



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพ
ของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ในมุมมองของผู้บริหาร
The Development of Casual Relationship Model on Important Factors Impacting on the
Professionalism of Junior Accountants in Manufacturing Sectors from Executives' Viewpoints

ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์ (Pattru Techatanaset)¹

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม การวิเคราะห์ใช้สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามสำรวจความคิดเห็นของผู้บริหาร ในจังหวัดระยอง โดยได้รับการตอบกลับจำนวน 367 ชุด ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลทางตรงและเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ มี 5 ตัวแปร โดยเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านแรงจูงใจในการประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามลำดับ และปัจจัยสำคัญที่ส่งผลทางอ้อมและเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพ มี 2 ตัวแปร ได้แก่ ด้านด้านด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี 2) ผลการวิเคราะห์โมเดลต้นแบบกับข้อมูลเชิงประจักษ์ พบว่าไม่มีความสอดคล้องกัน ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินโมเดลที่เรียกว่า “Model Fit” งานวิจัยนี้เป็นประโยชน์ต่อวิชาชีพบัญชี ในการนำไปใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริม พัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี สร้างความพร้อมและศักยภาพในการแข่งขันให้แก่วิชาชีพบัญชีในประเทศไทยต่อไป

คำสำคัญ นักบัญชีมือใหม่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

¹ อาจารย์ ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ pattra.t@fba.kmutnb.ac.th
งานวิจัยนี้ได้รับทุนสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ ตามสัญญาเลขที่ KMUTNB-NEW-59-28



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

Abstract

This research aims to develop a relationship model of key factors that affect the professionalism of inexperienced accountants in the industrial sector. The method namely “Structural Equation Modeling : SEM” was used to analysed data. Data were collected using questionnaire survey in Rayong province. Data was collected from 367 returned questionnaires. The findings of the study found that 1) the factors that directly and positively affect the professionalism of the new accountant consisted of five factors: skills, rules, regulations, knowledge, and ethics. The skills and ethics factors are indirectly and positively affect to the professionalism of the junior accountants. 2) the result from analyzing a prototype model and an empirical data was found to be inconsistent. The result also shown that the prototype model and empirical data are not consistent which did not pass the evaluation criteria model called "Model Fit". This research is beneficial to accounting profession as a guideline for promoting accountants, develop professional accountant, to create readiness and competitiveness in the accounting profession in Thailand.



Keywords: Junior accountants, Professionalism of the junior accountants



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

บทนำ

คำว่า “วิชาชีพ” ต้องประกอบด้วย 3 องค์ประกอบ คือ (1) ต้องมีองค์การควบคุม คุ้มครองและส่งเสริมวิชาชีพ (2) ต้องมีการศึกษาอบรมในวิชาการ (3) ต้องมีเจตนาธรรมเพื่อบริการประชาชน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553 อ้างถึง จิตติ ดิงศักดิ์) และเพื่อรองรับบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีกฎระเบียบ แนวปฏิบัติ มีบทลงโทษ ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดการข้อมูลด้านบัญชีให้มีความถูกต้องและยุติธรรม โปร่งใส ลดความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น จริยธรรมจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงมีการประกอบใช้ในวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) และเป็นปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (วิรัช สุธมวก และกนกศักดิ์ สุขวัฒนสินธุ์, 2556) โดยคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุดคือคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ ความเที่ยงธรรมและความสุจริต และต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี (เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์, 2557) นอกจากนี้ยังมีแนวโน้มที่แสดงให้เห็นถึงทักษะบางอย่างที่มีมากขึ้นที่สำคัญกว่าบางส่วนของความรู้ด้านบัญชีตามปกติที่รวมอยู่ในหลักสูตรบัญชีซึ่งเป็นผลโดยตรงจากการเปลี่ยนแปลงภูมิทัศน์ของนักบัญชีมืออาชีพ เช่น กฎหมายใหม่และมาตรฐานการสอบบัญชี เป็นต้น ข้อมูลทางบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องการพัฒนาข้อมูลทักษะใหม่ที่จะได้รับอย่างต่อเนื่อง (Kristine N. Palmer Douglas E. Ziegenfuss Robert E. Pinsker, 2004) ทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ในการบ่งชี้ถึงความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชี (Professional Skills of Accounting Professions) และศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558)

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลานานและเพียงพอที่จะแสดง ให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ที่อยู่บนฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ (อภิญา วิเศษสิงห์, 2559) สำหรับนักบัญชีมือใหม่ การประกอบอาชีพของบุคคลต้องการการถ่ายทอดทางสังคมก่อนที่จะเข้าสู่วัยทำงาน จนเมื่อได้ทำงานก็มีการถ่ายทอดทางสังคมในการทำงานเข้ามา ช่วยให้บุคคลสามารถประกอบอาชีพได้ตามความคาดหวังขององค์กรหรือกลุ่มอาชีพ ความต่อเนื่องของการถ่ายทอดทางสังคมนี้สรุปได้ว่าเป็นการถ่ายทอดทางสังคมเชิงอาชีพ (Occupation socialization) หรืออีกความหมายหนึ่งคือ การถ่ายทอดทางสังคมเชิงวิชาชีพ (Professional socialization) ที่จะส่งเสริมให้บุคคลมีบทบาท ความรู้ ทักษะ และความสามารถในการประกอบอาชีพได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ฐาตุกร จันประเสริฐ และณัฐพงษ์ ธรรมรักษาสี, 2558) ทั้งนี้มีสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล เป็นหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สำคัญในการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี เช่น การส่งเสริมการศึกษา การอบรม และการวิจัยเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี การกำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี การกำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การรับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพ เป็นต้น (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี, 2547) ร่วมกับหน่วยงานภาครัฐ ภาคการศึกษา ภาคธุรกิจ และภาคประชาสังคม เข้ามามีบทบาทในการร่วมผลักดันส่งเสริมวิชาชีพบัญชีให้มีส่วนในการพัฒนาประเทศ

