษัท ดีเอสจี อินเตอร์เนชั่นแนล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
121	DTAC	บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
122	DTC	บริษัท ดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)	SET
123	DTCI	บริษัท ดี.ที.ซี.อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	SET
124	DTCPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดุสิตธานี	SET
125	EARTH	บริษัท เอ็นเนอร์ยี่ เอิร์ธ จำกัด (มหาชน)	SET
126	EASON	บริษัท อีซัน เพ้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
127	EASTW	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	SET
128	ECL	บริษัท ตะวันออกพาณิชย์ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
129	EE	บริษัท อีเทอเนล เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)	SET
130	EGCO	บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	SET
131	EIC	บริษัท อุตสาหกรรม อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	SET
132	EMC	บริษัท อีเอ็มซี จำกัด (มหาชน)	SET
133	EPCO	บริษัท โรงพิมพ์ตะวันออก จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
134	EPG	บริษัท อีสเทิร์นโพลีเมอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
135	ERW	บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
136	ERWPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอราวัณ โฮเทล โกรท	SET
137	ESSO	บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
138	ESTAR	บริษัท อีสเทอร์น สตาร์ เรียล เอสเตท จำกัด (มหาชน)	SET
139	EVER	บริษัท เอเวอร์แลนด์ จำกัด (มหาชน)	SET
140	F&D	บริษัท ฟู้ดเอนด์คิงส์ จำกัด (มหาชน)	SET
141	FANCY	บริษัท แฟนชีวูด อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	SET
142	FE	บริษัท ฟาร์อีสท์ ดีดีบี จำกัด (มหาชน)	SET
143	FMT	บริษัท ฟรุททาว เมืททิล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	SET
144	FNS	บริษัท ฟินันซ่า จำกัด (มหาชน)	SET
145	FORTH	บริษัท ฟอर्थ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
146	FSS	บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	SET
147	FUTUREPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ฟิวเจอร์พาร์ค	SET
148	GBX	บริษัท โกลเบล็ก โฮลดิ้ง แมนเนจเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
149	GC	บริษัท โกลบอล คอนเน็คชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	SET
150	GEL	บริษัท เจนเนอร์ล เอนจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
151	GENCO	บริษัทบริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)	SET
152	GFPT	บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)	SET
153	GJS	บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)	SET
154	GL	บริษัท กรุ๊ปลีส์ จำกัด (มหาชน)	SET
155	GLAND	บริษัท แกรนด์ คาแนล แลนด์ จำกัด (มหาชน)	SET
156	GLOBAL	บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	SET
157	GLOW	บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	SET
158	GOLD	บริษัท แผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
159	GOLDPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์โกลด์	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
160	GRAMMY	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)	SET
161	GRAND	บริษัท แกรนด์ แอสเสท โฮเทลส์ แอนด์ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
162	GSTEL	บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)	SET
163	GUNKUL	บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	SET
164	GYT	บริษัท กู๊ดเยียร์(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
165	HANA	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	SET
166	HEMRAJ	บริษัท เหมราชพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	SET
167	HFT	บริษัท ฮัฟฟิง รับเบอร์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	SET
168	HMPRO	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
169	HPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเหมราชอินดัสตรี ยล	SET
170	HTC	บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)	SET
171	ICC	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	SET
172	ICHI	บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
173	IEC	บริษัท อินเตอร์เนชั่นเนลเอนจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	SET
174	IFEC	บริษัท อินเตอร์ ฟาร์อีสท์ วิศวกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
175	IFS	บริษัท ไอเอฟเอส แคปปิตอล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
176	IHL	บริษัท อินเตอร์ไฮด์ จำกัด (มหาชน)	SET
177	IMPACT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์อิมแพ็คโกรท	SET
178	INET	บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	SET
179	INOX	บริษัท โพลโค-ไทยน็อกซ์ จำกัด (มหาชน)	SET
180	INSURE	บริษัท อินทรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
181	INTUCH	บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET
182	IRC	บริษัท อีโนเว รับเบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
183	IRPC	บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	SET
184	IT	บริษัท ไอที ซิตี จำกัด (มหาชน)	SET
185	ITD	บริษัท อิตาลีเลียนไทย ดีเวลอปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
186	IVL	บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	SET
187	JAS	บริษัท จัสมิน อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)	SET
188	JASIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานบรอดแบนด์อินเทอร์เน็ต จัสมิน	SET
189	JCP	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ เจซี	SET
190	JCT	บริษัท แจกเจียอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
191	JMART	บริษัท เจ มาร์ท จำกัด (มหาชน)	SET
192	JMT	บริษัท เจ เอ็ม ที เน็ตเวิร์ค เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	SET
193	JTS	บริษัท จัสมิน เทเลคอม ซิสเต็มส์ จำกัด (มหาชน)	SET
194	JUTHA	บริษัท จุฑาภา จำกัด (มหาชน)	SET
195	KAMART	บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)	SET
196	KBANK	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	SET
197	KBS	บริษัท น้ำตาลนครบุรี จำกัด (มหาชน)	SET
198	KC	บริษัท เค.ซี. พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
199	KCAR	บริษัท กรุงไทยคาร์เร็นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)	SET
200	KCE	บริษัท เคซีอี อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	SET
201	KDH	บริษัท ธนบุรี เมดิคอล เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
202	KGI	บริษัท หลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
203	KKC	บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)	SET
204	KKP	ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)	SET
205	KPNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เคพีเอ็น	SET
