

ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี:  
สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์  
และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต  
สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ.2558

**The Effect of Accounting Professional Competence on Accounting  
Information Quality Office of the National Broadcasting  
and Telecommunications Commission (NBTC)**

**Supaporn Yodming**

**A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements  
for the Degree of Master of Accountancy Program  
Department of Accountancy  
Faculty of Accountancy, Dhurakij Pundit University**

**2015**



ใบรับรองภาคนิพนธ์/สารนิพนธ์  
คณะกรรมการบัญชา มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต  
ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

ชื่อภาคนิพนธ์/สารนิพนธ์

ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพ  
ข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง  
กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

เสนอโดย

สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง

สาขาวิชา

การเงินและการบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาภาคนิพนธ์/สารนิพนธ์

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ได้พิจารณาเห็นชอบ โดยคณะกรรมการสอบภาคนิพนธ์/สารนิพนธ์แล้ว

.....ประธานกรรมการ  
( ดร.ปรีเปรม นนทลีรักษ์ )

..... กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษา  
( ผศ.ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต )

.....กรรมการ  
( ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู )

.....กรรมการ  
( )

คณะกรรมการบัญชา รับรองแล้ว

.....คณบดีคณะกรรมการบัญชา  
( ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู )

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อสารนิพนธ์ ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

ชื่อผู้เขียน ศุภาภรณ์ ยอดมิ่ง  
 อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต  
 สาขาวิชา การบัญชี  
 ปีการศึกษา 2557

### บทคัดย่อ

งานวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษา ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี:สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพ เพื่อสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้ในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

งานวิจัยนี้ใช้วิธีวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากพนักงานบัญชี สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) จำนวน 60 คน ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสำหรับงานวิจัยนี้ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ค่านิยมแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อตัวแปรตาม คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี การวิเคราะห์ทางสถิติใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และสถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย สถิติการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) สถิติการวิเคราะห์สมการถดถอย (Multiple Regression Analysis) และสถิติการทดสอบค่าที (t-test)

ผลการวิจัยพบว่า ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีที่ดี จะมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ต่อส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจในการทำงาน ส่งผลทำให้เกิดคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

Thematic Paper Title	The Effect of Accounting Professional Competence on Accounting Information Quality: Office of The National Broadcasting and Telecommunications Commission (NBTC)
Author	Supaporn Yodming
Thematic Paper Advisor	Asst. Prof. Dr. Daranee Uachanachit
Department	Accounting
Academic Year	2014

### **ABSTRACT**

This research aims to study the effect of accounting professional competence on accounting information quality: Office Of The National Broadcasting and Telecommunications Commission (NBTC). The International Education Standard (IES) indicates guidelines for developing professional accountants' competencies. As a result, professional accountants are required to develop their own competencies in order to cope with organization change.

Quantitative research method was used in this research. The data were collected from 60 accountants working in the office of the National Broadcasting and Telecommunications Commission (NBTC). This research defined the relationship between five independent variables (accounting professional knowledge, accounting professional skills, accounting professional values, accounting professional ethic and accounting professional attitude) and one dependent variable (the accounting information quality). Descriptive statistics, correlation analysis, multiple regression analysis and t-test were used in this research to analyze the data.

The results of this research found that the accounting professional competence in accounting professional attitude positively affects on accounting information quality with 95% confidence interval. This means that the professional accountants with having good attitude in accounting profession perform their tasks very well due to they are happy and willing to do their job with diligence and patience. As a result, this variable is positively an effect of accounting information quality.

## กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี โดยได้รับความอนุเคราะห์ และความกรุณาอย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ดารณี เอื้อชนะจิต ท่านอาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาเสียสละเวลา ในการให้ความช่วยเหลือ ความรู้ คำปรึกษา ตลอดจนแนะนำแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ด้วยดีตลอดมา จึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอกราบขอบพระคุณ ดร.ปรีเปรม นนทสิทธิ์ และดร. พัทธนันท์ เพชรเชิดชู ที่ให้ความกรุณาแนะนำแนวทางสำหรับการศึกษาสารนิพนธ์ฉบับนี้ ขอขอบพระคุณในความกรุณาของคณาจารย์ทุกท่านที่ได้ให้ความรู้ ซึ่งแนะแนวทางการศึกษา รวมทั้งให้คำแนะนำต่างๆ ตลอดมา ขอขอบคุณ คุณศิริมา เขียวสิทธิ์ เลขานุการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ที่อำนวยความสะดวกในการติดต่อประสานงาน ขอขอบคุณ คุณภูษิต ศิวังศาลจ้าว ที่ให้คำแนะนำ และให้ความช่วยเหลือตลอดระยะเวลาหลักสูตร รวมถึงเพื่อนนักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกท่าน ที่ไม่ได้กล่าวนาม ณ ที่นี้

การดำเนินการวิจัยครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ เนื่องจากความร่วมมือจากพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกากระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง และ ขอขอบพระคุณผู้มีอุปการคุณ ครอบครัวที่คอยดูแล ห่วงใย และให้กำลังใจสม่ำเสมอตลอดมา สุดทำยนี้คุณค่าประโยชน์ และความดีที่ได้รับจากสารนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้วิจัยขอมอบแต่บิดา มารดา ครู อาจารย์ และผู้มีอุปการคุณทุกท่าน ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านไว้ ณ โอกาสนี้ด้วย

สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง

สารบัญ

	หน้า
คำย่อภาษาไทย.....	ฉ
บทคำย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ช
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	5
1.3 ขอบเขตของการวิจัย.....	5
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	6
1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	6
1.6 สมมติฐานการวิจัย.....	7
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	8
2. แนวคิด ทฤษฎี และผลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	9
2.1 องค์การข้อกำหนดและมาตรฐานที่เกี่ยวกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี.....	9
2.2 กฎหมาย ระเบียบ และประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง.....	19
2.3 การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการของวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อสมรรถนะทาง วิชาชีพ.....	21
2.4 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ.....	23
2.5 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางวิชาชีพ.....	25
2.6 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	28
2.7 บทสรุป.....	35
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	37
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	37
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	37

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	39
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	40
3.5 สถิติที่ใช้ในการประมวลผล และการวิเคราะห์ข้อมูล.....	41
4. ผลการวิจัย.....	42
4.1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี.....	43
4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี.....	45
4.3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	56
5. สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	68
5.1 สรุปผล.....	68
5.2 อภิปรายผล.....	72
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	74
บรรณานุกรม.....	76
ภาคผนวก.....	79
ก แบบสอบถาม.....	80
ประวัติผู้เขียน.....	89



## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 แสดงตารางสรุปผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผล ต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี.....	34
3.1 แสดงผลการทดสอบความเชื่อถือของแบบสอบถาม.....	40
4.1 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี.....	43
4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมและรายด้าน.....	45
4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี.....	46
4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี.....	47
4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี.....	48
4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี.....	49
4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี.....	50
4.8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมและรายด้าน.....	51
4.9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้.....	52
4.10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	53
4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเชื่อถือได้.....	54

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้.....	55
4.13 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี.....	56
4.14 แสดงการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพ บัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี.....	58
4.15 แสดงการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพ บัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน.....	60
4.16 แสดงการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ บัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน.....	62
4.17 แสดงการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ บัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน.....	63
4.18 แสดงการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ บัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน.....	65
4.19 แสดงการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ บัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน.....	66

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรียกโดยย่อว่า “สำนักงาน กสทช.” เป็นนิติบุคคล มีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐจัดตั้งตามพระราชบัญญัติองค์การจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. 2553 พระราชบัญญัติองค์การจัดสรรคลื่นความถี่ฯ พ.ศ. 2553) โดยตามมาตรา 89 บัญญัติให้โอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หน้าที่ หนี้ พนักงานและลูกจ้าง และเงินงบประมาณของสำนักงานคณะกรรมการกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติที่มีอยู่ (หมายถึงสำนักงาน กทช. ที่จัดตั้งตามพระราชบัญญัติองค์การจัดสรรคลื่นความถี่และกำกับการประกอบกิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม พ.ศ. 2543)

พระราชบัญญัติองค์การจัดสรรคลื่นความถี่ฯ พ.ศ. 2543 ซึ่งยกเลิกโดยกฎหมายไปแล้ว เป็นของสำนักงาน กสทช. ตามพระราชบัญญัตินี้ เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนากิจการวิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม โดยคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรียกโดยย่อว่า “กสทช.” เป็นผู้กำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข ค่าธรรมเนียม และข้อบังคับต่างๆ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรคลื่นความถี่ การออกใบอนุญาตและกำกับดูแล การใช้คลื่นความถี่ การประกอบกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม การใช้เลขหมายโทรคมนาคม การใช้หรือเชื่อมต่อโครงข่ายโทรคมนาคม การป้องกันการผูกขาด หรือความไม่เป็นธรรมในการแข่งขัน การคุ้มครองผู้บริโภคและให้ประชาชนได้รับบริการด้านกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมอย่างทั่วถึง

โครงสร้างขององค์การของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ ส่วนงานบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่งในการขับเคลื่อนภารกิจขององค์การ ภายใต้วิสัยทัศน์ พันธกิจและค่านิยม ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามกฎ

ระเบียบเป็นสำคัญ โดยถือปฏิบัติตามมาตรา 65 แห่งพระราชบัญญัติองค์การจัดสรรคลื่นความถี่ฯ พ.ศ. 2553 เรื่องรายได้

ของสำนักงาน เมื่อได้หักรายจ่ายสำหรับการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพของสำนักงาน กสทช. และค่าภาระต่างๆ ที่จำเป็น เงินที่จัดสรรเพื่อสมทบกองทุนตามมาตรา 52 และกองทุนพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งชาติเหลือเท่าใดให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของสำนักงานจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยบันทึกตามเกณฑ์คงค้างและใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นการเฉพาะในนโยบายการบัญชีข้ออื่น (รายงานผลการปฏิบัติงาน กสทช. ประจำปี, 2555)

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) เป็นคุณสมบัติของข้อมูล ในอันที่จะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีมีประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งประกอบไปด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี จึงเป็นคุณลักษณะสำคัญมากตัวหนึ่ง เนื่องจากข้อมูลทางบัญชี เป็นข้อมูลเบื้องต้นที่ทำให้ผู้บริหารทราบถึงสภาพทางการเงินของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นฐานะการเงินของกิจการซึ่งถูกกระทบด้วยทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่ธุรกิจควบคุม โครงสร้างทางการเงิน สภาพคล่อง ความอยู่รอดในระยะยาว และความสามารถที่จะปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมที่ธุรกิจนั้นดำเนินอยู่ ดังนั้น ธุรกิจต่างๆ จึงจำเป็นต้องจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ เพื่อให้องค์การได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ และทันเวลา หากข้อมูลทางการบัญชีขององค์การมีคุณภาพ ก็จะทำให้ผู้บริหารมีข้อมูลเพื่อใช้ในการบริหารงาน การวางแผนการดำเนินงาน ตลอดจนการตัดสินใจทำได้อย่างรวดเร็ว และมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์และสมเดช โรจนคุริเสถียร, 2552) ซึ่งจะทำให้ธุรกิจบรรลุเป้าหมายทางยุทธศาสตร์ (Strategic-Goal) เช่น มีผลกำไรเพิ่มขึ้น และมีการตอบสนองความต้องการของทั้งผู้ปฏิบัติงาน นักบริหาร ผู้ถือหุ้น และลูกค้าได้อย่างทันทั่วทั้งที่ (รังสรรค์ ประเสริฐศรี, 2550)

สหพันธ์นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) ได้ก่อตั้งคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Education Standards Board: IAESB) ขึ้นเพื่อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES) เพื่อใช้เป็นมาตรฐานการศึกษาที่มีการระบุถึงความรู้ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้และทักษะเรื่องใดบ้างที่จำเป็นต่อ

การปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง มาตรฐานการศึกษากำหนดเนื้อหาและกระบวนการสำหรับการศึกษาและพัฒนานักวิชาชีพบัญชีมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความแข็งแกร่งทางวิชาชีพให้กับนักวิชาชีพบัญชีทั่วโลก

ความสำเร็จขององค์กร ส่วนหนึ่งมาจาก “สมรรถนะ” การทำงานของพนักงานแต่ละคน การที่พนักงานภายในองค์กรจะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้นั้น จะต้องมีการพัฒนาสมรรถนะของพนักงานในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มขีดความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งพนักงานในส่วนงานบัญชี ที่มีความสำคัญในเรื่องการนำเสนอข้อมูลทางบัญชี ในรูปของงบการเงิน ซึ่งจะต้องแสดงข้อมูลในงบการเงิน ที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นบทบาทและหน้าที่ของนักวิชาชีพบัญชีถือเป็นส่วนสำคัญประการหนึ่งที่จะสนับสนุนให้องค์กรก้าวไปสู่จุดหมาย ฉะนั้นนักวิชาชีพบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาสมรรถนะเพื่อ使自己เป็นผู้มีคุณสมบัติ พร้อมทั้งจะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังต้องมีความมุ่งมั่นที่จะใช้สมรรถนะของตนในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้รับความสำเร็จบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร (ณัฐชา วัฒนะ วิไล และจุฑามล สิทธิผลวนิชกุล, 2556)

มาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศกำหนดเกี่ยวกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีอันประกอบด้วย ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นคุณสมบัติที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถ

โดยนักวิชาชีพบัญชีต้องสามารถแสดงให้เห็นว่าตนเองมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี ซึ่งครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ด้านต่างๆ ความรู้ทางธุรกิจ ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความรู้ทางบัญชี โดยสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน การแก้ปัญหา ระบุปัญหาธุรกิจ ระบุปัญหาทางจริยธรรม และให้คำแนะนำ แก่ผู้อื่นได้อย่างมีเหตุผลและชัดเจน ซึ่งจะทำให้ผู้ที่เป็นนายจ้าง ลูกจ้างและประชาชนมั่นใจในสมรรถนะ และความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีในการทำงาน และความรับผิดชอบต่อหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวม (IFAC, 2003) ทั้งนี้จึงต้องพัฒนาด้านความรู้ ด้านทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติของผู้ประกอบวิชาชีพไปพร้อมๆ กัน

มาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ กล่าวถึงหลักเกณฑ์ในการจัดการเรียนการสอนที่จะทำให้ นักวิชาชีพบัญชีสามารถเป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพ โดยเริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้ที่เข้าศึกษาในหลักสูตรของการศึกษาวิชาการบัญชี ความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องเรียนรู้ ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝน รวมถึงค่านิยม จริยธรรม ทักษะคิดทางวิชาชีพ และการเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่นักศึกษาเพื่อก้าวสู่การเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ รวมไปถึงเงื่อนไขการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นผู้ที่จะเป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี การดำเนินที่เกี่ยวข้อกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีไปในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรมทางวิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานได้ทันทีหลังสำเร็จการศึกษาซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และประสบการณ์จากการปฏิบัติงานจริงนอกห้องเรียน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554)

ในประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี ได้มีความพยายามที่จะพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ทั้งนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้นำ IES ที่กำหนดโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ มาชี้แจงแนวทางในการพัฒนานักวิชาชีพบัญชี โดยมาตรฐานการศึกษาที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีมี 3 ฉบับ ได้แก่ IES ฉบับที่ 2 กล่าวถึงเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาวิชาชีพบัญชี IES ฉบับที่ 3 กล่าวถึงทักษะทางวิชาชีพ และ IES ฉบับที่ 4 กล่าวถึงค่านิยม จรรยาบรรณ และทักษะคิดทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) IES ทั้ง 3 ฉบับนี้ ได้วางแนวทางการศึกษา และการพัฒนาอย่างต่อเนื่องของนักวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ ดังนี้ ความรู้ทางวิชาชีพ บัญชี ทักษะทางวิชาชีพ บัญชี ค่านิยมแห่งวิชาชีพ บัญชี จรรยาบรรณของนักวิชาชีพ บัญชี และ ทักษะคิดทางวิชาชีพ บัญชี

มาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ ทั้ง 8 ฉบับได้ระบุว่านักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้ที่หลากหลาย และควรมีการเรียนรู้ไปพร้อมกับการสร้างเสริมประสบการณ์อย่างต่อเนื่อง หากแต่บางฉบับได้ระบุว่าความรู้และทักษะ ที่หลากหลายที่นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนานั้น จะแตกต่างกันไปตามสภาพแวดล้อมของธุรกิจ และลักษณะขององค์กร รวมถึงสภาพแวดล้อมในการทำงานของนักวิชาชีพบัญชี ด้วยเหตุดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความประสงค์จะศึกษาว่า นักวิชาชีพ บัญชีควรมีสมรรถนะในด้านใดบ้าง และสมรรถนะของพนักงานบัญชีจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูล

ทางบัญชีอย่างไร โดยวิจัยพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

## 1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี
2. เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค

## 1.3 ขอบเขตของการวิจัย

งานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผู้วิจัยมุ่งศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเฉพาะพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) เท่านั้น โดยผู้วิจัยได้แบ่งขอบเขตในการศึกษาออกเป็น 2 ลักษณะ คือ

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ผู้วิจัยมุ่งศึกษาสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี โดยผู้วิจัยได้กำหนดองค์ประกอบของสมรรถนะของพนักงานบัญชีจากมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (IES) ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการกำหนดสมรรถนะทางวิชาชีพ จำนวน 3 ฉบับ ดังนี้ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

2. ขอบเขตด้านประชากร การวิจัยครั้งนี้จะศึกษากลุ่มประชากรที่เป็นพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง จำนวน 20 คน และกลุ่มงานภูมิภาค จำนวน 40 คน ทั้ง 14 เขต ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

#### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. สำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) สามารถนำผลการศึกษานี้ไปใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา ผลกระทบของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี กรณีศึกษาพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขปรับปรุง กฎ ระเบียบ และนโยบายขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานบัญชี ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2. ผลการวิจัยนี้จะช่วยสะท้อนภาพผลกระทบจากคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่จะนำไปสู่การพัฒนาสมรรถนะของพนักงานบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารที่มีประสิทธิภาพสำหรับผู้บริหาร

#### 1.5 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี :  
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี :

(Accounting Professional Competency)

1. ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge) : H1
2. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills) : H2
3. คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี (Value) : H3
4. จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี (Ethics) : H4
5. ทิศนคติทางวิชาชีพบัญชี (Attitude) : H5

(Accounting Information Quality)



## 1.6 สมมุติฐานการวิจัย (Hypotheses)

กรอบแนวคิดในการวิจัยและทบทวนวรรณกรรม ได้มีการพัฒนาเป็นสมมุติฐานการวิจัย ดังนี้

### 1. สมมุติฐานการทดสอบความสัมพันธ์ โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ

H1: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

H2: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพ ของข้อมูลทางบัญชี

H3: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

H4: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

H5: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

### 2. สมมุติฐานเพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีระหว่างกลุ่ม โดยใช้สถิติการทดสอบค่า t-test

H6: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

H7: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

H8: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

H9: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

H10: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

## 1.7 คำนิยามศัพท์เฉพาะ

**คุณภาพข้อมูลทางบัญชี** หมายถึง ข้อมูลทางการบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

**สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี** หมายถึง ชีตความสามารถทางปัญญาที่แสดงให้เห็นว่าตนมีความรู้ในวิชาชีพบัญชี และความรู้ในเรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี สามารถนำไปพัฒนาหรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน แก้ปัญหาได้ ให้คำแนะนำแก่ผู้อื่นได้อย่างมีเหตุผลและชัดเจน โดยไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวม รวมทั้งต้องเป็นผู้ที่มีวิจรรย์ญาณทางวิชาชีพในเรื่องของความรู้ ทักษะ คุณค่า ทัศนคติ และจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี

**ความรู้ทางวิชาชีพ** หมายถึง หัวข้อต่างๆที่นำมารวมกันแล้วเกิดการเรียนรู้ของวิชาชีพบัญชี รวมทั้งสาขาวิชาทางธุรกิจต่างๆ ที่เมื่อนำมารวมกันแล้วจะก่อให้เกิดเป็นองค์ความรู้ที่จำเป็นกับการเป็นนักวิชาชีพบัญชี

**ทักษะทางวิชาชีพ** หมายถึง ความสามารถด้านต่างๆที่จำเป็นจะต้องมีทักษะ ซึ่งรวมถึงทักษะทางด้านวิชาการ ทักษะด้านการปฏิบัติงาน ทักษะด้านองค์การและการบริหารธุรกิจ ทักษะด้านความรู้ทางปัญหา ทักษะด้านการสื่อสารและปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และทักษะในการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ อันจะต้องมีการพัฒนาทักษะต่างๆ เหล่านี้อย่างต่อเนื่อง

**ค่านิยมแห่งวิชาชีพ** หมายถึง การยึดถือปฏิบัติในกิจการงานที่ตนทำอยู่ให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้วิชาชีพมีความเจริญก้าวหน้า มั่นคง เป็นที่เลื่อมใสศรัทธาต่อคนทั่วไป โดยยึดถืออุดมการณ์ทางวิชาชีพ มีวินัย มารยาททางวิชาชีพ รวมถึงการพัฒนาตนให้เกิดความเจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

**จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี** หมายถึง การประพฤติปฏิบัติด้วยความเป็นอิสระ มีความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ มีความซื่อสัตย์ ทั้งต่อตนเอง ต่อเพื่อนร่วมงาน ต่อองค์กร และต่อวิชาชีพ

**ทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี** หมายถึง การแสดงออกทางพฤติกรรม ลักษณะนิสัย และแนวความคิดต่อการปฏิบัติงานทางการบัญชีของแต่ละบุคคล

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยได้ทำการทบทวนวรรณกรรม ทั้งด้านแนวคิด ทฤษฎี ผลงานวิจัย ซึ่งสามารถสรุปเป็นประเด็นหลักที่สำคัญได้ดังนี้

- 2.1 องค์การ ข้อกำหนด และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี
- 2.2 กฎหมาย ระเบียบ และประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 2.3 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการของวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี
- 2.4 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี
- 2.5 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี
- 2.6 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
- 2.7 บทสรุป

#### 2.1 องค์การ ข้อกำหนด และมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี

องค์การ ข้อกำหนด และมาตรฐานนานาชาติที่สำคัญ ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดกรอบ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชี ที่จะกล่าวในงานวิจัยนี้ ประกอบด้วย 1) สหพันธ์นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) 2) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards: IES) โดยสรุปประเด็นสำคัญได้ดังนี้

1) สหพันธ์นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) สหพันธ์นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) เป็นสถาบันหนึ่งทางวิชาชีพบัญชีของโลก โดยมีประเทศสมาชิกซึ่งประกอบด้วยตัวแทนจาก องค์การทางวิชาชีพต่างๆ ทั้งหมด 125 ประเทศ รวมถึงประเทศไทย ก่อตั้งขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการใช้เป็นแนวทางการพัฒนาคุณสมบัติ ด้านความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย โดยสภาวิชาชีพบัญชี มีพันธกิจเรื่องการพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วย

มาตรฐานที่ประสานสอดคล้องกัน เพื่อให้บริการทางวิชาชีพมีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอในการตอบสนองประโยชน์สาธารณะ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) IFAC ดำเนินงานจากคณะกรรมการหลายชุดด้วยกัน ได้แก่ คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชี คณะกรรมการมรรยาทของผู้สอบบัญชี คณะกรรมการบัญชีบริหาร คณะกรรมการการศึกษา เป็นต้น โดย IFAC ได้มีบทบาทสำคัญในการกำหนดมาตรฐานสำหรับใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณสมบัติ ความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วโลก ในประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชีได้นำมาตรฐานวิชาชีพของ IFAC มาใช้เพื่อเป็นแนวทางกำหนดกรอบในการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย อันได้แก่ มาตรฐานการศึกษาและเทคโนโลยีซึ่งมีการกึ่งเสริมความก้าวหน้าด้านการศึกษาและพัฒนาคุณภาพมาตรฐานวิชาการบัญชีในประเทศสมาชิก ที่อ้างอิงมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่อ้างอิงมาจากจรรยาบรรณวิชาชีพ (Code of Ethics) เป็นต้น (นิพนธ์ เห็น โชคชัย ชนะและศิลาปะพร ศรีจันทพร, 2551, อ้างถึงในพงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ, 2554)

2) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards: IES) มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards: IES) เป็นมาตรฐานที่กำหนดกรอบการให้การศึกษาเพื่อส่งเสริมความก้าวหน้าทางด้านการศึกษาและพัฒนาคุณภาพมาตรฐานวิชาการบัญชีเพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีในประเทศสมาชิก ได้ระบุหลักเกณฑ์ในเรื่องของการเตรียมความพร้อมและการพัฒนานักวิชาชีพด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง และกำหนดมาตรฐานสำหรับการเรียนรู้ทางการศึกษาและพัฒนาวิชาชีพบัญชี เรียกว่า มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (IES) โดยให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการศึกษาได้มีแนวปฏิบัติในการปฏิบัติที่เหมาะสม

สำหรับประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการวิชาชีพด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชีได้นำแนวทางของ IES ที่กำหนดแนวทางด้านการศึกษาและการอบรมในด้านต่างๆ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้และประสบการณ์ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพและสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน โดย IES ที่ได้กล่าวถึงความเกี่ยวข้องกับการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชี มีจำนวน 8 ฉบับ (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์และคณะ, 2548) ได้แก่

IES ฉบับที่ 1 ข้อกำหนดด้านการจัดหลักสูตรการศึกษาวิชาชีพบัญชี (Entry Requirements to a Program of Professional Accounting Education) กำหนดให้ให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านการบัญชี ในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบัน

การศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งมีการกำหนดวิธีการคัดเลือกผู้เข้าศึกษาอย่างเป็นระบบ และมีการจัด เนื้อหาเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษา เป็นผู้มีความรู้ และมีความสามารถ เป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพ

IES ฉบับที่ 2 เนื้อหาของหลักสูตรการศึกษานักวิชาชีพบัญชี (Content of Professional Accounting Education Program) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ (Content of Professional Accountant) โดยต้องครอบคลุม ทั้งหมด 3 ส่วน ได้แก่ 1) การบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) 2) องค์การธุรกิจ (Organization and Business) และ 3) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology)

IES ฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เพื่อให้สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา หรือการ เรียนรู้อย่างชาญฉลาด (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคและ การปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skill) ทักษะด้าน บุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และ ทักษะด้าน การบริหารจัดการธุรกิจและองค์การ (Organizational and Business Management Skill)

IES ฉบับที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Professional Values, Ethics and Attitudes) มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณค่าแห่งวิชาชีพ มีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ (Professional Value, Ethic and Attitudes) โดยเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษ ควรกำหนดเนื้อหาการเรียนการสอนเพื่อปลูกฝังคุณค่าแห่งวิชาชีพก่อนจะออกไปปฏิบัติงานจริง เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความเป็นอิสระ และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

IES ฉบับที่ 5 ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง (Practical Experience Requirements for Aspiring Professional Accountants) มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสั่งสมประสบการณ์จากการทำงานจริง (Practical Experience Requirements) ในระยะเวลาที่เพียงพอ และสามารถแสดงให้เห็นว่าเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมี ทักษะทางวิชาชีพ จึงควรมีกระบวนการตรวจสอบ โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแล และมี กระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

IES ฉบับที่ 6 การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ (Assessment of Professional Capabilities and Competence) มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องพัฒนา

ตนเองอย่างต่อเนื่อง ซึ่งถือเป็นความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ โดยจะต้องผ่านการประเมินด้านสมรรถนะและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities and Competence) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทักษะทางวิชาชีพและ จริยธรรม เพื่อเป็นเครื่องบ่งชี้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพจะประกอบ วิชาชีพบัญชีได้อย่างเต็มความสามารถและมีประสิทธิภาพสูงสุด

IES ฉบับที่ 7 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต และพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development Professional Competence) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพจะต้องพัฒนาตนเองด้วยการ เรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น (Continuing Professional Development (CPD): Program of Lifelong Learning) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการฝึกฝนในการประกอบวิชาชีพจะต้องมีหน้าที่ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถ และปรับปรุง และพัฒนาความรู้ของตนเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบกำกับดูแลและมีกระบวนการติดตามอย่างต่อเนื่อง มีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

IES ฉบับที่ 8 ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Competence Requirement for Audit Professionals) กำหนดสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (Audit Professional) ซึ่งกำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี นอกจากจะต้องเป็นผู้ที่มี คุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพดังที่กล่าว ไว้ใน IES ฉบับที่ 1 ถึง 7 แล้วจะต้องมีความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงิน ในระดับสูง อีกทั้งต้องมีความสามารถทางด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี และที่สำคัญคือจะต้องผ่านการวัดผลขีดความสามารถในการเป็นผู้สอบ บัญชีอย่างเป็นระบบอีกด้วย

สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีตามกรอบแนวคิดของ IES ประกอบด้วยคุณสมบัติของความสามารถของบุคคลที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการเป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพ โดยข้อกำหนดที่ระบุใน IES ทั้ง 8 ฉบับ โดยกล่าวถึงหลักเกณฑ์ในการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีในด้านต่างๆ และต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติเป็นนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพ โดยพัฒนาในเรื่องความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องเรียนรู้ ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝน รวมถึงคุณค่า จริยธรรม ทักษะทางวิชาชีพ และการเสริมสร้างประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้แก่ผู้ที่จะก้าวไปสู่การเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ รวมถึงเนื่องใจการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น ผู้ที่จะเป็นนักวิชาชีพบัญชีจะต้องมีคุณสมบัติเป็นผู้มีความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่

เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการทำงาน สามารถประยุกต์ความรู้ทางทฤษฎีในการประกอบวิชาชีพได้ และเป็นผู้มีความตระหนักถึงคุณค่า จริยธรรมทางวิชาชีพ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้ ผู้วิจัยจึงได้นำแนวคิดเกี่ยวกับทักษะ ทางวิชาชีพสำหรับนักวิชาชีพที่กำหนดโดย IES มาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบการศึกษาวิจัย โดยอธิบายในรายละเอียดเพียง 3 ฉบับ เนื่องจากเป็นฉบับที่ทางสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการแปลและบังคับใช้ (สภาวิชาชีพบัญชีฯ, 2554) ได้แก่ IES 2 IES 3 และ IES 4 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

IES ฉบับที่ 2 เนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาระดับปริญญาตรี (Content of Professional Accounting Education Program) มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางการพัฒนาและให้การศึกษาความรู้หลัก เรื่องการประกอบวิชาชีพ ที่กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีขั้นสูง สามารถที่จะประกอบวิชาชีพบัญชีได้ในสภาวะแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาความรู้ในวิชาชีพ (knowledge) ที่นักวิชาชีพบัญชีควรต้องมี ได้แก่

1. ความรู้ทั่วไปทางด้านสภาพเศรษฐกิจ สังคม และการเมืองการปกครอง รวมถึงควรมีความรู้เกี่ยวกับการจัดการด้านธุรกิจ อันจะช่วยให้ นักวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ตนปฏิบัติงานอยู่ สามารถวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่จะส่งผลกระทบต่อธุรกิจ และเศรษฐกิจในภาพรวมได้ รวมถึงความสามารถในการสื่อสาร มีการเรียนรู้ด้านการดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงานภาครัฐ เอกชน องค์กรที่ไม่มุ่งแสวงหาผลกำไร และสามารถรวบรวมข้อมูลทางบัญชีเพื่อสนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารได้ พร้อมทั้งสามารถให้คำแนะนำด้านข้อมูลทางบัญชี และด้านอื่นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและครอบคลุม

2. ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ นักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้เรื่องการจัดการระบบสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในด้านระบบฐานข้อมูล การเก็บข้อมูล การประมวลผล การวิเคราะห์ข้อมูล และการจัดทำรายงานต่างๆ การศึกษาความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผลข้อมูลทางการบัญชี รวมถึงการควบคุมระบบสารสนเทศ เพราะต้องเข้ามามีบทบาทสำคัญ และเป็นส่วนหนึ่งของคณะทำงานเพื่อประเมิน ออกแบบ และจัดการระบบสารสนเทศ นักวิชาชีพบัญชีต้องมีส่วนร่วมในการทำงานในฐานะผู้ใช้งาน ผู้ตรวจสอบระบบ ผู้จัดการ ผู้ออกแบบ หรือผู้ประเมินระบบสารสนเทศ นักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้ ความสามารถ เข้าใจในระบบสารสนเทศ และสามารถนำไปใช้งานได้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ทั้งนี้ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับนักวิชาชีพบัญชี ต้องสามารถที่จะนำมาประยุกต์ใช้