การเสริมสร้างขีดความสามารถของหน่วยงานกำกับดูแลการบัญชี สำหรับการตรวจสอบและการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีเป็นการสร้างขีดความสามารถขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่จะสร้างความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสียในการทำงานด้านบัญชี และยังสร้างแรงกระตุ้นและศักยภาพในการลงทุน (Abdulkadir Madawaki, 2014) หากงบการเงินไม่ถูกต้องหรือแสดงตัวเลขบิดเบือนไปจากความเป็นจริงก็จะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นต่อนักลงทุน และอาจจะกระทบต่อธุรกิจได้ ผู้บริหารหรือฝ่ายบริหารทรัพยากรควรต้องทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความพึงพอใจในการทำงานของพนักงานบัญชีเพื่อนำไปพัฒนาและปรับปรุงนโยบายบริหารงานบุคคล ซึ่งจะช่วยให้องค์กรสามารถที่จะรักษาคนดี มีความรู้ความสามารถให้อยู่กับองค์กรต่อไปในระยะยาว (ฐิตินา เสริมวิวัฒน์วงศ์, 2557) พนักงานเป็นทรัพยากรที่น่าพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จหรือไปในทิศทางตามวิสัยทัศน์ขององค์กรได้ ผู้ปฏิบัติงานจะเกิดความพึงพอใจในการทำงานมากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับสิ่งจูงใจในงานที่มีอยู่ใน



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

หน่วยงานนั้น (พันธันท์ เชิดสกุล และคณะ, 2558) ความพึงพอใจยังทำให้พนักงานมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานสูงขึ้น นำไปสู่การปฏิบัติงานที่บรรลุประสิทธิภาพและประสิทธิผล (ประพาพรศรี ลัมสุคนธ์ และมนวิภา, 2554)

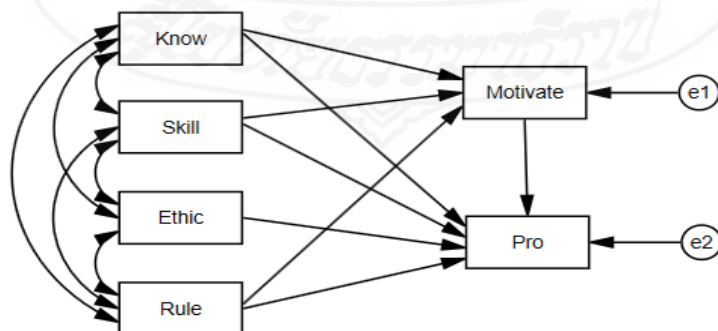
นักบัญชีมืออาชีพต้องมีผลงานเป็นที่ประจักษ์ ถ้าไม่มีผลงานแสดงว่า ยังไม่มีอาชีพ มืออาชีพต้องมีผลงานที่มีผลลัพธ์ตามเป้าประสงค์ และต้องเป็นผลงานที่ ‘ดีเลิศ’ ไม่ใช่ออกมาแบบพอฟ่าน จึงสะท้อนความเป็นมืออาชีพได้อย่างแท้จริง (เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์, 2557) การที่บุคคลสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ของตนเองได้ สอดคล้องกับบทบาทองค์กร บรรลุเป้าหมายของงานที่วางไว้ 3 ด้าน คือ (1) คุณภาพผลงาน (Quality of Work) หมายถึง ความถูกต้อง ประณีต และความเรียบร้อยของงาน (2) ปริมาณผลงาน (Quantity of Work) หมายถึง จำนวนผลงานที่สำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณ งานที่กำหนดหรือปริมาณงานที่ควรจะทำให้ได้ในเวลาหรือมาตรฐานที่ควรจะเป็น และ (3) ความตรงต่อเวลาในการทำงาน (Timing of Work) หมายถึง ความสม่ำเสมอในการทำงานตลอดปีและการตรงต่อเวลา (ประทีป วชิทองรัตน์, 2558 : พรพรรณ ทิพย์ธาทักดี และคณะ, 2556, อ้างถึง Chemers and Ayman, 1985)

จากการศึกษาข้อมูลพบว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไทย มีความพร้อมที่จะประกอบวิชาชีพบัญชีในกลุ่มประเทศ ASEAN ในสัดส่วนประมาณเพียงร้อยละ 54 ของกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ยังมีส่วนของความไม่พร้อมถึงร้อยละ 46 (อมรา ติรศรีวัฒน์. 2559) มีปัญหาความไม่พร้อมด้านนวัตกรรมและการขาดแคลนทรัพยากรมนุษย์ของประเทศไทย (สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย : สกว, 2560) การสร้างความพร้อมของกลุ่มผู้มีอาชีพที่มีผลกระทบในการพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อก้าวสู่ประชาคมอาเซียน ซึ่งการเตรียมความพร้อมของบุคลากรทางการบัญชีก็เป็น 1 ในอาชีพที่มีผลกระทบ (นงลักษณ์ ศิริพิศ และคณะ, 2557) เพื่อมีส่วนช่วยในถ่ายทอดทางสังคมไปสู่การพัฒนาองค์กร ภาคอุตสาหกรรม และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของเศรษฐกิจไทยสู่ระดับอาเซียนและระดับโลกต่อไป ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาเรื่องการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ในมุมมองของผู้บริหาร

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อการพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ในมุมมองของผู้บริหาร

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 รูปแบบโมเดลต้นแบบการวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ศึกษา



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

สมมติฐานการวิจัย

เป็นการทดสอบสมมติฐานของโมเดล เพื่อการทดสอบว่าโมเดลเส้นทางที่สร้างขึ้นตามทฤษฎีมีความสอดคล้องกับข้อมูลจริงหรือไม่

H_0 : โมเดลเส้นทางตามทฤษฎี = โมเดลตามข้อมูลจริง

H_1 : โมเดลเส้นทางตามทฤษฎี $\neq$ โมเดลตามข้อมูลจริง

โดยการประเมินความสอดคล้องของตัวแบบ (Evaluation the Data-Model Fit) ค่าสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบความเหมาะสมพอดีของโมเดลเส้นทางตามทฤษฎีกับข้อมูลจริงค่า p-value ต้องมีนัยสำคัญทางสถิติ (Significant Sig.) คือมีค่ามากกว่า 0.05 (กัลยา วาณิชยปัญญา, 2557 และธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557)

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้างานด้านบัญชี เจ้าของสถานประกอบการ สำนักงานบัญชี/ผู้ประกอบการ/ผู้บริหาร/ผู้มีอำนาจในการคัดเลือกบุคลากรทางบัญชีของสถานประกอบการอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในเขตจังหวัดระยอง จำนวน 2,067 ราย (กระทรวงอุตสาหกรรม, 2559) จากการเปิดตารางขนาดตัวอย่าง ได้จำนวนตัวอย่าง 328 ราย (Krejcie and Morgan, 1970) และได้รับแบบสอบถามคืนมาจำนวน 367 ราย เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น ประกอบด้วย 4 ส่วน คือ