206	KSL	บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	SET
207	KTB	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	SET
208	KTC	บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	SET
209	KTECH	บริษัท เคเทค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
210	KTIS	บริษัท เกษตรไทย อินเทอร์เน็ต ซูการ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
211	KTP	บริษัท เคปเปล ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
212	KWC	บริษัท กรุงเทพโสภณ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
213	KYE	บริษัท กันยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	SET
214	L&E	บริษัท ไลท์ติ้ง แอนด์ อีควิปเมนต์ จำกัด (มหาชน)	SET
215	LALIN	บริษัท ลลิล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
216	LANNA	บริษัท ลานนาริชอรัลเชส จำกัด (มหาชน)	SET
217	LEE	บริษัท ลิพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	SET
218	LH	บริษัท แลนด์เอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	SET
219	LHBANK	บริษัท แอล เอช ไฟแนนซ์เชียล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
220	LHK	บริษัท โลหะกิจ เม็ททอล จำกัด (มหาชน)	SET
221	LHPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า แลนด์ แอนด์ เฮาส์	SET
222	LHSC	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ แอล เอช ซี อปปิ้ง เซ็นเตอร์	SET
223	LIVE	บริษัทไลฟ์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
224	LOXLEY	บริษัท ล็อกซเลย์ จำกัด (มหาชน)	SET
225	LPN	บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
226	LRH	บริษัท ลาภานา รีสอร์ท แอนด์ โฮเทล จำกัด (มหาชน)	SET
227	LST	บริษัท ลำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
228	LTX	บริษัท ลัคกี้เท็กซ์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
229	LUXF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ลักซ์ซัวร์	SET
230	M	บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
231	M-CHAI	บริษัท โรงพยาบาลมหาชัย จำกัด (มหาชน)	SET
232	M-II	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า เอ็มเอฟซี อินดัสเต รียล อินเวสเมนต์	SET
233	M-PAT	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี ป่าตอง เซอร์เทจ	SET
234	M-STOR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-สแตรทิจิกสโตรจฟันด์	SET
235	MACO	บริษัท มาสเตอร์ แอด จำกัด (มหาชน)	SET
236	MAJOR	บริษัท เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
237	MAKRO	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	SET
238	MALEE	บริษัท มาลีสามพราน จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
239	MANRIN	บริษัท แมนคาริน โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	SET
240	MATCH	บริษัท แม็ทชิง แม็กชีไมซ์ โซลูชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
241	MATI	บริษัท มติชน จำกัด (มหาชน)	SET
242	MAX	บริษัท แมกซ์ เมทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
243	MBK	บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	SET
244	MBKET	บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
245	MC	บริษัท แม็คกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
246	MCOT	บริษัท อสมท จำกัด (มหาชน)	SET
247	MCS	บริษัท เอ็ม.ซี.เอส.สตีล จำกัด (มหาชน)	SET
248	MDX	บริษัท เอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)	SET
249	MEGA	บริษัท เมก้า ไลฟ์ไชนเอนซ์ จำกัด (มหาชน)	SET
250	METCO	บริษัทมูราโมโต้ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
251	MFC	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด(มหาชน)	SET
252	MFEC	บริษัท เอ็ม เอฟ อี ซี จำกัด (มหาชน)	SET
253	MIDA	บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)	SET
254	MILL	บริษัท มิลล์คอน สตีล จำกัด (มหาชน)	SET
255	MINT	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	SET
256	MIPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มิลเลียนแนร์	SET
257	MJD	บริษัท เมเจอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
258	MJLF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาฯ เมเจอร์ ซินีเพล็กซ์ ไลฟ์สไตล์	SET
259	MK	บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)	SET
260	ML	บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
261	MLINK	บริษัท เอ็ม ลิงค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
262	MNIT	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เอ็มเอฟซี-นิชดาธานี	SET
263	MNIT2	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์นิชดาธานี 2	SET
264	MNRF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์มัลดีเนชั่นแนลเรสซิเดนซ์พาร์ค	SET
265	MODERN	บริษัท โมเดิร์นฟอรั่มกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
266	MONO	บริษัท โมโน เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SET
267	MONTRI	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แบบมีกรรมสิทธิ์ 101 มนตรี สโตร เรจ	SET
268	MPIC	บริษัท เอ็ม พิคเจอร์ส อินเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	SET
269	MSC	บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
270	MTI	บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
271	MTLS	บริษัท เมืองไทย ลิขสิทธิ์ จำกัด (มหาชน)	SET
272	NC	บริษัท นิวซีดี (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)	SET
273	NCH	บริษัท เอ็น. ซี. เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	SET
274	NEP	บริษัท เอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์ และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
275	NEW	บริษัท วัฒนาการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	SET
276	NFC	บริษัท ปูเอนเอฟซี จำกัด (มหาชน)	SET
277	NKI	บริษัท นวกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
278	NMG	บริษัท เนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
279	NNCL	บริษัท นวนคร จำกัด (มหาชน)	SET
280	NOBLE	บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
281	NOK	บริษัท สายการบินนกแอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
282	NPARK	บริษัท แนนเซอร์พัลล์ จำกัด (มหาชน)	SET
283	NPP	บริษัท นิปปอน แพ็ค(ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
284	NSI	บริษัท นำสินประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
285	NTV	บริษัท โรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน)	SET
286	NUSA	บริษัท อนุสารี จำกัด (มหาชน)	SET
287	NWR	บริษัท เนวรัตน์พัฒนาการ จำกัด (มหาชน)	SET
288	NYT	บริษัท นามยง เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน)	SET
289	OCC	บริษัท โอ ซี ซี จำกัด (มหาชน)	SET
290	OFM	บริษัท ออฟฟิศเมท จำกัด (มหาชน)	SET
291	OGC	บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
292	OHTL	บริษัท โอเอชทีแอล จำกัด (มหาชน)	SET