ได้อย่างเหมาะสมกับองค์การธุรกิจ รวมถึงความเข้าใจในระบบบัญชี และระบบงานทางธุรกิจ และการนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับการทำงาน ทั้งนี้ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอาจศึกษาหาความรู้ในรายวิชาต่างๆ หรือจากการรวบรวม และผสมผสานความรู้ในองค์ความรู้ด้านองค์การ และธุรกิจหรือในองค์ความรู้ด้านบัญชีและองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

3. ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี รวมถึงจรรยาบรรณทางวิชาชีพ กฎหมายต่างๆ อีกทั้งความรู้ทางการบัญชี และการเงินที่เป็นความรู้หลักในการประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ IES ได้กำหนดความรู้ทางการบัญชีและการเงินควรประกอบด้วยความรู้ในหลักการนั้น เนื้อหาควรครอบคลุมองค์ความรู้หลักในเรื่องการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงินการบัญชีบริหารการควบคุมทางการบริหาร ภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์ การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นทางวิชาชีพบัญชี และค่านิยมทางวิชาชีพและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ดังนั้นความรู้ทางด้านการบัญชี และการเงินถือเป็นความรู้ที่สำคัญและเกี่ยวข้องโดยตรงที่ทำให้เกิดพื้นความรู้หลักในอาชีพของนักวิชาชีพบัญชี รวมถึงค่านิยม และจรรยาบรรณทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานบัญชี เนื้อหาทางความรู้อาจแตกต่างกันไปตามสภาพแวดล้อมทางสังคมหรือท้องถิ่น ซึ่งบุคคลนั้นทำงานอยู่ แต่ทั้งนี้เนื้อหาต้องเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของสังคมและเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป นอกจากนี้ความรู้ด้านองค์การและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ จะช่วยให้ให้นักวิชาชีพบัญชีเข้าใจสภาพแวดล้อมที่ตนปฏิบัติงานอยู่ได้ดียิ่งขึ้น

IES ฉบับที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) IES ฉบับที่ 3 กล่าวถึงทักษะ 5 ด้าน ที่นักวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนา สามารถอธิบายได้ดังนี้

ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) คือ ทักษะ 5 ด้านที่นักวิชาชีพบัญชี จำเป็นต้องพัฒนา เพื่อให้ให้นักวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการปฏิบัติงานภายใต้สภาพแวดล้อมในองค์การธุรกิจ และสังคมที่เปลี่ยนไป ทักษะของนักวิชาชีพ ตามข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) ประกอบด้วยทักษะ 5 ประการ ดังนี้

1. ทักษะทางปัญญา ซึ่งประกอบด้วยความสามารถที่จะระบุได้ สามารถจัดระบบ และเข้าใจสารสนเทศจากผู้คน สิ่งพิมพ์ และแหล่งข้อมูลต่างๆ ความสามารถที่จะสอบถาม การศึกษาวิจัย การคิดวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ สมเหตุสมผล และความสามารถระบุ และแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่ไม่เคยประสบมาก่อนได้



2. ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ประกอบด้วยทักษะที่เฉพาะเจาะจง และทักษะทั่วไป รวมถึงความเชี่ยวชาญทางการคำนวณ การวิเคราะห์ความเสี่ยง การวัดมูลค่า การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อ บังคับต่างๆ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติ และพฤติกรรม การพัฒนาทักษะด้านนี้สามารถช่วยในเรื่องของการเรียนรู้ และเปลี่ยนแปลงคุณลักษณะเฉพาะบุคคลได้อันประกอบด้วยความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การเรียนรู้ที่จะลำดับความสำคัญของงาน และการเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด การบริหารจัดการด้านต่างๆ การจัดระบบการทำงาน ความสามารถในการคาดคะเน การพิจารณาค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และ ทัศนคติไปใช้ในการตัดสินใจ และการใช้หลักความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงได้

4. ทักษะด้านความสัมพันธ์ และการสื่อสาร การทำงานร่วมกับผู้อื่นการรับและถ่ายทอดสารสนเทศ การมี ดุลยพินิจ และการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งหมายถึงความสามารถที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นทั้งในการเป็นฝ่ายรับและฝ่ายให้คำปรึกษา และการแก้ไขความขัดแย้งสามารถทำงานเป็นหมู่คณะโดยมี ปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลายในองค์ความรู้ความสามารถ ภาษา และวัฒนธรรม ตลอดจนสามารถนำเสนอ อภิปราย รายงาน และป้องกันความคิด ในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจา หรือลายลักษณ์อักษร ทั้งแบบทางการและไม่เป็นทางการ รวมถึงการรับฟังและการทำความเข้าใจต่อการสื่อสารจากผู้อื่น ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะเห็นได้ว่าความรู้และทักษะมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่สามารถทดแทนกัน หากแต่จะเป็นส่วนที่เสริมซึ่งกันและกัน เนื่องจากการที่จะเข้าใจทฤษฎี หลักการและเนื้อหา รวมถึงการนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์และฝึกฝนจนเกิดความชำนาญนั้น จำเป็นต้องเรียนรู้ผ่านทักษะส่วนบุคคล ไม่ว่าจะเป็นการอ่าน การฟัง การเขียนและการสรุปผล

5. ทักษะด้านองค์การ และทักษะผู้บริหารธุรกิจ ซึ่ง ประกอบด้วย การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การตัดสินใจและมอบหมายงาน ความเป็นผู้นำและการจูงใจ

IES ฉบับที่ 4 คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (Professional Values, Ethics and Attitudes) คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีความจำเป็นสำหรับนักวิชาชีพบัญชีเพื่อใช้เป็นกรอบในการทำงานภายใต้สภาพแวดล้อมของวัฒนธรรม กฎเกณฑ์และข้อบังคับที่แตกต่างกัน คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี, 2554) มีดังนี้ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ การปฏิบัติตนอย่างมี

จรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ และความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณของแต่ละประเทศ (สอดคล้องกับจรรยาบรรณที่กำหนดโดย IFAC)

คุณค่าแห่งวิชาชีพ คือ คุณค่าที่บุคคลในวิชาชีพนั้นๆ จะต้องยึดถือปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึงความรับผิดชอบต่อสังคม ยึดมั่นต่อประโยชน์ของสาธารณชน เป็นอิสระ และตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และปฏิบัติเพื่อก่อให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อยในการปฏิบัติงาน ทำให้งานวิชาชีพมีความเจริญก้าวหน้า สังคมให้ความเลื่อมใสศรัทธา ในขณะที่เดียวกันผู้ปฏิบัติงานนั้นๆ จะต้องพัฒนาให้เกิดความเจริญก้าวหน้าอย่างสม่ำเสมอ ค่านิยมประเภทนี้ประกอบด้วยอุดมการณ์ทางวิชาชีพ วินัยทางวิชาชีพ มารยาททางวิชาชีพและปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ (สาโรช บัวศรี, 2526)

คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี หมายถึง จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 มาตรา 46 กำหนดว่า “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนด ตามพระราชบัญญัตินี้” และมาตรา 47 กำหนดว่า “ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Professional values) ได้แก่ การปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึง ความรับผิดชอบต่อสังคม ยึดมั่นประโยชน์ของสาธารณชน เป็นอิสระ และตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง (สันสกฤต วิจิตรเลขการ, 2549)

สำหรับงานวิจัยนี้ ค่านิยมแห่งวิชาชีพ (Professional values) หมายถึง การยึดถือปฏิบัติในกิจการงานที่ตนทำอยู่ให้เกิดความเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้วิชาชีพมีความเจริญก้าวหน้า มั่นคงเป็นที่เลื่อมใสศรัทธาต่อคนทั่วไป โดยยึดถืออุดมการณ์ทางวิชาชีพ มีวินัย มารยาททางวิชาชีพ รวมถึงการพัฒนาตนให้เกิดความเจริญก้าวหน้าอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ทัศนคติ หมายถึง สภาวะความพร้อมของบุคคล ที่แสดงพฤติกรรมกระทำ จาก ความรู้สึกของตน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ ที่พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ทัศนคติของบุคคลประกอบขึ้นจาก 3 ส่วน คือความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม กล่าวคือทัศนคติ เป็นเงื่อนไขภายใน ตัวบุคคลที่มีส่วนในการกำหนดการแสดงออก ทิศทางของ พฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ ทัศนคติที่ดีของนัก บัญชีจึงจะนำไปให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง สุจริตและเหมาะสม และการแสดงสภาวะความพร้อมของบุคคล ที่จะแสดงพฤติกรรมกระทำออกมาในทางสนับสนุนหรือต่อต้านบุคคล สถาบัน สถานการณ์ Kendler (อ้างถึงในพงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ, 2555)

กรมสรรพากร (The Revenue Department) ปัจจุบันกรมสรรพากรได้มีการจัดให้มีการ ทดสอบให้กับนักวิชาชีพบัญชี ที่ต้องการได้ใบอนุญาตในการเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชี โดย ผู้ประสงค์ที่จะเข้าทดสอบจะต้องเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ กล่าวคือ

1. ความรู้ด้านการบัญชี ได้แก่ ความรู้การบัญชีเกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน โดย ครอบคลุมในเรื่องแม่บทการบัญชี การบันทึบบัญชี การจัดทำงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนา ธุรกิจการค้า การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วน ของผู้เป็นหุ้นส่วน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย การบัญชีต้นทุนผลิตสินค้า ทั้งนี้ ไม่รวมถึง มาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศให้ใช้เฉพาะบริษัทมหาชน

2. ความรู้ด้านการสอบบัญชี หมายถึง ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีตามหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติงานและการรายงานสำหรับผู้สอบบัญชีภายใต้มาตรฐาน 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร โดยครอบคลุมถึงหลักฐานการสอบบัญชีและวิธีการตรวจสอบ รวบรวมหลักฐาน หลักพื้นฐานของ การควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง เทคนิคต่างๆ ที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชีการจัดทำกระดาษ ทำการ แนวการตรวจสอบ การสอบทานและการควบคุมงานสอบบัญชี จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบ และ รับรองบัญชี

3. ความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หมายถึง ความรู้เกี่ยวกับ

3.1 ประมวลรัษฎากร ในส่วนที่เกี่ยวกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรแสตมป์ หน้าที่เกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการ การนำส่งภาษี การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การจัดทำรายงานและบัญชี

พิเศษตามประมวลรัษฎากร รวมถึงประกาศเกี่ยวกับการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร

3.2 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกาศและคำสั่งของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวกับห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

สภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดและเงื่อนไขในการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้นั้น จะต้องผ่านเงื่อนไขการฝึกหัดงานและการทดสอบดังกล่าวไว้ในข้อบังคับสภาวิชาชีพ บัญชี (ฉบับที่ 18) เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการฝึกหัดงาน การทดสอบเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีของผู้ขอรับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชี รับอนุญาต (แก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1) พ.ศ. 2552 ซึ่งได้กำหนดเงื่อนไขของการขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไว้ดังนี้

1. ต้องฝึกหัดงานในระหว่างการศึกษาเพื่อรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามที่กำหนดไว้ โดยเริ่มฝึกหัดงานหลังจากได้สอบผ่าน วิชาการบัญชีตามที่คณะกรรมการกำหนด ไม่น้อยกว่าสี่รายวิชา และวิชาการสอบบัญชีไม่น้อยกว่าหนึ่งรายวิชา ซึ่งรวมทุกรายวิชาแล้วไม่ น้อยกว่าสิบห้าหน่วยกิต หรือฝึกหัดงานหลังจากได้รับปริญญาหรือประกาศนียบัตรตามที่กำหนดไว้มาแล้ว ทั้งนี้ การฝึกหัดงานดังกล่าว ต้องกระทำเป็นเวลาต่อเนื่องกัน ไม่น้อยกว่าสามปีบริบูรณ์และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกัน ไม่น้อยกว่าสามพันชั่วโมง ยกเว้นวิชาการสอบบัญชี 1 วิชาการสอบบัญชี 2 และวิชาการสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ จะต้องใช้เวลาฝึกหัดงานเป็นเวลาต่อเนื่องกัน ไม่น้อยกว่าหนึ่งปีบริบูรณ์ และมีเวลาฝึกหัดงานรวมกัน ไม่น้อยกว่าหนึ่งพันชั่วโมงจึงจะมีสิทธิเข้ารับการทดสอบ

2. ขอบเขตของวิชาที่ต้องทดสอบเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีของผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีดังนี้ วิชาการบัญชี 1 ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ที่เกี่ยวกับแม่บทการบัญชี เป็นต้น วิชาการบัญชี 2 ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่เกี่ยวกับรายได้ การนำเสนองบการเงิน การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ตลอดจนเรื่องอื่นๆ, วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 1 ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี, วิชากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี 2 ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี กฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และวิชาการสอบบัญชีที่ประมวลผลโดยคอมพิวเตอร์ ให้ทดสอบความรู้เกี่ยวกับความรู้ทั่วไปในระบบสารสนเทศ การตรวจสอบในสภาพแวดล้อมของระบบสารสนเทศ ที่ใช้คอมพิวเตอร์ประมวลผลข้อมูล การประเมินความเสี่ยงและการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมในระบบสารสนเทศ เทคนิคการตรวจสอบ โดยใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการสอบบัญชี จากหลักเกณฑ์

ข้อกำหนด และเงื่อนไข นักวิชาชีพบัญชีจะต้องเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ ทั้งนักวิชาชีพบัญชี ภาษีอากร และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ควรมีความรู้ทั้งในด้านการบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ ความรู้ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ รวมถึงการพัฒนาความรู้ด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องอีกด้วย

## 2.2 กฎหมาย ระเบียบ และประกาศต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

### 2.2.1 กฎหมาย

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 เป็นกฎหมายว่าด้วยการจัดทำบัญชีโดยบังคับใช้แทนกฎหมายฉบับเก่า (ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285) ตั้งแต่ปี 2543 มีรายละเอียดเกี่ยวกับข้อบังคับ แนวทางการปฏิบัติการทำบัญชีต่างๆ ที่ต้องปฏิบัติเกี่ยวกับงานบัญชี เช่น ผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีและหน้าที่ความรับผิดชอบ ผู้ทำบัญชีและหน้าที่ความรับผิดชอบ ชนิดของบัญชีที่ต้องจัดทำ ข้อความและรายการที่ต้องมีในบัญชี ระยะเวลาที่ต้องลงรายการในบัญชี เอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี กำหนดข้อยกเว้นให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือผู้ทำบัญชีไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือส่วนใดส่วนหนึ่ง คุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติการตรวจสอบของเจ้าพนักงานที่มีข้อสงสัยเกี่ยวกับการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัตินี้ รวมถึงบทลงโทษในกรณีที่มีการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติโดยมิโทษทั้งจำ ทั้งปรับตามแต่ความผิดที่เกิดขึ้น

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กล่าวว่า “ผู้ทำบัญชี” คือ ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม และในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ฉบับปัจจุบัน ระบุไว้ดังนี้

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 4 ให้ความหมายคำว่า “วิชาชีพบัญชี” หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง “ผู้ทำบัญชี” หมายความว่า ผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี การบังคับใช้กฎหมายฉบับนี้ทำให้เกิดองค์การอิสระที่มีหน้าที่ดูแลวิชาชีพบัญชี คือ สภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่หลักๆ ในการควบคุมการประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชี การทำบัญชีและจรรยาบรรณของผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากนั้นก็กฎหมายฉบับนี้ยังมีการกำหนดบทลงโทษผู้ฝ่าฝืน หรือไม่ปฏิบัติตาม โดยมีทั้งโทษจำและปรับ

มาตรา 44 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีต้องเป็น สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี (สวช. 1) หรือ ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีกับสภาวิชาชีพบัญชี (สวช. 2) โดยเลือกทำอย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น

มาตรา 46 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมี หน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ บุคคลตามวรรคหนึ่งผู้ใดไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณหรือมาตรฐานที่กำหนดตามพระราชบัญญัตินี้ ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติดิจจรรยาบรรณ

มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องความ โปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

#### 2.2.2 ระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับระเบียบต่างๆ เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในองค์การมีระเบียบที่เกี่ยวข้องเรื่องค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน โดยการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน และเพื่อใช้เป็นฐานในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน และเรื่องการรับ การจ่าย และการเก็บรักษาเงิน การรับเงิน ให้สำนักงานคลังและสำนักงานภูมิภาคออกใบเสร็จรับเงินตามแบบที่สำนักงานกำหนดให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง ทั้งนี้ เว้นแต่การรับเงินตามฎีกาเบิกเงินจากคลัง โดยการออกใบเสร็จรับเงินเล่มใดให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้นเท่านั้น ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่มและให้เจาะรูหรือประทับตราเลิกใช้ โดยห้ามขูดลบ แก้ไขเพิ่มเติม หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการผิดพลาด มิให้ขีดฆ่าข้อความและเขียนใหม่ และให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย หรือขีดฆ่าเลิกใช้ ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับ โดยออกฉบับใหม่ ใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเลิกใช้นั้น ให้ติดไว้กับสำเนา