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่โดยแยกเป็น 5 ปัจจัย ได้แก่

2.1 ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี พ.ศ.2553 (มคอ.1) กำหนดเนื้อหาสาระสำคัญที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีการศึกษาแบ่งเป็น 3 ส่วน ได้แก่ 1) ความรู้ด้านการบัญชีการเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง 2) ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ 3) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology)

2.2 ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี พ.ศ.2553 (มคอ.1) ซึ่งมีการจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Accounting Education Standard : IES) มีการกำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพ (Professional Skills) ของนักวิชาชีพบัญชีไว้ใน ฉบับที่ 3 (IES 3) เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (IES 3,สภาวิชาชีพบัญชี, 2548) ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านทางปัญญา 2) ด้านวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน 3) ด้านคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4)ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร 5) ด้านการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

2.3 ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ต่อวิชาชีพบัญชี จึงมีพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 หมวด 7 มาตรา 47 ได้กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีฯ จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทยและอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้ 1)ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2)ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3)ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ 4)ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

2.4 ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

2.5 ด้านแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี ตามทฤษฎีความต้องการตามลำดับขั้น (Need Hierarchy Theory) ของ Maslow 1943 และประพาสร์คัม และ มนวิภา (2554)



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

3. ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ โดยกล่าวถึงการที่บุคคลสามารถปฏิบัติตามหน้าที่ ของตนเองได้ สอดคล้องกับบทบาทองค์กร บรรลุเป้าหมาย ของงานที่วางไว้ตามเกณฑ์การประเมินประสิทธิผลของงาน (ประทีป วชิทองรัตน์, 2559, พรพรรณ ทิพย์ธาทูภักดีและคณะ, 2556, อ้างถึง Chemers and Ayman, 1985) วัดได้ 3 ด้าน คือ 1) คุณภาพผลงาน 2) ปริมาณผลงาน 3) ความตรงต่อเวลาในการทำงาน

4. ข้อเสนอแนะอื่นๆ

โดยในส่วนที่ 2. และ 3. มีค่าความสอดคล้องของเนื้อหาของแบบสอบถาม (Index of Item-Objective Congruence : IOC) สูงกว่า 0.50 ทุกข้อและมีค่าความเที่ยงระหว่าง 0.814 – 0.940 วิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โปรแกรม SPSS for Windows และการตรวจสอบความสัมพันธ์โครงสร้างเชิงเหตุผลโดยใช้โปรแกรม AMOS for Window (Analysis of Moment Structures)

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการสำรวจข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามในภาคอุตสาหกรรม พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 79.56 สถานภาพโสด ร้อยละ 67.57 ระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 66.76 ประสบการณ์ทำงานด้านการบริหาร 6 – 15 ปี ส่วนใหญ่ไม่มีใบอนุญาตประกอบวิชาชีพเฉพาะด้าน เช่น ใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ 57.49 ตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นผู้จัดการ ร้อยละ 35.42

2. การวิเคราะห์อิทธิพลทางตรง อิทธิพลทางอ้อม และอิทธิพลรวมของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ในมุมมองของผู้บริหาร

การคำนวณค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) เพื่อศึกษาว่าตัวแปรที่นำมาศึกษาเป็นอิสระต่อกันหรือไม่และใช้ตรวจสอบหรือทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม เพื่อใช้ในการพิจารณาถึงปัญหาที่อาจเกิดจากการผันแปรร่วมกันเกินไป (Multicollinearity) โดยกำหนดค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้องไม่เกิน 0.7 (Schroeder, 1990) ซึ่งในกรณีที่ความสัมพันธ์ของตัวแปรมีความสัมพันธ์กันสูงมากเกินไปย่อมส่งผลให้การวิเคราะห์คลาดเคลื่อน เพื่อที่จะดูความสัมพันธ์ของตัวแปร ผู้วิจัยจะต้องพิจารณาค่า Bivariate Correlation ของตัวแปรที่จะนำมาวิเคราะห์ในแบบก่อน ซึ่งผลการวิเคราะห์ปรากฏดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรการวิจัย

ตัวแปร	Know	Skill	Ethic	Rule	Motivate	Pro	VIF
$\bar{X}$	4.032	4.012	4.361	4.158	4.007	4.110	
S.D.	.353	.470	.519	.435	.497	.484	
Know	1.000						1.823
Skill	.637**	1.000					2.522
Ethic	.421**	.630**	1.000				1.810
Rule	.482**	.464**	.441**	1.000			1.480
Motivate	.365**	.547**	.494**	.398**	1.000		1.543
Pro	.458**	.568**	.486**	.441**	.551**	1.000	

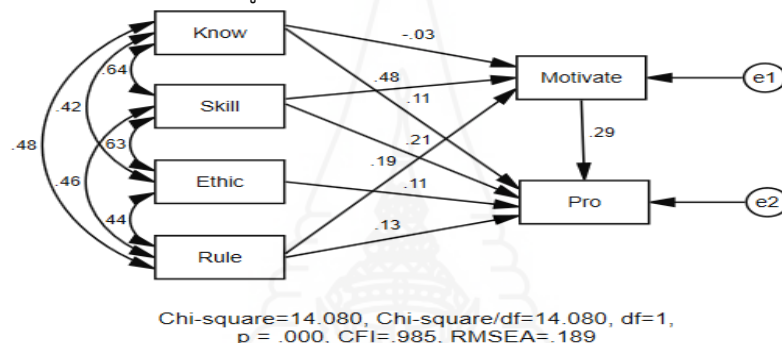
**=P<.01, *=P<.05



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

จากตารางที่ 1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทั้ง 6 ตัวแปร พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ทั้งหมดมีค่าเป็นบวกแสดงถึงความสัมพันธ์ในทางเดียวกัน มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .01 จำนวน 15 คู่ และมีความสัมพันธ์ไม่เกินเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดคือ 0.7 สรุปได้ว่าตัวแปรที่นำมาวิเคราะห์ที่ไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างกันสูงเกินไป นอกจากนี้ยังได้ทำการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระ Multicollinearity โดยการวิเคราะห์ค่าสถิติ Variance Inflation Factor (VIF) ซึ่งพบว่าอยู่ระหว่าง 1.543 – 2.522 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ระหว่างกันของตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้นตัวแปรเหล่านี้จึงมีความเหมาะสมที่จะนำไปทำการวิเคราะห์เส้นความสัมพันธ์เชิงสาเหตุ

ผลการวิเคราะห์โมเดลต้นแบบกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ได้ดังภาพที่ 2