293	OISHI	บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
294	PACE	บริษัท เพช ดีเวลลอปเมนต์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
295	PAE	บริษัท พีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
296	PAF	บริษัท แพนเอเชียฟู้ดแวร์ จำกัด (มหาชน)	SET
297	PAP	บริษัท แปซิฟิกไพพ์ จำกัด (มหาชน)	SET
298	PATO	บริษัท พาโตเคมีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
299	PB	บริษัท เพรซิเดนท เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
300	PCSGH	บริษัท พี.ซี.เอส.แมชชีน กรุ๊ปโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	SET
301	PDI	บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	SET
302	PE	บริษัท พรีเมียร์เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	SET
303	PERM	บริษัท เพ็ญสินสตีลเวสต์ จำกัด (มหาชน)	SET
304	PF	บริษัท พร็อพเพอร์ตี้ เพอร์เฟก จำกัด (มหาชน)	SET
305	PG	บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	SET
306	PK	บริษัท พัฒน์กล จำกัด (มหาชน)	SET
307	PL	บริษัท ภัทรลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
308	PLANB	บริษัท แพลน บี มีเดีย จำกัด (มหาชน)	SET
309	PLE	บริษัท เพาเวอร์ไลน์ เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	SET
310	PM	บริษัท พรีเมียร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)	SET
311	POLAR	บริษัท โพลาริส แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	SET
312	POMPUI	บริษัท ผลิตภัณฑ์อาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)	SET
313	POPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไพร่มออฟฟิศ	SET
314	POST	บริษัท โพสต์ พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
315	PPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ปันทอง อินดัสเตรียล ปาร์ค	SET
316	PPP	บริษัท พรีเมียร์ โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
317	PR	บริษัท เพรซิเดนท ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
318	PRAKIT	บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	SET
319	PRANDA	บริษัท แพรนด้า จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
320	PREB	บริษัท 프리빌ท์ จำกัด (มหาชน)	SET
321	PRECHA	บริษัท 프리ชากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
322	PRG	บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	SET
323	PRIN	บริษัท ปริณศิริ จำกัด (มหาชน)	SET
324	PRINC	บริษัท พรินซ์เฟิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน)	SET
325	PRO	บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน)	SET
326	PS	บริษัท พุกษา เรียลเอสเตท จำกัด (มหาชน)	SET
327	PSL	บริษัท 프리เซียส ชิปปิ้ง จำกัด (มหาชน)	SET
328	PT	บริษัท พรีเมียร์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SET
329	PTG	บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)	SET
330	PTL	บริษัท โพลิเพล็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
331	PTT	บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	SET
332	PTTEP	บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	SET
333	PTTGC	บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	SET
334	Q-CON	บริษัท ควอลิตี้คอนสตรัคชั่นโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
335	QH	บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	SET
336	QHHR	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า ควอลิตี้ เฮาส์ โฮเทล แอนด์ เรซิเดนซ์	SET
337	QHOP	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ ฮอสพิทอลลิตี้	SET
338	QHPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ควอลิตี้ เฮาส์	SET
339	RAM	บริษัท โรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)	SET
340	RATCH	บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	SET
341	RCI	บริษัท โรแยล ซีรามิก อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
342	RCL	บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	SET
343	RICH	บริษัท ริช เอเชีย สตีล จำกัด (มหาชน)	SET
344	RICHY	บริษัท ริชี่ เฟลซ 2002 จำกัด (มหาชน)	SET
345	RML	บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)	SET
346	ROBINS	บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
347	ROCK	บริษัท ร็อกเวล จำกัด (มหาชน)	SET
348	ROH	บริษัท โรงแรมรอยัล ออคิด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
349	ROJNA	บริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด (มหาชน)	SET
350	RPC	บริษัท อาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	SET
351	RS	บริษัท อาร์เอส จำกัด (มหาชน)	SET
352	S	บริษัท สิงห์ เอสเตท จำกัด (มหาชน)	SET
353	S & J	บ.เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอนเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	SET
354	SABINA	บริษัท ซาบิน่า จำกัด (มหาชน)	SET
355	SAFARI	บริษัท ซาฟารีเวิลด์ จำกัด (มหาชน)	SET
356	SAM	บริษัท สามชัย สตีล อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	SET
357	SAMART	บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
358	SAMCO	บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	SET
359	SAMTEL	บริษัท สามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)	SET
360	SAPPE	บริษัท เซ็ปเป้ จำกัด (มหาชน)	SET
361	SAT	บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SET
362	SAUCE	บริษัท ไทยเทพรส จำกัด (มหาชน)	SET
363	SAWAD	บริษัท ศรีสวัสดิ์ พาวเวอร์ 1979 จำกัด (มหาชน)	SET
364	SAWANG	บริษัท สว่างเอ็กซ์พอร์ต จำกัด (มหาชน)	SET
365	SBPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ สมุยบุรี	SET
366	SC	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
367	SCAN	บริษัท สแกนโกลบอล จำกัด (มหาชน)	SET
368	SCB	ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	SET
369	SCBLIF	บริษัท ไทยพาณิชย์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	SET
370	SCC	บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)	SET
371	SCCC	บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	SET
372	SCG	บริษัท สหโกเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)	SET
373	SCP	บริษัท ทักษิณคอนกรีต จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
374	SE-ED	บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
375	SEAFCO	บริษัท ซีฟโก้ จำกัด (มหาชน)	SET
376	SENA	บริษัท เสนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
377	SF	บริษัท สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	SET
378	SFP	บริษัท อาหารสยาม จำกัด(มหาชน)	SET
379	SGF	บริษัท สยามเจนอรัลแฟคตอรี จำกัด (มหาชน)	SET
380	SGP	บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปีโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	SET
381	SHANG	บริษัท แชงกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	SET
382	SIAM	บริษัท สยามสตีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	SET