ใบเสร็จรับเงินในเล่ม โดยกำหนดให้หัวหน้าการเงินมีหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุมใบเสร็จรับเงิน จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้น พบว่า การศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ที่นักวิชาชีพบัญชีต้องเกี่ยวข้องในการพัฒนาสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ค่านิยมแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้รวมถึงความรู้ด้านกฎหมายเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ปัจจุบันมีการนำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาช่วยในรูปแบบของโปรแกรมสำเร็จรูปด้านบัญชี เพื่อการประมวลผลข้อมูลทางการบัญชี และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับองค์การที่ทำงานอยู่ ผู้วิจัยคาดหวังว่าผลการศึกษารอบนี้ จะสามารถทำให้นักวิชาชีพบัญชีสามารถที่จะพัฒนาสมรรถนะของตนเองให้มีความรู้ ความสามารถและทักษะ เพื่อจะสามารถก้าวหน้าไปสู่บทบาทของ CEO (Chief Executive Officer) ต่อไป อย่างไรก็ตามผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ความสามารถในทางวิชาชีพ ที่มากเพียงพอต่อการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่บุคคลและองค์การ ตลอดจนการสร้างความมั่นใจว่าผลงานที่ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นผลงานที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2548)

### 2.3 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการของวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อสมรรถนะทางวิชาชีพ

สภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องในปัจจุบัน ซึ่งส่งผลกระทบต่อนักวิชาชีพบัญชีที่ต้องพัฒนาตนเองในเรื่องของความรู้ ความสามารถ เนื่องจากนักวิชาชีพบัญชีเป็นผู้จัดทำข้อมูลทางด้านงบการเงิน จึงจำเป็นต้องรักษามาตรฐานทางวิชาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้มากขึ้น ดังนั้นจึงจำเป็นต้องอย่างยั้งที่นักวิชาชีพบัญชีจะต้องปรับตัวให้ทันเหตุการณ์ เป็นสากลอยู่เสมอ อันจะเห็นได้จากการที่ IFAC ได้มีการพัฒนา IES เพื่อใช้เป็นแนวทางให้นักวิชาชีพบัญชีประเทศต่างๆ ได้พัฒนาตนเอง เพื่อให้เกิดการปรับตัวและพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติและสมรรถนะที่ตรงตามความต้องการของผู้ใช้บริการ ทั้งนี้เนื่องจากสถานะทางเศรษฐกิจและการแข่งขันที่รุนแรงขึ้น ผู้ใช้บริการจึงมีความคาดหวังต่อความรู้ ความสามารถของนักวิชาชีพบัญชีมากขึ้น ในฐานะผู้ทำบัญชีและจัดทำรายการทางการเงิน ซึ่งต้องนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารของกิจการ และสะท้อนฐานะที่แท้จริงของกิจการ อันเนื่องมาจากการทำธุรกรรมทางธุรกิจ

นักวิชาชีพบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองในหลายด้านตามสภาพการเมือง สังคม เศรษฐกิจ และวัฒนธรรมที่เปลี่ยนไป ทำให้ความต้องการใช้บริการด้านบัญชีซึ่งเป็นแกนหลักในการสนับสนุนธุรกิจ และความคาดหวังของผู้ใช้บริการด้านบัญชีต่อมาตรฐานและคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีให้ดียิ่งขึ้น ซึ่งคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard Committee : IASC) ออกบรรทัดฐานในการศึกษาและพัฒนา นักวิชาชีพบัญชีให้เป็น “นักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพ” เรียกว่า “มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ” (International Federation of Accountants: IFAC) ซึ่งรวมถึงประเทศไทยด้วย นำไปปฏิบัติและใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่มสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือในการปฏิบัติงานต่อ นายจ้าง ลูกค้า ประชาชน นักลงทุนในประเทศและต่างประเทศ โดยมุ่งเน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้ (International for Professional Accounts)

1. ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี (Knowledge)
2. ทักษะทางวิชาชีพบัญชี (Skills)
3. คุณค่าแห่งวิชาชีพ (Value)
4. จรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Ethics)
5. ทศนคติทางวิชาชีพบัญชี (Attitude)

นอกจากความรู้ความสามารถดังกล่าวแล้วการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของนักวิชาชีพบัญชีเพื่อเสริมสร้างบุคลิกภาพให้นักวิชาชีพบัญชีมีภาพลักษณ์ที่ดีเป็นที่น่าเชื่อถือต่อสาธารณะชน ก็เป็นสิ่งที่สำคัญไม่น้อยไปกว่ากันในพฤติกรรมของมนุษย์อันประกอบด้วยพฤติกรรมภายนอกและพฤติกรรมภายใน (ลักขณา ศรีวัฒน์, 2545)

ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงในโลกธุรกิจยุคการค้าเสรี และมีการปรับเปลี่ยนในหลายด้าน โดยเฉพาะในด้านรูปแบบการดำเนินธุรกิจ ลักษณะของสินค้าและบริการ ซึ่งนักวิชาชีพบัญชียุคใหม่จะต้องพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้นจึงต้องมีคุณลักษณะหลายประการประกอบกัน ได้แก่ ความรู้พื้นฐานด้านการบัญชี และเข้าใจระบบ ควรมีความรู้ เข้าใจ และสามารถใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างดี มีความเข้าใจงานด้านอื่นๆ สามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลทางการบัญชีได้ถูกต้อง นำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ที่รับข้อมูล สามารถเลือก สร้าง คั่นคว้า และติดตามการเปลี่ยนแปลง



ข้อมูลที่เกิดขึ้นตลอดเวลา ต้องมีความกระตือรือร้น ตั้งใจ และควรรค้นหาความรู้ให้กับตนเองในการทำงานด้านบัญชีควรมีความเป็นอิสระ และควรมีจรรยาบรรณของความเป็นนักวิชาชีพบัญชี<sup>1</sup>

นักวิชาชีพบัญชีที่มุ่งหวังจะเติบโตเป็น CFO ที่ประสบความสำเร็จในอนาคต จำเป็นต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล มีความสามารถในการพัฒนาและปรับบทบาทให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโลก โดยเฉพาะด้านเศรษฐกิจ และเทคโนโลยี มีคุณภาพการบริหารงานที่ดี มีความเป็นผู้นำ เป็นผู้จัดการด้านข้อมูลข่าวสาร มีความรอบรู้และเข้าใจในงานด้านอื่นๆ ขององค์กร แต่ในขณะเดียวกันก็ต้องมีจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ และให้ความสำคัญกับ Corporate Governance เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องและตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปได้ (สิงห์ ตังทตสวัสดิ์, 2543)

#### 2.4 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพ

การศึกษางานวิจัย เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) โดยผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรม ส่วนของคำนิยามและความหมายที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับสมรรถนะไว้ดังนี้

ความหมายของคำว่า “สมรรถนะ” ตรงกับภาษาอังกฤษว่า Competency ตามความหมายของรูปศัพท์แปลว่า “ภาวะแฝงอำนาจหรือคุณสมบัติที่มีแฝงอยู่ในสิ่งต่างๆ อาจทำให้ พัฒนาหรือทำให้ปรากฏเป็นสิ่งที่ประจักษ์ได้” (ราชบัณฑิตยสถาน, 2538, น. 780) และได้มีผู้เชี่ยวชาญ รวมทั้งนักวิชาการกล่าวถึงความหมายของสมรรถนะไว้ในลักษณะที่สอดคล้องกัน อาทิ เช่น

Procter (1991, p. 805) ให้ความหมายว่า สมรรถนะ หมายถึง สิ่งที่จะเกิดขึ้นหรืออาจจะ ไม่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันหรือความเป็นไปได้ในการพัฒนาหรือมีทางทำให้เจริญได้

วิวัฒน์ชัย บุญภักดิ์ (2552) กล่าวว่า สมรรถนะ หมายถึง ความสามารถ หรือความพร้อมในตัวของสิ่งใดสิ่งหนึ่งที่จะเอื้ออำนวยต่อการพัฒนา การปรับปรุง การจัดการ หรือการ เข้ามาทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงใดๆ ขึ้น

เพชรน้อย ม่วงงาม (2539) ได้ศึกษาคำจำกัดความของสมรรถนะ หมายถึง พลังความหมายที่แฝงอยู่และสามารถทำให้ปรากฏได้ ความสามารถที่แสดงหรือปรากฏเป็นได้ทั้งเครื่องชี้หรือ

<sup>1</sup> อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชีจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ได้กล่าวไว้ในเอกสารการประชุมวิชาการฉลองครบรอบ 50 ปี ในหัวข้อเรื่อง “นักบัญชียุค 2000”

สะท้อนสมรรถนะในอดีต และเป็นเครื่องบ่งบอกสมรรถนะในอนาคต การปรากฏของพลังสมรรถนะของสิ่งใดๆ จะเป็นเช่นใด ขึ้นอยู่กับปัจจัยอย่างน้อย 2 ส่วน คือ พลังความสามารถของสิ่งนั้น และเงื่อนไขบริบทที่เป็นไปได้ทั้งตัวชัดเจนหรือตัวหนุนเสริม การปรากฏออกมาของสมรรถนะนั้นที่สำคัญคือเงื่อนไขเชิงบริบทที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

เลวี พงศ์พิศ (2547) ให้คำนิยามของ “สมรรถนะ” (Competency) หมายถึง ความสามารถที่ยังไม่พัฒนา หรือยังไม่พัฒนาเต็มที่ สมรรถนะเป็นพลังภายในที่ซ่อนไว้ หรือพลังแฝงที่ยังไม่ได้แสดงออกมาให้ปรากฏหรือออกมาบ้างแต่ยังไม่หมด สมรรถนะเป็นสถานะที่เปลี่ยนแปลงได้ และยังหมายถึง อำนาจหรือคุณสมบัติที่แฝงอยู่ในสิ่งต่างๆ ซึ่งจะทำให้ พัฒนาหรือแสดงให้ปรากฏเป็นที่ประจักษ์ได้

ไพจิตร อภัยจิต (2533) กล่าวว่า สมรรถนะสำหรับการปฏิบัติงานคือ คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ ที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถในหน้าที่ที่รับผิดชอบ อำนาจที่มีอยู่และภาระหน้าที่ที่ต้องกระทำให้ได้รับความสำเร็จ ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพ ที่จำเป็นต่อการแสดงสมรรถนะในการทำงาน กล่าวคือ สมรรถนะในการทำงานนั้น หมายถึงการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ การมีสมรรถนะเป็นตัวบ่งชี้ว่าบุคคลหนึ่งมีสมรรถนะที่จะทำงานได้อย่างมีคุณภาพ และประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริง

สมรรถนะการปฏิบัติงาน จึงต้องมีองค์ประกอบหลายอย่างเป็นแนวทางในการนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประยุกต์จากแนวคิดสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีของ International Education Standards (IES) ซึ่งสหพันธ์นักวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) เป็นองค์การทางวิชาชีพที่มีบทบาทในการพัฒนาและส่งเสริมในระดับสากลเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีมีบทบาทในการกำหนดมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการศึกษาก่อนหน้านักวิชาชีพบัญชี และการอบรมศึกษาต่อเนื่องเมื่อได้ประกอบวิชาชีพบัญชีแล้ว เพื่อปรับคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีความใกล้เคียงกัน คณะกรรมการการศึกษาได้ออก IES มาโดยมีความประสงค์จะพัฒนานักวิชาชีพบัญชี โดยการกำหนดบรรทัดฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต่ำสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ อันประกอบด้วยการศึกษา การฝึกฝน เพื่อให้ได้ประสบการณ์ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถในการบำเพ็ญตนให้เกิดคุณค่าต่อวิชาชีพและสังคม (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ และคณะ, 2548)

ซึ่งในการศึกษาค้างนี้ สมรรถนะทางวิชาชีพ ผู้วิจัยได้กำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย 5 มิติ ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และทัศนคติทางวิชาชีพ

## 2.5 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

การบัญชีได้ถูกเรียกว่า เป็นภาษาของธุรกิจ เนื่องจากในปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากทางด้านเศรษฐกิจและสังคม วิชาการบัญชีเป็นวิชาชีพที่ผู้ปฏิบัติต้องมีความรับผิดชอบอย่างสูง โดยอาศัยข้อมูลทางบัญชีที่จัดทำและนำเสนอเป็นไปตาม “หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป” ซึ่งเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้สำหรับบุคคลทุกฝ่าย ดังนั้น การบัญชีจึงมีบทบาทและความสำคัญอย่างมากในปัจจุบัน นอกจากนี้ การบัญชียังต้องได้มีการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงไปตามสภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจและสังคมอย่างต่อเนื่อง ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นนักบัญชีก็ต้องปรับตัวเองให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคม เศรษฐกิจและเทคโนโลยีที่ได้มีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาวิชาชีพของตนเองให้ทันสมัยตลอดเวลา

พยอม สิงห์แสนห์ (2535) กล่าวว่า การจัดทำงบการเงินจำเป็นต้องมีหลักเกณฑ์และข้อสมมติทางการบัญชีในการจัดทำ เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องยุติธรรมต่อผู้ใช้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน โดยคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก 4 ประการ คือ

### 1. ความเข้าใจได้ (Understandability)

งบการเงินที่จัดทำขึ้นต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลจากงบการเงินดังกล่าว ภายใต้ข้อสมมติที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามสมควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี แม้ว่าข้อมูลทางบัญชีจะยากแก่การทำความเข้าใจ

### 2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance)

ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ คือ ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่าน มาของผู้ใช้งบการเงินได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงความสามารถในการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ดังกล่าวในการดำเนินงานในอนาคต รวมถึงเป็นการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตได้ว่าผลการดำเนินงานของโครงสร้างสินทรัพย์ที่ปรากฏในปัจจุบันเป็นไป

ตามที่ได้วางแผนไว้ในอดีตหรือไม่ ส่วนการพิจารณาความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลนั้น จะขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้นด้วย ซึ่งความมีนัยสำคัญเป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่ข้อมูลจะต้องมี

### 2.1 ความมีนัยสำคัญ (Materiality)

ข้อมูลจะถือว่ามีความมีนัยสำคัญก็ต่อเมื่อไม่แสดงข้อมูลดังกล่าว หรือการแสดงผลดังกล่าว ผิด จะมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการหรือขนาดของความผิดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะกรณีๆ ไป

### 3. ความเชื่อถือได้ (Reliability)

ข้อมูลจะมีความน่าเชื่อถือได้จะต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีความมีนัยสำคัญและความลำเอียง จึงจะนับได้ว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือควรแสดง กรณีที่ข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้ หากมีการรับรู้ แต่เนื่องจากข้อมูลนั้นขาดความน่าเชื่อถือ กรณีนี้ไม่ควรรับรู้เหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวในงบการเงิน แต่ควรมีการเปิดเผยให้ทราบถึงสิ่งที่เกิดขึ้น เช่น ประมาณค่าเสียหายจากการฟ้องร้องที่อยู่ในระหว่างการพิจารณาคืออาจขาดความน่าเชื่อถือในจำนวนค่าเสียหายและการพิจารณาคดียังไม่สิ้นสุดเป็นที่แน่นอน และไม่สามารถเดาได้อย่างสมเหตุสมผล กิจการไม่ควรรับรู้ผลเสียหายดังกล่าวในงบการเงิน แต่ควรเปิดเผยจำนวนค่าเสียหายที่มีการเรียกร้องและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการฟ้องร้องดังกล่าวด้วย

องค์ประกอบเชิงคุณภาพหลักในเรื่องของความเชื่อถือได้ ประกอบด้วย

#### 3.1 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Representational Faithfulness)

เพื่อให้ข้อมูลได้เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมซึ่งจะทำให้ข้อมูลดังกล่าวมีความน่าเชื่อถือ งบดุลจึงควรแสดงสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เฉพาะรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงาน

#### 3.2 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ (Substance Over Form)

ในการบันทึกรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี จะต้องบันทึกตามเนื้อหาและความ เป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เพราะบางครั้งการตีความหมาย ในส่วนเนื้อหารายการและเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำ ขึ้น เช่น สัญญาการขายสินทรัพย์ กิจการอาจมีการโอนสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่น โดยมีเอกสารยืนยัน

