



## รายงานวิจัย

เรื่อง

การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชี

ตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

A Confirmatory Factor Analysis of Competency of Accountants  
in Desirable Qualifications of Accountant

โดย

ชุมพล รอดแจ่ม

รุ่งระวี มั่งสิงห์

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏ

ปีการศึกษา 2560

**ชื่องานวิจัย:** การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันสมรรถนะของนักบัญชีตาม  
คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์  
**ชื่อผู้วิจัย:** ชุมพล รอดแจ่ม และ รุ่งระวี มั่งสิงห์  
**ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ:** 2560

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเพื่อสร้างตัวแบบองค์ประกอบเชิงยืนยันอันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ประกอบการในโรงงานอุตสาหกรรมจำนวน 600 แห่ง โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง คือ ผู้ประกอบการในโรงงานอุตสาหกรรมแห่งละ 1 คน ที่จดทะเบียนประเภท บริษัทจำกัด เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถามแบบปลายปิดและแบบปลายเปิด ซึ่งแบบสอบถามได้ผ่านการวัดค่า IOC โดยมีค่าเฉลี่ยทุกข้อไม่ต่ำกว่า 0.80 และค่า Reliability มีค่าเท่ากับ 0.9660 แสดงถึงแบบสอบถามนี้มีคุณภาพและความเชื่อมั่นสูง สำหรับการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติด้วยโปรแกรม AMOS

ผลการวิจัยโดยการวิเคราะห์หมีตัวแปรสังเกตได้ ได้แก่ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) ด้านการปฏิบัติงาน (Working) ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าดัชนีดังนี้ ค่า Chi-square/df เท่ากับ 1.244 ค่า GFI เท่ากับ 0.920 ค่า CFI เท่ากับ 0.960 และค่า RMR 0.064 และค่า RMSEA เท่ากับ 0.074 แสดงถึงโมเดลดังกล่าวมีความสอดคล้องในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัย องค์กรควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ส่งผลดังกล่าวโดยนำมาเป็นแนวทางหรือนโยบายในการพัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะครบทั้ง 4 ด้านเพื่อส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

**คำสำคัญ:** สมรรถนะ คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

**Research Title:** Confirmatory Factor Analysis of Competency of Accountants in Desirable Qualifications of Accountant  
**Researcher:** Chumpon Rodjam and Roongrawee Mungsing  
**Year:** 2017

### **Abstract**

The purpose of this research was to investigate factors influencing the performance of accountants based on the desired accountant characteristics and to confirmatory of performance equation of accountant based on desirable accountant characteristics. The samples were 600 industrial operators, consisted of one entrepreneur from an industrial operator that was registered as a limited company. The research tool used in the study were closed-end and open-ended questionnaires. The content validity of the questionnaire was evaluated by the IOC, which showed that the questionnaire was of high quality and reliability, with the mean of 0.80 and 0.9660, respectively. The analysis of used the AMOS, a statistical computer program.

The results by analyzing the confirmatory factor analysis with the observed variable factors including knowledge and professional intelligence, ethics, working, and expertise showed that the effect on the accountant's performance on the accountant's desirable characteristics was significant at the 0.05 level. The chi-square/df was 1.244, the GFI was 0.920, the CFI was 0.960, the RMR value of 0.064 and the RMSEA value of 0.074 indicated that the model was consistent in acceptable levels. For research suggestions, organizations should focus on those factors as a guideline or policy for the development of personnel to achieve all four aspects to affect the performance of accountants according to the desired accountant characteristics.

**Keywords:** Competency, Desirable Qualifications of Accountant

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความอนุเคราะห์และความเมตตา จากบุคคลดังต่อไปนี้

ผู้ศึกษาวิจัย ขอขอบพระคุณ ดร.อนาวุฒิ ชูทรัพย์ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ และคณะกรรมการงานวิจัยมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ที่ได้ให้โอกาสและทุนสนับสนุนงานวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ในปีการศึกษา 2560 ขอขอบพระคุณ ผู้ทรงคุณวุฒิในการพิจารณางานวิจัยที่ได้เมตตาอนุเคราะห์เวลาอันมีค่าในการประเมินและพิจารณางานวิจัยฉบับนี้ ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์อติ ไทยานันท์ คณะเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ที่ปรึกษางานวิจัยที่ให้คำปรึกษาและแนะนำงานวิจัยฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิตรวจประเมินค่า IOC ทั้ง 3 ท่าน ได้แก่ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไพสรณ์ สูงสมบัติ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และผู้ช่วยศาสตราจารย์ทิฆัมพร สุวรรณประทีป ขอขอบคุณกลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดนนทบุรี จำนวน 600 โรงงาน ที่ได้อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการวิจัย ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.พรหมเพ็ญ สิทธิพัฒนา ที่ช่วยแนะนำและตรวจสอบโมเดลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันด้วยโปรแกรม AMOS จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี พร้อมทั้งขอขอบพระคุณ บุคคลท่านอื่น ๆ ที่มีได้กล่าวนามที่มีส่วนทำให้งานวิจัยฉบับนี้เสร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้าย ขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ และครูบาอาจารย์ที่ให้โอกาสและอบรมสั่งสอน ถ่ายทอดความรู้ พร้อมทั้งประสิทธิประสาทวิชา ให้แก่ผู้ศึกษาวิจัย และขอขอบพระคุณทุกท่านที่อยู่เบื้องหลังความสำเร็จ ที่ไม่ได้ปรากฏนาม ณ ที่นี้ หากผลดีของงานวิจัยฉบับนี้ได้เกิดขึ้น ผู้ศึกษาวิจัยขอมอบความดีให้แก่ผู้มีพระคุณทุกท่านที่ได้กล่าวมา หากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาวิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว และจะได้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ชุมพล รอดแจ่ม และ รุ่งระวี มั่งสิงห์

กันยายน 2561

## สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	ก
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ.....	ช
<b>บทที่ 1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
คำถามการวิจัย.....	5
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	6
สมมติฐานการวิจัย.....	6
ประโยชน์ของงานวิจัย.....	6
ขอบเขตการวิจัย.....	6
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
<b>บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>9</b>
ความหมายของสมรรถนะ.....	9
แนวคิดการบริหารบุคคลโดยยึดสมรรถนะ.....	10
คุณลักษณะของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES.....	15
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	17
สรุปเข้าสู่ประเด็นปัญหาการวิจัย.....	29
กรอบแนวคิดการวิจัย.....	32
<b>บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....</b>	<b>33</b>
ประชากรและตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย.....	33
เครื่องมือในการวิจัย.....	34
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	35
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	36
<b>บทที่ 4 ผลการวิจัย.....</b>	<b>40</b>
ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน.....	43

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้.....	44
ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน.....	51
ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	54
<b>บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....</b>	<b>58</b>
สรุปผลการวิจัย .....	58
อภิปรายผลการวิจัย.....	60
ข้อเสนอแนะ .....	63
<b>บรรณานุกรม.....</b>	<b>64</b>
<b>ภาคผนวก</b>	
ก. แบบสอบถามงานวิจัย.....	69
ข. การทดสอบคุณภาพเครื่องมือ .....	73
ค. ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน .....	78
ง. ตัวอย่างหนังสือแจ้งสถานประกอบการขอความกรุณาตอบแบบสอบถาม.....	82
จ. การทดสอบค่า Reliability .....	84
ช. ประวัตินักวิจัย .....	86

## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	สรุปปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะนักบัญชี .....	26
2.2	สรุปตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา .....	30
3.1	ข้อมูลโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนนทบุรี .....	34
3.2	สรุปเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้องโมเดลโครงสร้าง .....	38
4.1	ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่าง .....	43
4.2	ค่าสถิติบรรยายลักษณะของตัวแปรสังเกตได้.....	44
4.3	การทดสอบสถานะ Multicollinearity โดยทำการ Correlation Matrix ของตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย.....	46
4.4	ค่าสถิติแสดงค่าความสอดคล้องของการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน หลังปรับ.....	53
4.5	ค่าเบต้าของลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร .....	54
4.6	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	56



## สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
2.1	โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model) .....	11
2.2	ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ .....	12
2.3	ประเภทของสมรรถนะ .....	14
2.4	กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	32
4.1	ผลการวิเคราะห์สมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชี ที่พึงประสงค์ .....	52
4.2	การทดสอบสมมติฐาน .....	55





## บทที่ 1

### บทนำ

#### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันกลุ่มประเทศอาเซียนทั้ง 10 ประเทศ ได้แก่ บรูไน กัมพูชา อินโดนีเซีย ลาว มาเลเซีย พม่า ฟิลิปปินส์ สิงคโปร์ ไทย และเวียดนาม มีเป้าหมายหลักในการรวม 10 ประเทศให้เป็น ตลาดและฐานผลิตเดียวเพื่อส่งเสริมการค้าการลงทุนภายในกลุ่มประเทศอาเซียนและสร้างอำนาจ ต่อรองทางการค้าการลงทุนกับประเทศนอกกลุ่มประเทศอาเซียน ซึ่งเป็นลักษณะคล้ายกับการ รวมกลุ่มของสหภาพยุโรป หรือ EU จากการรวมตลาดและฐานผลิตให้เป็นหนึ่งเดียว ย่อมหมายถึง รวมถึงการไหลเวียนเคลื่อนย้ายไปมาอย่างเสรี (Free Flow) ของสินค้า บริการ เงินทุน และนัก วิชาชีพ สามารถทำได้อย่างเสรีเพราะทุกคนคือประชากรของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนโดยไม่มีการ แบ่งแยกประชากรตามแต่ละประเทศในกลุ่มอาเซียนอีกต่อไป โดยนักวิชาชีพที่สามารถเปิดเสรี ได้แก่ แพทย์ ทันตแพทย์ พยาบาล บัญชี วิศวกร สถาปนิก นักสำรวจ และนักวิชาชีพด้านการท่องเที่ยวซึ่ง วิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในสาขาที่อยู่ระหว่างการเจรจารายละเอียดในการเปิดเสรีตั้งแต่ในปี 2558 โดยมีการ กำหนดแผนงานการจัดตั้ง AEC (AEC Blueprint) ซึ่งมีกรอบกว้าง ๆ ดังนี้ (1) การเป็นตลาด เดียวกันและฐานการผลิตร่วมกัน (2) การสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันทางเศรษฐกิจของ ประเทศสมาชิกอาเซียน (3) การพัฒนาเศรษฐกิจอย่างเสมอภาค และ (4) การบูรณาการเข้ากับ เศรษฐกิจโลก

ปัจจุบันกลุ่มประเทศอาเซียนได้ลงนามในกรอบข้อตกลงยอมรับร่วมในวิชาชีพแต่ละสาขา แล้ว สำหรับวิชาชีพบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services: MRA) ได้ลงนามเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2552 แต่ยังไม่ได้เป็นการเปิด ตลาด เป็นเพียงการอำนวยความสะดวกในขั้นตอนการขอใบอนุญาตโดยลดขั้นตอนการตรวจสอบ/ รับรองคุณวุฒิการศึกษาหรือความรู้ทางวิชาชีพ ซึ่งนักวิชาชีพบัญชีในอาเซียนสามารถจดทะเบียนหรือ ขอใบอนุญาตประกอบวิชาชีพในประเทศอาเซียนอื่นได้ แต่ยังคงต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในของ ประเทศนั้น ๆ เช่น หากนักบัญชีในต่างประเทศจะสอบ Certified Public Accountant: CPA ในไทย ก็ต้องผ่านการสอบวิชาต่าง ๆ 7 วิชา เหมือนคนไทย ในส่วนของสาระสำคัญของ MRA ของสาขาบัญชี มีดังนี้ MRA Framework สาขาบัญชีมีหลักการคือ กำหนดแนวทางเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการเจรจา MRA ด้านบัญชีในอนาคตของอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นการเจรจาสองฝ่ายหรือหลายฝ่าย โดยวาง หลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับการยอมรับ ซึ่งประกอบด้วยหลักเกณฑ์เรื่อง การศึกษา การสอบ

ประสบการณ์ กระบวนการให้การยอมรับ ระบบข้อมูลเอกสาร ระเบียบวินัยและหลักจริยธรรม มาตรฐานและแนวปฏิบัติสากล ทั้งนี้ MRA ที่จะจัดทำขึ้นในอนาคตจะต้องไม่ลดทอนสิทธิ อำนาจหน้าที่ของสมาชิกอาเซียนแต่ละประเทศในการกำกับดูแลและออกกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายภายใน แต่ต้องไม่สร้างอุปสรรคที่เกินจำเป็น และการออกใบอนุญาตและการขึ้นทะเบียนของวิชาชีพบัญชีอาเซียนจะต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในของแต่ละประเทศด้วย นอกจากนี้กรอบข้อตกลงได้ กำหนดกรอบการดำเนินการและขอบเขตความรับผิดชอบของหน่วยงานที่รับผิดชอบสาขาบัญชี

ในส่วนของการเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั้น ควรจะมุ่งเน้นในด้านต่อไปนี เพิ่มการลงทุนในด้านโปรแกรมบัญชี เพื่อใช้ในการจัดทำและสอบบัญชี การอบรมและพัฒนา ความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง และเนื่องจากกลุ่มประเทศอาเซียนมี 10 ประเทศ ที่มีภาษาที่แตกต่างกัน ดังนั้นกลุ่มประเทศอาเซียนได้กำหนดว่าให้ ภาษาอังกฤษเป็นภาษากลางในการ สื่อสารระหว่างกลุ่มประเทศอาเซียน ส่วนนักบัญชีมีความพร้อมทางด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี และ สนใจจะศึกษาภาษาที่สามโดยเฉพาะในกลุ่มอาเซียน เช่น เวียดนาม พม่า หรืออินโดนีเซีย ถือเป็นการ สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับตัวเอง ถือเป็นการสร้างโอกาสความก้าวหน้าในอนาคต เน้นการให้บริการที่มี ลักษณะที่เป็นการเฉพาะมากขึ้น เช่น ให้บริการสอบบัญชีตามประเภทของธุรกิจหรืออุตสาหกรรม การแข่งขันในด้านค่าธรรมเนียม โดยเสนอบริการที่ถูกกว่า สำหรับระดับการบริการที่มีคุณภาพ ทัดเทียมกันหรือดีกว่า และขยายขนาดของสำนักงาน โดยการควบรวมกิจการกับสำนักงานอื่น ๆ เพื่อ ดึงดูดลูกค้าที่เป็นธุรกิจขนาดใหญ่และบริษัทข้ามชาติ (อุดม ธนุรัตน์พงศ์, 2555)

อีกหนึ่งเหตุผลที่นักบัญชีเป็นอาชีพที่ได้รับความนิยมที่ทำให้คนส่วนหนึ่งเลือกอาชีพนี้ คือ ความมั่นคงในการทำงาน และผลตอบแทนที่คุ้มค่ากับการทำงาน และเป็นที่ยอมรับกันว่า ลักษณะของ งานบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการจัดการตัวเลข ผลกำไร รายรับรายจ่ายเป็นหลัก ผู้ที่จะทำงานด้านนี้ได้ ต้องมีความรู้ความสามารถเป็นอย่างดี งานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกขั้นตอน และจะมีความสำคัญมากขึ้น เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพอิสระ โดยผู้ที่ประกอบอาชีพนี้สามารถ เคลื่อนย้ายไปทำงานที่ใดก็ได้ในประเทศสมาชิกอาเซียน แต่ต้องอยู่ภายใต้กฎหมายที่บางอย่างที่ได้ตกลง กันไว้ เช่น ต้องผ่านการทดสอบของประเทศนั้น ๆ ก่อน จึงจะสามารถเข้าไปทำงานได้ และต้อง มั่นใจว่าตนเองมีความพร้อมในด้านต่าง ๆ ที่จะเป็นนักบัญชีคุณภาพของอาเซียนดังต่อไปนี้ (1) ทักษะ ด้านภาษาอังกฤษ เพราะภาษาเป็นสิ่งจำเป็นในการติดต่อ สื่อสาร และการทำธุรกิจ ควรมีความ เชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี เพราะไม่เช่นนั้นแล้ว การทำงานบัญชีในอาเซียนคงจะมี อุปสรรคอยู่ไม่น้อยและอาจจะเสียเปรียบคู่แข่งคนอื่น ๆ (2) ความรู้ความสามารถด้านบัญชี นัก บัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถในงานของตนเองอย่างเต็มที่ ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ และความสามารถเป็นสิ่งที่ต้องมาพร้อม ๆ กัน หากขาดสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ก็อาจจะนำมาซึ่งอุปสรรคในการ ทำงานของนักบัญชีได้ นักบัญชีต้องหมั่นเพิ่มพูนความรู้ให้เต็มที่ ไม่ว่าจะเป็น การจัดการเอกสารการ