383	SIM	บริษัท สามารถ ไอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)	SET
384	SINGER	บริษัท ซิงเกอร์ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	SET
385	SINGHA	บริษัท สิงห์ พาราเทค จำกัด (มหาชน)	SET
386	SIRI	บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	SET
387	SIRIP	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์แสสนสิริ ไพรม์ออฟฟิศ	SET
388	SIS	บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
389	SITHAI	บริษัท ศรีไทยซูเปอร์แวร์ จำกัด (มหาชน)	SET
390	SKR	บริษัท ศิรินทร์ จำกัด (มหาชน)	SET
391	SMC	บริษัท เอสเอ็มซี พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
392	SMG	บริษัท สามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
393	SMIT	บริษัท สหมิตรเครื่องกล จำกัด (มหาชน)	SET
394	SMK	บริษัท สิ้นมั่นคงประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
395	SMM	บริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)	SET
396	SMPC	บริษัท สหมิตรถัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	SET
397	SMT	บริษัท สตาร์ส ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
398	SNC	บริษัท เอส เอ็น ซี ฟอรัม จำกัด (มหาชน)	SET
399	SNP	บริษัท เอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	SET
400	SOLAR	บริษัท โซลาร์ตรอน จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
401	SORKON	บริษัท ส. ขอนแก่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	SET
402	SPACK	บริษัท เอส. แพ็ค แอนด์ พรินท์ จำกัด (มหาชน)	SET
403	SPALI	บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	SET
404	SPC	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)	SET
405	SPCG	บริษัท เอสพีซีจี จำกัด (มหาชน)	SET
406	SPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์สนามบินสมุย	SET
407	SPG	บริษัท สยามภัณฑกรู๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
408	SPI	บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	SET
409	SPORT	บริษัท สยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	SET
410	SPPT	บริษัท ซิงเกิ้ล พอยท์ พาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
411	SPWPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์โรงแรมศรีพันวา	SET
412	SRICHA	บริษัท ศรีราชาคอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
413	SSC	บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)	SET
414	SSF	บริษัท สุรพลฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	SET
415	SSI	บริษัท สหวิริยาสติฉินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	SET
416	SSPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ศาลาแอทสาทร	SET
417	SSSC	บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)	SET
418	SST	บริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน)	SET
419	SSTPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัพย์ศรีไทย	SET
420	SSTSS	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ทรัพย์ศรีไทย สมาร์ท สตอเรจ	SET
421	STA	บริษัท ศรีตรางเอนโกโรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	SET
422	STANLY	บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	SET
423	STEC	บริษัท ซิโน-ไทย เอ็นจีเนียริ่งแอนด์คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
424	STHAI	บริษัท ชันไทยอุตสาหกรรมถุงมือยาง จำกัด (มหาชน)	SET
425	STPI	บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	SET
426	SUC	บริษัท สหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)	SET
427	SUPER	บริษัท ซูเปอร์บล็อก จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
428	SUSCO	บริษัท ชัสโก้ จำกัด (มหาชน)	SET
429	SUTHA	บริษัท สุทธากัญจน์ จำกัด (มหาชน)	SET
430	SVH	บริษัท สมิตีเวช จำกัด (มหาชน)	SET
431	SVI	บริษัท เอสวีไอ จำกัด (มหาชน)	SET
432	SVOA	บริษัท เอสวีไอเอ จำกัด (มหาชน)	SET
433	SYMC	บริษัท ซิมโพนี่ คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
434	SYNEX	บริษัท ซินเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
435	SYNTEC	บริษัท ซินเท็ค คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
436	TAE	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	SET
437	TASCO	บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)	SET
438	TBSP	บริษัท ไทยบริดจ์ ซีเลียวิตี พรินต์ จำกัด (มหาชน)	SET
439	TC	บริษัท ทรอปิคอลแคนนิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
440	TCAP	บริษัท ทูมธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	SET
441	TCB	บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)	SET
442	TCC	บริษัท ไทย แคปปิตอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
443	TCCC	บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน)	SET
444	TCIF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไทยคอมเมอร์เชียล อินเวสเมนต์	SET
445	TCJ	บริษัท ที.ซี.เจ.เอเชีย จำกัด (มหาชน)	SET
446	TCMC	บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)	SET
447	TCOAT	บริษัท อุตสาหกรรมผ้าเคลือบพลาสติกไทย จำกัด (มหาชน)	SET
448	TEAM	บริษัท ทีมพีริซัน จำกัด (มหาชน)	SET
449	TF	บริษัท ไทยเพรซิเดนท์ฟูดส์ จำกัด (มหาชน)	SET
450	TFD	บริษัท ไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
451	TFI	บริษัท ไทยฟิล์มอินค์สตีร์ จำกัด (มหาชน)	SET
452	TFUND	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทคอน	SET
453	TGCI	บริษัท ไทย-เยอรมัน เซรามิก อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	SET
454	TGPRO	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
455	TGROWTH	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ไทยคอน อินดัสเทรียล โกรท	SET
456	TH	บริษัท ดงอ้าว คอมมูนิเคชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	SET
457	THAI	บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)	SET
458	THANI	บริษัท ราชธานีลิซซิ่ง จำกัด (มหาชน)	SET
459	THCOM	บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	SET
460	THE	บริษัท เดอะ สตeel จำกัด (มหาชน)	SET
461	THIF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไทยโฮเทลอินเวส เมนต์	SET
462	THIP	บริษัท ทานตะวันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
463	THL	บริษัท พุงคาฮาเบอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
464	THRE	บริษัท ไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)	SET
465	THREL	บริษัท ไทยริประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	SET
466	TIC	บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
467	TICON	บริษัท ไทยคอน อินดัสเทรียล คอนเน็คชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
468	TIF1	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยอินดัสเทรียล 1	SET
469	TIP	บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
470	TIPCO	บริษัท ทิปปักฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)	SET