ว่าได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายให้กับคุณนั้นแล้ว แต่ในสัญญาระบุให้กิจการยังคงได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นจากผู้ซื้อต่อ

### 3.3 ความเป็นกลาง (Neutrality)

ความน่าเชื่อถือของงบการเงินจะเกิดขึ้นได้ถ้าข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินมีความเป็นกลางและปราศจากความลำเอียง การที่งบการเงินขาดความเป็นกลางในการแสดงข้อมูลในงบการเงินมีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจหรือใช้ดุลยพินิจไปตามที่กิจการต้องหรือเป็นไปตามเจตนาการนำเสนอในงบการเงินดังกล่าว

### 3.4 ความระมัดระวัง (Prudence)

ในความไม่แน่นอนที่ได้เกิดขึ้นกับรายการหรือเหตุการณ์ต่างๆ อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เช่น ความสามารถในการเรียกเก็บหนี้ การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ จำนวนการเรียกร้องค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตามสัญญารับประกัน เป็นต้น รายการดังกล่าวเกิดขึ้นกิจการจะต้องแสดงและเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบในงบการเงินด้วย ซึ่งจะต้องใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไปและหนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนที่ต่ำเกินไป

### 3.5 ความครบถ้วน (Completeness)

การบันทึกรายการและเหตุการณ์ให้ครบถ้วน ควรคำนึงถึงข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ จึงจำทำให้ข้อมูลดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและน่าเชื่อถือมากขึ้น ตรงกันข้ามหากข้อมูลที่จัดทำขึ้นไม่แสดงรายการบางรายการในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินผิดพลาด ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดได้

## 4. การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability)

ผู้ใช้งบการเงินอาจต้องการข้อมูลจากงบการเงินของกิจการหลายรอบระยะเวลาบัญชีของหลายกิจการมาประกอบการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้น ผู้ใช้งบการเงินจึงต้องการงบการเงินที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาที่ต่างกันของกิจการเดียวกัน เพื่อนำมาใช้ในการคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น และนอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องการงบการเงินที่สามารถเปรียบเทียบระหว่างกิจการภายใต้ระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินระหว่างกิจการได้

จึงสรุปได้ว่าคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) เป็นคุณสมบัติของข้อมูลในการที่จะทำให้ข้อมูลทางการบัญชีมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจของผู้บริหารในอนาคต ซึ่งมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ประการที่หนึ่ง ความเข้าใจได้ จากการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน ที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจได้ ถูกต้อง และครบถ้วน ประการที่สองความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เพื่อสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องได้อย่างตรงประเด็น ประการที่สามความเชื่อถือได้ จากการแสดงรายการบันทึกบัญชี ต้องเกิดจากความเป็นจริง ชัดเจน โดยข้อมูลทางการบัญชีจะต้องสะท้อนภาพของกิจกรรม มีความน่าเชื่อถือ และปราศจากความไม่โปร่งใส โดยยึดหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และประการที่สี่ คือการเปรียบเทียบกันได้ คือการให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลการเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน รวมทั้งวิธีการทางบัญชีจากงวดหนึ่งกับอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางการบัญชีได้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2550) ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีขององค์กร จะต้องมึทักษะ ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ภายใต้แม่บทการบัญชี (2555) เพื่อที่จะสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และแก้ไขปัญหาที่อาจจะขึ้นกับองค์กรได้ และประเด็นสำคัญขึ้นอยู่กับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี และการสนับสนุนของผู้บริหาร

โดยคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีผู้วิจัยได้กำหนดให้เป็นตัวแปรตามในการศึกษาครั้งนี้ ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

## 2.6 ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และคณะ (2552) กล่าวถึง คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีเป็นคุณลักษณะที่สำคัญมากประการหนึ่ง เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชี เป็นข้อมูลเบื้องต้นที่จะทำให้ผู้บริหารได้ทราบถึงสถานการณ์ทางการเงินขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นฐานะการเงิน การใช้จ่ายเงินตามงบประมาณและ ผลการดำเนินงานต่างๆ ซึ่งจะถูกระทบจากทรัพยากรที่มีอยู่ โครงสร้างทางการเงิน และความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องอย่างยิ่งที่จะต้องจัดทำข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ เพื่อทำให้องค์กร ได้รับข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ และทันเวลา หากข้อมูลทางการบัญชีมีคุณภาพ ก็จะส่งผลให้ผู้บริหารมีข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผน การบริหารงาน และการวางแผนการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างมี

ประสิทธิภาพ ตลอดจนการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว และมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งนั่นจะทำให้องค์การบรรลุเป้าหมายทางยุทธศาสตร์ (Strategic-Goal)

สงกรานต์ ไกวงษ์ และคณะ (2553) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะที่สำคัญของนักวิชาชีพบัญชีมืออาชีพตามทัศนะของผู้ประกอบการ รวมถึงจากการติดตามและประเมินสมรรถนะตนเองของบัญชีบัณฑิต คุณสมบัติที่มีอันดับสูงสุด คือ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และมีทัศนคติทางวิชาชีพ

ณัฐชา วัฒนวิไล และคณะ (2554) ศึกษาเรื่อง การพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ การศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อต้องพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีให้เป็นผู้มีคุณสมบัติพร้อมที่จะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ที่จะสามารถแข่งขันได้กับนักวิชาชีพบัญชีของต่างประเทศทั้งในกลุ่มภูมิภาคและในระดับสากล จากการศึกษาพบว่า สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ หน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้ดำเนินมาตรการต่างๆ เช่น 1) การกำหนดมาตรฐานการบัญชี การสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล 2) การเข้าร่วมเป็นกรรมการในองค์การวิชาชีพระหว่างประเทศ เพื่อสร้างความเข้าใจและแนวทางในการเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันในระดับนานาชาติ 3) การจัดตั้งสถาบันฝึกอบรมวิชาชีพบัญชี โดยมุ่งเน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง 4) การให้คำแนะนำในการจัดทำบัญชีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเป็นฐานธุรกิจที่สำคัญของไทย และ 5) การพัฒนามาตรฐานการศึกษาด้านวิชาชีพการบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งเป็นการยกระดับสมรรถนะบัญชีบัณฑิตไทยให้พร้อมรับมือและเพิ่มโอกาสเมื่อการเปิดเสรีทางเศรษฐกิจเกิดขึ้น

ดารณี เอื้อชนะจิต (2554) ศึกษาเรื่องผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านการเปรียบเทียบได้ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ทำให้ถึงคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการตัดสินใจในการบริหารงานนั้นต้องการข้อมูลทางบัญชีที่มีลักษณะเชิงคุณภาพด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และข้อมูลทางบัญชีนั้นต้องสามารถนำไปเปรียบเทียบกันได้ จึงเป็นข้อมูลที่ช่วยผู้บริหารตัดสินใจเพื่อบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

นุชนารถ อินทร โศกสูง และคณะ (2555) ศึกษาเรื่องผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชี สรุปได้ว่าคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี มีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเป็นอย่างมาก เพราะจะต้องใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจ การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการลงทุนในอนาคต เป็นแนวทางและบรรทัดฐานสำหรับองค์การในการตัดสินใจ เลือกรูปแบบการบัญชีซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินทุกฝ่าย เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลหลายฝ่าย ทั้งผู้จัดทำบัญชี ผู้ใช้รายงานทางการเงินและสามารถนำแนวคิดทางการบัญชีไปใช้ได้ถูกต้อง ส่งผลให้องค์การบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จต่อไปตลอดจนสามารถคงไว้ซึ่งระดับความได้เปรียบทางการแข่งขันขององค์การควบคู่ไปด้วย

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (อ้างถึงในพงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ, 2555) คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชีที่องค์การรัฐบาล และองค์การเอกชนพึงประสงค์มี 4 ด้าน ประกอบด้วย 1) ด้านความรู้ 2) ด้านทักษะ 3) ด้านค่านิยม 4) ด้านบุคลิกภาพ ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของบัณฑิตที่สำคัญที่สุด คือ จรรยาบรรณ ซึ่งสอดคล้องกับบทความของปกรณั เพ็ญภาคกุล (2548) และ IES ฉบับที่ 2, 3 และ 4 ที่เน้นการพัฒนาด้านจรรยาบรรณของนักวิชาชีพบัญชี คุณลักษณะของบัณฑิตที่รองลงมาคือคุณลักษณะด้านความรู้ และคุณลักษณะด้านบุคลิกภาพ ตามลำดับ โดยองค์การรัฐบาลมีความต้องการบัณฑิตที่มีลักษณะด้านความรู้ ด้านบุคลิกภาพในการใช้คำพูดสูงกว่าองค์การเอกชน

พงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) ศึกษาเรื่อง สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี : มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย งานวิจัยนี้มีจุดเริ่มต้นจากการที่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับความต้องการที่เปลี่ยนแปลงไปขององค์การ ที่สืบเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงทางสภาพแวดล้อมของธุรกิจ การศึกษาครั้งนี้จึงมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงองค์ประกอบของสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่เป็นที่ต้องการของสถานประกอบการ โดยจะสะท้อนมุมมองของผู้บริหารสายบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการที่อยู่ในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ประชากรกลุ่มเป้าหมายในการศึกษา คือ ผู้บริหารในสายบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการในพื้นที่เขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลตัวอย่างสถานประกอบการ และใช้วิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบ 2 วิธี ในการวิเคราะห์ข้อมูล กล่าวคือ อันดับแรก จะเป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจโดยใช้โปรแกรม SPSS ผลการศึกษาพบว่า 1) สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีตามความเห็น



ของผู้บริหารงานสายบัญชีฯ มี 11 ประเภท ซึ่งสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารงานด้านบัญชีให้ความสำคัญไว้ 5 อันดับแรก ได้แก่ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (.87) ทักษะทางปัญญา (.77) ทักษะทางองค์กรและการจัดการ (.70) ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ (.68) และความรู้ด้านการบัญชีและการเงิน (.66) 2) ผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เห็นว่า นักวิชาชีพบัญชีมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Lapstey (อ้างถึงในคารณี เอื้อชนะจิต, 2554) ศึกษาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของทีมบริหาร เพื่อพิจารณาประสิทธิผลการตัดสินใจในมุมมองของผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีในด้านของความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสำคัญ นอกจากนี้ยังมีการทดสอบแบบย่อในด้านของความเข้าใจได้ในข้อมูลทางการเงิน ผลการศึกษาพบว่า มีระดับที่สูงในด้านของความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ และมีระดับสูงมากในด้านของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผลของภาพรวมเสนอแนะว่า การใช้ข้อมูลทางการบัญชี แท้จริงแล้วเป็นปัจจัยหลักในความสำเร็จของแนวคิดใหม่ของการคิดส่วนใหญ่ของผู้บริหาร ความสำคัญควรที่จะเพิ่มขอบเขตของความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลที่สามารถเพิ่มการมีส่วนร่วมโดยมีเงื่อนไขสองข้อด้วยกัน ได้แก่ ข้อหนึ่งความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี และข้อสองปรับปรุงข้อจำกัดและรายละเอียดที่ต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ในทางเลือกของการประเมินทุน

Bryer (อ้างถึงในคารณี เอื้อชนะจิต, 2554) ศึกษาวิจัยเรื่อง “A Marxist Critique of The FASB’S Conceptual Framework” โดยกล่าวถึงกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน เปรียบเทียบกับทฤษฎีมูลค่าส่วนเกินของ Marx โดยข้อโต้แย้งของ Bryer อธิบายเหตุผลว่าการพัฒนากรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงินจัดทำขึ้นเพื่อสนับสนุนการบัญชีแบบดั้งเดิม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และการปฏิบัติงานทางบัญชี ให้คำนิยามของส่วนประกอบของงบการเงิน โดยไม่ได้อ้างอิงตามคำนิยามของคำว่าสินทรัพย์ และหนี้สิน แต่ใช้คำนิยามโดยอ้างอิงตาม “หลักประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” มีการวิจารณ์กรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน ว่าเป็นแนวคิดบนพื้นฐานของมูลค่าเชิงเศรษฐกิจ สำหรับกรอบแนวคิดของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีการเงิน งบดุล คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สิน ตามคำนิยามของ “ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต” และผลกำไร วัดจากการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ ในรอบระยะเวลาบัญชี และเชื่อว่า มูลค่าเชิงเศรษฐกิจ สามารถวัดได้

โดยทางอ้อมที่ซึ่งมีการกำหนด “ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี” (Qualitative Characteristics) ข้อมูลที่มีคุณภาพถือว่ามิใช่ประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ประกอบด้วยผู้จัดทำบัญชีและผู้สอบบัญชี

Alp and Ustundag (อ้างถึงในคารณิ เอื้อชนะจิต, 2554) พบว่า กระบวนการพัฒนามาตรฐานการบัญชีทั่วโลกและผลการปฏิบัติในประเทศกำลังพัฒนา และทำการสำรวจความยากและแบ่งปันประสบการณ์จากมุมมองของผู้ออกข้อกำหนดและนักวิชาการ และมีการอภิปรายอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับแนวทางการนำไปใช้ในการปฏิบัติจริง ตามหลักพื้นฐานของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในประเทศตุรกี สรุปได้ว่า จากมุมมองของประเทศกำลังพัฒนาที่ซึ่งต้องการเงินทุนจากต่างประเทศและการลงทุนจากต่างประเทศ เพื่อการเติบโตทางเศรษฐกิจ มีความจำเป็นอย่างมากสำหรับข้อมูลทางการบัญชีจะต้องมีคุณภาพสูงซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่ง ผลของสิ่งที่จำเป็นที่ขาดไม่ได้สำหรับข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพสูง ความสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่ซึ่งมีจุดมุ่งหมายเพื่อกำหนดรูปแบบข้อมูลทางการบัญชีให้มีความเชื่อถือได้ การเปรียบเทียบกันได้และความเข้าใจได้ เป็นที่รับรู้กันทั่วโลก สถานะปัจจุบันของมาตรฐานการบัญชีในตุรกี ได้รวมอยู่ภายใต้ข้อสมมติฐานทางการบัญชี เช่น หลักการดำเนินงานต่อเนื่อง หลักความสม่ำเสมอ ช่วงระยะเวลาหน่วยวัด หลักราคาทุน หลักความระมัดระวัง หลักฐานอันเที่ยงธรรม ความมีนัยสำคัญ หลักเนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ และการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ

จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี:สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผู้วิจัยกำหนดสมรรถนะทางวิชาชีพให้เป็นตัวแปรอิสระ ซึ่งประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ และทัศนคติทางวิชาชีพ ที่มีผลกระทบต่อตัวแปรตาม คือ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ โดยผู้วิจัยสามารถสรุปตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยได้ดังนี้

**ตารางที่ 2.1** สรุปผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี:  
สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม  
แห่งชาติ (กสทช.)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	ชื่อเรื่อง	ตัวแปรที่ศึกษา		
			คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ประสิทธิภาพ/สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	คุณค่าและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี
สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และคณะ	2552	การบัญชีต้นทุน 2: แนวคิดและการประยุกต์เพื่อการตัดสินใจเชิงการบริหาร	✓	✓	-
สงกรานต์ ไกยวงษ์ และคณะ	2553	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากร	-	-	✓
ณัฐชา วัฒนวิไล และคณะ	2554	การพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ		✓	-
ดารณี เอื้อชนะจิต	2554	ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	✓	✓	-

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	ชื่อเรื่อง	ตัวแปรที่ศึกษา		
			คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ประสิทธิภาพ/สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	คุณค่าและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี
นุชนารถ อินทร โลกสูง และคณะ	2555	ผลกระทบของการปฏิบัติงาน	✓	-	-
เพ็ญธิดา พงษ์ธานี	2548	คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชีที่องค์การรัฐบาลและองค์การเอกชนพึงประสงค์	-	✓	✓
พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ	2555	สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี:มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	-	✓	✓
Lapsley I.	1979	The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams	✓	✓	-
Bryer, R.A.	1999	A Marxist critique of the FASB's conceptual framework	✓	-	-

ตารางที่ 2.1 (ต่อ)

ชื่อผู้ศึกษา	ปีที่ศึกษา	ชื่อเรื่อง	ตัวแปรที่ศึกษา		
			คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ประสิทธิภาพ/สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	คุณค่าและจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี
Alp A., Ustundag S	2009	Financial reporting transformation: the	✓	-	-
Lapsley I.	1979	The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams	✓	✓	-