บัญชี การเงิน การบันทึกรายรับรายจ่าย ภาษีอากร เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานที่ตนเองต้องทำ เป็นอย่างดี เพราะสิ่งเหล่านั้นล้วนเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทั้งสิ้น (3) มีความเข้าใจด้านการทำธุรกิจ การมีความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีเพียงอย่างเดียวอาจไม่เพียงพอ นักบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถในการทำธุรกิจ โดยใช้ทักษะการคิดวิเคราะห์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง หรือกำลังดำเนินการอยู่ การให้ความใส่ใจในเรื่องเศรษฐกิจ ไม่เพียงแต่จะทำให้เกิดเข้าใจในงานได้มากขึ้นเท่านั้นแต่ยังทำให้คนทำงานเข้าใจความเคลื่อนไหวของเหตุการณ์ได้อย่างทันทั่วที่อีกด้วย การเพิ่มความรู้สามารถทำได้โดยการติดตามข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ แล้วนำมาคิดวิเคราะห์ และ (4) ให้ความสนใจความรู้ด้านอื่น ๆ นักบัญชีควรมีความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ที่อาจจะไม่ได้เกี่ยวข้องกับงานบัญชีโดยตรง แต่ถ้าหากรู้แล้วจะเกิดประโยชน์ในการทำงานมากขึ้น เช่น การเงิน การลงทุน การบริหารจัดการ การวางแผนทางการตลาด การวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ หากนักบัญชีมีความรู้เหล่านี้เพิ่มเติม ก็จะเป็นการเพิ่มมูลค่าให้เป็นคนทำงานที่มีวิสัยทัศน์กว้างไกล และทำให้เป็นที่ต้องการตัวของนายจ้างทั้งในและต่างประเทศ ความรู้ความสามารถทัดเทียมกับนักบัญชีชาติอื่น ๆ (Sirilak Uttayarath, 2014)

ในปัจจุบัน โลกเริ่มเข้าสู่ยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลที่เทคโนโลยีไม่ได้เป็นเพียงเครื่องมือสนับสนุนการทำงานเช่นที่ผ่านมา แต่ได้หลอมรวมเข้ากับชีวิตประจำวันของคนอย่างแท้จริง เปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจ กระบวนการผลิต การค้า การบริการ และกระบวนการทางสังคมอื่น ๆ จากการศึกษาที่โลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วนี้ ทำให้ทุกอาชีพล้วนต้องปรับตัวให้ทันกระแสโลกด้วยและการเตรียมตัวก้าวเข้าสู่ยุค Thailand 4.0 ยุคที่ธุรกิจจะต้องแข่งขันกันด้วยความรู้ ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ผู้ประกอบธุรกิจจึงต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการทำธุรกิจเพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมผู้บริโภคที่เข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็ว ชอบความสะดวกสบาย และใช้เทคโนโลยีเพื่อตอบสนองความต้องการชีวิตประจำวัน ดังนั้นธุรกิจที่ตัดสินใจได้เร็วกว่าย่อมได้โอกาสมากกว่า และข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ นอกจากนี้จะช่วยบอกสถานะการเงินในปัจจุบันของธุรกิจแล้ว ยังสามารถบอกทิศทางของธุรกิจในอนาคตได้อีกด้วย หรือถือได้ว่า “บัญชีเป็นหัวใจสำคัญของการบริหารธุรกิจ” ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบในเรื่องของการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น เช่น การมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมทั้งการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ

ดังนั้น นักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องวางแผนและมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพต่าง ๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

หรือความรู้ข้ามศาสตร์มากขึ้นทั้งเรื่องของการเงิน เศรษฐศาสตร์ การเมืองกฎหมาย และโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเป็นยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องมีความเข้าใจในธุรกิจ มีความเข้าใจด้านเทคโนโลยี และนวัตกรรมใหม่ ๆ สามารถนำความรู้รอบด้านและเทคโนโลยีมาเป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้ และต้องเปลี่ยนบทบาทจากเพียงผู้สนับสนุนข้อมูล มาเป็นผู้นำเสนอข้อมูล ช่วยวางแผนวิเคราะห์ และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจทางธุรกิจได้ ประกอบกับโลกที่ไร้พรมแดนเรื่องของภาษาจึงถือเป็นอีกเรื่องที่สำคัญ นอกจากทักษะเชิงวิชาการดังกล่าวแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาทักษะด้านอื่น ๆ อีกเพื่อช่วยให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะการสื่อสาร ทักษะความร่วมมือ ทักษะการคิดสร้างสรรค์ ทักษะการคิดเป็นเหตุเป็นผลและทักษะการดำรงชีวิต เป็นต้น และมีความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพราะผู้ที่รอบรู้มากกว่าจะเป็นผู้ที่ได้เปรียบกว่า ความรู้และทักษะเหล่านี้ นักบัญชีสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้ จะทำให้นักบัญชีเป็นที่ยอมรับมากขึ้น กุญแจที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในยุคดิจิทัลจึงไม่ใช่เพียง “ความรู้” แต่คือ “ทักษะ” หรือเรียกว่าทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 และอีกส่วนที่ขาดไม่ได้เลยก็คือ “การมีจรรยาบรรณในการประกอบอาชีพ” เพราะการที่ประเทศจะพัฒนาเป็นยุค Thailand 4.0 ได้อย่างยั่งยืน นอกจากการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคมแล้ว การพัฒนาคนถือว่าเป็นหัวใจสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ เพราะคนคือรากฐานที่สำคัญของประเทศ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2559) ดังนั้น คุณสมบัติการเป็นนักบัญชีที่ดี คือการมีวิสัยทัศน์ที่ดี มองไกลไปข้างหน้า กระตือรือร้น ขวนขวายหาประสบการณ์ Update ความรู้ใหม่ ๆ สามารถปรับตัวรับกับสิ่งใหม่ที่กำลังจะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว ที่สำคัญคือมีความตั้งใจ ขวนขวายที่จะเรียนรู้ภาษาใหม่ ๆ ต้องศึกษาข้อมูลใหม่ๆที่จะมีการเปลี่ยนแปลงไปไม่ว่าจะเป็น ด้านภาษี ด้านบัญชี ด้านการเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อีกมากมายที่ต้องเรียนรู้และปรับตัวไปให้เข้ากับยุคสมัย ซึ่งเรื่องภาษี บัญชี การเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เหล่านี้หากนักบัญชีศึกษาไม่ถี่ ไม่มีความรู้ก็ย่อมทำให้กระทบต่อธุรกิจทั้งนั้น และนักบัญชีเองก็มีส่วนสำคัญที่ทำให้ธุรกิจเดินหน้าต่อไปได้นั่นเอง

นอกจากนี้ นักบัญชีที่ดีควรมีความรับผิดชอบในงานที่ตัวเองได้รับผิดชอบ มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน สามารถทำงานเป็นทีมได้ แม้นักบัญชีจะทำงานคนเดียวได้ แต่หากเราสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ งานก็จะเสร็จเร็วขึ้น และมีความละเอียดรอบคอบด้วย ช่วยเหลือซึ่งกันและกันในงานบัญชีเป็นการเพิ่มทักษะในการติดต่อสื่อสารกับผู้อื่นอีกด้วย ในยุคสมัยที่เปลี่ยนแปลงไปแน่นอนว่าอาชีพนักบัญชี ก็ย่อมเปลี่ยนแปลงไป ตามการวิวัฒนาการของยุคสมัยหลาย ๆ คนอาจจะคิดว่านักบัญชีต้องทำแค่เพียง บัญชี เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับตัวเลข สถิติต่าง ๆ ปิดงบประมาณปี ทั้งหมดภายในบริษัท แต่ในความเป็นจริงแล้วนักบัญชีจะต้องทำการรายงานข้อมูลทั้งหมด ให้ผู้บริหาร หรือลูกค้า เข้าใจง่ายมากขึ้น จะต้องมีความคิดสร้างสรรค์ในการนำเสนอรายงานตัวเลขต่าง ๆ แบบให้เข้าใจและดูง่าย ไม่ยุ่งยากซับซ้อน และจะต้องรู้จักนำเทคโนโลยีทั้งหมดมาใช้ให้เป็นประโยชน์ด้วย ไม่

ว่าจะเป็นการนำเทคโนโลยีมาช่วยการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นตัวเลข ช่วยให้ข้อมูลที่รวดเร็วและมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้น ทักษะข้างต้นนี้แม้จะเป็นทักษะพื้นฐานแต่ก็จะช่วยให้นักบัญชีมีคุณสมบัติพื้นฐานที่ดี สามารถไปทำงานได้ทุกที่ ติดต่อบริการกับผู้บริหาร หรือลูกค้าได้อย่างเข้าใจ เป็นการเพิ่มความสามารถให้ตัวเองมีมูลค่าเพิ่ม เป็นที่ต้องการของสายงานอาชีพนี้ ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศและต่างประเทศ (AMTaudit, 2015)

จากข้อความข้างต้น อาชีพนักบัญชีเป็น 1 ใน 8 อาชีพที่สามารถเคลื่อนย้ายแรงงานฝีมือเสรีในกลุ่มอาเซียนได้ อีกทั้งทุกองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนจะต้องมีนักบัญชีปฏิบัติการอยู่ในองค์กร ซึ่งหมายถึง ทุกองค์กรจะขาดแคลนนักบัญชีที่มีคุณภาพและมีประสบการณ์ไม่ได้ สำหรับประสบการณ์ของนักบัญชียุคใหม่ ล้วนมาจากการฝึกฝนปฏิบัติที่ใช้เวลาเพื่อสร้างสมประสบการณ์และความเชี่ยวชาญเฉพาะทาง

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาการสร้างสรรค์สมรรถนะของนักบัญชี ให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ผู้วิจัยจึงได้ทำศึกษาวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ห้องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” และเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ตในการร่วมพัฒนาพื้นที่ตั้งของมหาวิทยาลัย คือจังหวัดนนทบุรี และยังสอดคล้องกับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ได้กำหนดให้จังหวัดนนทบุรีเป็นเขตการลงทุนในเขตที่ 1 ในการพัฒนาเป็นพื้นที่อุตสาหกรรมผลิต ซึ่งประกอบไปด้วย กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน, 2557) ผู้วิจัยจึงได้กำหนดขอบเขตพื้นที่ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้คือ โรงงานอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดในจังหวัดนนทบุรี เพื่อเป็นต้นแบบในการนำรูปแบบนี้ไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรต่าง ๆ รวมถึงในพื้นที่ใกล้เคียงหรืออื่น ๆ ได้พัฒนาต่อไป

## คำถามการวิจัย

1. สมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์มีส่วนประกอบและลักษณะเป็นอย่างไร
2. รูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์เป็นอย่างไร

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
2. เพื่อสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

### สมมติฐานการวิจัย

1. ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน
2. จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน
3. การปฏิบัติงาน (Working) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน
4. ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

### ประโยชน์ของงานวิจัย

1. ทราบถึงปัจจัยสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
2. นำผลการศึกษาที่ได้เป็นนโยบายพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

### ขอบเขตการวิจัย

ในงานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ตัวแบบสมการโครงสร้างสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการวิจัย โดยแบ่งได้ดังนี้

#### ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษา แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดที่ใช้

สำหรับการวิจัยในการศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถกำหนดตัวแปรสำหรับใช้ในการวิจัย ดังนี้ ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) การปฏิบัติงาน (Working) และความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) ส่วนตัวแปรตาม คือ สมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (Performance Accountant)

#### ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ โรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย 6 อำเภอ ได้แก่ อำเภอเมือง อำเภอบางกรวย อำเภอบางใหญ่ อำเภอบางบัวทอง อำเภอไทยน้อย และอำเภอปากเกร็ด จำนวน 1,895 โรงงาน

ในการเลือกกลุ่ม ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยการจับสลากตามสัดส่วนที่ได้กำหนด สำหรับผู้ตอบแบบสอบถาม คือหัวหน้างานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมแห่งละ 1 คน จำนวนรวมทั้งสิ้น 600 คน (ตารางที่ 4.1) (โดยโรงงานนั้นจดทะเบียนในลักษณะนิติบุคคลประเภท บริษัทจำกัด)

#### ขอบเขตด้านระยะเวลา

ดำเนินการวิจัยภายในเดือนเมษายน พ.ศ. 2561 ถึงมีนาคม พ.ศ. 2562 โดยวางแผนเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือนสิงหาคม ถึง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2561

#### ขอบเขตด้านพื้นที่

โรงงานอุตสาหกรรม (ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเป็น บริษัทจำกัด) ในจังหวัดนนทบุรี

#### นิยามศัพท์เฉพาะ

สมรรถนะ หมายถึง ทักษะ ความรู้และ ความสามารถ หรือพฤติกรรมของบุคลากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่งซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร

นักบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบกิจการด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผยและการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร

คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ หมายถึง ลักษณะที่นักบัญชีพึงมี โดยเป็นไปตามลักษณะที่สถานประกอบการต้องการ และเป็นไปตามระเบียบหรือข้อปฏิบัติของนักบัญชี อาทิ คุณธรรม จริยธรรม ทักษะวิชาชีพ เทคโนโลยี และสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น เป็นต้น

สมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ หมายถึง ทักษะ ความรู้และความสามารถ หรือพฤติกรรมของบุคลากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) การปฏิบัติงาน (Working) และความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร





## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเพื่อสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยการวิจัยในหัวข้อดังกล่าวมีแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ความหมายสมรรถนะ
- แนวคิดการบริหารบุคคลโดยยึดสมรรถนะ (Competency Approach)
- คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES
- งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

#### ความหมายสมรรถนะ

จากการศึกษาความหมายของสมรรถนะ ได้มีนักวิชาการหลายท่านได้ทำการอธิบายสามารถสรุปได้ดังนี้

David C. McClelland (1970) ได้ให้คำจำกัดความไว้ว่า “สมรรถนะ หมายถึงคุณลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถสร้างผลการปฏิบัติงานในงานที่ตนรับผิดชอบให้สูงกว่า หรือเหนือกว่าเกณฑ์/เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boyatzis (1982) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ของบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) ทักษะ (Skill) จินตภาพส่วนตน (Self-Image) หรือบทบาททางสังคม (Social Role) หรือองค์ความรู้ (Body of Knowledge) ซึ่งบุคคล จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ผลงานสูงกว่า/เหนือกว่าเกณฑ์เป้าหมายที่กำหนดไว้

Boam and Sparrow (1992) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง กลุ่มของคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการปฏิบัติงานในตำแหน่งหนึ่ง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบประสบความสำเร็จ

Spencer and Spencer (1993) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคล ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) อัตตมโนทัศน์ (Self-Concept) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ จะเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผล (Causal Relationship) ให้บุคคลสามารถ ปฏิบัติงานตาม

หน้าที่ความรับผิดชอบ หรือสถานการณ์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ/หรือ สูงกว่าเกณฑ์อ้างอิง (Criterion- Reference) หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

David D. Dubois, William J. Rothwell (2004) กล่าวว่าสมรรถนะหมายถึง คุณลักษณะที่ทุกคนมีและใช้ได้อย่างเหมาะสม เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ได้แก่ ความรู้ ทักษะ บุคลิกภาพ แรงจูงใจทางสังคมลักษณะนิสัยส่วนบุคคล ตลอดจนรูปแบบความคิดและวิธีการคิด ความรู้สึกและการกระทำ

Özcelik and Ferman (2006) สมรรถนะ หมายถึง ผลรวมของศักยภาพที่ซ่อนเร้น ความคิด ความเชื่อ และพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออก ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร โดยการนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ในองค์กร ส่วนใหญ่จะเริ่มนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน การพัฒนาพนักงาน และการจ่ายค่าตอบแทน เป็นลำดับจากนั้น จึงพัฒนามาใช้ในงานสรรหาและคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้การดำเนินงานด้านการทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรมีความเชื่อมโยงกันทั้งระบบ

สรุป จากความหมายสมรรถนะที่นักวิชาการดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปความหมายสมรรถนะ คือ ทักษะ ความรู้และ ความสามารถ หรือพฤติกรรมของบุคลากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่งซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร

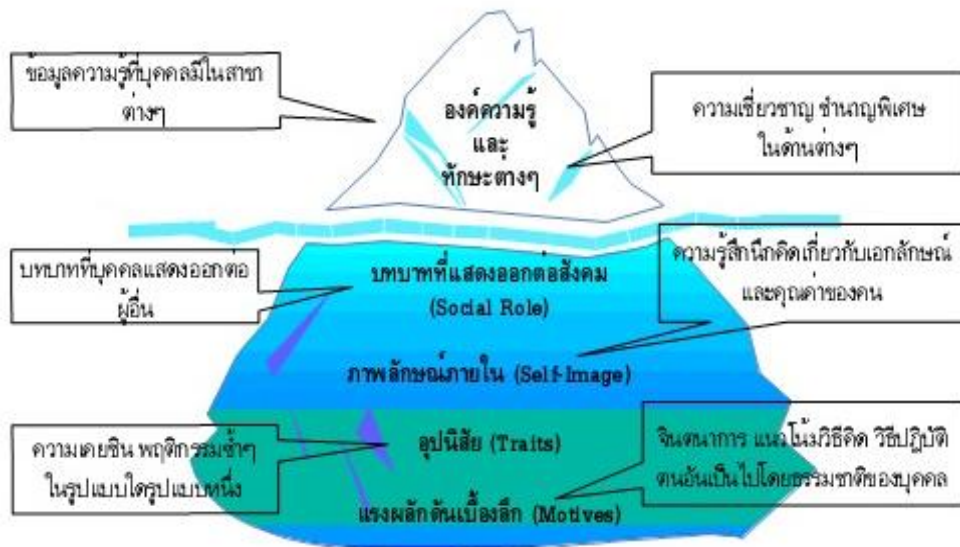
### แนวคิดการบริหารบุคคลโดยยึดสมรรถนะ (Competency Approach)

การบริหารงานบุคคลโดยยึดสมรรถนะเป็นเครื่องมือในการบริหารการปฏิบัติงาน (Performance Management) ประเภทหนึ่งมีจุดหมายสูงสุด คือ ทำอย่างไรองค์กรจึงจะสามารถดึงศักยภาพและความสามารถที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคลากรมาใช้ในเชิงการเพิ่มผลผลิตหรือผลสำเร็จของงานภายใต้หลักการผลประโยชน์ขององค์กรและบุคลากร (Mutual Benefits) แบบจำแนกความสามารถ (Equal pay for Equal work) “ให้ผลตอบแทนตามผลงาน”

สมรรถนะ (Competency) เรียกในภาษาไทยหลายคำ เช่นความสามารถภายในคุณลักษณะหรือบุคลิกภาพเฉพาะบุคคลซ่อนอยู่ในตัวบุคคลทุกคน มีองค์ประกอบคือ

1. ความรู้ (Knowledge)
2. ทักษะ (Skills)
3. ความสามารถ (Abilities)

ซึ่งแสดงผ่านพฤติกรรม (Attributes) ของมนุษย์ สมรรถนะของมนุษย์โดยธรรมชาติซ่อนเร้นอยู่ภายในตัวบุคคลมากมายและยังไม่ได้ถูกดึงออกมาใช้อย่างจริงจังตามทฤษฎีภูเขาน้ำแข็งของเดวิด ซี. แมคเคลแลนด์ (David C. McClelland, 1973) ดังภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model)

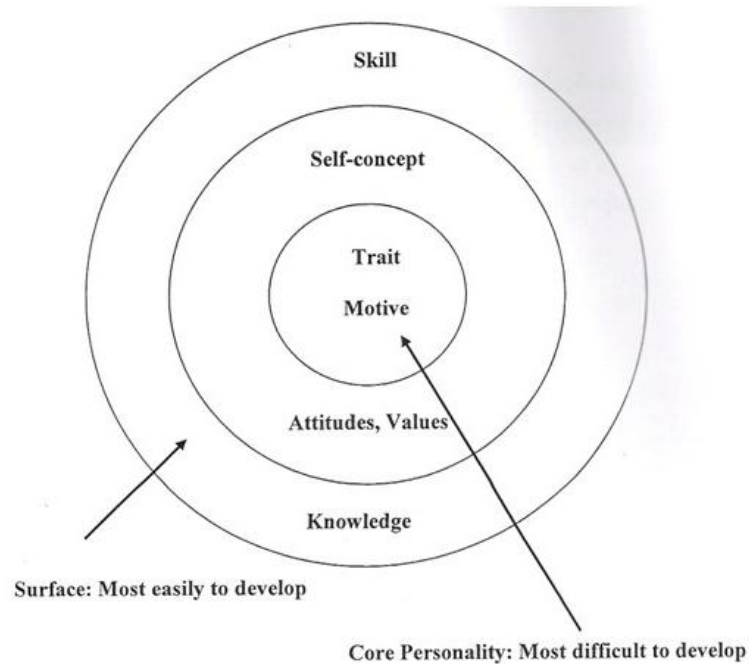
ที่มา: เอนก วัดแย้ม (2555: ออนไลน์)

จากภาพที่ 2.1 สามารถอธิบายได้ว่าคุณลักษณะของบุคคลนั้นเปรียบเสมือนภูเขาน้ำแข็งที่ลอยอยู่ในน้ำ โดยมีส่วนหนึ่งที่เป็นส่วนน้อยลอยอยู่เหนือน้ำซึ่งสามารถสังเกตและวัดได้ง่าย ได้แก่ ความรู้สาขาต่าง ๆ ที่ได้เรียนมา (Knowledge) และส่วนของทักษะ ได้แก่ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญพิเศษด้านต่าง ๆ (Skill) สำหรับส่วนของภูเขาน้ำแข็งที่จมอยู่ใต้น้ำซึ่งเป็นส่วนที่มีปริมาณมากกว่านั้น เป็นส่วนที่ไม่อาจสังเกตได้ชัดเจนและวัดได้ยากกว่า และเป็นส่วนที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของบุคคลมากกว่า ได้แก่ บทบาทที่แสดงออกทางสังคม (Social Role) ภาพลักษณ์ของบุคคล (Self Image) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Trait) และแรงจูงใจ (Motive) ส่วนที่อยู่เหนือน้ำเป็นส่วนที่มีความสัมพันธ์กับเขาวนปัญญาของบุคคล ซึ่งการที่บุคคลมีความฉลาดสามารถเรียนรู้องค์ความรู้ต่าง ๆ และทักษะได้นั้น ยังไม่เพียงพอที่จะทำให้มีผลการปฏิบัติงานที่โดดเด่น จึงจำเป็นต้องมีแรงผลักดันเบื้องต้น คุณลักษณะส่วนบุคคล ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง และบทบาทที่แสดงออกต่อสังคมอย่างเหมาะสมด้วย (ชูชัย สมितिไกร, 2550: 29)

#### ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ

Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11) กล่าวถึงสมรรถนะว่าเป็นลักษณะเฉพาะของบุคคลที่มีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับการให้

ความหมายของ Spencer and Spencer (1993: 9) ที่ให้ความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุและผลต่อความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลการทำงานที่ดีขึ้นกว่าเดิม นอกจากนี้ Spencer และ Spencer (1993: 11) ได้ขยายความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของแต่ละบุคคล (Underlying characteristic) ที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุผลจากความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ (Criterion reference) และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน (Superior performance) สามารถอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติมได้ตามภาพที่ 2.2 ดังนี้



**ภาพที่ 2.2** ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ  
ที่มา: Spencer and Spencer (1993: 11)

จากภาพที่ 2.2 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการประกอบด้วย 1) แรงจูงใจ (Motive) เป็นสิ่งที่บุคคลคิดหรือต้องการอย่างแท้จริง ซึ่งจะเป็นแรงขับในการกำหนดทิศทางหรือการเลือกของบุคคลเพื่อแสดงออกถึงพฤติกรรม หรือการตอบสนองต่อเป้าหมายหรือการถอยออกไปจากสิ่งต่าง ๆ เหล่านั้น 2) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Trait) เป็นคุณลักษณะทางกายภาพของบุคคลและรวมถึงการตอบสนองของบุคคลต่อข้อมูลหรือสถานการณ์ที่เผชิญ 3) แนวคิดของตนเอง (Self Concept) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติ (Attitude) ค่านิยม (Value) และภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง (Self Image) ซึ่งจะเป็นแรงจูงใจที่ทำให้เกิดพฤติกรรมและทำให้

สามารถทำนายพฤติกรรมของบุคคลที่มีต่อสถานการณ์ต่าง ๆ ในช่วงระยะสั้น ๆ ได้ 4) ความรู้ (Knowledge) เป็นขอบเขตของข้อมูลหรือเนื้อหาเฉพาะด้านที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งครอบครองอยู่ 5) ทักษะ (Skill) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานทั้งที่เกี่ยวข้องกับด้านกายภาพ การใช้ความคิด และจิตใจของบุคคลในระดับที่สามารถคิด วิเคราะห์ ใช้ความรู้กำหนดเหตุผลหรือการวางแผนในการจัดการ และในขณะเดียวกันก็ตระหนักถึงความซับซ้อนของข้อมูลได้

คุณลักษณะของสมรรถนะทั้ง 5 คุณลักษณะนี้ สามารถนำมาจัดกลุ่มภายใต้เกณฑ์ของพฤติกรรมที่แสดงออกและสังเกตเห็นได้ง่ายจำนวน 2 คุณลักษณะดังนี้ 1) สมรรถนะที่สังเกตเห็นได้หรือเห็นได้ (Visible) ได้แก่ ความรู้ (Knowledge) ทักษะ (Skill) ซึ่งเป็นสมรรถนะที่มีโอกาสพัฒนาได้โดยง่าย และ 2) สมรรถนะที่อยู่ลึกลงไปหรือซ่อนอยู่ภายในตัวบุคคล (Hidden) ได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Trait) ซึ่งเป็นสมรรถนะที่ยากต่อการวัดและพัฒนา

นอกจากนี้ ยังมีสมรรถนะที่เรียกว่า แนวคิดของตนเอง (Self concept) ได้แก่ ทศนคติ และ ค่านิยม ซึ่งเป็นสมรรถนะที่ปรับเปลี่ยนได้แต่ต้องใช้ระยะเวลาและสามารถทำได้ด้วยการฝึกอบรม การใช้หลักจิตวิทยา หรือการส่งเสริมประสบการณ์ในการพัฒนาแต่ก็เป็นสิ่งที่ทำได้ค่อนข้างยากและต้องใช้เวลา (อิทธิงศ์ ฤทธิชัย, 2551)

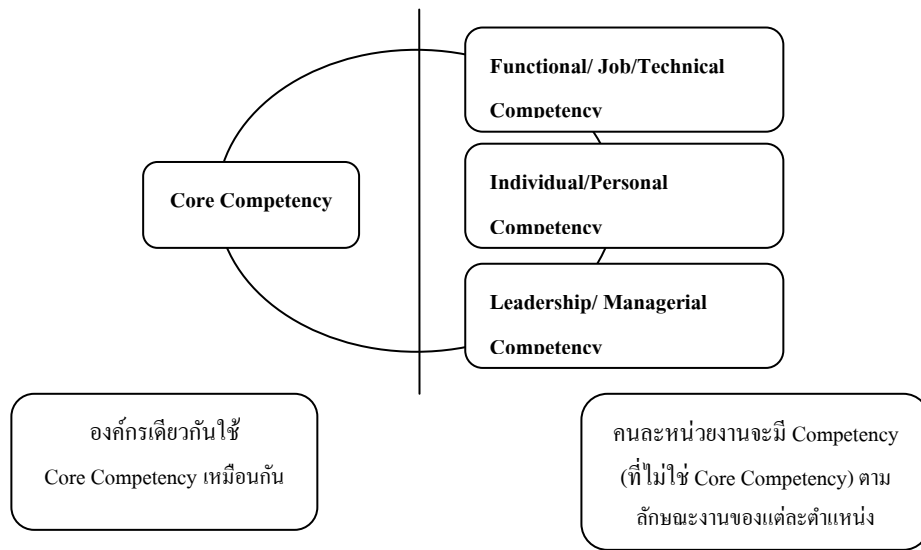
### ประเภทของสมรรถนะ

ธำรงค์ดี คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) ได้จัดประเภทของสมรรถนะออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้

1) สมรรถนะหลัก (Core Competency) หมายถึง คุณสมบัติหรือคุณลักษณะพื้นฐานที่เป็นหลักที่ทุกตำแหน่งงานในองค์กร ไม่ว่าจะฝ่ายหรือแผนกใดจะต้องมี หรืออาจพูดได้อีกอย่างหนึ่งได้ว่า สมรรถนะหลักนี้ถือเป็น คุณสมบัติร่วม ที่ทุกคนในองค์กรที่จะต้องมี ซึ่งสมรรถนะหลักขององค์กรหนึ่งอาจจะไม่เหมือนกับอีกองค์กรหนึ่งก็ได้ และหากจะอธิบายต่อไปให้ถึงที่สุดแล้ว สมรรถนะหลัก ก็คือส่วนหนึ่งของ วัฒนธรรมองค์กร

2) สมรรถนะอื่นที่ไม่ใช่สมรรถนะหลัก ซึ่งเป็นคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่องค์กรต้องการสำหรับแต่ละตำแหน่งงานที่แตกต่างกันไป สามารถจัดกลุ่มและแสดงตามแผนภาพที่ 2.3 ได้ดังนี้

- (1) สมรรถนะประจำสายงาน Functional/ Job/Technical Competency
- (2) สมรรถนะส่วนบุคคล Individual/Personal Competency
- (3) สมรรถนะผู้นำ Leadership/ Managerial Competency



ภาพที่ 2.3 ประเภทของสมรรถนะ

ที่มา: ชำรงศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 30)

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า สมรรถนะแบ่งออกเป็น 2 ประเภทหลัก คือ สมรรถนะหลัก (Core competency) ซึ่งเป็นคุณลักษณะที่บุคลากรในองค์กรจำเป็นต้องมีเพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้บรรลุเป้าหมายขององค์กร อาทิ ความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร ความซื่อสัตย์ ความใฝ่รู้และความรับผิดชอบ เป็นต้น และสมรรถนะตามสายงาน ซึ่งเป็นคุณลักษณะของบุคลากรที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งต่าง ๆ เพื่อให้งานสำเร็จและได้ผลลัพธ์ตามที่ต้องการ

### การวัดสมรรถนะ

ชจรศักดิ์ สิริมัย (2554: 16-18) ได้ระบุในเรื่องของการวัดและประเมินสมรรถนะสามารถแบ่งออกเป็นกลุ่มใหญ่ ๆ 3 กลุ่ม คือ

1. Tests of Performance เป็นแบบทดสอบที่ให้ผู้ทดสอบทำงานบางอย่าง เช่น การเขียนอธิบายคำตอบการเลือกตอบข้อที่ถูกต้องที่สุด หรือการคิดว่าถ้ารูปทรงเรขาคณิตที่แสดงบนจอหมุนไปแล้วจะเป็นรูปใดแบบทดสอบประเภทนี้ออกแบบมาเพื่อวัดความสามารถของบุคคล (can do) ภายใต้เงื่อนไขของการทดสอบตัวอย่างของแบบทดสอบประเภทนี้ได้แก่ แบบทดสอบความสามารถทางสมองโดยทั่วไป (General Mental Ability) แบบทดสอบที่วัดความสามารถเฉพาะ เช่น Spatial Ability หรือความเข้าใจด้านเครื่องยนต์กลไก แบบทดสอบที่วัดทักษะหรือความสามารถทางด้านร่างกาย เป็นต้น



2. Behavior Observations เป็นแบบทดสอบที่เกี่ยวข้องกับการสังเกตพฤติกรรมของผู้รับ การทดสอบในบางสถานการณ์ แบบทดสอบประเภทนี้ต่างจากประเภท Tests of Performance ตรงที่ผู้เข้ารับการทดสอบไม่ต้องทำงานอะไรบางอย่างที่ออกแบบมาเป็นอย่างดีแล้ว แต่จะวัดจากการสังเกตและประเมินพฤติกรรมในบางสถานการณ์ เช่น การสังเกตพฤติกรรม การเข้าสังคม พฤติกรรมการทำงาน การสัมภาษณ์ก็อาจจัดอยู่ในกลุ่มนี้ด้วย