471	TISCO	บริษัท ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
472	TIW	บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเว็คส์ จำกัด (มหาชน)	SET
473	TK	บริษัท ฐิติกร จำกัด (มหาชน)	SET
474	TKS	บริษัท ที.เค.เอส. เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	SET
475	TKT	บริษัท ที.กรุ๊ปไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
476	TLGF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัสรีเทล โกรท	SET
477	TLOGIS	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ที่พาร์คโลจิสติกส์	SET
478	TLUXE	บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	SET
479	TMB	ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
480	TMD	บริษัท อุตสาหกรรมถลุงโลหะไทย จำกัด (มหาชน)	SET
481	TMT	บริษัท ค่าเหล็กไทย จำกัด (มหาชน)	SET
482	TNITY	บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)	SET
483	TNL	บริษัท ธนูลักษณ์ จำกัด (มหาชน)	SET
484	TNPC	บริษัท ไทยนามพลาสติกส์ จำกัด (มหาชน)	SET
485	TNPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าตริณี	SET
486	TOG	บริษัท ไทยออปติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
487	TOP	บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	SET
488	TOPP	บริษัท ไทย โอ.พี.พี. จำกัด (มหาชน)	SET
489	TPA	บริษัท ไทยโพลีเอคริลิก จำกัด (มหาชน)	SET
490	TPC	บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	SET
491	TPCORP	บริษัท เท็กซ์ไทล์เพรสทิจ จำกัด (มหาชน)	SET
492	TPIPL	บริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	SET
493	TPOLY	บริษัท ไทยโพลีคอนส์ จำกัด (มหาชน)	SET
494	TPP	บริษัท ไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)	SET
495	TPROP	บริษัท ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	SET
496	TR	บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)	SET
497	TRC	บริษัท ทีอาร์ซี คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
498	TREIT	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า อสังหาริมทรัพย์ไทยคอน	SET
499	TRIF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ไทยริเทล อินเวสเมนต์	SET
500	TRS	บริษัท ตรีงผลัดภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	SET
501	TRU	บริษัท ไทยรุ่งยูเนี่ยนคาร์ จำกัด (มหาชน)	SET
502	TRUBB	บริษัท ไทยรับเบอร์ลาเท็กซ์คอร์ปอเรชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
503	TRUE	บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
504	TRUEIF	กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโทรคมนาคม ทรูโกรท	SET
505	TSC	บริษัท ไทยสตีลเคเบิล จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
506	TSI	บริษัท ไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	SET
507	TSR	บริษัท เทียร์สตรัค จำกัด (มหาชน)	SET
508	TSTE	บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	SET
509	TSTH	บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
510	TT&T	บริษัท ทีทีแอนด์ที จำกัด (มหาชน)	SET
511	TTA	บริษัท โทรคมนาคมไทย เอเจนซี่ส์ จำกัด (มหาชน)	SET
512	TTCL	บริษัท โตโย-ไทย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
513	TTI	บริษัท โรงงานผ้าไทย จำกัด (มหาชน)	SET
514	TTL	บริษัท ทีทีแอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
515	TTLPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ตลาดไท	SET
516	TTTM	บริษัท ไทยโทรเทคส์ไทม์มิลลส์ จำกัด (มหาชน)	SET
517	TTW	บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน)	SET
518	TU-PF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ที ยู โคม เรสซิเดนซ์ เชิล คอมเพล็กซ์	SET
519	TUCC	บริษัท ไทยยูนิคคอลลีชั่นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
520	TUF	บริษัท ไทยยูเนี่ยน โฟรเซน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
521	TVI	บริษัท ประกันภัยไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	SET
522	TVO	บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	SET
523	TWFP	บริษัท ไทยวาฟเฟิลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	SET
524	TWP	บริษัท ไทยไวร์โปรดักท์ จำกัด (มหาชน)	SET
525	TWS	บริษัท ไทยวาสดารซ์ จำกัด (มหาชน)	SET
526	TWZ	บริษัท ทีดับบลิวแซด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
527	TYCN	บริษัท ไทยคุน เวิลด์ไวด์ กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET
528	UMI	บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	SET
529	UNIPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ยูนิคอฟท์	SET
530	UNIQ	บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
531	UOB8TF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ยูโอบี ฟรีโฮลด์ เอท ทองหล่อ	SET
532	UOBKH	บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
533	UP	บริษัท ยูเนียนพลาสติก จำกัด (มหาชน)	SET
534	UPF	บริษัท ยูเนียนไฟโอเนียร์ จำกัด (มหาชน)	SET
535	UPOIC	บริษัท สหอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	SET
536	URBNPF	กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์เออร์บานา	SET
537	UT	บริษัท ยูเนียนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)	SET
538	UTP	บริษัท ยูไนเต็ด เปเปอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
539	UV	บริษัท ยูนิ เวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)	SET
540	UVAN	บริษัท ยูนิวานิชน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	SET
541	VARO	บริษัท วโรปรณ์ จำกัด (มหาชน)	SET
542	VGI	บริษัท วีจี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)	SET
543	VIBHA	บริษัท โรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)	SET
544	VIH	บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	SET
545	VNG	บริษัท วนชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
546	VNT	บริษัท วินไทย จำกัด (มหาชน)	SET
547	VPO	บริษัท วิจิตรภัณฑ์ปาล์มมอยล์ จำกัด (มหาชน)	SET
548	WACOAL	บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	SET
549	WAVE	บริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน)	SET
550	WG	บริษัท ไวท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	SET
551	WHA	บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
552	WHAPF	กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม แฟลทอริแอนด์แวร์เฮาส์ ฟินด์	SET
553	WHART	ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท	SET
554	WIHK	บริษัท วิก แอนด์ สุกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	SET
555	WIN	บริษัท สวนอุตสาหกรรม วิน โคสต์ จำกัด (มหาชน)	SET
556	WORK	บริษัท เวิร์คพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนต์ จำกัด (มหาชน)	SET
557	WORLD	บริษัท เวิลด์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	SET
558	WP	บริษัท ดับบลิวพี เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	SET