## 2.7 บทสรุป

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ค่านิยมแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยใช้แนวทางการศึกษาจากการทบทวนวรรณกรรม ตำราต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย รวมถึงศึกษาจากมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES) สรุปได้ว่า การพัฒนาสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ถือเป็นการพัฒนาขีดความสามารถ (Competency) ที่จะส่งผลให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ให้ข้อมูลทางบัญชีต่อไป

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี : สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) มีรายละเอียดของระเบียบวิธีวิจัยดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 สถิติที่ใช้ในการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง (Population and Sample) ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ พนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) จำนวน 60 คน

#### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับงานวิจัยนี้ มีเครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaires) และสร้างแบบสอบถามขึ้นจากการศึกษาแนวความคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัย IES 1-8 และเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ค่านิยมแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ในการออกแบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงปริมาณนี้ ผู้วิจัยใช้ออกแบบสอบถามโดยแบ่งลักษณะของคำถามในแบบสอบถามเป็น 2 ลักษณะ คือ คำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะที่มีประโยชน์ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ และคำถามแบบปลายปิด เป็นคำถามแบบมี

ตัวเลือกเพื่อให้เลือกตอบ ทั้งนี้แบบสอบถามงานวิจัยนี้ส่วนใหญ่จะเป็นคำถามแบบปลายปิด โดยรูปแบบของแบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูลแบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) โดยลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระยะเวลาการทำงานในสำนักงาน กสทช. และที่ตั้งที่ท่านปฏิบัติงานอยู่ปัจจุบัน เป็นต้น

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี จำนวนสี่คำถาม ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำนวนสี่คำถาม ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี จำนวนสามคำถาม ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวนสามคำถาม และด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี จำนวนสามคำถาม

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วยสิบสองคำถาม ครอบคลุมสี่ปัจจัยหลัก ได้แก่ ความเข้าใจได้ จำนวนสามคำถาม ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ จำนวนสามคำถาม ความเชื่อถือได้ จำนวนสามคำถาม และการเปรียบเทียบกันได้ จำนวนสามคำถาม

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

ผู้วิจัยกำหนดให้คะแนนคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามรูปแบบของไลเคิร์ต (Likert's Scale) โดยให้เลือกคำตอบเพียงคำตอบเดียว และมีเกณฑ์การให้คะแนนของความเห็นไว้ 5 ระดับดังนี้

<u>ระดับความคิดเห็น</u>	<u>ค่าคะแนน</u>
น้อยที่สุด	1
น้อย	2
ปานกลาง	3
มาก	4
มากที่สุด	5

ส่วนการแปลความหมายคะแนนเฉลี่ยของผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้เกณฑ์การวิเคราะห์ของ รศ. ดร. บุญชม ศรีสะอาด (2535:100) ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย	1.00-1.50	แปลความว่า	น้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	1.51-2.50	แปลความว่า	น้อย
คะแนนเฉลี่ย	2.51-3.50	แปลความว่า	ปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	3.51-4.50	แปลความว่า	มาก
คะแนนเฉลี่ย	4.51-5.00	แปลความว่า	มากที่สุด

### 3.3 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

3.3.1 ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลวิทยานิพนธ์ เอกสาร ทฤษฎี แนวคิด ตำรา วารสารทางวิชาการ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และขอคำแนะนำจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดและสร้างแบบสอบถาม

3.3.2 จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ครอบคลุมถึงความหมายและสมมติฐานของการวิจัย และตรวจสอบความสมเหตุสมผลเชิงเนื้อหา (Content Validity) เบื้องต้นเพื่อให้ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับหัวข้องานวิจัย

3.3.3 นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและความครอบคลุมของเนื้อหาการศึกษา และนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์แนะนำ

3.3.4 ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์แนะนำ และนำเสนอเพื่อพิจารณาอีกครั้ง

3.3.5 การทดสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม (Reliability) ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่ทดสอบความเที่ยงตรงและทำการทดสอบ (Pre-Test) ตรวจสอบคำถามในแบบสอบถาม เพื่อที่จะสามารถนำไปสื่อสารความหมายได้ตรงตามความต้องการ และเหมาะสม โดยส่งให้หัวหน้าส่วนงาน บัญชี การเงิน และพนักงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานด้านบัญชี และนำกลับมาปรับปรุงก่อนส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง จากนั้นทำการทดสอบค่า Conbach's Alpha Coefficient โดยได้ค่าความเชื่อมั่นดังนี้



ตารางที่ 3.1 ผลการทดสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม

ข้อคำถาม	ค่าความเชื่อมั่น
สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี:	
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	0.90
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.82
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	0.93
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	0.87
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	0.94
คุณภาพของข้อมูลทางบัญชี:	
ความเข้าใจได้	0.83
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	0.84
ความเชื่อถือได้	0.86
การเปรียบเทียบกันได้	0.85

### 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

3.4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เก็บจากกลุ่มเป้าหมายโดยตรง โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) ที่จัดทำขึ้น และกำหนดขอบเขต เนื้อหาของแบบสอบถาม เพื่อให้ได้มีความชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย

3.4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เก็บรวบรวมข้อมูล โดยการศึกษาค้นคว้ารายละเอียดเนื้อหา ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับ ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของพนักงานบัญชี กรณีศึกษา: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการ โทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ข้อมูลบางส่วนผู้วิจัยได้รวบรวมจากตำรา บทความ วิทยานิพนธ์ และรายงานทางวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้กำหนดรูปแบบของแบบสอบถาม ตามประเด็นที่สำคัญของวัตถุประสงค์ และขอบเขตของงานวิจัย

3.4.3 นำผลการทดสอบเครื่องมือมาปรับปรุง เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียงกิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

3.4.4 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มประชากร

### 3.5 สถิติที่ใช้ในการประมวลผล และการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการประมวลผล และการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม โดยการวิเคราะห์ข้อมูลจากการนำแบบสอบถามทั้งหมดมาประมวลผล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติสำหรับสังคมศาสตร์ และสามารถจำแนกการวิเคราะห์ข้อมูลได้ดังนี้

3.5.1 สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สำหรับแจกแจงข้อมูลทั่วไปของกลุ่มประชากร ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระยะเวลาการทำงาน และที่ตั้งสำนักงาน โดยวิเคราะห์ข้อมูลจากระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

3.5.2 สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการทดสอบค่าที (t-test)

## บทที่ 4

### ผลการวิจัย

งานวิจัยเรื่อง “ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)” ผู้ทำการวิจัยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษาถึงสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาวิจัยโดยการนำเสนอแบ่งออกเป็น 3 ตอน ซึ่งผู้วิจัยได้ผลการดำเนินการวิจัย เพื่อตอบปัญหาดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และเบี่ยงเบน มาตรฐาน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาสำหรับแจกแจงข้อมูลทั่วไปของกลุ่มประชากร ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระยะเวลาการทำงาน และที่ตั้งสำนักงาน โดยวิเคราะห์ข้อมูลจากระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ตอนที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ตอนที่ 3 การทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติอนุมาน

3.1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) กำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.2 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) กำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย ด้วยการเปรียบเทียบความแตกต่างของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค โดยใช้การทดสอบค่า (T-Test) กำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชีที่ใช้สถิติเชิงพรรณนา

ในการศึกษาวิจัยนี้ กลุ่มประชากรที่ทำการวิจัย ได้แก่ พนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ผลการวิจัยที่นำเสนอในส่วนนี้จะประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระยะเวลาการทำงานในสำนักงาน กสทช. และที่ตั้งที่ปฏิบัติงานปัจจุบัน

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	7	11.7
หญิง	53	88.3
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>
<b>อายุ</b>		
น้อยกว่า 25 ปี	-	-
25-35 ปี	30	50.0
36-45 ปี	21	35.0
46 ปีขึ้นไป	9	15.0
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>
<b>สถานภาพ</b>		
โสด	27	45.0
สมรส	25	41.7
หม้าย/หย่า	8	13.3
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	4	6.7
ปริญญาตรี	32	53.3
ปริญญาโท	24	40.0
สูงกว่าปริญญาโท	-	-
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>
<b>ระยะเวลาการทำงาน</b>		
น้อยกว่า 5 ปี	21	35.0
5 -10 ปี	25	41.7
11 – 15 ปี	7	11.7
มากกว่า 15 ปี	7	11.7
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>
<b>ที่ตั้งสำนักงาน</b>		
กลุ่มงานการคลัง	21	35.0
กลุ่มงานภูมิภาค	39	65.0
<b>รวม</b>	<b>60</b>	<b>100.0</b>

จากตารางที่ 4.1 ผลการวิจัยพบว่า พนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 53 คน คิดเป็น ร้อยละ 88.3 มีอายุระหว่าง 25-35 ปี จำนวน 30 คน คิดเป็น ร้อยละ 50.0 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 36-45 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็น ร้อยละ 35.0 และอายุ 46 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็น ร้อยละ 15.0 ส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด จำนวน 27 คน คิดเป็น ร้อยละ 45.0 รองลงมา มีสถานภาพสมรสแล้ว จำนวน 25 คน คิดเป็น ร้อยละ 41.7 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 32 คน คิดเป็น ร้อยละ 53.3 รองลงมา คือ

ปริญญาโท จำนวน 24 คน คิดเป็น ร้อยละ 40.0 ซึ่งส่วนใหญ่มีระยะเวลาการทำงานระหว่าง 5 -10 ปี จำนวน 25 คน คิดเป็น ร้อยละ 41.7 รองลงมา คือ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็น ร้อยละ 35.0 โดยที่ตั้งที่ปฏิบัติงานอยู่ปัจจุบันส่วนใหญ่อยู่ที่กลุ่มงานภูมิภาค จำนวน 39 คน คิดเป็น ร้อยละ 65.0

## ตอนที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพ บัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ผลการวิจัยที่น่าเสนอในส่วนนี้คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

### ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมและรายด้าน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	3.77	0.67	มาก	5
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	3.99	0.60	มาก	4
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	4.01	0.63	มาก	3
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	4.47	0.53	มาก	1
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	4.11	0.58	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>4.07</b>	<b>0.52</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.2 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยที่ 4.07 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 จัดอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มีความเชื่อมั่นว่าหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การบัญชีภาษีอากร การบัญชีบริหาร การบัญชีต้นทุน เป็นต้น จำเป็นอย่างยิ่งต่อการปฏิบัติ	3.76	0.88	มาก	3
2. มีความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล และประมาณการได้อย่างมีหลักเกณฑ์ เป็นระบบและน่าเชื่อถือ	3.90	0.79	มาก	1
3. ให้ความสำคัญกับการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา	3.56	0.87	มาก	4
4. มีความมั่นใจว่าในการทำงานมีการประยุกต์และ เชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วนงานและระบบงาน สารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.85	0.79	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.67</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.3 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.77 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุดได้แก่ ความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล และประมาณการได้อย่างมีหลักเกณฑ์เป็นระบบและน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ มีความมั่นใจว่าในการทำงานมีการประยุกต์และ เชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วนงานและระบบงาน สารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 จัดอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มุ่งเน้นให้มีการนำทักษะในการวิเคราะห์ วินิจฉัยการทำงานได้อย่างเป็นระบบ ระเบียบ และมีเหตุผลมาใช้กำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	3.91	0.67	มาก	4
2. ให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน โดยนำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการแก้ไขปัญหา	3.93	0.75	มาก	3
3. มั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด	4.10	0.87	มาก	1
4. เชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ	4.01	0.74	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.99</b>	<b>0.60</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.4 ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ความเชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 จัดอยู่ในระดับมาก



ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. ยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทางเพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน	3.95	0.69	มาก	2
2. มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ มีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	4.23	0.72	มาก	1
3. มุ่งมั่นที่จะยกระดับความสำคัญในวิชาชีพบัญชี โดยการพัฒนาวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง คำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมเพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้	3.85	0.75	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>4.01</b>	<b>0.63</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.5 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบมีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทางเพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน	4.58	0.61	มากที่สุด	1
2. ตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น	4.51	0.56	มากที่สุด	2
3. มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่การงาน อย่างสม่ำเสมอ ไม่ละทิ้งหรือเพิกเฉย ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเสียสละ และรับผิดชอบ มีความระมัดระวังรอบคอบ อย่างละเอียดถี่ถ้วนด้วยความถูกต้อง และมีความเป็นอิสระ	4.31	0.67	มาก	3
รวม	4.47	0.53	มาก	

ตารางที่ 4.6 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 จัดอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ ตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 จัดอยู่ในระดับมากที่สุด

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบ ต่อองค์กร	4.25	0.65	มาก	1
2. เชื่อมมั่น ภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน	4.18	0.67	มาก	2
3. มุ่งเน้นที่จะสร้างสรรค์ พัฒนา และส่งเสริมสมรรถนะ ด้านการปฏิบัติงานในปัจจุบันเพื่อรักษาผลประโยชน์ ของสาธารณชนและส่วนรวม	3.90	0.72	มาก	3
<b>รวม</b>	<b>4.11</b>	<b>0.58</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.7 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ความเชื่อมั่น ภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 จัดอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 4.8** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมและรายด้าน

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
ด้านความเข้าใจได้	4.05	0.59	มาก	3
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.06	0.63	มาก	2
ด้านความเชื่อถือได้	4.23	0.55	มาก	1
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.95	0.65	มาก	4
<b>รวม</b>	<b>4.07</b>	<b>0.53</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.8 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 จัดอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 4.9** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงประเด็นตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี	4.18	0.67	มาก	1
2. ให้ความสำคัญต่อข้อมูลทางบัญชี โดยการนำเสนอรายงานที่กระชับและได้ใจความ ใช้ภาษาที่ชัดเจนเพื่อให้ผู้ใช้เข้าใจในส่วนสาระสำคัญได้เป็นอย่างดี	4.13	0.65	มาก	2
3. เชื่อมั่นว่าข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงิน สามารถแสดงให้เห็นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจข้อมูลได้ถูกต้องตรงกัน	3.83	0.80	มาก	3

ตารางที่ 4.9 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน อย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงประเด็นตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 จัดอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 4.10** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. ให้ความสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย	3.96	0.82	มาก	2
2. ตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอในงบการเงิน อันจะช่วยในการวิเคราะห์ คาดคะเนถึงประเด็นปัญหาต่างๆ ได้อย่างตรงประเด็น	3.95	0.69	มาก	3
3. มุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา	4.26	0.70	มาก	1
<b>รวม</b>	<b>4.06</b>	<b>0.63</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.10 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 จัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ การให้ความสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 จัดอยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้

คุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเชื่อถือได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มุ่งเน้นในการแสดงรายการบันทึกบัญชีที่เกิดจากความเป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อสร้างกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างแท้จริง	3.95	0.87	มาก	3
2. มุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชี โดยยึดถือหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และมีความโปร่งใส	4.40	0.55	มาก	1
3. ให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้อุปสรรคของความมีนัยสำคัญ	4.35	0.57	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>4.23</b>	<b>0.55</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.11 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชี โดยยึดถือหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และมีความโปร่งใส มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ การให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้อุปสรรคของความมีนัยสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 จัดอยู่ในระดับมาก

**ตารางที่ 4.12** แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบได้	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. มุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปจากงวดหนึ่งไปอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีได้	4.03	0.71	มาก	1
2. ให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน	3.88	0.76	มาก	3
3. ยึดมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้	3.95	0.72	มาก	2
<b>รวม</b>	<b>3.96</b>	<b>0.65</b>	<b>มาก</b>	

ตารางที่ 4.12 ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปจากงวดหนึ่งไปอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 รองลงมา ได้แก่ ความยึดมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก



### ตอนที่ 3 การทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยใช้สถิติอนุมาน

#### 3.1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

ผลการวิจัยที่นำเสนอในส่วนนี้คือการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis)

ตารางที่ 4.13 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) ระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

	KN	SK	VA	ET	AT	UN	RV	RL	COM
สมรรถนะทางวิชาชีพ บัญชี									
KN		0.693**	0.671**	0.611*	0.609**	0.535**	0.482**	0.704**	0.496**
SK			0.732**	0.713**	0.678**	0.57**	0.562**	0.517**	0.480**
VA				0.173**	0.729**	0.592**	0.632**	0.605**	0.609**
ET					0.756**	0.632**	0.580**	0.626**	0.474**
AT						0.674**	0.707**	0.679**	0.630**
คุณภาพข้อมูลทาง บัญชี									
UN							0.759**	0.601**	0.698**
RV								0.661**	0.765**
RL									0.613**
COM									