3. Self Reports เป็นแบบทดสอบที่ให้ตอบรายงานเกี่ยวกับตนเอง เช่น ความรู้สึก ทัศนคติ ความเชื่อ ความสนใจ แบบทดสอบบุคลิกภาพ แบบสอบถาม แบบสำรวจความคิดเห็นต่าง ๆ การตอบคำถามประเภทนี้อาจจะไม่ได้เกี่ยวข้องกับความรู้สึกที่แท้จริงของผู้ตอบก็ได้ ในการทดสอบบางอย่าง เช่น การสัมภาษณ์อาจเป็นการผสมกันระหว่าง Behavior Observations และ Self Reports เพราะคำถามในการสัมภาษณ์อาจเกี่ยวข้องกับความรู้สึก ความคิดและทัศนคติของผู้ถูกสัมภาษณ์และในขณะเดียวกัน ผู้สัมภาษณ์ก็สังเกตพฤติกรรมของผู้ถูกสัมภาษณ์ด้วย

เนื่องจาก สมรรถนะเป็นคุณลักษณะเชิงพฤติกรรม ดังนั้น การวัดหรือประเมินที่สอดคล้องที่สุด คือ การสังเกตพฤติกรรมในการสังเกตพฤติกรรมนั้นมีสมมุติฐาน 2 ประการที่จะทำให้การสังเกตพฤติกรรมมีความถูกต้อง กล่าวคือ (1) ผู้ที่สังเกตและประเมินต้องทำด้วยความตรงไปตรงมา (2) ผู้ที่สังเกตและประเมินต้องใกล้ชิดเพียงพอที่จะสังเกตพฤติกรรมของผู้ถูกประเมินได้ตามรูปแบบที่กำหนดไว้ซึ่งผู้บังคับบัญชาจะเป็นผู้ประเมินสมรรถนะของข้าราชการโดยผู้บังคับบัญชาจะทำความเข้าใจกับความหมายและระดับของสมรรถนะที่จะประเมิน และประเมินว่าพฤติกรรมการทำงานโดยรวม ๆ ของข้าราชการผู้นั้นสอดคล้องกับระดับสมรรถนะที่ระดับใด โดยผู้บังคับบัญชาจะต้องหมั่นสังเกตและบันทึกพฤติกรรมการทำงานของผู้ถูกประเมินไว้เป็นระยะ ๆ เพื่อเป็นหลักฐานยืนยันในกรณีที่ถูกประเมินไม่เห็นด้วยกับระดับสมรรถนะที่ได้รับการประเมิน

### คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES

เป็นที่ทราบกันทั่วไปว่าสภาสมาชิกบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountance: IFAC) ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพไว้ ดังนี้

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามี

ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชี การเงินและความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) และความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge)

นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skills)

นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) เป็นระยะเวลาและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรมนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรม สำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ (Audit Professional) ว่าจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้น (IES1-7) และจะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี บัญชีเงินและการรายงานตามระดับสูง รวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่าบนพื้นฐานของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ นอกจากนี้ IES ฉบับที่ 8 ยังได้กล่าวถึงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีมืออาชีพที่ทำงานในสภาพแวดล้อมและอุตสาหกรรมเฉพาะอีกด้วย (Thai Accounting Center, 2013)

คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES ทั้ง 8 ฉบับดังกล่าวสอดคล้องกับ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ที่กล่าวถึง คุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี และ



พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กล่าวถึง การจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชี การกำกับดูแลวิชาชีพบัญชี รวมทั้งจรรยาบรรณของนักบัญชี นอกจากนั้นแล้วภายใต้ พระราชบัญญัติดังกล่าว มีการขยายวิชาชีพบัญชีออกไปหลายด้าน ซึ่งได้แก่ การทำบัญชีการสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่น ตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547) ทำให้ความต้องการนักบัญชีมีคุณลักษณะเฉพาะตามไปด้วย ประกอบกับมีสถาบันการศึกษาเปิดสอนใน หลักสูตรปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชีในประเทศไทยหลายแห่ง ที่พยายามผลิตบัณฑิตสาขาการบัญชีให้มีคุณลักษณะ และศักยภาพสอดคล้องกับความต้องการขององค์กรต่าง ๆ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (มาลินี สายก้อน และไพฑูรย์ อินตะขัน, 2555: 79) และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บุณรวย นະเป่า (2556: 1-6) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน: กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี” การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการทำงาน และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่าง ประเทศสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน กลุ่มตัวอย่างคือนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี จำนวน 312 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ข้อมูลได้แก่ การแจกแจง ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบ สมมติฐานด้วยค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ผลการวิจัยพบว่า 1) สมรรถนะตามหลัก มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ใน จังหวัดนนทบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ด้านความรู้ ด้านทักษะ ด้าน คุณลักษณะอยู่ในระดับมากเช่นกัน 2) ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัด นนทบุรีโดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อพิจารณาราย ด้านพบว่า ด้านงานเสร็จทันเวลา ด้านความ เชื่อถือได้ ด้านผลงานได้มาตรฐาน และด้านการให้คำปรึกษาแนะนำได้ถูกต้องสมบูรณ์ อยู่ในระดับ มากเช่นกัน และ 3) ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัด นนทบุรี โดยรวมมีความสัมพันธ์อยู่ในระดับค่อนข้างสูง ( $r = 0.64$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ปาริชาติ ต่ายเพ็ง และวริศรา เหล่าบำรุง. (2556: 32-41) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์” มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านบุคลากร สมรรถนะทางการบัญชี และความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ 2) เพื่อเปรียบเทียบความสามารถในปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์เมื่อจำแนกตาม ปัจจัยด้านบุคลากร 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะทางการบัญชีกับความสามารถในปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์ กลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือบุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ที่ปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชี ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 216 คน โดยนำผลที่ได้มาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการหา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานการวิเคราะห์ความแตกต่าง (t-test) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression analysis) แบบ Stepwise เพศชายและเพศหญิงมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ไม่แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน อายุ ตำแหน่ง ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยระบบ e-LAAS ที่แตกต่างกันมีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) แตกต่างกันทั้งในภาพรวมและรายด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สมรรถนะทางการบัญชีอธิบายการเปลี่ยนแปลงของความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี e-LAAS ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครสวรรค์ได้ร้อยละ 72.4 ซึ่งสมรรถนะทางการบัญชีที่มีอิทธิพล คือสมรรถนะทางการบัญชีด้านความรู้ในวิชาชีพและประสบการณ์การทำงานจริง

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557: 77-85) วิจัยเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการประชากรเป้าหมาย คือ พนักงานกลุ่มอุตสาหกรรมญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี จำนวน 300 คน การเก็บข้อมูลใช้แบบสอบถามทั้งคำถามปลายปิดและคำถามปลายเปิด แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและคุณสมบัติของนักบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าสถิติอย่างง่าย คือ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าร้อยละ ผลการวิจัย พบว่า คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือ คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ ความเที่ยงธรรมและความสุจริตและต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี สำหรับภาษาญี่ปุ่นและการบัญชีญี่ปุ่นสถานประกอบการต้องการปานกลาง โดยเห็นว่ายังไม่มีมีความจำเป็นเนื่องจากอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในนิคม

อุตสาหกรรมอมตะนครส่วนใหญ่ มีระบบการทำบัญชี วงจรบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของประเทศไทย พนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคนไทย จึงยังไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของภาษาญี่ปุ่นและการบัญชีญี่ปุ่น ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย นักบัญชีต้องมีความขยัน อดทน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ สามารถทำงานภายใต้ความกดดันสูงได้ และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ ต้องมีภาวะความเป็นผู้นำที่ดีและสามารถควบคุมสถานการณ์ได้ ควรมีความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษเพียงพอ มีความรู้ด้านบัญชีต้นทุน บัญชีภาษีอากร และนักบัญชีที่ดีควรมีจรรยาบรรณทางการบัญชี และมีความรอบรู้ด้านการบัญชีเป็นอย่างดี

ลักขณา คำชู (2557: 42-43) วิจัยเรื่อง “การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนในจังหวัดสงขลา และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนรวมถึงเป็นแนวทางแก่นักบัญชีที่จะพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติที่ต้องการของตลาดแรงงานใช้แบบสอบถามที่ประยุกต์จากกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2552 ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มนักบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการในจังหวัดสงขลา รวมทั้งสิ้น 332 คน สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานของความสัมพันธ์ด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการให้พัฒนามากที่สุดด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพ ในเรื่องความอดทนอดกลั้นและปัจจัยด้านอายุมีความสัมพันธ์กับด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ปัจจัยด้านระดับการศึกษาที่มีความสัมพันธ์ในด้านการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีความสัมพันธ์ในด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมบุรณ์ กุมาร และ จิตินันท์ กุมาร (2557: 122-137) วิจัยเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน” การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในปัจจุบันและคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน เป็นการวิจัยเชิงสำรวจโดยใช้ข้อมูลปฐมภูมิจากแบบสอบถามผู้บริหารหรือเจ้าของกิจการของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน จำนวน 267 ตัวอย่างเก็บข้อมูลในปี พ.ศ. 2553 วิเคราะห์ผลโดยหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และการทดสอบวิลคอกสัน (The Wilcoxon Signed Rank Test) เปรียบเทียบระดับความเห็นคุณสมบัตินักบัญชีในปัจจุบัน กับคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ ผลการวิจัยพบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับดี ต่อนักบัญชีที่มีในปัจจุบัน คือ การมีระดับคะแนนเฉลี่ย 3.00 ขึ้นไป การมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศเกี่ยวกับ

การพิมพ์งาน การรักสามัคคีและทำงานกันเป็นทีมมากที่สุด ขณะที่ต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งานและเกี่ยวกับตารางคำนวณได้ และความสามารถใช้ ภาษาต่างประเทศโดยเฉพาะภาษาอังกฤษในทักษะการพูดมากที่สุด ขณะที่ด้านคุณธรรม จริยธรรม เจ้าของหรือผู้บริหารของสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีความซื่อสัตย์สุจริตสอดคล้องกับ ผลการวิเคราะห์ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติ นักบัญชีที่ต้องการสูงสุด

มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรตมประเสริฐ (2558: 49-58) วิจัยเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร” การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Accounting Education Standard: IES) เพื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกันของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการ จำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน ประชากรในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีที่มีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาครจำนวน 101 กิจการ กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการที่ประกอบกิจการโรงงานอุตสาหกรรม 79 กิจการ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ (F) ค่าร้อยละ (%) ค่าเฉลี่ยค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) วิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) และทดสอบความแตกต่างรายคู่ โดยใช้ Scheffé วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป

ผลการวิจัยพบว่า ส่วนใหญ่การศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 78.5 การศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญา ร้อยละ 16.5 การศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 6.1 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 5 ปีขึ้นไป ถึง 8 ปี ร้อยละ 36.7 3 ปีขึ้นไป ถึง 5 ปี ร้อยละ 26.6 ต่ำกว่า 3 ปี ร้อยละ 25.3 8 ปีขึ้นไป ร้อยละ 11.4 ส่วนใหญ่ทำงานในโรงงานอุตสาหกรรมยาง พลาสติก และหนังเทียม โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม ร้อยละ 19.0 เท่ากัน คุณสมบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องการ ด้านค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี (IES 4) เป็นคุณสมบัติที่ต้องการมากที่สุด เปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) แตกต่างกัน ระดับปริญญาตรีมีความต้องการความรู้มากกว่า ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี โปรแกรมการศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี

(IES 3) แตกต่างกัน ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการทักษะมากกว่า ระดับปริญญาตรี ด้าน คำนิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) ไม่แตกต่างกัน ระดับการศึกษาต่ำกว่า ปริญญาตรี มีความต้องการมากกว่า ทั้งสองระดับการศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) ไม่แตกต่าง ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปี ขึ้นไป มีความต้องการมากกว่าทั้งสองประสบการณ์การทำงาน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ตามโปรแกรม การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แตกต่าง ประสบการณ์การทำงาน 3ปีขึ้นไปถึง 5 ปี มีความ ต้องการทักษะมากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5ปี ขึ้นไปถึง 8 ปี และประสบการณ์การทำงานต่ำ กว่า 3ปี ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปีขึ้นไป มีความต้องการทักษะมากกว่า ประสบการณ์ การทำงานต่ำกว่า 3 ปี ด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) แตกต่างกัน ประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 3 ปี มีความต้องการ มากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีขึ้นไปถึง 8 ปี

วรรณภา ลือกิตินันท์ (2558: 19) วิจัยเรื่อง “การประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในการจัดการ ทรัพยากรมนุษย์: กรณีศึกษา บริษัทผลิตรายการยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง โดยวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาแนวทางการประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในงานการจัดการทรัพยากรมนุษย์ของบริษัทผลิตรายการ ยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง โดยสัมภาษณ์เชิงลึกผู้จัดการการพัฒนาสายอาชีพ ผู้จัดการฝ่าย ทรัพยากรมนุษย์ และผู้ปฏิบัติงานด้านทรัพยากรมนุษย์ ซึ่งผู้วิจัยรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสัมภาษณ์ กึ่งโครงสร้าง (Semi-Structured Interview Form) และเก็บรวบรวมข้อมูลทุกมิติที่เกี่ยวข้องกับ บริษัทเพิ่มเติม เช่น รายงานประจำปี และข้อมูลจากอินเทอร์เน็ตของบริษัท ในส่วนของการวิเคราะห์ ข้อมูลใช้การวิเคราะห์เนื้อหา(Content Analysis) ผลการศึกษาพบว่า การนำแนวคิดสมรรถนะ (Competency) มาใช้ในการจัดการทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรเริ่มจากการระดับสมรรถนะ และระดับ สมรรถนะ (Competency Level) ของพนักงานแต่ละตำแหน่งงาน จากนั้น จึงประเมินระดับ สมรรถนะของพนักงานรายบุคคล หากพบว่าพนักงานมีสมรรถนะไม่ถึงเกณฑ์ตามที่กำหนด หรือเกิด ช่องว่างของสมรรถนะ (Competency Gap) บริษัทจะวางแผนเพื่อพัฒนาพนักงานเป็นรายบุคคล อย่างเร่งด่วนรวมถึงข้อมูลที่ได้จากการประเมินสมรรถนะยังถูกนำไปใช้ในการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน และการวางแผนพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในองค์กร

ลัดดา พิศาลบุตร และปิยะดา พิศาลบุตร (2559: 87) วิจัยเรื่อง “การสร้างสมรรถนะ ทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรธุรกิจการเกษตรในการเปลี่ยนถ่ายจากเศรษฐกิจเก่าไปสู่เศรษฐกิจใหม่” มี วัตถุประสงค์ที่จะกล่าวถึงแนวทางการสร้างสมรรถนะของทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรในแนว เศรษฐกิจยุคใหม่ โดยอาศัยการวิเคราะห์กลุ่มสมรรถนะกำหนดสมรรถนะมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรใน แต่ละกลุ่มสมรรถนะวิเคราะห์ลักษณะสมรรถนะแต่ละกลุ่มและสรุปเป็นบทเรียนคือ รูปแบบ สมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรในเศรษฐกิจใหม่จากการที่การดำเนินธุรกิจเกษตรในยุค



ใหม่ต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปในด้านต่าง ๆ ตั้งแต่ลักษณะตลาด ขอบเขตการแข่งขัน รูปแบบการผลิต

สำราญ บุญเจริญ ปรีชาณัฐ เอียบศิริเมธี และปาลิตา เชษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง “รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา” มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา 2) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3) เสนอรูปแบบสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาจำนวน 384 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณโดยวิธีแบบขั้นตอน ผลการวิจัยพบว่า (1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงลำดับจากคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ (2) ความรู้ทั่วไปผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3.รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ ถึงร้อยละ 60.70 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05

จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อวเกียรติ (2560: 137-152) วิจัยเรื่อง “ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง” การวิจัยในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุด้านสมรรถนะหลักสมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิคของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางโดยโมเดลที่พัฒนาขึ้น ประกอบด้วย ตัวแปรแฝงจำนวน 3 ตัว ตัวแปรสังเกตได้จำนวน 15 ตัว ข้อมูลเชิงปริมาณเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี และจัดทำ