ที่	ตัวย่อ	ชื่อเต็มบริษัท(บมจ)	ตลาด
559	WR	บริษัท วีรีเทล จำกัด (มหาชน)	SET
560	YCI	บริษัท ขงไทย จำกัด (มหาชน)	SET
561	YNP	บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	SET
562	ZMICO	บริษัทหลักทรัพย์ ซิมิโก้ จำกัด (มหาชน)	SET

หมายเหตุ ข้อมูล จาก ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สืบค้นเมื่อ วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2558

ภาคผนวก ข

แบบสอบถาม

ภาคผนวก ข

--	--	--	--

แบบสอบถาม

เรื่อง สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงิน
ในบริษัทมหาชน

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน ☐ หน้าข้อความที่ตรงกับลักษณะของตัวเอง

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ท่านคือผู้บริหารในสายงานบัญชีการเงิน ☐ 1.ใช่ ☐ 2.ไม่ใช่
2. เพศ
☐ 1.ชาย ☐ 2.หญิง
3. อายุ
☐ 1.ต่ำกว่า 25ปี ☐ 2. 25-35ปี ☐ 3.36-45 ปี ☐ 4.46-55ปี ☐ 5. 55ปีขึ้นไป
4. ระดับการศึกษาสูงสุดของท่าน
☐ 1.ปริญญาตรี ☐ 2.ปริญญาโท ☐ 3.ปริญญาเอก ☐ 4.อื่น (ระบุ).....
5. ประสบการณ์การทำงานในตำแหน่ง
☐ 1. น้อยกว่า 3 ปี ☐ 2. 3-5 ปี ☐ 3. 6-10 ปี ☐ 4. 10 ปีขึ้นไป

ข้อมูลส่วนธุรกิจของผู้ตอบแบบสอบถาม

5. บริษัทของท่านได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย(SET) ☐ 1.ใช่ ☐ 2.ไม่ใช่
6. องค์กรของท่านจัดอยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรม

☐ 1. กลุ่มเกษตรและและอุตสาหกรรมอาหาร	☐ 2. กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค
☐ 3. กลุ่มธุรกิจการเงิน	☐ 4. กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม
☐ 5. กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	☐ 6. กลุ่มทรัพยากร
☐ 7. กลุ่มบริการ	☐ 8. หมวดเทคโนโลยี

ส่วนที่ 2 สมรรถนะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาองค์กรของท่าน

ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (IES 2)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ก.ความรู้ด้านการบัญชี การเงินและความรู้อื่นๆ					
1.การบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน					
2.การบัญชีบริหารและการควบคุมทางการบริหาร					
3.การบัญชีภาษีอากรและการคำนวณ					
4.กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์					
5.การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี					
6.ค่านิยมทางวิชาชีพจริยธรรมทางวิชาชีพ					
ข.ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ					
1.ความรู้ด้านเศรษฐศาสตร์					
2.ความรู้ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ					
3.ความรู้ด้านบรรษัทภิบาล					
4.ความรู้ด้านจรรยาบรรณในการประกอบธุรกิจ					
5.ความรู้ด้านการทำงานของตลาดเงิน					
6.ความรู้ด้านวิธีการเชิงปริมาณและสถิติไปใช้แก้ไขปัญหาธุรกิจ					
7.ความรู้ด้านพฤติกรรมองค์กร					
8.ความรู้ด้านการจัดการและการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์					
9.ความรู้ด้านการตลาด					
10.ความรู้ด้านธุรกิจระหว่างประเทศและโลกาภิวัตน์					
ค.ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
1.ความรู้ทั่วไปทางเทคโนโลยีสารสนเทศ					
2.ความรู้ทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ					

ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (IES 2)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3.สมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ					
4.สมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยี					
5.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้จัดการสารสนเทศ					
6.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะของผู้ประเมินสารสนเทศ					
7.สมรรถนะด้านสารสนเทศในฐานะผู้ออกแบบและพัฒนาสารสนเทศ					
8.ความรู้ด้านการตรวจสอบระบบสารสนเทศ					

ทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล (IES 3)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ก.ทักษะทางปัญญา					
1.ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร					
2.ความสามารถในการสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์					
3.ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยมาก่อน					
ข.ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน					
1.ความชำนาญทางด้านตัวเลข					
2.ความชำนาญทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
3.วิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง					
4.การวัดมูลค่าและประเมินราคา(Measurement)					
5.การรายงานทางการเงิน(Reporting)					

ทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล (IES 3)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
6.ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ					
ค.ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล					
1.ความรับผิดชอบในหน้าที่ สามารถจัดการตนเองได้					
2.ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์					
3.การเรียนรู้ด้วยตนเอง					
4.ความสามารถที่จัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา					
5.ความสามารถที่จะเข้าร่วมปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง					
6.การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและจริยธรรมทางวิชาชีพ					
7.ความระมัดระวังสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ					
ง.ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร					
1.การทำงานร่วมกับผู้อื่นในการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขปัญหา					
2.การทำงานเป็นทีม					
3.การปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นต่างกัน					
4.การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์					
5.การทำงานในวัฒนธรรมที่แตกต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
6.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนที่เป็นทางการ					

ทักษะทางวิชาชีพส่วนบุคคล (IES 3)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
และไม่เป็นทางการ					
7.สามารถนำเสนออภิปราย ในทัศนะของตนเอง อย่างมีประสิทธิภาพผ่านการพูดที่เป็นทางการ และไม่เป็นทางการ					
8.สามารถฟังอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง					
9.สามารถอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่าง					
จ.ทักษะทางองค์กรและการจัดการองค์กร					
1.สามารถตัดสินใจว่าแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการ องค์กรและบุคลากร					
2.สามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ					
3.มีความเป็นผู้นำ					
4.มีความเข้าใจในองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มี วิชาชีพ					

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับขององค์กร					
2.ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของสาธารณะ					
3.ความสนใจใฝ่รู้และตั้งใจที่จะเรียนรู้ตลอดเวลา					
4.ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความตั้งใจใน การปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียบตรง และ ซื่อสัตย์สุจริต					

ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4)	ระดับความสำคัญ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.การรักษาความลับต่อองค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเปิดเผยแก่บุคคลที่สามนอกจากการให้ข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนด					
6.ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง โดยไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร					
7.ความรับผิดชอบต่อองค์กร					

ส่วนที่ 3 คำถามเพื่อต้องการข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรของท่าน

.....

.....

.....

.....

2. ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีในการก้าวเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามมา ณ ที่นี้

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Reliability Test

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม Reliability Test

Case Processing Summary			
		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0
a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.			

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.973	.973	60

Item Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
IES2 _{n1}	3.2000	.80516	30
IES2 _{n2}	3.0667	.82768	30
IES2 _{n3}	3.4667	.81931	30
IES2 _{n4}	3.2000	.99655	30
IES2 _{n5}	2.9333	.73968	30
IES2 _{n6}	3.2667	.82768	30
IES2 _{v1}	3.1667	.98553	30
IES2 _{v2}	3.1000	.92289	30
IES2 _{v3}	3.1333	1.07425	30
IES2 _{v4}	3.1333	1.13664	30
IES2 _{v5}	2.9333	1.28475	30
IES2 _{v6}	3.1667	1.17688	30
IES2 _{v7}	3.0333	1.15917	30
IES2 _{v8}	4.2333	.77385	30
IES2 _{v9}	3.6333	1.03335	30