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.13 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยพบว่า ทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าความสัมพันธ์ระหว่าง 0.480-0.765 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### 3.2 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สมมติฐาน H1: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สมมติฐาน H2: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สมมติฐาน H3: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สมมติฐาน H4: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สมมติฐาน H5: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

ตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	คุณภาพข้อมูลทางบัญชี
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	0.135 (0.096)
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.025 (0.122)
ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	0.152 (0.120)
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	0.029 (0.142)
ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	0.449** (0.125)
<b>Adjusted R<sup>2</sup></b>	0.614

หมายเหตุ \* $p < .10$ , \*\* $p < .05$ , \*\*\* $p < .01$

<sup>a</sup> แสดงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยและแสดงความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในวงเล็บ

จากตารางที่ 4.14 แสดงผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ระหว่างสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ สรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

สมมติฐาน H1: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H1

สมมติฐาน H2: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H2

สมมติฐาน H3: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H3

สมมติฐาน H4: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างไม่มีนัยสำคัญ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H4

สมมติฐาน H5: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย H5 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติที่ดี มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจที่จะทำงาน จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพ

### 3.3 การเปรียบเทียบความแตกต่างของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค โดยมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

สมมติฐาน H6: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.15 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. เชื่อมั่นว่าหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การบัญชีภาษีอากร การบัญชีบริหาร การบัญชีต้นทุน เป็นต้น จำเป็นอย่างยิ่งต่อการปฏิบัติ	3.61	0.92	3.84	0.87	-0.94	0.35
2. มุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล และประมาณการได้อย่างมีหลักเกณฑ์ เป็นระบบและน่าเชื่อถือ	3.71	0.71	4.00	0.82	-1.33	0.18
3. ให้ความสำคัญกับการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา	3.42	0.59	3.64	0.98	-1.03	0.30

ตารางที่ 4.15 (ต่อ)

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
4. มั่นใจว่าในการทำงานมีการประยุกต์ และ เชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วน งานและระบบงานสารสนเทศมาปรับใช้ ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	3.47	0.81	4.05	0.72	-2.81	0.00**
รวม	3.55	0.61	3.88	0.68	-1.82	0.07

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.15 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพ  
บัญชีของพนักงานบัญชี จำแนกตามกลุ่มงาน พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงาน  
ภูมิภาค มีสมรรถนะด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ไม่แตกต่างกัน จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H6

สมมติฐาน H7: สมรรถนะด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.16 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำแนกตามกลุ่มงาน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. มุ่งเน้นให้มีการนำทักษะในการวิเคราะห์ วินิจฉัย การทำงานได้อย่างเป็นระบบ ระเบียบ และมีเหตุผล มาใช้กำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	3.76	0.62	4.00	0.68	-1.31	.019
2. ให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน โดยนำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการแก้ไขปัญหา	3.66	0.57	4.07	0.80	-2.05	0.04**
3. มั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด	3.85	0.79	4.23	0.90	-1.59	0.11
4. เชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ	3.80	0.81	4.12	0.69	-1.59	0.11
<b>รวม</b>	<b>3.77</b>	<b>0.59</b>	<b>4.10</b>	<b>0.58</b>	<b>-2.10</b>	<b>0.04**</b>

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.16 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน ผลการวิจัย พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย H7 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกัน เรื่องการให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน และได้นำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการแก้ไขปัญหา โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยสูงกว่า อยู่ที่ 4.07

สมมติฐาน H8: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทาง เพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน	3.80	0.67	4.02	0.70	-1.14	0.25
2. มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ มีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานของมีประสิทธิภาพ	4.00	0.70	4.35	0.70	-1.87	0.06



ตารางที่ 4.17 (ต่อ)

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
3. มุ่งมั่นที่จะยกระดับความสำคัญใน วิชาชีพบัญชีโดยการพัฒนาวิชาชีพบัญชี อย่างต่อเนื่อง คำนึงถึงความรับผิดชอบต่อ สังคมเพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้	3.76	0.70	3.89	0.78	-0.66	0.51
<b>รวม</b>	<b>3.85</b>	<b>0.61</b>	<b>4.09</b>	<b>0.63</b>	<b>-1.39</b>	<b>0.17</b>

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.17 การเปรียบเทียบสมมติฐานการวิจัย โดยการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคมีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ไม่แตกต่างกัน จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H8

สมมติฐาน H9: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.18 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ ของตน	4.28	0.78	4.74	0.44	-2.47	0.02**
2. ตระหนักถึงการรักษาความลับของ องค์กร ในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น	4.33	0.65	4.61	0.49	-1.87	0.06
3. มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่การงาน อย่างสม่ำเสมอ ไม่ละทิ้งหรือเพิกเฉย ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วย ความ เสียสละ และรับผิดชอบ มีความ ระมัดระวัง รอบคอบ อย่างละเอียดถี่ถ้วน ด้วยความถูกต้องและมีความเป็นอิสระ	4.09	0.76	4.43	0.59	-1.90	0.06
รวม	4.23	0.65	4.59	0.41	-2.29	0.02**

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.18 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี จำแนกตามกลุ่มงาน ผลการวิจัย พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัย H9 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันในเรื่องความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยที่สูงกว่าอยู่ที่ 4.74

สมมติฐาน H10: สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาคแตกต่างกัน

ตารางที่ 4.19 การเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร	4.09	0.70	4.33	0.62	-1.35	0.18
2. เชื่อมั่น ภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน	3.90	0.70	4.33	0.62	-2.43	0.01**

ตารางที่ 4.19 (ต่อ)

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี	กลุ่มงาน				t	Sig.
	การคลัง (n=21)		ภูมิภาค (n=39)			
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
3. มุ่งเน้นที่จะสร้างสรรค์ พัฒนา และส่งเสริมสมรรถนะด้านการปฏิบัติงานในปัจจุบันเพื่อรักษาผลประโยชน์ของสาธารณชนและส่วนรวม	3.85	0.72	3.92	0.73	-0.33	0.74
<b>รวม</b>	<b>3.95</b>	<b>0.64</b>	<b>4.19</b>	<b>0.54</b>	<b>-1.55</b>	<b>0.12</b>

หมายเหตุ \*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.19 ผลการเปรียบเทียบสมมติฐานการวิจัย โดยการเปรียบเทียบสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีจำแนกตามกลุ่มงาน พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี ไม่แตกต่างกัน จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัย H10

## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง “ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี: สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) มีวัตถุประสงค์ของการศึกษา 1) เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีที่มีต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี 2) เพื่อทดสอบความแตกต่างด้านสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค และ โดยผู้วิจัยจะทำการศึกษากับพนักงานบัญชี กลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ของสำนักงานคณะกรรมการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) จำนวน 60 คน เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปสำหรับการศึกษา (SPSS) ด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.) ส่วนสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และการทดสอบที (t-test) ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของพนักงานบัญชี

ผลการศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาคของสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.) ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 25-35 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาปริญญาตรี และสถานที่ปฏิบัติงานปัจจุบันส่วนใหญ่อยู่ที่กลุ่มงานภูมิภาค

ตอนที่ 2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี และคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี รองลงมาได้แก่ทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีโดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 จัดอยู่ในระดับมาก

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูลและประมาณการ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์เป็นระบบและน่าเชื่อถือ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ มีความมั่นใจว่าในการทำงานมีการประยุกต์และ เชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วนงานและระบบงานสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 จัดอยู่ในระดับมาก

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ความเชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงาน ได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 จัดอยู่ในระดับมาก

4) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบมีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมาได้แก่ ยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทางเพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก

5) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จัดอยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ ตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 จัดอยู่ในระดับมากที่สุด

6) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ความเชื่อมั่นภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 จัดอยู่ในระดับมาก

7) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านความเชื่อถือได้ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 จัดอยู่ในระดับมาก

8) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน อย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงประเด็นตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 จัดอยู่ในระดับมาก

9) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก จัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ การให้ความสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 จัดอยู่ในระดับมาก

10) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชี โดยยึดถือหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และมีความโปร่งใส จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ การให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้ออบเขตของความมีนัยสำคัญ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 จัดอยู่ในระดับมาก

11) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไปจากวงใดวงหนึ่งไปอีกวงใดวงหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีได้ จัดอยู่ในระดับมาก รองลงมา ได้แก่ ความยึดมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 จัดอยู่ในระดับมาก

### ตอนที่ 3 การทดสอบสมมุติฐานโดยใช้สถิติอนุमान

3.1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรงานวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ

บัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยพบว่า ทุกตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน

3.2 การทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม 1 ตัวแปร คือคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติที่ดี มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจที่จะทำงาน จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพ และพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ในด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

3.3 การเปรียบเทียบความแตกต่างของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลังและกลุ่มงานภูมิภาค ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีระหว่างกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยกัน 2 ด้าน คือ

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันเรื่องการให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน และได้นำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ ในการแก้ไขปัญหา โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยสูงกว่ากลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.07

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี แตกต่างกันเรื่องความยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน โดยที่กลุ่มงานภูมิภาคมีค่าเฉลี่ยที่สูงกว่ากลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.74 และพบว่าสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการ



คลัง และกลุ่มงานภูมิภาค ไม่แตกต่างกัน ประกอบด้วยกัน 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี

## 5.2 อภิปรายผล

1. ค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูลและประมาณการ ได้อย่างมีหลักเกณฑ์เป็นระบบและน่าเชื่อถือ จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีมีความมุ่งมั่นที่จะนำความรู้ ความสามารถจากการปฏิบัติงานมาบูรณาการ และใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ หรือแก้ไขปัญหา ได้อย่างมีหลักเกณฑ์ เป็นระบบ และน่าเชื่อถือ

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่ามีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ความมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชี มีความมั่นใจว่าตนเองสามารถที่จะสื่อสารให้ผู้อื่นเข้าใจได้อย่างตรงประเด็น และมีประสิทธิภาพสูงสุด

4) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี โดยรวมจัดอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่าระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบมีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีสามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานของตนเองได้ด้วยความรอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีวินัยในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม อันส่งผลให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติหน้าที่

5) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน จัดอยู่ในระดับมากที่สุด แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชี ปฏิบัติหน้าที่การงานของตนเอง ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตนเองอย่างเต็มความสามารถ

6) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ระดับความคิดเห็นมากที่สุด ได้แก่ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร จัดอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชี มีความเชื่อมั่น และมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานของตนให้สำเร็จลุล่วง เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวม ด้วยความตั้งใจ ขยันอดทน และทุ่มเท อย่างเต็มความสามารถ ซึ่งสอดคล้องกับแนวความคิดของ ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิษฐ์ และคณะ (2548) ที่ระบุว่า สมรรถนะการปฏิบัติงานต้องมีองค์ประกอบหลายอย่างเป็นแนวทางในการนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อันเป็นบรรทัดฐานสำหรับการเรียนรู้ขั้นต้นสำหรับนักวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพอันประกอบด้วยการศึกษา การฝึกฝน เพื่อให้ได้ประสบการณ์ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นบุคคล ที่มีความรู้ความสามารถในการบำเพ็ญตนให้เกิดคุณค่าต่อวิชาชีพและสังคม

2. การทดสอบสมมติฐานความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรงานวิจัย โดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวแปรอิสระ คือสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี คุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี โดยมีตัวแปรตาม 1 ตัวแปร ได้แก่ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ส่งผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า พนักงานบัญชีที่มีสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ควรมีทัศนคติที่ดี และมีความมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานด้วยความขยัน อดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร มีความพึงพอใจที่จะทำงาน จะทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีคุณภาพ ผลการวิจัยนี้จึงสอดคล้องกับแนวคิดของ สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) กล่าวว่า ทัศนคติ คือท่าทีความรู้สึกของคน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ทัศนคติของบุคคลประกอบขึ้นจาก 3 ส่วน คือ ความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม กล่าวคือทัศนคติเป็นเงื่อนไขภายในตัวบุคคลที่มีส่วนในการกำหนดการแสดงออก ทิศทางของพฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ของบุคคล ดังนั้น นักวิชาชีพบัญชี จึงควรมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพของตน จึงจะนำไปให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่การงานได้อย่างสุจริต และเหมาะสม และยังคงสอดคล้องกับแนวคิดของ พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) กล่าวว่า ทัศนคติ หมายถึง สภาวะความพร้อมของบุคคล ที่แสดงพฤติกรรมกระทำ จาก

ความรู้สึกของตน เป็นอำนาจหรือแรงขับภายในจิตใจมนุษย์ ที่พร้อมจะกระทำอย่างใดอย่างหนึ่ง ทักษะคิดของบุคคลประกอบขึ้นจาก 3 ส่วน คือความรู้สึก ความรู้ และพฤติกรรม กล่าวคือทักษะคิด เป็นเงื่อนไขภายใน ตัวบุคคลที่มีส่วนในการกำหนดการแสดงออก ทิศทางของ พฤติกรรม และมีส่วนในการกำหนดการรับรู้ ทักษะคิดที่ดีของนัก บัญชีจึงจะนำพาให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง สุจริตและเหมาะสม และการแสดงสภาวะความพร้อมของบุคคล ที่จะแสดงพฤติกรรมการกระทำ ออกมาในทางสนับสนุนหรือต่อต้านบุคคล สถาบัน สถานการณ์

3. การเปรียบเทียบความแตกต่างด้านสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชี ระหว่างกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค

ผลการวิจัยพบว่า พนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลัง และกลุ่มงานภูมิภาค มีสมรรถนะทาง วิชาชีพบัญชี ที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยกัน 2 ด้าน ได้แก่ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี แสดงให้เห็นว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานภูมิภาคมี สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชีสูงกว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.07 และสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ซึ่งพนักงานบัญชีกลุ่มงานภูมิภาคมี สมรรถนะทางด้านจรรยาบรรณสูงกว่าพนักงานบัญชีกลุ่มงานการคลังอยู่ที่ 4.74 สอดคล้องกับ แนวคิดของ สุวรรณ หวังเจริญเดช (2548) ที่กล่าวว่า นักวิชาชีพบัญชีควรพัฒนาสมรรถนะในด้าน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี และยังสอดคล้องกับแนวคิดของ ไพจิตร อภัยจิต (2533) ที่กล่าวว่า สมรรถนะสำหรับการปฏิบัติงานคือ คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ จะต้อง มีสมรรถนะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจริยธรรมทางวิชาชีพบัญชี นอกจากนี้ ผลการวิจัยนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของ สันสกฤต วิจิตรเลขการ (2549) ระบุว่านักวิชาชีพบัญชี จะต้องปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม เทียงธรรม ชื่อสัตย์สุจริต สำนึกถึงความรับผิดชอบทางสังคม ยึดมั่น ประโยชน์ของสาธารณชน เป็น อิสระ และตั้งใจที่จะพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

### 5.3 ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะการวิจัย

1) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อ คุณภาพข้อมูลทางบัญชี ดังนั้นจึงควรมุ่งเน้นในเรื่องความเชื่อมั่นในองค์กร การสร้างเสริมความ ผูกพันระหว่างพนักงานบัญชีกับองค์กร โดยให้การสนับสนุนด้านต่างๆ เพื่อให้พนักงานบัญชีนั้น เกิดความภาคภูมิใจทั้งต่อตนเอง และองค์กรที่ปฏิบัติงานอยู่

2) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการ ปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้การสร้างเสริม และพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่องในเรื่องการปฏิบัติงานอย่าง

สมัครเพื่อให้ความชำนาญ และสามารถนำความรู้ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการ  
แก้ไขปัญหาได้

3) สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี พนักงานบัญชีควร  
ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต ต่อวิชาชีพของตน ทำงานด้วยความโปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมใน  
การปฏิบัติหน้าที่ของตน

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

นำผลการวิจัยนี้ไปใช้ในการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของนักวิชาชีพบัญชีไทย  
เมื่อเข้าสู่เวทีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ซึ่งควรมีการปรับตัว และพัฒนาตนเองด้าน  
ภาษาอังกฤษหรือภาษาต่างประเทศ เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ และยกระดับความสามารถของนัก  
วิชาชีพบัญชีไทยในอนาคต