งบการเงินจำนวน 187 คน โดยใช้วิธีสุ่มแบบชั้นภูมิจาก 9 ประเภทธุรกิจ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามมาตรฐานประมาณค่า 5 ระดับ สถิติที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ สถิติพรรณนา และการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างด้วยการวิเคราะห์อิทธิพล สำหรับข้อมูลเชิงคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างเป็นผู้สอบบัญชีจำนวน 9 คน โดยใช้วิธีการเจาะจง โดยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้างตามโมเดลที่ศึกษาและการวิเคราะห์ข้อมูลใช้เทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา อภิปรายปรากฏการณ์จากข้อมูลทั้งสอง ผลการวิจัยพบว่า โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลางคือ ปัจจัยสมรรถนะหลัก ด้านการจัดการ และด้านเทคนิคมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Chi-square=118.646; p-value = 0.171; df = 105; Chi-square/df = 1.130; CFI = 0.993; RMSEA = 0.026) เมื่อพิจารณาเส้นทางอิทธิพลที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง พบว่าได้รับอิทธิพลรวมจากตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะหลักส่งผ่านต่อตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการมีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.47 และส่งผ่านตัวแปรแฝงปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิคมีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.52 นอกจากนี้ ตัวแปรแฝงปัจจัยความสำเร็จด้านบัญชีได้อิทธิพลทางตรง (ได้ผลทางตรง) จากปัจจัยสมรรถนะด้านการจัดการ มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.091 และได้อิทธิพลทางตรงจากปัจจัยสมรรถนะด้านเทคนิค มีขนาดอิทธิพล เท่ากับ 0.58 ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001 สรุปได้ว่าความสำเร็จด้านบัญชีมีสาเหตุความสัมพันธ์และอิทธิพลจากปัจจัยสมรรถนะหลัก สมรรถนะด้านการจัดการและสมรรถนะด้านเทคนิค

ณัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนสินินิธิ (2560) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร ด้านสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าจำนวน การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

Takiah Mohd Iskandar, Yati Md Lasa and Norul Syuhada Abu Hassan (2014: 229-254) ศึกษาเรื่อง "การบริหารการเงินของภาครัฐ: คุณภาพของผู้ตรวจสอบภายใน" การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่การตรวจสอบภายในและผลการดำเนินงานด้านการบริหารการเงินของภาครัฐในประเทศมาเลเซีย ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบด้านการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการกองทุนสาธารณะมีความสมบูรณ์ ความจำเป็นในการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพโดยผู้ตรวจสอบภายในจะเพิ่มขึ้นตามรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับจุดอ่อนในการบริหารการเงินของภาครัฐ การศึกษาครั้งนี้จัดทำแบบสำรวจหน่วยตรวจสอบภายใน 80 หน่วยงานของหน่วยงานราชการและองค์กรต่าง ๆ ประสิทธิภาพในการบริหารการเงิน วัดโดยใช้ดัชนีความรับผิดชอบด้านการจัดการการเงินที่ออกโดยฝ่ายตรวจสอบแห่งชาติ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในในการเสริมสร้างการบริหารการเงินของภาครัฐมีความสัมพันธ์กับความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในขนาดหน่วยงานตรวจสอบภายในและความร่วมมือระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบ ผลการวิจัยมีความเกี่ยวข้องกับนโยบายด้านบุคลากรและการฝึกอบรมของหน่วยงานตรวจสอบภายในที่จะช่วยปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารการเงินในภาครัฐ

Alan S. Dunk. (2012: 239-255). ศึกษาเรื่อง "การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีการนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่แข่งขันและวงจรชีวิตของผลิตภัณฑ์" เป็นการวิเคราะห์ต้นทุนของวงจรชีวิตผลิตภัณฑ์เป็นปัจจัยสำคัญที่นำไปสู่ ประสิทธิภาพของแผนการผลิตและการตลาด ข้อตกลงร่วมกันในการวิจัยชี้ให้เห็นว่าความสามารถของผู้บริหารที่มีอิทธิพลต่อต้นทุนของวงจรชีวิตจะยิ่งใหญ่ที่สุดในระหว่างขั้นตอนการออกแบบผลิตภัณฑ์เนื่องจากการกำหนดและกำหนดลักษณะพื้นฐานของผลิตภัณฑ์ อย่างไรก็ตามการทบทวนวรรณกรรมแสดงให้เห็นว่าบทบาทของงบประมาณเป็นกลไกการวางแผนหรือควบคุมมีผลต่อความสัมพันธ์ระหว่างการวิเคราะห์ต้นทุนและการปฏิบัติงานของวงจรชีวิตผลิตภัณฑ์ โดยเฉพาะเมื่อใช้งบประมาณเป็นหลักในการวางแผนกลไกการวิเคราะห์ต้นทุนของวงจรชีวิตผลิตภัณฑ์คาดว่าจะส่งผลดีต่อประสิทธิภาพของแผนก ในทางตรงกันข้ามเมื่อใช้งบประมาณส่วนใหญ่เป็นกลไกควบคุมการวิเคราะห์ต้นทุนของวงจรชีวิตจะไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ผลของการศึกษาเชิงประจักษ์ให้การสนับสนุนสำหรับความคาดหวังนี้ ผลการวิจัยจึงแสดงให้เห็นว่าบทบาทของงบประมาณมีความสำคัญต่อขอบเขตที่การวิเคราะห์ต้นทุนของวงจรชีวิตช่วยสร้างผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น ดังนั้นองค์กรจำเป็นต้องตรวจสอบให้แน่ใจว่างบประมาณมีการใช้เป็นหลักในการวางแผนแทนที่จะเป็นกลไกการควบคุมเพื่อช่วยในการวิเคราะห์ต้นทุนของวงจรชีวิตช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของแผนก



Russ Kershaw and D.K. Malhotra (2012: 24-42) ได้ศึกษา “ระบบการวัดผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์” ที่สามารถกระตุ้นให้ผู้จัดการดำเนินการสอดคล้องกับกลยุทธ์ของบริษัท โดยมีการพัฒนาระบบการวัดผลการปฏิบัติงานต่าง ๆ (เช่น balanced scorecard) เพื่อส่งเสริมการใช้กลยุทธ์ Kershaw (2001) ได้พัฒนารอบการควบคุมเชิงกลยุทธ์สำหรับการตรวจสอบว่าระบบเหล่านี้สามารถใช้เพื่อใช้กลยุทธ์ได้อย่างไร กรอบดังกล่าวระบุถึงความเชื่อมโยงที่สำคัญระหว่างกลยุทธ์และการดำเนินการของผู้จัดการรวมทั้งลักษณะเฉพาะของการวัดประสิทธิภาพที่ส่งผลต่อการตัดสินใจจัดสรรกำลังของผู้จัดการ วัตถุประสงค์ของการศึกษาครั้งนี้คือเพื่อทดสอบตัวแปรหลักที่ระบุไว้ในกรอบการควบคุมเชิงกลยุทธ์นี้ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการจัดลำดับความสำคัญของเป้าหมายที่สอดคล้องกับกลยุทธ์ของ บริษัท และการเชื่อมโยงแรงจูงใจที่สอดคล้องกันเพื่อตอบสนองต่อมาตรการด้านประสิทธิภาพสามารถส่งผลดีต่อความพยายามของผู้จัดการ อย่างไรก็ตามผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่ามาตรการรองที่มีการตอบสนองสูงสามารถเปลี่ยนความพยายามของผู้จัดการจากเป้าหมายหลักของบริษัทได้จากการให้ความสำคัญกับระบบการวัดผลการปฏิบัติงานล่าสุดเช่นดัชนีชี้วัดแบบ Balanced พบว่าผลการวิจัยเหล่านี้ชี้ให้เห็นถึงความสำคัญของการเลือกมาตรการที่เหมาะสมซึ่งจะใช้เพื่อระบุประสิทธิภาพ



ตารางที่ 2.1 สรุปปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะนักบัญชี

นักวิชาการ	ปัจจัย
จรัญศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร</li> <li>- ความซื่อสัตย์</li> <li>- ความใฝ่รู้</li> <li>- ความรับผิดชอบ</li> </ul>
บุญรวย นະເປົ່າ (2556: 1-6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรู้</li> <li>- ทักษะ</li> <li>- คุณลักษณะเฉพาะตน</li> <li>- การทำงานให้เสร็จตามเวลา</li> <li>- ความน่าเชื่อถือ</li> <li>- ผลงานได้มาตรฐาน</li> <li>- การให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน</li> <li>- ประสิทธิภาพในการทำงาน</li> </ul>
ปาริชาติ ต่ายเพ็ง และวริศรา เหล่าบำรุง (2556: 32-41)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความรอบรู้ในวิชาชีพ</li> <li>- ประสบการณ์ทำงาน</li> </ul>
เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557: 77-85)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีจรรยาบรรณ</li> <li>- มีความเที่ยงธรรม</li> <li>- มีความสุจริต</li> <li>- มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี</li> <li>- มีความขยัน อดทน</li> <li>- มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- มีการติดตามงานจากผู้อื่นสม่ำเสมอ</li> <li>- สามารถทำงานภายใต้การกดดัน</li> <li>- สามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้า</li> <li>- มีความเป็นผู้นำ</li> <li>- สามารถควบคุมสถานการณ์</li> <li>- มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ</li> <li>- มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร</li> <li>- มีจรรยาบรรณทางการบัญชี</li> </ul>

นักวิชาการ	ปัจจัย
ลักษณะ คำชู (2557: 42-43)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านคุณธรรมจริยธรรม</li> <li>- ความอดทนอดกลั้น</li> <li>- ความรอบรู้ด้านการบัญชี</li> <li>- ความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข</li> <li>- การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ</li> <li>- มีประสบการณ์ในการทำงาน</li> </ul>
มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558: 49-58)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี</li> <li>- ความรอบรู้ในโปรแกรมบัญชี</li> <li>- ประสบการณ์การทำงาน</li> </ul>
สำราญ บุญเจริญ ปริยานัฐ เอื้อยศิริเมธี และปาลิดา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทักษะด้านปัญญา</li> <li>- ทักษะด้านเฉพาะบุคคล</li> <li>- ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม</li> <li>- จรรยาบรรณวิชาชีพ</li> <li>- การปฏิบัติสัมพันธ์และการสื่อสาร</li> <li>- การปฏิบัติงาน</li> <li>- ทักษะด้านต่างประเทศ</li> </ul>
จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อวเกียรติ (2560: 137-152)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการบริหารจัดการ</li> <li>- ทักษะด้านเทคนิค</li> </ul>
ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความสามารถในการตรวจสอบ</li> <li>- นำเสนอข้อมูลทางการบัญชี</li> <li>- ความรู้ด้านบัญชี</li> <li>- จรรยาบรรณวิชาชีพ</li> </ul>
International Education Standard: IES1	- การเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี
International Education Standard: IES2	- ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค
International Education Standard: IES3	- ทักษะทางวิชาชีพ
International Education Standard: IES4	- ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ
International Education Standard: IES5	- ประสบการณ์ทำงาน
International Education Standard: IES6	- การประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ

นักวิชาการ	ปัจจัย
International Education Standard: IES7	- การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง
International Education Standard: IES8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities)</li> <li>- ทักษะทางวิชาชีพและจริยธรรมนักบัญชีมืออาชีพ</li> <li>- มีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning)</li> </ul>
พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความโปร่งใส</li> <li>- ความเป็นอิสระ</li> <li>- ความเที่ยงธรรม</li> <li>- ความซื่อสัตย์สุจริต</li> <li>- ความรู้</li> <li>- ความสามารถ</li> <li>- มาตรฐานในการปฏิบัติงาน</li> </ul>
David C. McClelland (1973)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ความสามารถ</li> <li>- ความรู้ต่าง ๆ ที่ได้เรียนมา</li> <li>- ความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง</li> <li>- ความเชี่ยวชาญพิเศษด้านต่าง ๆ</li> <li>- บทบาทที่แสดงออกต่อสังคม</li> <li>- ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง</li> <li>- คุณลักษณะส่วนบุคคล</li> </ul>
Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปฏิบัติงานได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน</li> <li>- แรงจูงใจในการทำงาน</li> <li>- คุณลักษณะส่วนบุคคล</li> <li>- ทักษะ</li> <li>- ค่านิยม</li> <li>- ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง</li> <li>- ความรู้</li> <li>- ทักษะ</li> <li>- การใช้ความคิด</li> </ul>

นักวิชาการ	ปัจจัย
	- ความสามารถคิดวิเคราะห์ - การวางแผนในการจัดการ
Takiah Mohd Iskandar, Yati Md Lasa and Norul Syuhada Abu Hassan (2014: .229 - 254)	- เป็นนักตรวจสอบ - การเข้าร่วมการพัฒนาฝึกอบรม
Alan S. Dunk. (2012: 239-255)	- นักบริหารต้นทุน
Russ Kershaw and D.K. Malhotra (2012: 24-42)	- แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

**ที่มา:** จากการสรุป แนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

### สรุปเข้าสู่ประเด็นปัญหาการวิจัย

จากการศึกษาปัญหาและความสำคัญ รวมถึงแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องผู้วิจัยจึงได้ให้ความสำคัญที่จะทำการวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” เพื่อเป็นการศึกษาสภาพหรือแนวทางในการสร้างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และศึกษารูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ จากการศึกษาวิจัยดังกล่าวจะทำให้ทราบถึงปัจจัยสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และสามารถนำมากำหนดเป็นนโยบายหรือแนวทางในการพัฒนานักบัญชีให้เป็นนักบัญชีวิชาชีพ อีกทั้งสามารถนำไปเป็นตัวอย่างในการพัฒนาหรือกำหนดนโยบายในการพัฒนานักบัญชีให้แก่สถานประกอบการต่าง ๆ ได้ โดยสามารถสรุปตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยตามตารางที่ 2.2 และกรอบแนวคิดการวิจัยในภาพที่ 2.4 ดังนี้