ภาพที่ 2 แสดงผลการประมาณค่าพารามิเตอร์ของโมเดลต้นแบบกับข้อมูลเชิงประจักษ์

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ขนาดอิทธิพลทางตรง ทางอ้อมและอิทธิพลรวมในโมเดลต้นแบบ

ตัวแปร เชิงสาเหตุ	ตัวแปรเชิงผล					
	Motivate			Pro		
	DE	IE	TE	DE	IE	TE
Know	-.033	-	-.033	.111	-.010	.101
Skill	.479	-	.479	.213	.140	.354
Ethic	-	-	-	.106	-	.106
Rule	.192	-	.192	.127	.056	.183
Motivate	-	-	-	.293	-	.293

DE=Direct Effect (อิทธิพลทางตรง), IE=Indirect Effect (อิทธิพลทางอ้อม), TE=Total Effect (อิทธิพลรวม)

จากตารางที่ 2 การวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ในมุมมองของผู้บริหารของโมเดลต้นแบบ เมื่อพิจารณาผลการวิเคราะห์ขนาดอิทธิพลทางตรง (Direct Effect) ทางอ้อม (Indirect Effect) และอิทธิพลรวม (Total Effect) ของโมเดลต้นแบบซึ่งพิจารณาตัวแปรเชิงสาเหตุจะพบว่าตัวแปรที่มีส่งผลทางตรง และเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพ มี 5 ตัวแปร โดยเรียงลำดับ คือ ด้านแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี (DE = .293) ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (DE = .213) ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (DE = .127) ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (DE = .111) และด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (DE = 1.06)



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

ตามลำดับ สำหรับตัวแปรที่มีส่งผลทางอ้อมและเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพ มี 2 ตัวแปร คือ ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพ บัญชี (IE = 140) และด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (IE = .056) ตัวแปรที่มีส่งผลทางอ้อมและเชิงลบต่อความเป็นมืออาชีพ คือ ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (IE = -.010) หากพิจารณาอิทธิพลรวมตัวแปรเชิงสาเหตุที่ส่งผลทางตรงและเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพ มี 5 ตัวแปร โดยเรียงลำดับ คือ ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (TE = .354) ด้านแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี (TE = .293) ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (TE = .183) ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (TE = 1.06) และด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (TE = .101) ตามลำดับ

จากภาพที่ 2 ผลการวิเคราะห์โมเดลต้นแบบกับข้อมูลเชิงประจักษ์ พบว่า ไม่มีความสอดคล้องกัน ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินโมเดลที่เรียกว่า “Model Fit” ตามภาพที่ 2 และตารางที่ 3 ดังนี้

ตารางที่ 3 เกณฑ์และผลการตรวจสอบความสอดคล้องของตัวแบบทางทฤษฎีกับข้อมูลเชิงประจักษ์

สัญลักษณ์	ค่าสถิติ	วัตถุประสงค์	เกณฑ์	ผลการวิจัย	ผลการพิจารณา
CMIN-p	Chi-square Probability Level	เพื่อตรวจสอบค่าความน่าจะเป็นของโมเดลมีความเหมาะสม (Comparative Fit Index) และสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์	P>.05	.000	ไม่สอดคล้อง
CMIN/df	Relative Chi-square	ตรวจสอบว่าตัวแบบมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์	<3	14.080	ไม่สอดคล้อง
CFI	Comparative Fit Index	เพื่อวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ	>0.90	.985	สอดคล้อง
RMSEA	Root Mean Square Error of Approximation	เพื่อบอกค่าความคลาดเคลื่อนของตัวแบบในรูปของรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อน	<0.08	.189	ไม่สอดคล้อง

จากตารางที่ 3 พบว่า โมเดลทฤษฎี (โมเดลต้นแบบ) กับตัวแบบเชิงประจักษ์ไม่มีความสอดคล้องกัน เนื่องจากได้ค่าทางสถิติ CMIN-p=.000, CMIN/df=14.080, RMSEA=.189 ไม่ตรงตามหลักเกณฑ์



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

ตารางที่ 4 แสดงผลการประมาณค่า Standardized Regression Weights

คู่ความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยมาตรฐาน (Estimate)	S.E.	C.R. (t-Value)	P-Value	นัยสำคัญ ทางสถิติ
Motivate <--- Know	-.047	.081	-.571	.568	ไม่มี
Motivate <--- Skill	.507	.060	8.378	***	มี
Motivate <--- Rule	.219	.057	3.808	***	มี
Pro <--- Know	.152	.073	2.091	.037*	มี
Pro <--- Skill	.219	.066	3.332	***	มี
Pro <--- Ethic	.099	.048	2.054	.040*	มี
Pro <--- Rule	.141	.053	2.638	.008**	มี
Pro <--- Motivate	.285	.047	6.122	***	มี

หมายเหตุ : มีนัยสำคัญ *p<0.05, **p<.01, ***p<.001

จากตารางที่ 4 เป็นผลการวิเคราะห์สมการโครงสร้างได้แสดงผลตามภาพที่ 2 โดยแสดงถึงค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐานตัวแปรพร้อมทั้งสัญลักษณ์แสดงถึงระดับการมีนัยสำคัญทางสถิติ พบว่า

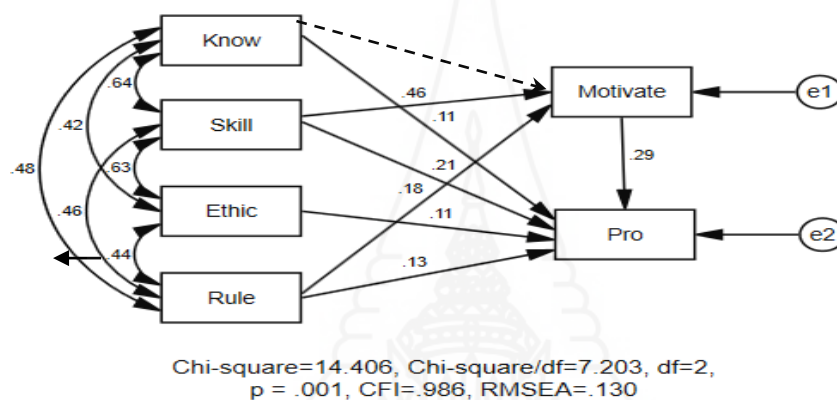
1. ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพกับทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Motivate ← Skill)
 2. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี (Pro ← Motivate)
 3. ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชีกับกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (Motivate ← Rule)
 4. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Pro ← Skill)
 5. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี (Pro ← Rule)
 6. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Pro ← Know)
 7. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Pro ← Ethic)
- ส่วนคู่ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร ที่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ มีจำนวน 1 คู่
1. ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชีกับความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Motivate ← Know)