ป  
ร  
จ

บรรณานุกรม

## บรรณานุกรม

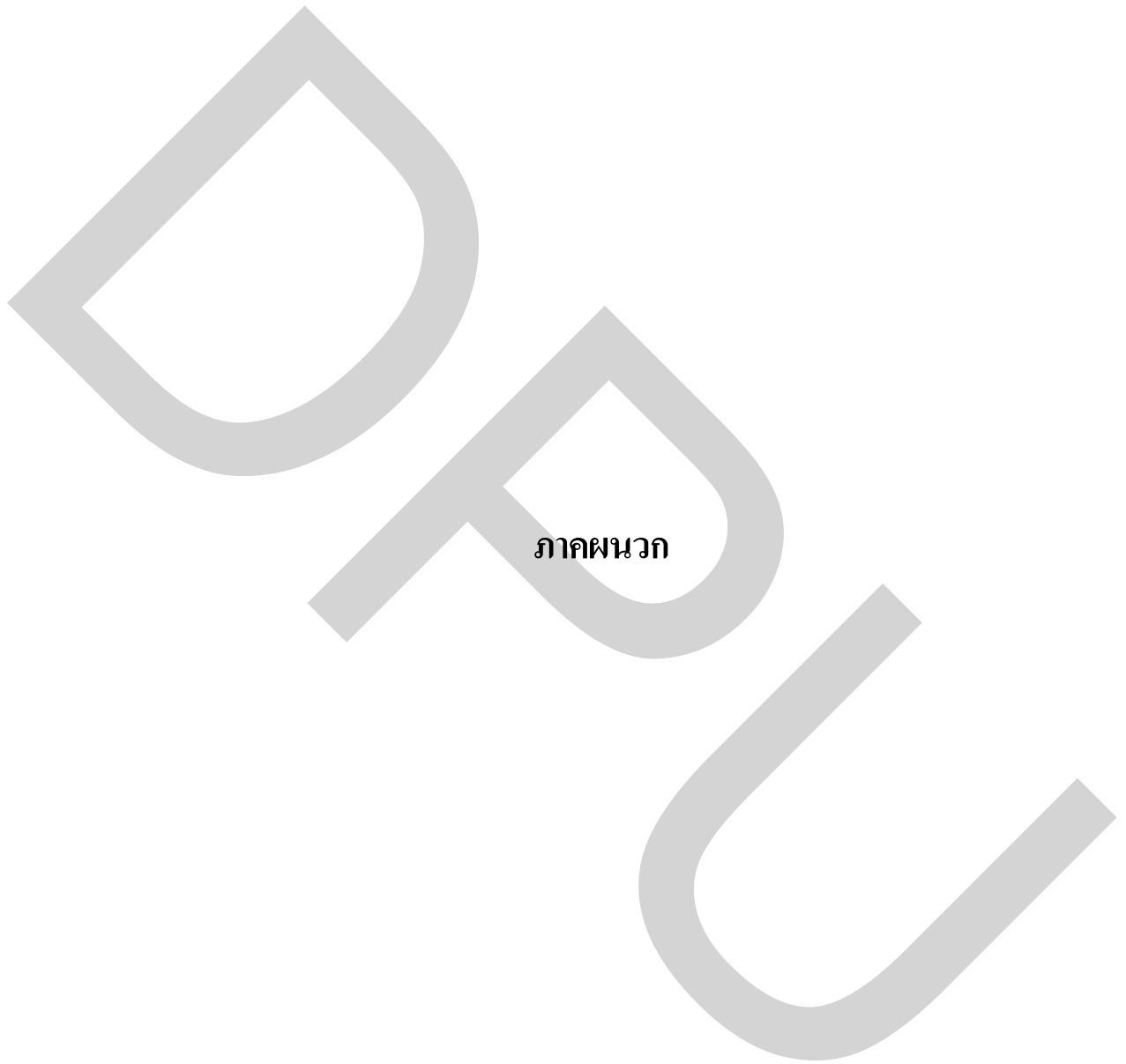
### ภาษาไทย

- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิช, และคณะ. (2548). *International Education Standards (IES)*. กรุงเทพมหานคร: สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย.
- ณัฐชา วัฒนวิไล, และคณะ. (2555). การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ. *Executive Journal*, 16-25.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2554). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจ ที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
- นุชนารถ อินทรโคกสูง, และคณะ. (2555). ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, และศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2551). *การสอบบัญชี*. กรุงเทพมหานคร: ที.พี.เอ็น.เพรส.
- พงศ์ศิริภพ ทองดีวิสูตรเกตุ. (2555). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี: มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชี ในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- เพชรน้อย ม่วงงาม. (2536). ศักยภาพของชุมชน “กรณีการจัดตั้งหมู่บ้านปลอดภัย จังหวัดสุพรรณบุรี” ภาคนิพนธ์คณะพัฒนาสังคม: สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- พยอม สิงห์แสนห์. (2535). *การบัญชีทรัพย์สิน*. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชวนพิมพ์, สิงหาคม.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2548). คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชีที่องค์กรและผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชีพึงประสงค์. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- รังสรรค์ ประเสริฐศรี. (2549). *การจัดการสมัยใหม่ (พิมพ์ครั้งที่ 2)*. กรุงเทพมหานคร: อักษรเจริญทัศน์.
- ลักขณา สิริวัฒน์. (2545). *สุขวิทยาจิตและการปรับตัว*. กรุงเทพมหานคร: โอเดียนสโตร์.
- วิวัฒน์ชัย บุญยศักดิ์. (2532). *ผลกระทบของอุตสาหกรรมท่องเที่ยวต่อมรดกศิลปวัฒนธรรม*. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์กรมศาสนา.
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2545). *การประกอบวิชาชีพ ที่กำหนดให้นักวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีขั้นสูง*. กรุงเทพมหานคร: ที. พี. เอ็น.เพรส.

- สงกรานต์ ไกวงษ์, และคณะ. (2553). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบทของผู้สอบบัญชีภาษีอากร* (รายงานผลการวิจัย). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- สิงห์ ตังทัดสวัสดิ์. (2543). *มูลค่าเพิ่มของนักบัญชียุค 2000*. ในสมาคมนักบัญชีและผู้สอบรับอนุญาตแห่งประเทศไทย, เส้นทางใหม่สู่วิชาชีพปี 2000. กรุงเทพมหานคร: พี. เอ. ลิฟวิ่ง.
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). *International Education Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย*. *จุดสารสมาคมการบัญชีไทย*. กรุงเทพมหานคร: บริษัทธรรมนิติ จำกัด.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2554). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ*. กรุงเทพมหานคร.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2545). *การบัญชีต้นทุน 2. แนวคิดและการประยุกต์เพื่อการตัดสินใจเชิงการบริหาร*. กรุงเทพมหานคร: มคออ-อิด อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล เอ็นเตอร์ไพรส์.
- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2548). *ผลกระทบของความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะบรรษัทภิบาลของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้* (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สาโรจ บัวศรี. (2526). *จริยธรรมศึกษา*. สำนักคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ. กรุงเทพมหานคร: สำนักคณะกรรมการวัฒนธรรมแห่งชาติ.
- เสวี พงศ์พิศ. (2547). *การสร้างแนวทางการร่วมมือด้านกาวิจัยภาครัฐ ภาคเอกชน และภาคชุมชน เพื่อเสริมสร้างยุทธศาสตร์ทางปัญญาในการพัฒนาประเทศ*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.

### ภาษาต่างประเทศ

- Alp A., Ustundag S. (2009). Financial reporting transformation: the experience of Turkey. *Critical Perspectives on Accounting*, 20, 680-699.
- Bryer, R.A. (1999). A Marxist critique of the FASB's conceptual framework. *Critical Perspectives on Accounting*, 10, 511-589.
- Lapsley I. (1979). The Use of Accounting Information in Consensus Management Teams. *Journal of Business Finance & Accounting*, 6 (4), 539-558.







ภาคผนวก ก  
แบบสอบถาม



### แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีของพนักงานบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

---

**คำชี้แจง** ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากผู้ตอบแบบสอบถาม และขอให้ท่าน โปรดให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถาม โดยแบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ซึ่งประกอบด้วย

**ตอนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

**ตอนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี

**ตอนที่ 4** ข้อเสนอแนะ

คำตอบจากแบบสอบถามของท่านมีคุณค่าและสำคัญอย่างยิ่งต่องานวิจัยนี้ โดยไม่มีข้อความใดที่แสดง ชื่อ-นามสกุลของผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะนำข้อมูลที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามชุดนี้ เพื่อนำไปสรุปผลงานวิจัยในลักษณะภาพรวมเท่านั้น

ผู้วิจัย ใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านได้ให้ความร่วมมือ และสละเวลาตอบแบบสอบถามชุดนี้ อย่างถูกต้องครบถ้วน สุดท้ายขอความกรุณาท่านส่งแบบสอบถามคืนผู้วิจัยตามที่อยู่บนหน้าซองที่แนบมาพร้อมกันนี้หรือส่งทาง E-mail: [ss.lekyodming@hotmail.com](mailto:ss.lekyodming@hotmail.com) ภายในวันที่ 21 พฤษภาคม 2557

นางสุภาภรณ์ ยอดมิ่ง  
เบอร์ติดต่อ 092-501-6677

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน ( ) ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

1. เพศ
 

<input type="checkbox"/> ชาย	<input type="checkbox"/> หญิง
------------------------------	-------------------------------
2. อายุ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 25 ปี	<input type="checkbox"/> 25 - 35 ปี
<input type="checkbox"/> 36 - 45 ปี	<input type="checkbox"/> 46 ปี ขึ้นไป
3. สถานภาพ
 

<input type="checkbox"/> โสด	<input type="checkbox"/> สมรส	<input type="checkbox"/> หม้าย/หย่า
------------------------------	-------------------------------	-------------------------------------
4. ระดับการศึกษา
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> ปริญญาโท	<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท
5. ระยะเวลาการทำงานในสำนักงาน กสทช.
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 5 - 10 ปี
<input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 15 ปี
6. ที่ตั้งสำนักงานที่ท่านปฏิบัติงานอยู่ปัจจุบัน
 

<input type="checkbox"/> ส่วนกลาง	<input type="checkbox"/> ภาคกลาง	<input type="checkbox"/> ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
<input type="checkbox"/> ภาคเหนือ	<input type="checkbox"/> ภาคใต้	

**ตอนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<p><b>ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี</b></p> <p>1. ท่านเชื่อมั่นว่าหลักการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี เช่น การบัญชีการเงิน การบัญชีเพื่อการจัดการ การบัญชีภาษีอากร การบัญชีบริหาร การบัญชีต้นทุน เป็นต้น จำเป็นอย่างยิ่งต่อการปฏิบัติของท่าน</p>					
<p>2. ท่านมุ่งมั่นที่จะบูรณาการประสบการณ์และความรู้ในภารกิจของส่วนงาน เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล และประมาณการได้อย่างมีหลักเกณฑ์ เป็นระบบและน่าเชื่อถือ</p>					
<p>3. ท่านให้ความสำคัญกับการแสวงหาความรู้ ความเข้าใจในหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา</p>					
<p>4. ท่านมั่นใจว่าในการทำงานของท่านมีการประยุกต์และเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีของส่วนงานและระบบงานสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>					
<p><b>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี</b></p> <p>5. ท่านมุ่งมั่นให้มีการนำทักษะในการวิเคราะห์ วินิจฉัยการทำงานได้อย่างเป็นระบบ ระเบียบ และมีเหตุผล มาใช้กำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของท่าน</p>					

ตอนที่ 2 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
6. ท่านให้ความสำคัญกับการสร้างเสริม และพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงาน โดยนำความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพมาปรับใช้ในการแก้ไขปัญหา					
7. ท่านมั่นใจว่าการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความเข้าใจระหว่างกัน รวมถึงการนำเสนอเพื่อสื่อสารข้อมูลที่สำคัญเป็นการสร้างทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด					
8. ท่านเชื่อมั่นว่าการจัดลำดับความสำคัญของงานได้เป็นอย่างดีช่วยให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ					
<b>ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพบัญชี</b>					
9. ท่านยึดมั่นในหลักการตามมาตรฐานของการเป็นนักวิชาชีพบัญชีที่ดี โดยยึดถือปฏิบัติเป็นเกณฑ์และแนวทางเพื่อสร้างคุณค่าในการปฏิบัติงาน					
10. ท่านมั่นใจว่าได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ มีวินัย และมีความรอบคอบในหน้าที่การงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานของท่านมีประสิทธิภาพ					
11. ท่านมุ่งมั่นที่จะยกระดับความสำคัญในวิชาชีพบัญชี โดยการพัฒนาวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง คำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมเพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้					
<b>ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี</b>					
12. ท่านยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ของตน					

ตอนที่ 2 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี</b>					
13. ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กร ในข้อมูลที่ไม่ควรเปิดเผยต่อผู้อื่น					
14. ท่านมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติหน้าที่การงาน อย่างสม่ำเสมอ ไม่ละทิ้งหรือเพิกเฉย ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเสียสละ และรับผิดชอบ มีความระมัดระวัง รอบคอบ อย่างละเอียดถี่ถ้วนด้วยความถูกต้องและมีความเป็นอิสระ					
<b>ด้านทัศนคติทางวิชาชีพบัญชี</b>					
15. ท่านมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานด้วยความขยันอดทน ทุ่มเท และมีความตั้งใจในการปฏิบัติงาน เพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมของสำนักงาน โดยตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อองค์กร					
16. ท่านเชื่อมั่น ภาคภูมิใจ และผูกพันกับองค์กรที่ท่านปฏิบัติงาน					
17. ท่านมุ่งมั่นที่จะสร้างสรรค์ พัฒนา และส่งเสริมสมรรถนะด้านการปฏิบัติงานในปัจจุบันเพื่อรักษาผลประโยชน์ของสาธารณชนและส่วนรวม					

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<p><b>ความเข้าใจได้</b></p> <p>1. ท่านมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลในงบการเงิน อย่างถูกต้องและครบถ้วนตรงประเด็นตามเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงทางบัญชี</p>					
<p>2. ท่านให้ความสำคัญต่อข้อมูลทางบัญชี โดยการนำเสนอรายงานที่กระชับและได้ใจความ ใช้ภาษาที่ ชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้เข้าใจในส่วนสาระสำคัญได้เป็นอย่างดี</p>					
<p>3. ท่านเชื่อมั่นว่าข้อมูลที่นำเสนอในงบการเงิน สามารถแสดงให้เห็นให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจข้อมูลได้ถูกต้องตรงกัน</p>					
<p><b>ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ</b></p> <p>4. ท่านให้ความสำคัญต่อการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทุกฝ่าย</p>					
<p>5. ท่านตระหนักถึงคุณค่าของข้อมูลทางบัญชีที่นำเสนอในงบการเงิน อันจะช่วยในการวิเคราะห์ คาดคะเนถึงประเด็นปัญหาต่างๆ ได้อย่างตรงประเด็น</p>					
<p>6. ท่านมุ่งมั่นที่จะนำเสนองบการเงินให้ตรงตามเวลาที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และแก้ไข ปัญหาที่เกี่ยวข้องได้ทันเวลา</p>					
<p><b>ความเชื่อถือได้</b></p> <p>7. ท่านมุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชีที่เกิดจากความ เป็นจริง ถูกต้องและชัดเจน เพื่อสร้างกิจกรรมเชิง เศรษฐกิจอย่างแท้จริง</p>					

**ตอนที่ 3 (ต่อ) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี**

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ความเชื่อถือได้</b> 8. ท่านมุ่งมั่นในการแสดงรายการบันทึกบัญชี โดยยึดถือหลักความระมัดระวังในการรับรู้รายการ และมีความโปร่งใส					
9. ท่านให้ความสำคัญกับความครบถ้วนของข้อมูล เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือต่อผู้ใช้งบการเงิน ภายใต้ขอบเขตของความมีนัยสำคัญ					
<b>การเปรียบเทียบกันได้</b> 10. ท่านมุ่งเน้นการใช้วิธีการทางบัญชีที่รับรองทั่วไป จากงวดหนึ่ง ไปอีกงวดหนึ่ง เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีได้					
11. ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนอข้อมูลที่เปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน					
12. ท่านยึดมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้					

**ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะอื่น**

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่สละเวลาในการตอบแบบสอบถาม



## ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล

สุภาภรณ์ ยอดมิ่ง

ประวัติการศึกษา

สำเร็จการศึกษาปี 2544 ศิลปศาสตรบัณฑิต

การจัดการทั่วไป (การบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

พนักงานปฏิบัติการระดับต้น

ตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่พนักงานบัญชี สำนักงานคณะกรรมการ

กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม

แห่งชาติ (กสทช.)