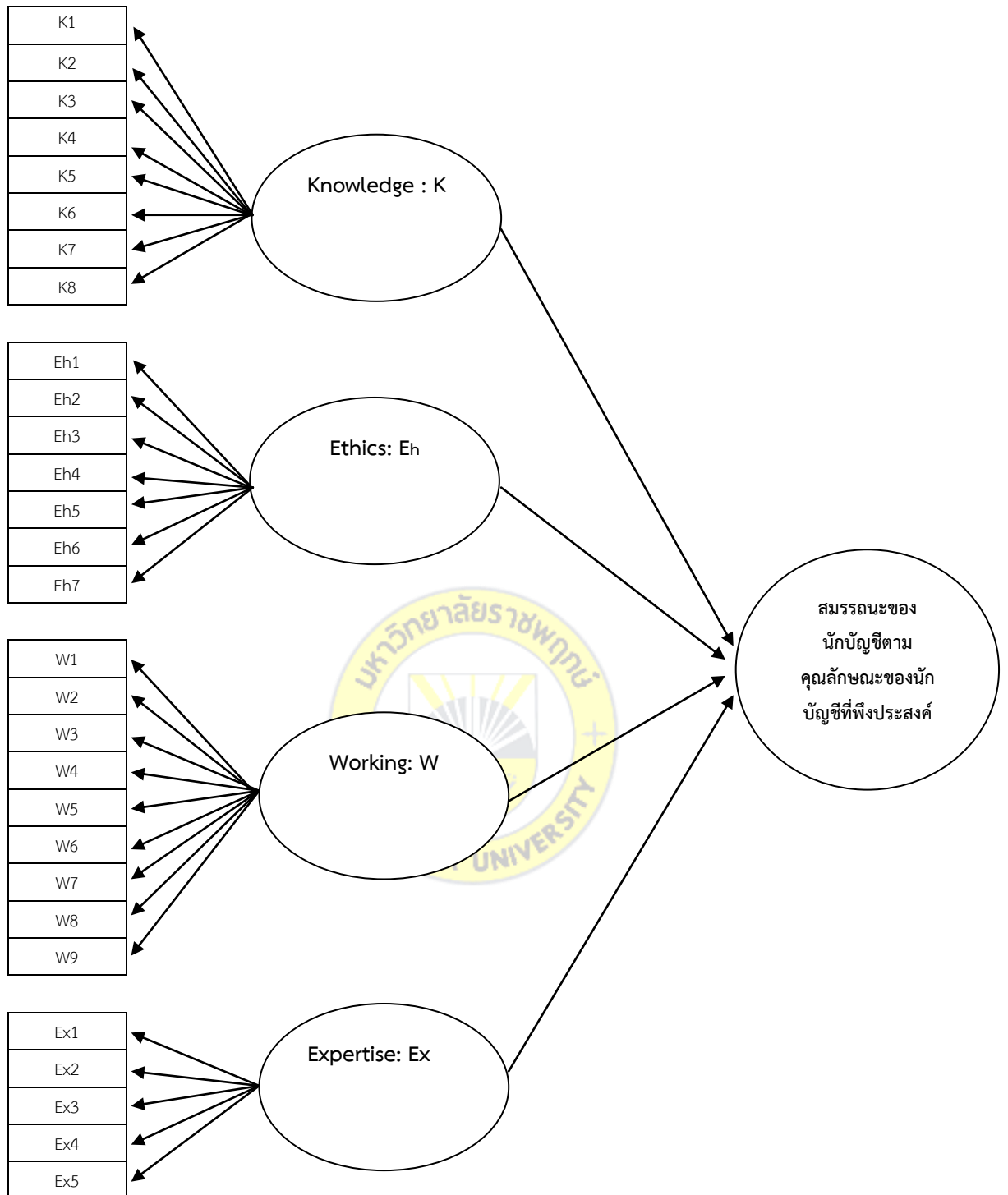
ตารางที่ 2.2 สรุปตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ (ตัวแปรแฝง) (สมรรถนะของนักบัญชี)	ตัวแปรสังเกตได้	สัญลักษณ์
ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge: K)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร</li> <li>- ความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี</li> <li>- ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม</li> <li>- ความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน</li> <li>- สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี</li> <li>- การศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี</li> <li>- ความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข</li> <li>- ความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร</li> </ul>	K1 K2 K3 K4 K5 K6 K7 K8
จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics: Eh)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีความซื่อสัตย์สุจริต</li> <li>- มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี</li> <li>- มีความเที่ยงธรรม</li> <li>- มีความขยัน อดทน</li> <li>- มีความน่าเชื่อถือ</li> <li>- มีแรงจูงใจในการทำงาน</li> <li>- คุณลักษณะส่วนบุคคล</li> </ul>	Eh1 Eh2 Eh3 Eh4 Eh5 Eh6 Eh7
การปฏิบัติงาน (Working: W)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน</li> <li>- สามารถทำงานภายใต้การกดดัน</li> <li>- สามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้า</li> <li>- ความเป็นผู้นำ</li> <li>- ความรับผิดชอบ</li> <li>- ปฏิบัติงานได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน</li> <li>- การทำงานให้เสร็จตามเวลา</li> <li>- มีการติดตามงานจากผู้อื่นสม่ำเสมอ</li> <li>- สภาพแวดล้อมที่ดีในการทำงาน</li> </ul>	W1 W2 W3 W4 W5 W6 W7 W8 W9

ตัวแปรอิสระ (ตัวแปรแฝง) (สมรรถนะของนักบัญชี)	ตัวแปรสังเกตได้	สัญลักษณ์
ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise: Ex)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ</li> <li>- มีประสบการณ์ในการทำงาน</li> <li>- มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ</li> <li>- มีความสามารถด้านการบริหารจัดการ</li> </ul>	<p>Ex1</p> <p>Ex2</p> <p>Ex3</p> <p>Ex4</p> <p>Ex5</p>

ที่มา : จากตาราง 2.1





ภาพที่ 2.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย



### บทที่ 3

#### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. เครื่องมือในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ โรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย 6 อำเภอ ได้แก่ อำเภอเมือง อำเภอบางกรวย อำเภอบางใหญ่ อำเภอบางบัวทอง อำเภอไทยน้อย และอำเภอปากเกร็ด จำนวน 1,895 โรงงาน (ตารางที่ 1) โดยผู้วิจัยกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างออกเป็น 2 ชั้น คือ ชั้นที่ 1 การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามพื้นที่ใน 6 อำเภอของจังหวัดนนทบุรี จำนวน 600 โรงงาน ตามสัดส่วนของประชากรซึ่งเป็นไปตามขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ กัลยา วานิชย์บัญชา (2557: 120) ได้อธิบายถึงการใช้ในเทคนิคการวิเคราะห์สมการโครงสร้างนั้นมีหลายแนวคิดโดยทั่วไปจะพิจารณาจำนวนตัวแปรสังเกตได้ (p) นั่นคือ จำนวนตัวอย่างจะต้องมากกว่าจำนวนค่าแปรปรวนลบด้วยค่าแปรปรวนร่วมของตัวแปรสังเกตได้ ซึ่งมีจำนวน  $(p(p+1))/2$  นั่นคือ  $n > (p(p+1))/2$  หรือขนาดตัวอย่างจะเป็น 10 ถึง 20 เท่าของจำนวนตัวแปรสังเกตได้ ซึ่งสอดคล้องกับ สุวิมล ติรกานันท์ (2553: 234) และ สุวิมล กฤษศยาสา (2559: 38) ได้อธิบายถึง กลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมในการใช้โมเดลสมการโครงสร้างในกรณีที่จำนวนตัวแปรแฝงน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ตัวแปรแฝง ขนาดกลุ่มตัวอย่างจะต้องไม่น้อยกว่า 100 ตัวอย่าง ดังนั้นผู้วิจัยได้กำหนดจำนวนตัวแปรสังเกตได้มีจำนวน 29 ตัวแปร  $\times$  20 เท่าของขนาดตัวอย่าง = จำนวนตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการศึกษา คือ 580 ตัวอย่าง ผู้วิจัยจึงได้กำหนดใหม่เป็น 600 ตัวอย่าง

หลังจากนั้นในชั้นที่ 2 ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยการจับสลากตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้ในชั้นที่ 1 สำหรับผู้ตอบสอบถาม คือหัวหน้างานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมแต่ละ 1 คน จำนวนรวมทั้งสิ้น 600 คน (ตารางที่ 3.1) (โดยโรงงานนั้นจะต้องที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล คือบริษัทจำกัด)

**ตารางที่ 3.1** ข้อมูลโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนนทบุรี

อำเภอ	จำนวนโรงงาน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน
เมือง	436	138
บางกรวย	191	60
บางใหญ่	150	47
บางบัวทอง	482	153
ไทรน้อย	315	100
ปากเกร็ด	321	102
<b>รวม</b>	<b>1,895</b>	<b>600</b>

ที่มา: กรมโรงงานอุตสาหกรรม (2561: ออนไลน์)

### เครื่องมือในการวิจัย

การสร้างและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของหัวหน้างานบัญชีเกี่ยวกับปัจจัยกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนนทบุรี ผู้วิจัยเลือกใช้เครื่องมือในการวิจัย ดังนี้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถามแบบปลายปิดและแบบปลายเปิดซึ่งมีขั้นตอนในการดำเนินงาน ดังนี้ (ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์, 2557: 25-27)

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จาก เอกสาร ตำรา และงานวิจัยต่าง ๆ เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดขอบเขตในการออกแบบสอบถาม

2. วิเคราะห์วัตถุประสงค์ เนื้อหาและโครงสร้างของการวิจัย เพื่อกำหนดแนวทางและกำหนดขอบเขตในการออกแบบสอบถาม

3. สร้างแบบสอบถามความคิดเห็นฉบับร่าง โดยกำหนดประเด็นและขอบเขตคำถามด้วยการจัดเป็นหมวดหมู่ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยผู้วิจัยได้แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ตอน มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบ (Check List) และเติมข้อความ คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์กร และผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยใช้เป็นแบบสอบถามปลายเปิด

4. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสร็จเรียบร้อยแล้วนำเสนอที่ปรึกษางานวิจัย เพื่อปรับแก้ไข

5. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบจากที่ปรึกษางานวิจัย ไปให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน ทำการตรวจสอบพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะเพื่อหาค่าสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) พร้อมทั้งปรับแก้ภาษาที่ใช้ โดยค่าเฉลี่ยต่อข้อจะต้องไม่ต่ำกว่า 0.60 จึงถือว่ามีความเหมาะสมในการนำแบบสอบถามไปใช้

6. นำแบบสอบถามจากการตรวจสอบค่า IOC ไปทำการทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหัวหน้างานบัญชี ที่ปฏิบัติงานในโรงงานอุตสาหกรรมอื่น ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

7. นำแบบสอบถามที่ได้จากการทดลองนี้ ไปทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha เพื่อทดสอบค่าความเชื่อมั่น ซึ่งจากการทดสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) มีค่าเท่ากับ 0.9660 (ภาคผนวก จ) แสดงถึงแบบสอบถามนี้มีค่าความเชื่อมั่นสูง หลังจากนั้นนำแบบสอบถามที่ผ่านการทดสอบ ไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างเพื่อเก็บข้อมูลต่อไป

8. แบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของ Likert โดยกำหนดระดับความคิดเห็นต่าง ๆ อยู่ในรูปของน้ำหนักคะแนน ดังนี้

5 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมากที่สุด

4 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมาก

3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

9. การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ทำการวิเคราะห์โดยหาค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ ) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) (สุวิมล ติรภานันท์, 2556: 183-191) ตามเกณฑ์ประเมินค่าตามแนวของ Best W. John. (1997 : 190) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.50-5.00 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.50-4.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก

ค่าเฉลี่ย 2.50-3.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.50-2.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00-1.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

10. ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ในตอนที่ 3 นำมาวิเคราะห์โดยการสรุปรวบรวมประเด็นที่สำคัญเป็นรายชื่อ

## การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น ไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นหัวหน้างานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จำนวน 600 โรงงาน ด้วยตนเอง หรือส่งทางไปรษณีย์ หรือ E-mail เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถาม ซึ่งใช้เวลาในการตอบแบบสอบถามจำนวน 1 สัปดาห์ และส่งแบบสอบถามกลับคืน ทางไปรษณีย์ หรือ E-mail

## สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

### การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์กร และผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็น เกี่ยวกับปัจจัยกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมาน ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน โดยณัฐธิดา วีระมงคลเลิศ (2558) ได้อธิบายการถึงการวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้าง (SEM) ซึ่งประกอบด้วย การวิเคราะห์ 2 ขั้นตอน (Hair et al., 2010; Kline, 2010) ได้แก่

1. การวิเคราะห์โมเดลการวัด (Measurement Model) ซึ่งเป็นเทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้ (Observed Variable) กับปัจจัยแฝง (Latent Variable) ซึ่งเป็นการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (CFA) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสังเกตได้และปัจจัยแฝงว่าตัวแปรในโมเดลมีความเหมาะสมหรือไม่ พร้อมการจัดกลุ่มตัวแปรที่มีคุณลักษณะเหมือนเข้าเป็นปัจจัยแฝงเดียวกัน พร้อมทั้งโมเดลควรมีลักษณะเป็นแบบ Overidentified โดย ผลการวิเคราะห์มีค่าเป็นบวก ซึ่งหาได้จาก  $df = [k(k+1)]/2 - t$  โดย k คือ จำนวนตัวแปรสังเกตได้ t = จำนวนพารามิเตอร์ที่ต้องการประมาณค่า

2. การวิเคราะห์โมเดลโครงสร้าง (Structural Model) ซึ่งเป็นเทคนิคการวิเคราะห์สมมติฐานระหว่างปัจจัยแฝงหลาย ๆ ปัจจัย การทดสอบโมเดลสมการโครงสร้าง โดยการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยเลือกใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติด้วยโปรแกรม AMOS โดยมีขั้นตอนการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

- 2.1 การกำหนดข้อมูลจำเพาะโมเดล (Specification of the Model) ผู้วิจัยสนใจศึกษาตัวแปรสาเหตุที่ส่งโดยตรงและโดยอ้อมต่อความตั้งใจในการประยุกต์ใช้โมเดลการวิเคราะห์โมเดลความสัมพันธ์โครงสร้างเชิงเส้น ประกอบด้วย ตัวแปรแฝง และตัวแปรสังเกตได้ โดยมีข้อตกลง

เบื้องต้นของโมเดลว่า ความสัมพันธ์ทั้งหมดเป็นความสัมพันธ์เชิงเส้น เป็นความสัมพันธ์เชิงบวก และเป็นความสัมพันธ์ทางเดียวระหว่างตัวแปรภายนอก (Exogenous Variables) และตัวแปรภายใน (Endogenous Variable)

2.2 การประมาณค่าพารามิเตอร์ของโมเดล (Parameter Estimation from the Model) ผู้วิจัยใช้การประมาณค่าโดยวิธี ML (Maximum Likelihood) ซึ่งเป็นวิธีการที่แพร่หลายที่สุด เนื่องจากมีความคงเส้นคงวา มีประสิทธิภาพ และเป็นอิสระจากมาตรวัด (Byrne, 2010) ผลที่ได้จะแสดงค่าต่อไปนี้ (1) ค่าน้ำหนักองค์ประกอบระหว่างตัวแปรแฝงกับตัวแปรสังเกตได้ (2) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแฝงภายนอก ( $\phi$ ) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรภายนอกและตัวแปรแฝงภายใน ( $\gamma$ ) และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแฝงภายใน ( $\beta$ ) และ (3) ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ของโมเดลโครงสร้างและโมเดลการวัด (Kline, 2010)

2.3 การตรวจสอบการสอดคล้องของโมเดล (Goodness of Fit Measures) เพื่อศึกษาภาพรวมของโมเดลว่าสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์เพียงใด โดยใช้ค่าสถิติที่ตรวจสอบดังต่อไปนี้

(1) ค่าสถิติไค-สแควร์ (Chi-square Statistics) เป็นค่าสถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐานทางสถิติที่ว่าฟังก์ชันความสอดคล้องมีค่าเป็นศูนย์ ถ้าค่าสถิติไค-สแควร์ มีค่ายิ่งต่ำ แปลว่ายิ่งดี แสดงว่าข้อมูลโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Schumacker and Lomax, 2010) ทั้งนี้ Hair et al., (2010) ได้ระบุว่า ค่าสถิติไค-สแควร์ มักจะมีค่าที่สูง และมีนัยสำคัญทางสถิติ (Significant) หากมีจำนวนตัวอย่างขนาดใหญ่ และโมเดลที่ซับซ้อน ดังนั้น งานวิจัยทางการวิเคราะห์สมการโครงสร้างส่วนใหญ่จะใช้ค่า  $c^2/df$  เข้ามาประกอบในการพิจารณาความสอดคล้องของโมเดล

(2) ค่าสัดส่วน  $c^2/df$  ควรมีค่าไม่เกิน 3.00 หรือในกรณีที่โมเดลมีความซับซ้อนค่า  $c^2/df$  ไม่ควรเกิน 5.00 แสดงว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Schumacker and Lomax, 2010)

(3) ดัชนีวัดระดับความสอดคล้อง (Goodness-of-fit index: GFI) ค่า GFI มีลักษณะคล้ายกับค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Squared multiple correlation:  $R^2$ ) ซึ่งเป็นค่าที่แสดงสัดส่วนของค่าความแปรปรวนร่วมของข้อมูลเชิงประจักษ์ (Observed covariance) ที่สามารถอธิบายได้โดยค่าความแปรปรวนร่วม (Covariance) ของโมเดล (Kline, 2010) หรือเป็นอัตราส่วนของผลต่างระหว่างฟังก์ชันความสอดคล้องจากโมเดลก่อน และหลังปรับตัวแบบกับฟังก์ชันความสอดคล้องก่อนปรับโมเดล ซึ่งค่า GFI ควรอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 โดยค่า 1 แสดงว่า โมเดลนั้น ๆ เป็นโมเดลที่เหมาะสมที่สุด ดังนั้นหากค่า GFI มีค่ามากกว่า 0.95 ขึ้นไป ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดีมาก และหากค่า GFI มีค่ามากกว่า 0.90 ขึ้นไป ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งแสดงว่าโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Byrne, 2010)

(4) ดัชนีวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (Comparative Fit Index: CFI) ใช้เปรียบเทียบโมเดลเชิงสมมติฐานว่ามีความสอดคล้องสูงกว่าข้อมูลเชิงประจักษ์มากน้อยเพียงใด ดังนั้นหากค่า CFI หากมีค่ามากกว่า 0.95 ขึ้นไป ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก และหากค่า CFI มีค่ามากกว่า 0.90 ขึ้นไป ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งแสดงว่าโมเดลทางทฤษฎีมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Kline, 2010)