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

การพัฒนาโมเดลต้นแบบ

จากโมเดลต้นแบบตามภาพที่ 2 หรือตารางที่ 4 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ใช้ในการวิเคราะห์ยังไม่เหมาะสม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์เส้นทางที่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติมีอยู่ 1 เส้น ดังนั้น จึงต้องทำการตกแต่งรูปแบบความสัมพันธ์โดยการปรับโมเดลใหม่ เพื่อให้ได้รูปแบบหรือโมเดลที่มีความสัมพันธ์ที่ดีที่สุด ทั้งนี้จากตารางที่ 4 จึงลบเส้นทางที่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพพบข้อขัดข้องกับความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพพบข้อขัดข้อง (motivate Know) ออกจากรูปแบบความสัมพันธ์เดิมรูปแบบ และ สามารถนำมาเขียนเส้นทางความสัมพันธ์ของตัวแปรได้ใหม่ และได้โมเดลใหม่ซึ่ง แสดงดังภาพที่ 3



หมายเหตุ : มีนัยสำคัญ → ไม่มีนัยสำคัญ - - - - -

ภาพที่ 3 แสดงเส้นทางความสัมพันธ์ของโมเดลใหม่

ตารางที่ 5 แสดงผลการประมาณค่า Standardized Regression Weights หลังการพัฒนาโมเดลใหม่

คู่ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (Estimate)	S.E.	C.R. (t-Value)	P-Value	นัยสำคัญทางสถิติ
motivate <--- Skill	.488	.051	9.537	***	มี
motivate <--- Rule	.210	.055	3.795	***	มี
Pro <--- Know	.152	.073	2.092	.036*	มี
Pro <--- Skill	.219	.065	3.348	***	มี
Pro <--- Ethic	.099	.048	2.054	.040*	มี
Pro <--- Rule	.141	.053	2.642	.008**	มี
Pro <--- Motivate	.285	.046	6.124	***	มี

หมายเหตุ : มีนัยสำคัญ *p<0.05, **p<0.01, ***p<0.001



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

จากตารางที่ 5 สามารถนำค่าสัมพัทธ์เส้นทางของแต่ละสมการโครงสร้างมาเขียนเส้นทางของรูปแบบความสัมพันธ์เชิงสาเหตุที่ผ่านการตกแต่งแบบความสัมพันธ์ให้เป็นแบบจำลองที่ปรับ (Parsimonious Mode) เพื่อได้รูปแบบที่มีความสัมพันธ์ที่ดีที่สุด ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า

1. ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชีกับทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Motivate $\leftarrow$ Skill)
 2. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี (Pro $\leftarrow$ Motivate)
 3. ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชีกับกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Motivate $\leftarrow$ Rule)
 4. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Pro $\leftarrow$ Skill)
 5. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Pro $\leftarrow$ Rule)
 6. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (Pro $\leftarrow$ Know)
 7. ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Pro $\leftarrow$ Ethic)
- สรุป การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์โมเดลต้นแบบจะพบเส้นทางความสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติทุกเส้น

อภิปรายผลการวิจัย

งานวิจัยนี้ได้ให้ความสำคัญต่อปัจจัยที่สำคัญ 5 ประการ ได้แก่ 1) ความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี 2) ทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี 3) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 4) กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ 5) แรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี ที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ในภาคธุรกิจอุตสาหกรรมในมุมมองของผู้บริหาร โดยการวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling : SEM) การวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์เชิงสาเหตุถึงอิทธิพลทางตรง ทางอ้อมจากโมเดลต้นแบบ พบว่า

1. ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสาเหตุทั้ง 4 ตัวแปร ได้แก่ ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ทั้งหมดมีค่าเป็นบวกแสดงถึงความสัมพันธ์ในทางทิศทางเดียวกัน มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .01

2. ด้านความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทางตรงและเชิงบวก สอดคล้องกับงานวิจัยของพรพรรณ ทิพย์ธาดุภักดี (2556) พบว่า ด้านความรู้ทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม งานวิจัยของ ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) พบว่าประสิทธิภาพการเรียนรู้ด้านความรู้ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณผลงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม งานวิจัยของบุญรวย นະเป่า (2556) พบว่าสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะ) กับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี โดยรวมมีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างสูง งานวิจัยของพรพรรณ ทิพย์ธาดุภักดี (2556) พบว่า ด้านความรู้ทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม

3. ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทั้งทางตรง ทางอ้อม และเป็นเชิงบวก เนื่องจากการทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลพร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล เป็นต้น ซึ่งทักษะเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ในการบ่งชี้ถึงความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชี (Professional Skills of Accounting Professions) และศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) ทั้งนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประทีป วชิทองรัตน์ (2558) ที่พบว่าประสิทธิภาพการเรียนรู้ของผู้ทำบัญชีท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา ด้านทักษะมีผลต่อประสิทธิภาพ



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

ปฏิบัติงานด้านคุณภาพของงาน และด้านความตรงต่อเวลา และการปฏิบัติงานโดยรวม งานวิจัยของบุญรวย นະเป่า (2556) พบว่าสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้านคุณลักษณะ) กับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี โดยรวมมีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างสูง

4. ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทั้งทางตรงทางอ้อม และเป็นเชิงบวก เนื่องจากบุคคลที่จะเข้ามาสู่กระบวนการในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบเป็นอย่างมาก และยังมีจริยธรรม จรรยาบรรณซึ่งมีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย พฤติกรรมทางจรรยาบรรณที่เหมาะสมมีความสำคัญเท่ากับขีดความสามารถทางวิชาการเชิงปฏิบัติ เป็นการแสดงให้เห็นถึงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2558) สอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิกร จันทิมี และฐิติรัตน์ มีมาก. (2559) พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อประสิทธิภาพ การทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา งานวิจัยของนิลร่ำไพ ดวงจักรวาลและคณะ (2558) พบว่าการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชี ด้านจรรยาบรรณการสอบบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการสอบบัญชีโดยรวม งานวิจัยของ จรรยา มีสิน และคณะ. (2557) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ ด้านความระมัดระวังรอบคอบ ด้านความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร

5. ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทั้งทางตรง ทางอ้อม เนื่องจากการปฏิบัติงานบัญชีไม่ใช่งานที่ทำบัญชีให้ถูกต้องอย่างเดียว แต่ต้องคำนึงถึงคุณภาพของงานที่จะต้องนำเผยแพร่สู่สาธารณชนและผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีที่มีคุณภาพเริ่มตั้งแต่คุณสมบัติผู้ทำบัญชีตามพระราชบัญญัติ การบัญชี พ.ศ.2543 การปฏิบัติงานและจรรยาบรรณวิชาชีพ ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพการบัญชี พ.ศ.2547 มาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีที่มีหลักเกณฑ์ ระเบียบและข้อบังคับที่นักบัญชีต้องมีความรู้และทำความเข้าใจอย่างถ่องแท้ รวมทั้งมีทักษะที่ผ่านการฝึกฝนมาอย่างดี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินมีคุณภาพ สาธารณชนและผู้ใช้งบการเงินได้ใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างถูกต้อง (นิวัติ ทับพิมศรี, 2558) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฐิติรัตน์ มีมาก (2559) ที่พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด และมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา งานวิจัยของสุมินทร เป้าธรรม (2558) พบว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อการเปลี่ยนแปลงประสิทธิภาพในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 งานวิจัยของ Abdulkadir Madawaki (2014) กล่าวว่า การตรวจสอบและการบังคับใช้ มาตรฐานการบัญชี เป็นการสร้างขีดความสามารถขององค์กรวิชาชีพบัญชีที่จะสร้างความเชื่อมั่นของผู้มีส่วนได้เสียในการทำงานด้านบัญชี และยังสร้างแรงกระตุ้นและศักยภาพในการลงทุน

6. ด้านแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทางตรงอย่างเดียว เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานย่อมปรารถนาการพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในชีวิตหรือความสำเร็จในการทำงานของตัวผู้ปฏิบัติงานเอง และส่งเสริมให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น หากผู้ปฏิบัติงานในวิชาชีพรับรู้ถึงความสำเร็จในการทำงานของตน ย่อมทำให้รับรู้ถึงคุณภาพชีวิตที่ดี มองเห็นคุณค่าของตนเองและวิชาชีพ อีกทั้งจะทำให้มีความมุ่งมั่นตั้งใจในการทำงาน อย่างมีเป้าหมายและมีการพัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง (จรรยา มีสิน และคณะ, 2557) โดยงานวิจัยของอภิญา วิเศษสิงห์ (2559) พบว่า การได้รับขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รองลงมาได้แก่ เป็นผู้บริหารทางด้านการบัญชีขององค์กรธุรกิจ เป็นผู้บริหารในสำนักงานบัญชีที่มีชื่อเสียง การเป็นที่ปรึกษาในองค์กรภาคเอกชนที่มีชื่อเสียงและเป็นผู้บริหารในองค์กรของรัฐ ตามลำดับ เป็นปัจจัยที่มี



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

ผลต่อความสำเร็จของนักบัญชี นอกจากนี้ยังพบว่าสภาพแวดล้อมไม่ว่าจะเป็นทางด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และการแข่งขันส่งผลกระทบอย่างมากกับนักบัญชีเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงสิ่งใหม่ๆ ตลอดเวลาจึงทำให้เกิดการแข่งขันกันเพื่อตำแหน่งงาน และบริษัทที่มีชื่อเสียง งานวิจัยของพัทธนันท์ เชิดสกุล และคณะ (2558) แรงจูงใจในการทำงาน ด้านความสำเร็จของงาน และด้านลักษณะของงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการมีการปฏิบัติงานที่ดี แรงจูงใจในการทำงาน ด้านความสำเร็จของงาน ด้านการได้รับการยอมรับนับถือ และด้านลักษณะของงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการมีคุณภาพการทำงาน งานวิจัยของ Chandra, Akhilesh, et al (2011) พบว่า หน่วยงานการบัญชี ควรเน้นทั้งปัจจัยกระตุ้น สุขอนามัย และการทำงานเพื่อให้สภาพแวดล้อมที่ปัจจัยเหล่านี้นำไปสู่การศึกษาการบัญชีและการประสบความสำเร็จในด้านบัญชี

7. นอกจากนี้ยังพบว่าปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลทางตรงและเชิงบวกต่อแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชี เพื่อส่งผ่านไปยังความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีนั้น ได้แก่ ด้านทักษะพื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ด้านกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เนื่องจากพนักงานเป็นทรัพยากรที่นำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จหรือไปในทิศทางตามวิสัยทัศน์ขององค์กรได้ ผู้ปฏิบัติงานจะเกิดความพึงพอใจในการทำงานมากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับสิ่งจูงใจในงานที่มีอยู่ในหน่วยงานนั้น การมองพนักงานในเรื่องของรายได้หรือแรงจูงใจในทางเศรษฐกิจอย่างเดียวเป็นเรื่องไม่ถูกต้องเพราะมีความเชื่อว่าการทำงานมีความสัมพันธ์กับองค์ประกอบต่างๆ หลายอย่าง รวมทั้งความพอใจในการทำงาน ความท้าทาย ความสำเร็จ ความก้าวหน้า และรายได้ ขวัญและความพึงพอใจเป็นเรื่องสำคัญในการทำงานด้วยเช่นกัน (พัทธนันท์ เชิดสกุล และคณะ, 2558) ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอภิญา วิเศษสิงห์ (2559) พบว่า ด้านการพัฒนาตนเอง (เข้ารับการฝึกอบรมกับสาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ศึกษาความรู้ทางด้านการบัญชีและฝึกปฏิบัติจริงในบริษัทชั้นนำ ศึกษาต่อทางด้านการบัญชีในต่างประเทศ ศึกษาต่อทางด้านปริญญาเอกการบัญชี และศึกษาความรู้ทางด้านการบัญชีในต่างประเทศ) เป็นปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในระดับมาก งานวิจัยของ นุชจรินทร์ โลหะปาน (2558) พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความต้องการเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการสื่อสารภาษาอังกฤษอยู่ในระดับที่มากที่สุด รองลงมาคือมีความต้องการเพิ่มความรู้ ความสามารถให้แก่ตนเอง เพื่อให้ได้รับค่าตอบแทนที่สูงขึ้น อยู่ในระดับมากที่สุด

8. ความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อแรงจูงใจในการประกอบอาชีพ ทางตรงในเชิงลบ และส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ทางอ้อมในเชิงลบ อาจเนื่องมาจากงานวิจัยนี้กล่าวถึงความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมือใหม่ ซึ่งมีประสบการณ์ในการทำงานน้อยมาก โดยงานวิจัยของ อภิญา วิเศษสิงห์ (2559) พบว่า นักบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี สามารถเป็นผู้บริหารได้ ถ้ามีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจและสามารถควบคุมดูแลในการบริหารพนักงาน งานวิจัยของ เสนีย์ พวงยาณีและสมยศ อวเกียรติ (2557) ผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และมีความรู้ความสามารถจะสามารถตรวจสอบกิจการที่ค่อนข้างยากและปฏิบัติงานได้มากกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และมีความรู้ความสามารถน้อยกว่า ซึ่งจะมีส่วนสำคัญในการช่วยการพิจารณาตัดสินใจลงความคิดเห็นในการงบการเงินได้ถูกต้องและน่าเชื่อถือกว่าผู้สอบบัญชีที่มีประสบการณ์และมีความรู้ความสามารถที่น้อย การทำงานที่มีความระมัดระวังสูงมีประสิทธิภาพสามารถรับรู้ข้อมูลปัญหาได้เร็ว นักตรวจสอบบัญชีได้ใช้ข้อปฏิบัติหลากหลาย และส่งผลพฤติกรรมของผู้ตรวจสอบบัญชีอย่างละเอียดมากขึ้น การทำบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ โดยในการดำเนินงานที่เป็นเลิศ จะนำไปสู่ยุทธศาสตร์องค์กรที่มีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

ผลการวิเคราะห์โมเดลต้นแบบกับข้อมูลเชิงประจักษ์ พบว่า ไม่มีความสอดคล้องกัน ซึ่งไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินโมเดลที่เรียกว่า “Model Fit” ตามภาพที่ 2 ดังนี้

1. ค่า Chi-square Probability Level : CMIN-p เท่ากับ .000 (เกณฑ์พิจารณา >.05)
2. ค่า Relative Chi-square : CMIN/df เท่ากับ 14.080 (เกณฑ์พิจารณา <3)
3. ค่า Comparative Fit Index : CFI เท่ากับ .985 (เกณฑ์พิจารณา >0.90)
4. ค่า Comparative Fit Index : RMSEA เท่ากับ .189 (เกณฑ์พิจารณา <0.08)

โดยค่าทางสถิติ CMIN-p, CMIN/df, RMSEA ไม่ผ่านเกณฑ์พิจารณา



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7 The 7th STOU National Research Conference

การพัฒนาโมเดลใหม่

ลบเส้นทางที่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ตัวแปรแรงจูงใจในการประกอบอาชีพบัญชีกับความรู้พื้นฐานทางวิชาชีพบัญชี (motivate ← Know) ออกจากรูปแบบความสัมพันธ์โมเดลต้นแบบซึ่งจะทำให้พบเส้นทางความสัมพันธ์มีนัยสำคัญทางสถิติทุกเส้น ซึ่งอาจอธิบายได้ว่านักบัญชีที่มีประสบการณ์มากสามารถเป็นผู้บริหารได้ (แรงจูงใจ) ถ้ามีความรู้ความเข้าใจในธุรกิจและสามารถควบคุมดูแลในการบริหารพนักงาน (เสนีย์ พวงยาณีและสมยศ อวเกียรติ, 2557)

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยและการนำไปใช้ พบว่านักบัญชีมือใหม่ควรให้ความสำคัญกับความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อที่จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถที่จะปฏิบัติงานได้อย่างเต็มความสามารถหลังจากได้ผ่านประสบการณ์การปฏิบัติงานและผ่านการประเมินจากหน่วยงานหรือสถานที่ทำงานจำลอง (ฝึกงาน) แล้วซึ่งจะทำให้ผู้ที่เป็นนายจ้าง ลูกค้า และประชาชนมั่นใจในศักยภาพและความสามารถของนักบัญชีในการทำงานต่อหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่ทำให้เกิดความเสียหายต่อประโยชน์ส่วนรวม บริษัทต่างๆ อาจตอบสนองความต้องการโดยการมอบหมายงาน ภาระหน้าที่ๆ มีความสำคัญกับองค์กร มีความท้าทายให้โอกาสแก่พนักงานในการพิสูจน์ความสามารถของตนเอง ให้ผลตอบแทนและมอบตำแหน่งสำคัญให้ ส่งผลให้ต้องมีความรอบรู้ เชี่ยวชาญชำนาญพิเศษในวิชาชีพของตน สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานอย่างถูกต้อง มีไหวพริบในการจัดการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วแม่นยำ และลงมือทำอย่างจริงจัง มุ่งมั่นตั้งใจให้เกิดผลงานที่ดีที่สุด รวมถึงหน่วยงานภาครัฐและการศึกษาอาจมุ่งพัฒนาความรู้ความเข้าใจในธุรกิจ พัฒนาทักษะต่างๆ โดยการอบรม เพิ่มประสบการณ์และสร้างแรงจูงใจ เพื่อผลักดันให้นักบัญชีมือใหม่ได้เข้ามามีบทบาทในการร่วมผลักดันและส่งเสริมวิชาชีพบัญชีให้มีส่วนในการพัฒนาประเทศ

ดังนั้น นักบัญชีมือใหม่ควรให้ความสำคัญกับความรู้ ทักษะ และจรรยาบรรณในวิชาชีพ เพื่อที่จะทำให้ประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี โดยจะต้องคำนึงถึงคุณภาพของผลงาน ปริมาณผลงาน และความตรงต่อเวลาในการทำงาน ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้บริหาร ในภาคอุตสาหกรรม จังหวัดระยอง ซึ่งผู้วิจัยอาจนำไปศึกษากับจังหวัดอื่น หรือภูมิภาค หรือระดับประเทศ หรือกลุ่มตัวอย่างที่เป็นภาคบริการ เพื่อให้เกิดมุมมองที่หลากหลาย จะทำให้เกิดประโยชน์เพิ่มมากขึ้น

นอกจากนี้ ผู้วิจัยเห็นว่าควรมีการศึกษาเพิ่มเติมในบริบทอื่น หรือตัวแปรอื่นที่มีส่วนสัมพันธ์และเกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพ เช่น การควบคุมภายในขององค์กร การกำกับดูแลกิจการ ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพหรือไม่

เอกสารอ้างอิง

- กรมโรงงานอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม. (2559). ข้อมูลโรงงาน. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2559, จาก <http://www.diw.go.th/hawk/content.php?mode=data1search>
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2557). *การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (SEM) ด้วย AMOS*. พิมพ์ครั้งที่ 2. สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์. (2557). เป็นมืออาชีพ อย่าเป็นเพียง “อาชีพ”!! ปีที่ 16 ฉบับที่ 698 วันที่ 5-12 สิงหาคม 2557. สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2558, จาก <http://www.thaiihdc.org>
- จรรยา มีสิน และคณะ. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างความจงรักภักดีในวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2558, จาก http://www.journal.msu.ac.th/upload/articles/article279_93161.pdf
- เฉลิมขวัญ คุรุบุญวงศ์. (2557). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2558, จาก