Item Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
IES2 _v 10	3.1333	1.16658	30
IES2 _n 1	3.4333	1.04000	30
IES2 _n 2	2.9333	.98027	30
IES2 _n 3	3.3000	1.14921	30
IES2 _n 4	3.0000	1.08278	30
IES2 _n 5	3.1000	1.15520	30
IES2 _n 6	3.0333	1.06620	30
IES2 _n 7	2.5000	.86103	30
IES2 _n 8	2.4333	.85836	30
IES3 _n 1	2.0333	.96431	30
IES3 _n 2	3.3000	1.20773	30
IES3 _n 3	2.8667	1.10589	30
IES3 _v 1	2.8333	1.08543	30
IES3 _v 2	2.8000	.96132	30
IES3 _v 3	2.9667	.99943	30
IES3 _v 4	2.9667	.96431	30
IES3 _v 5	3.1000	.88474	30
IES3 _v 6	3.0000	.98261	30
IES3 _n 1	3.2667	.94443	30
IES3 _n 2	2.8000	.99655	30
IES3 _n 3	2.6000	1.00344	30
IES3 _n 4	2.9667	.88992	30
IES3 _n 5	3.0667	.63968	30
IES3 _n 6	3.2667	.82768	30
IES3 _n 7	3.1667	.98553	30
IES3 _v 1	3.1000	.92289	30
IES3 _v 2	3.1333	1.07425	30
IES3 _v 3	3.1333	1.13664	30
IES3 _v 4	2.9333	1.28475	30
IES3 _v 5	3.1667	1.17688	30
IES3 _v 6	3.0333	1.15917	30
IES3 _v 7	4.2333	.77385	30
IES3 _v 8	3.6333	1.03335	30
IES3 _v 9	3.1333	1.16658	30
IES3 _v 1	3.4333	1.04000	30
IES3 _v 2	2.9333	.98027	30
IES3 _v 3	3.3000	1.14921	30
IES3 _v 4	3.0000	1.08278	30

Item Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
IES41	3.1000	1.15520	30
IES42	3.2667	.82768	30
IES43	3.1667	.98553	30
IES44	3.1000	.92289	30
IES45	3.1333	1.07425	30
IES46	3.1333	1.13664	30
IES47	2.9333	1.28475	30

Summary Item Statistics							
	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items
Item Means	3.109	2.033	4.233	2.200	2.082	.111	60

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation
IES2 _{n1}	183.3333	1427.678	.583
IES2 _{n2}	183.4667	1443.637	.509
IES2 _{n3}	183.0667	1425.237	.612
IES2 _{n4}	183.3333	1412.920	.666
IES2 _{n5}	183.6000	1439.076	.530
IES2 _{n6}	183.2667	1418.754	.711
IES2 ₁₁	183.3667	1431.826	.515
IES2 ₁₂	183.4333	1414.737	.694
IES2 ₁₃	183.4000	1398.386	.799
IES2 ₁₄	183.4000	1388.938	.868
IES2 ₁₅	183.6000	1387.490	.780
IES2 ₁₆	183.3667	1392.102	.800
IES2 ₁₇	183.5000	1394.052	.790
IES2 ₁₈	182.3000	1457.734	.692
IES2 ₁₉	182.9000	1435.059	.553
IES2 ₁₁₀	183.4000	1432.731	.536
IES2 _{n1}	183.1000	1413.334	.631
IES2 _{n2}	183.6000	1429.007	.556
IES2 _{n3}	183.2333	1397.840	.752
IES2 _{n4}	183.5333	1406.257	.694

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation
IES2 _{n5}	183.4333	1395.564	.775
IES2 _{n6}	183.5000	1406.397	.703
IES2 _{n7}	184.0333	1436.309	.509
IES2 _{n8}	184.1000	1434.852	.493
IES3 _{n1}	184.5000	1435.362	.576
IES3 _{n2}	183.2333	1413.702	.535
IES3 _{n3}	183.6667	1425.954	.438
IES3 _{u1}	183.7000	1412.148	.618
IES3 _{u2}	183.7333	1420.478	.585
IES3 _{u3}	183.5667	1405.564	.763
IES3 _{u4}	183.5667	1416.047	.645
IES3 _{u5}	183.4333	1411.426	.776
IES3 _{u6}	183.5333	1416.395	.628
IES3 _{n1}	183.2667	1426.133	.515
IES3 _{n2}	183.7333	1430.754	.525
IES3 _{n3}	183.9333	1430.961	.519
IES3 _{n4}	183.5667	1423.978	.581
IES3 _{n5}	183.4667	1438.878	.505
IES3 _{n6}	183.2667	1418.754	.711
IES3 _{n7}	183.3667	1431.826	.515
IES3 _{u1}	183.4333	1414.737	.694
IES3 _{u2}	183.4000	1398.386	.799
IES3 _{u3}	183.4000	1388.938	.868
IES3 _{u4}	183.6000	1387.490	.780
IES3 _{u5}	183.3667	1392.102	.800
IES3 _{u6}	183.5000	1394.052	.790
IES3 _{u7}	182.3000	1457.734	.092
IES3 _{u8}	182.9000	1435.059	.553
IES3 _{u9}	183.4000	1432.731	.536
IES3 _{u1}	183.1000	1413.334	.631
IES3 _{u2}	183.6000	1429.007	.456
IES3 _{u3}	183.2333	1397.840	.752
IES3 _{u4}	183.5333	1406.257	.694
IES41	183.4333	1395.564	.775
IES42	183.2667	1418.754	.711
IES43	183.3667	1431.826	.515
IES44	183.4333	1414.737	.694
IES45	183.4000	1398.386	.799

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation
IES46	183.4000	1388.938	.868
IES47	183.6000	1387.490	.780

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล

ประวัติการศึกษา

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

นางสาววิภาพร ทิมบำรุง

พ.ศ. 2545 บัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

ผู้จัดการแผนกบัญชีทั่วไป

บริษัท ชัสโก้ จำกัด (มหาชน)