(5) ค่ารากของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนกำลังสองของการประมาณค่า (Root Mean Square Error of Approximation: RMSEA) เป็นค่าที่บ่งบอกถึงความไม่สอดคล้องของโมเดลที่สร้างขึ้นกับเมทริกซ์ความแปรปรวนร่วมของประชากร ค่า RMSEA ควรอยู่ระหว่าง 0.05-0.08 จึงจะถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก และหากค่า RMSEA มีค่าน้อยกว่า 0.08 ก็ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดี ซึ่งแสดงว่าโมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Kline, 2010)

(6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (Standardized Root Mean Squared Residual: SRMR) เป็นค่าบอกความคลาดเคลื่อนของโมเดล หากค่า SRMR มีค่าน้อยกว่า 0.05 ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก และหากค่า SRMR มีค่าอยู่ระหว่าง 0.05-0.08 ถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งแสดงว่าโมเดลทางทฤษฎีมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ (Byrne, 2010)

ดังนั้น สรุปเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้องซึ่งผู้วิจัยจะใช้เป็นเกณฑ์วัดความสอดคล้องเพื่อยอมรับผลการศึกษาวิจัย สรุปได้ดังตารางที่ 3.2 ดังนี้

ตารางที่ 3.2 สรุปเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้อง

ดัชนีความสอดคล้อง	ค่าแสดงความสอดคล้อง	ค่าที่ยอมรับได้ว่ามีความสอดคล้อง
Chi-square ( $\chi^2$ )	$0.05 < P \leq 1.00$	$0.01 < P \leq 0.05$
Chi-square/df	$0 < \chi^2/df \leq 2$	$2 < \chi^2/df \leq 3$
P-value	$0.05 < P \leq 1.00$	$0.01 < P \leq 0.05$
GFI	$0.95 < GFI \leq 1.00$	$0.90 < GFI \leq 0.95$
CFI	$0.97 < CFI \leq 1.00$	$0.95 < CFI \leq 0.97$
RMR	$0 \leq RMR \leq 0.05$	$0.05 < RMR \leq 0.08$
RMSEA	$0 \leq RMSEA \leq 0.05$	$0.05 < RMSEA \leq 0.08$

ที่มา: ยุทธ ไกยวรรณ (2556 : 161)

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยใช้แบบสอบถามแบบปลายเปิด เพื่อนำมาวิเคราะห์โดยสรุปในประเด็นสำคัญแต่ละหัวข้อ

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเพื่อสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้วิจัยแบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 4 หัวข้อ ได้แก่

1. ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน
2. ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้
3. ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน
4. ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

เพื่อให้การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลให้มีความสะดวกขึ้นผู้วิจัยกำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้แทนค่าสถิติและตัวแปรต่าง ๆ ในการนำเสนอข้อมูลดังนี้

#### สัญลักษณ์ที่ใช้แทนค่าสถิติ

$\bar{X}$	หมายถึง	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	หมายถึง	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
MIN	หมายถึง	คะแนนต่ำสุด (Minimum)
MAX	หมายถึง	คะแนนสูงสุด (Maximum)
SK	หมายถึง	ค่าความเบ้ (Skewness)
KU	หมายถึง	ค่าความโด่ง (Kurtosis)
CV	หมายถึง	สัมประสิทธิ์การกระจาย (Coefficient of Variation)
$\chi^2$	หมายถึง	ดัชนีตรวจสอบความกลมกลืนประเภทค่าสถิติไค-สแควร์
LX	หมายถึง	เมทริกซ์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสังเกตได้บนตัวแปรแฝงภายนอก
LY	หมายถึง	เมทริกซ์สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรสังเกตได้บนตัวแปรแฝงภายใน
GA	หมายถึง	เมทริกซ์อิทธิพลเชิงสาเหตุจากตัวแปรแฝงภายนอกไปตัวแปรแฝงภายใน



PH	หมายถึง	เมทริกซ์ความแปรปรวน-ความแปรปรวนร่วมระหว่างตัวแปรแฝงภายนอก
PS	หมายถึง	เมทริกซ์ความแปรปรวน-ความแปรปรวนร่วมระหว่างความคลาดเคลื่อนของตัวแปรแฝงภายใน
TD	หมายถึง	เมทริกซ์ความแปรปรวน-ร่วมระหว่างความคลาดเคลื่อนในการวัดตัวแปรสังเกตได้ภายนอก
TE	หมายถึง	เมทริกซ์ความแปรปรวน-ความแปรปรวนร่วมระหว่างความคลาดเคลื่อนในการวัดตัวแปรสังเกตได้ภายใน
$R$	หมายถึง	สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
$R^2$	หมายถึง	สัมประสิทธิ์การทำนาย
$df$	หมายถึง	ค่าองศาอิสระ
P	หมายถึง	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
GEI	หมายถึง	ดัชนีวัดระดับความกลมกลืน
AGFI	หมายถึง	ดัชนีวัดระดับความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว
CFI	หมายถึง	ดัชนีวัดความสอดคล้องกลมกลืนเชิงสัมพัทธ์
RMSEA	หมายถึง	ค่ารากที่สองของค่าเฉลี่ยความคลาดเคลื่อนกำลังสอง
SRMR	หมายถึง	ดัชนีรากที่สองของค่าเฉลี่ยกำลังสองมาตรฐานของส่วนเหลือ

#### สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรแฝง (สมรรถนะของนักบัญชี)

K	หมายถึง	ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge)
Eh	หมายถึง	จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics)
W	หมายถึง	การปฏิบัติงาน (Working)
Ex	หมายถึง	ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise)
PA	หมายถึง	สมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (Performance Accountant : PA)

#### สัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรสังเกตได้

K1	หมายถึง	มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร
K2	หมายถึง	ความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี
K3	หมายถึง	ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม
K4	หมายถึง	ความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน



K5	หมายถึง	สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี
K6	หมายถึง	การศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี
K7	หมายถึง	ความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข
K8	หมายถึง	ความรู้เกี่ยวกับองค์กร
Eh1	หมายถึง	มีความซื่อสัตย์สุจริต
Eh2	หมายถึง	มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี
Eh3	หมายถึง	มีความเที่ยงธรรม
Eh4	หมายถึง	มีความขยัน อดทน
Eh5	หมายถึง	มีความน่าเชื่อถือ
Eh6	หมายถึง	มีแรงจูงใจในการทำงาน
Eh7	หมายถึง	คุณลักษณะส่วนบุคคล
W1	หมายถึง	สามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน
W2	หมายถึง	สามารถทำงานภายใต้การกดดัน
W3	หมายถึง	สามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้า
W4	หมายถึง	มีความเป็นผู้นำ
W5	หมายถึง	ความรับผิดชอบ
W6	หมายถึง	ปฏิบัติงานได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน
W7	หมายถึง	การทำงานให้เสร็จตามเวลา
W8	หมายถึง	มีการติดตามงานจากผู้อื่นสม่ำเสมอ
W9	หมายถึง	สภาพแวดล้อมที่ดีในการทำงาน
Ex1	หมายถึง	มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง
Ex2	หมายถึง	การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ
Ex3	หมายถึง	มีประสบการณ์ในการทำงาน
Ex4	หมายถึง	มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ
Ex5	หมายถึง	มีความสามารถด้านการบริหารจัดการ

### ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน

ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 4 ข้อมูลพื้นฐานได้แก่ เพศ อายุการปฏิบัติงาน ระดับการศึกษา และระดับรายได้ ซึ่งผลการวิเคราะห์แสดงในตารางที่ 4.1 ดังนี้

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มตัวอย่าง (n=600)

ข้อมูล	ประเภท	จำนวน	ร้อยละ
เพศ	ชาย	87	14.50
	หญิง	513	85.50
อายุการปฏิบัติงาน	ต่ำกว่า 5 ปี	219	36.50
	5-10 ปี	112	18.70
	10-15 ปี	85	14.20
	มากกว่า 15 ปี	184	30.70
ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	72	12.00
	ปริญญาตรี	358	59.70
	สูงกว่าปริญญาตรี	170	28.30
ระดับรายได้	ต่ำกว่า 15,000 บาท	106	17.70
	15,001-25,000 บาท	120	20.00
	25,001-35,000 บาท	92	15.30
	35,001-45,000 บาท	125	20.80
	45,000 บาทขึ้นไป	157	26.20

จากผลการวิเคราะห์ตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 513 คน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 85.50 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุการปฏิบัติงานในองค์กรอยู่ในช่วงต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 219 คน คิดเป็นร้อยละ 36.50 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 358 คน คิดเป็นร้อยละ 59.70 และส่วนใหญ่มีระดับรายได้ 45,000 บาทขึ้นไป มีจำนวน 157 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20

### ผลการวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานของตัวแปรสังเกตได้

ผลการวิเคราะห์ตัวแปรสังเกตได้จำนวน 29 ตัวแปรสังเกตได้มีค่าเฉลี่ยในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 3.92-4.77 ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 600 คน มีระดับความคิดเห็นเฉลี่ยว่าเห็นด้วยอย่างมากกับตัวแปรสังเกตได้นามากกำหนดเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 29 ตัวแปร ดังข้อมูลตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 ค่าสถิติบรรยายลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ (n=600)

ตัวแปร	$\bar{X}$	ระดับ	S.D.	SK	KU
K1	4.17	มาก	0.861	-0.740	0.002
K2	4.03	มาก	0.837	-0.526	-0.380
K3	4.08	มาก	0.718	-0.250	-0.611
K4	4.10	มาก	0.802	-0.654	0.486
K5	4.13	มาก	0.846	-0.742	0.323
K6	4.07	มาก	0.823	-0.656	0.389
K7	4.09	มาก	0.824	-0.696	0.442
K8	4.18	มาก	0.792	-0.811	0.885
Eh1	4.77	มากที่สุด	0.423	-1.264	-0.403
Eh2	4.53	มาก	0.687	-1.559	2.574
Eh3	4.58	มาก	0.607	-1.346	1.819
Eh4	4.62	มาก	0.529	-0.925	-0.280
Eh5	4.64	มาก	0.510	-0.938	-0.379
Eh6	4.35	มาก	0.658	-0.525	-0.703
Eh7	4.35	มาก	0.655	-0.518	-0.699
W1	4.35	มาก	0.651	-0.519	-0.687
W2	4.39	มาก	0.603	-0.420	-0.665
W3	4.35	มาก	0.640	-0.480	-0.677
W4	4.35	มาก	0.677	-0.723	0.074
W5	4.68	มากที่สุด	0.500	-1.107	0.017
W6	4.36	มาก	0.563	-0.152	-0.752
W7	4.51	มาก	0.542	-0.464	-0.968

ตารางที่ 4.2 ค่าสถิติบรรยายลักษณะของตัวแปรสังเกตได้ (n=600) (ต่อ)

ตัวแปร	$\bar{X}$	ระดับ	S.D.	SK	KU
W8	4.39	มาก	0.612	-0.465	-0.649
W9	4.26	มาก	0.630	-0.432	0.127
Ex1	4.39	มาก	0.579	-0.309	-0.736
Ex2	4.32	มาก	0.622	-0.338	-0.662
Ex3	4.28	มาก	0.635	-0.317	-0.681
Ex4	3.92	มาก	0.812	-0.122	-0.915
Ex5	4.32	มาก	0.664	-0.457	-0.754

จากตารางที่ 4.2 เมื่อพิจารณาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์การกระจายของตัวแปรสังเกต พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ส่วนใหญ่มีค่าใกล้เคียงกัน แสดงว่าตัวแปรสังเกตได้ที่อยู่ในตัวแปรแฝงเดียวกันมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานใกล้เคียงกัน และมีการกระจายข้อมูลใกล้เคียงกัน สำหรับการแจกแจงของตัวแปรสังเกตได้เมื่อพิจารณาจากค่าความเบ้และค่าความโด่งของตัวแปร พบว่าความเบ้ และค่าความโด่งของตัวแปรอยู่ในเกณฑ์ของความเบ้และความโด่งที่ยอมรับได้ได้ค้ำปกติมีค่าความเบ้ไม่เกิน 3.00 และค่าความโด่งไม่เกิน 10.00 (พูลพงษ์ สุขสว่าง, 2556 : 6) แสดงว่าข้อมูลของตัวแปร มีลักษณะ การแจกแจงไม่เบ้และไม่โด่งจนผิดปกติจึงนำข้อมูลที่ได้ไปวิเคราะห์ในขั้นตอนต่อไป





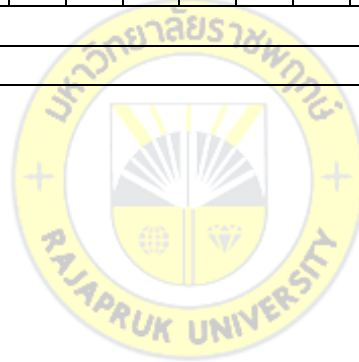


w2	Pearson Correlation	.367**	.451**	.391**	.413**	.441**	.388**	.505**	.445**	.241**	.355**	.311**	.383**	.339**	.342**	.213**	.579**	1	.657**	.512**	.443**	.475**	.411**	.422**	.376**	.537**	.575**	.470**	.422**	.483**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
w3	Pearson Correlation	.476**	.489**	.464**	.528**	.552**	.392**	.535**	.509**	.380**	.418**	.449**	.381**	.491**	.415**	.313**	.708**	.657**	1	.611**	.513**	.427**	.528**	.542**	.448**	.583**	.591**	.542**	.435**	.600**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
w4	Pearson Correlation	.546**	.528**	.501**	.614**	.619**	.488**	.594**	.536**	.373**	.447**	.509**	.350**	.377**	.408**	.293**	.669**	.512**	.611**	1	.455**	.456**	.347**	.421**	.333**	.454**	.591**	.481**	.499**	.556**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
w5	Pearson Correlation	.473**	.513**	.433**	.549**	.568**	.446**	.495**	.462**	.383**	.442**	.480**	.332**	.403**	.243**	.142**	.507**	.443**	.513**	.455**	1	.549**	.488**	.484**	.429**	.403**	.373**	.421**	.350**	.467**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
w6	Pearson Correlation	.365**	.457**	.437**	.482**	.484**	.417**	.544**	.428**	.343**	.458**	.322**	.228**	.345**	.290**	.174**	.439**	.475**	.427**	.456**	.549**	1	.625**	.528**	.485**	.528**	.471**	.536**	.451**	.582**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
w7	Pearson Correlation	.315**	.400**	.315**	.345**	.408**	.333**	.401**	.337**	.290**	.313**	.208**	.213**	.265**	.207**	.095**	.452**	.411**	.528**	.347**	.488**	.625**	1	.601**	.325**	.444**	.386**	.433**	.279**	.439**





ex 4	Pearson Correlation	.422**	.459**	.446**	.456**	.547**	.453**	.455**	.388**	.269**	.385**	.357**	.418**	.454**	.426**	.415**	.513**	.422**	.435**	.499**	.350**	.451**	.279**	.467**	.395**	.465**	.561**	.573**	1	.665**
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
ex 5	Pearson Correlation	.462**	.504**	.503**	.555**	.598**	.475**	.572**	.465**	.364**	.451**	.484**	.388**	.497**	.432**	.318**	.575**	.483**	.600**	.556**	.467**	.582**	.439**	.535**	.440**	.692**	.620**	.620**	.665**	1
	Sig. (2-tailed)	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	
	N	600	600	600	600	600	600	600	600	600	596	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600
**.																														
*.																														