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

- <http://ba.tni.ac.th/new/upload/files/pdf/DESIRABLE%20CHARACTERISTICS%20OF%20AC.pdf>
ฐาศุภกร จันประเสริฐ และณัฐพงษ์ ธรรมรักษาสีหิ. (2558). การถ่ายทอดทางสังคมเชิงวิชาชีพ : กระบวนการพัฒนาสู่ความเป็นมืออาชีพในชีวิตการทำงาน. *วารสารพฤติกรรมศาสตร์* ปีที่ 21 ฉบับที่ 1 มกราคม 2558. สืบค้นเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558, จาก
<https://www.tci-thaijo.org/index.php/BSRI/article/view/29907/25753>
- จิตติมา เสริมวิวัฒน์วงศ์. (2557). ปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรฝ่ายบัญชีการเงินบริษัทแห่งหนึ่งในกลุ่มธุรกิจพลังงาน. สืบค้นเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2558, จาก
http://mba.swu.ac.th/article/fileattachs/10022015102259_f_0.pdf
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2557). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS. พิมพ์ครั้งที่ 15. กรุงเทพฯ : บิสนิเนสอาร์แอนด์ดี.
นันทวรรณ วงศ์ไชย และจินดารัตน์ ปิณณิ. (2553). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 2(4), 39-51
- นงลักษณ์ ศิริพิศ และคณะ. (2557). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชีตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร. สืบค้นเมื่อ 10 มีนาคม 2559, จาก
http://www.hu.ac.th/Symposium2014/proceedings/data/09_Human%20and%20Social/09_Human%20and%20Social-28.pdf
- นิลราไพ ดวงจักรวาล และคณะ. (2558). ผลกระทบของการมุ่งเน้นความรอบรู้การสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 34(4), 40-49.
- นิธิตี ทับทิมศรี. (2558). แนวทางการปฏิบัติงานบัญชีของนักบัญชีไทย. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 1(2), 91-99
- นุชจรินทร์ โลหะปาน. (2558). การเตรียมความพร้อมของนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีมหาวิทยาลัยขอนแก่น วิทยาเขตหนองคาย ในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ*, 6(1), 1-11
- บุญรวย นะเป่า. (2556). สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน : กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี. *วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ. สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท)*. 2(2), 1-9
- ประทีป วจิทองรัตน. (2558). ประสิทธิภาพการเรียนรู้ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารสมาคมนักวิจัย*, 20(1). 85-94
- ประพาฬศรีมี ลิ้มสุคนธ์ และมนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2554). ความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรทางบัญชี. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 7(20), 50-65.
- ปรีศนีย์ กายพันธ์ และณิ เหมมันต์. (2557). นักบัญชีไทยกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *WMS Journal of Management Walailak University*, 3(3), 14-21.
- พรพรรณ ทิพย์ธาดุภักดิ์ และคณะ. (2556). ผลกระทบของความเป็นเลิศทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 5(3), 105-118
- พัทธนันท์ เชิดสกุล และคณะ. (2558). ผลกระทบของแรงจูงใจในการทำงานที่มีต่อการปฏิบัติงานที่ดีและคุณภาพงานของนักบัญชีสหกรณ์ในเขตสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 3. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 34(4), 128-141.



การประชุมเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ครั้งที่ 7
The 7th STOU National Research Conference

- รัชนิกร จันทิมี และฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). จรรยาบรรณของนักบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา. สืบค้นเมื่อ 15 ธันวาคม 2559, จาก <https://gsbooks.gs.kku.ac.th/59/ingrc2016/pdf/HMP8.pdf>.
- วีรยุทธ สุขมาก และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2556). ความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) . สืบค้นเมื่อ 10 มิถุนายน 2559, จาก <https://www.spu.ac.th/account/files/2014/01/บทความวิชาการของคุณวีระยุทธ.pdf>
- สุมินทร เป้าธรรม. (2558). ประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ทำบัญชีไทย : ผลกระทบที่เกิดจากการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 31(1), 142-153.
- สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย : สกว. (2560). ทุมนุญภัยกับผลิตภาพแรงงานในภาคอุตสาหกรรม. สืบค้นเมื่อ 25 กุมภาพันธ์ 2560, จาก <http://www.trf.or.th/economy-news/10529-human-development-cost-for-innovative-economy>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES). สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2559 จาก <https://www.ifac.org/publications-resources/3> , <http://www.fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/มาตรฐานการศึกษาและเทคโนโลยี.html>.
- (2553). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี(ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2559 จาก <http://www.fap.or.th/มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ.html>.
- 2553. บทความสภาวิชาชีพบัญชีกับการปกครองตนเอง ข่าวสภาวิชาชีพบัญชี. สืบค้นเมื่อ 15 มีนาคม 2559 จาก <http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&id=539623800&Ntype=30>.
- เสนีย์ พวงยาณี และสมยศ อวเกียรติ. (2557). การพัฒนาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. *วารสารเศรษฐศาสตร์อุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง*, 13(3), 66-73
- อมรา ติตรวิวัฒน์. 2559. ความพร้อมในการแข่งขันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยภายในกลุ่มประเทศสมาชิกของอาเซียน ภายใต้ข้อตกลงการยอมรับร่วมบริการวิชาชีพบัญชี. สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. สืบค้นเมื่อ 10 มกราคม 2560, จาก http://www.fap.or.th/images/column_1490950901/Final%20Report%201-30-03-2017.pdf
- อภิญา วิเศษสิงห์. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อความสามารถและความสำเร็จในอาชีพของนักบัญชีไทย. มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา. สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2560, จาก <http://www.eresearch.ssru.ac.th/xmlui/handle/123456789/1558>
- Abdulkadir Madawaki. (2014). Impact of regulatory framework and environmental factors on accounting practices by firms in Nigeria. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 164 (2014). P 282 – 290.
- Chandra, Akhilesh, et al. (2011) "A study of motivational factors for accounting educators: What are their concerns?." *Higher Education Journal* (2011): 19-36.
- Kristine N. Palmer Douglas E. Ziegenfuss Robert E. Pinsker, (2004),"International knowledge, skills, and abilities of auditors/accountants", *Managerial Auditing Journal*, 19(7), 889-896.