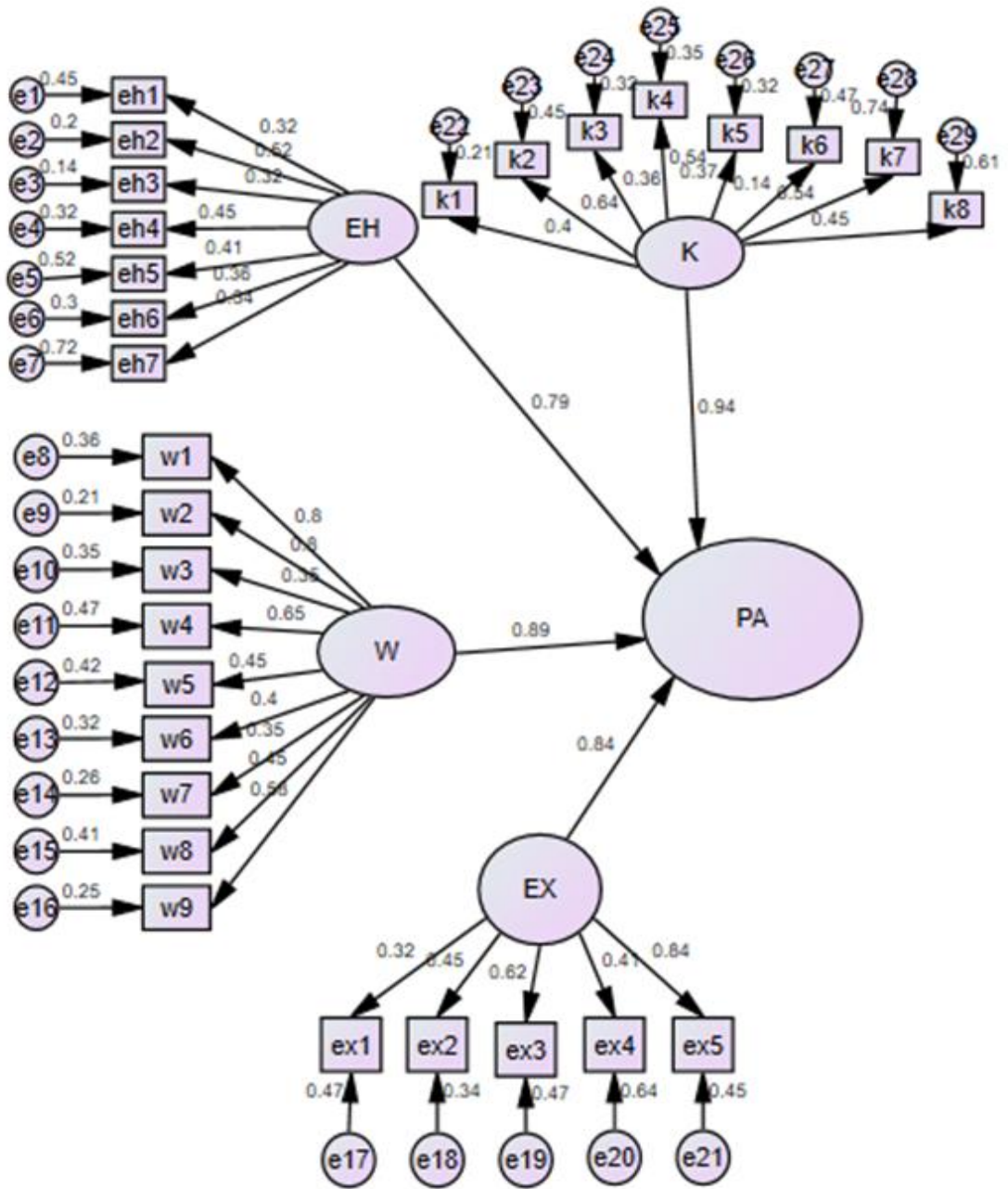


จากตารางที่ 4.3 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วยตัวแปรที่สังเกตได้ 29 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันสูง ( $r < 0.80$ ) ทำให้ไม่เกิดปัญหาสถานะ Multicollinearity ทำให้ตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการวิจัยมีความเหมาะสมในการวิเคราะห์หาค่าประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

### ผลการวิเคราะห์โมเดลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์หาค่าประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์นอกจากมีรูปแบบหรือลักษณะโมเดลที่เหมือนกันแล้วนั้นอิทธิพลต่าง ๆ หรือค่าพารามิเตอร์ในโมเดลยังมีค่าไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติอีกด้วย ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ปัจจัยที่กำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ มีอิทธิพลทางตรงและมีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ซึ่งสามารถอธิบายได้ตามภาพที่ 4.1 ดังนี้





Chi-square=62.147, Chi-square/df=1.244, df=48, p=0.04, GFI=0.920, CFI=0.980, RMR=0.064, RMSEA=0.074

ภาพที่ 4.1 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันสมรรถนะของนักบัญชี

ตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

จากภาพที่ 4.1 พบว่ามีค่าสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลด้วยดัชนีต่าง ๆ ได้ค่าดัชนีตามตารางที่ 4.4 ดังนี้

ตารางที่ 4.4 ค่าสถิติแสดงค่าความสอดคล้องขององค์ประกอบเชิงยืนยันหลังปรับโมเดล

ดัชนีความสอดคล้อง	ค่าที่ยอมรับได้ว่ามี ความสอดคล้อง	ค่าสถิติที่ได้จาก การวิเคราะห์	ผลการ พิจารณา
Chi-square ( $\chi^2$ )	-	62.147	-
Chi-square/df	$2 < \chi^2 / df \leq 3$	1.244	ผ่านเกณฑ์
P-value	$0.01 < P \leq 0.05$	0.04	ผ่านเกณฑ์
GFI	$0.90 < GFI \leq 0.95$	0.920	ผ่านเกณฑ์
CFI	$0.95 < CFI \leq 0.97$	0.960	ผ่านเกณฑ์
RMR	$0.05 < RMR \leq 0.08$	0.064	ผ่านเกณฑ์
RMSEA	$0.05 < RMSEA \leq 0.08$	0.074	ผ่านเกณฑ์

จากตารางที่ 4.4 พบว่า การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์หลังปรับโมเดล ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด โดยค่า Chi-square ( $\chi^2$ ) มีนัยสำคัญทางสถิติ P-value เท่ากับ 0.04 ค่า Chi-square /df เท่ากับ 1.244 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.920 และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.960 ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (RMR) เท่ากับ 0.064 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) เท่ากับ 0.074 เมื่อนำค่าสถิติที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์ในการพิจารณาที่กำหนด ค่าอัตราส่วนของสัดส่วนของ Chi-square ( $\chi^2$ ) และค่า Chi-square/df มีค่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ที่มีความสอดคล้องคือไม่ควรน้อยกว่า 2 และไม่เกิน 3 สำหรับค่าสถิติ P-value อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้คือไม่เกิน 0.05 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) ควรมากกว่า 0.90 และ 0.95 ซึ่งผลการศึกษาวินิจฉัยพบว่าค่าดังกล่าวอยู่ในช่วงเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ส่วนค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (RMR) และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) ควรน้อยกว่า 0.08 (ยูทอ ไทยวรรณ, 2556 : 161) การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ได้ปรับโมเดลจึงมีความสอดคล้องกลมกลืนกับโมเดลทางทฤษฎีในระดับที่ยอมรับได้ แสดงค่าดัชนีการวิเคราะห์ผ่านเกณฑ์ทุกดัชนี

สำหรับการวิเคราะห์ค่าเบต้า ( $\beta$ ) ของลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรพบว่าค่าเบต้ามีค่าอยู่ระหว่าง 0.79-0.94 และทุกค่ามีค่าเป็นบวก ดังตารางที่ 4.5 ดังนี้

**ตารางที่ 4.5** ค่าเบต้าของลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

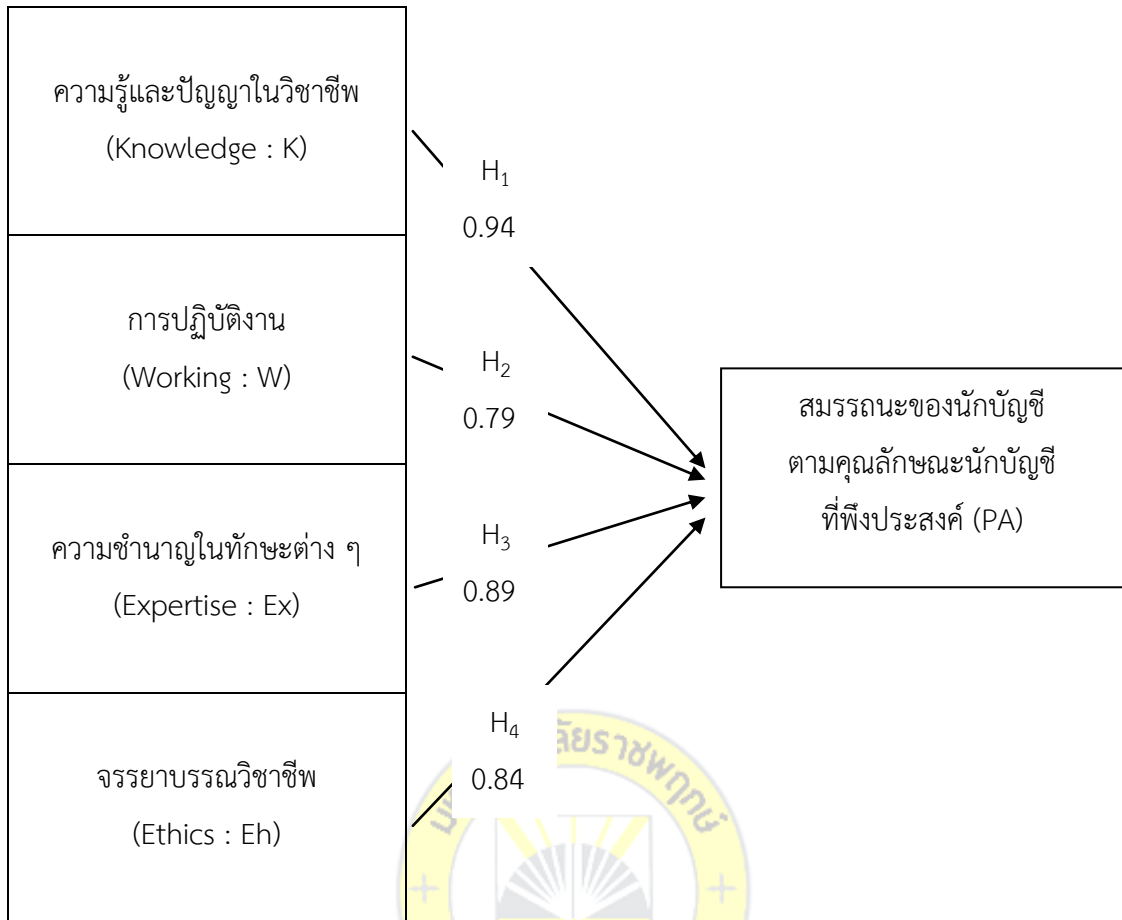
ลักษณะความสัมพันธ์		ค่าเบต้า
K	-----▶ PA	0.94
Eh	-----▶ PA	0.79
W	-----▶ PA	0.89
Ex	-----▶ PA	0.84

หมายเหตุ :  $P < 0.05$

จากตารางที่ 4.5 พิจารณาจากค่าเบต้าที่มีค่ามากที่สุดไปยังค่าน้อยที่สุด พบว่า ค่าเบต้าสูงสุดมีค่าเท่ากับ 0.94 เป็นลักษณะความสัมพันธ์ของด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 รองลงมาคือค่าเบต้าเท่ากับ 0.89 เป็นด้านการปฏิบัติงาน (Working : W) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าเบต้า 0.84 เป็นด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise : Ex) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และอันดับสุดท้ายค่าเบต้า 0.79 คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

#### ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

จากการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิเคราะห์ที่ได้ดังภาพที่ 4.2 และสรุปผลสมมติฐานได้ดังตารางที่ 4.6 ดังนี้



หมายเหตุ : ยอมรับสมมติฐาน  $\longrightarrow$   
ปฏิเสธสมมติฐาน  $\dashrightarrow$

ภาพที่ 4.2 การทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ข้อสมมติฐาน	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบ
H <sub>1</sub>	ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน	ยอมรับ
H <sub>2</sub>	ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน	ยอมรับ
H <sub>3</sub>	ด้านการปฏิบัติงาน (Working : W) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน	ยอมรับ
H <sub>4</sub>	ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน	ยอมรับ

จากตารางที่ 4.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานเพื่อตอบคำถามการวิจัยและทำการทดสอบสมมติฐาน โดยมีผลการทดสอบดังนี้

สมมติฐานที่ 1 : ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.94 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 8 ตัวแปร (K1 ถึง K8) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 2 : จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน



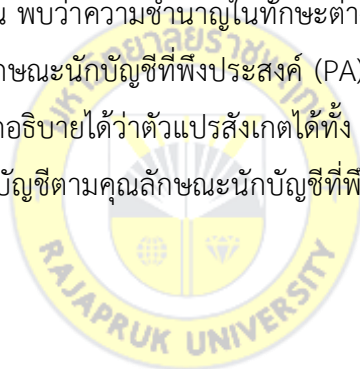
ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าจริยบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.79 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 7 ตัวแปร (Eh1 ถึง Eh7) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 3 : การปฏิบัติงาน (Working : W) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าการปฏิบัติงาน (Working : W) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.89 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 9 ตัวแปร (W1 ถึง W9) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 4 : ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise : Ex) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.84 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 5 ตัวแปร (Ex1 ถึง Ex5) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05



## บทที่ 5

### สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเพื่อสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ สามารถสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะจากการวิจัย ดังนี้

#### สรุปผลการวิจัย

##### ผลการศึกษาสมการโครงสร้าง

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 513 คน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 85.50 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุการปฏิบัติงานในองค์กรอยู่ในช่วงต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 219 คน คิดเป็นร้อยละ 36.50 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 358 คน คิดเป็นร้อยละ 59.70 และส่วนใหญ่มีระดับรายได้ 45,000 บาทขึ้นไป มีจำนวน 157 คน คิดเป็นร้อยละ 26.20

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์การกระจายของตัวแปรสังเกตได้ พบว่า ตัวแปรสังเกตได้ส่วนใหญ่มีค่าใกล้เคียงกัน แสดงว่าตัวแปรสังเกตได้ที่อยู่ในตัวแปรแฝงเดียวกันมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานใกล้เคียงกัน และมีการกระจายข้อมูลใกล้เคียงกันสำหรับการแจกแจงของตัวแปรสังเกตได้เมื่อพิจารณาจากค่าความเบ้และค่าความโด่งของตัวแปร พบว่าความเบ้ และค่าความโด่งของตัวแปรอยู่ในเกณฑ์ของความเบ้และความโด่งที่ยอมรับได้ได้ค้ำงปกติมีค่าความเบ้ไม่เกิน 3.00 และค่าความโด่งไม่เกิน 10.00

ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 29 ตัวแปรไม่มีความสัมพันธ์กันสูง ( $r < 0.80$ ) ทำให้ไม่เกิดปัญหาสถานะ Multicollinearity ทำให้ตัวแปรต่าง ๆ ที่ใช้ในการวิจัยมีความเหมาะสมในการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์หลังปรับโมเดล ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด โดยค่า Chi-square ( $\chi^2$ ) มีนัยสำคัญทางสถิติ P-value เท่ากับ 0.04 ค่า Chi-square /df เท่ากับ 1.244 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) เท่ากับ 0.920 และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.960 ค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (RMR) เท่ากับ 0.034 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความ

คลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) เท่ากับ 0.074 เมื่อนำค่าสถิติที่ได้ไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์ในการพิจารณาที่กำหนด ค่าอัตราส่วนของสัดส่วนของ Chi-square ( $\chi^2$ ) และค่า Chi-square/df มีค่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ว่ามีความสอดคล้องคือไม่ควรน้อยกว่า 2 และไม่เกิน 3 สำหรับค่าสถิติ P-value อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้คือไม่เกิน 0.05 ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (GFI) และวัดระดับความสอดคล้องเปรียบเทียบ (CFI) ควรมากกว่า 0.90 และ 0.95 ซึ่งผลการศึกษาวิจัยพบว่าค่าดังกล่าวอยู่ในช่วงเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ส่วนค่าดัชนีรากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (RMR) และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของความคลาดเคลื่อนในการประมาณค่า (RMSEA) ควรน้อยกว่า 0.08 โมเดลสมการโครงสร้างสมการโครงสร้างสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ได้ปรับโมเดลจึงมีความสอดคล้องกลมกลืนกับโมเดลทางทฤษฎีในระดับที่ยอมรับได้

สำหรับค่าเบต้าที่มีค่ามากที่สุดไปยังค่าเบตตาน้อยที่สุด พบว่า ค่าเบต้าสูงสุดมีค่าเท่ากับ 0.94 เป็นลักษณะความสัมพันธ์ของด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 รองลงมาคือค่าเบต้าเท่ากับ 0.89 เป็นด้านการปฏิบัติงาน (Working : W) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าเบต้า 0.84 เป็นด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise : Ex) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และอันดับสุดท้ายค่าเบต้า 0.79 คือด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 : ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.94 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 8 ตัวแปร (K1 ถึง K8) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 2 : จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าจริยบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.79 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 7 ตัวแปร (Eh1 ถึง Eh7) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 3 : การปฏิบัติงาน (Working : W) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าการปฏิบัติงาน (Working : W) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.89 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 9 ตัวแปร (W1 ถึง W9) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

สมมติฐานที่ 4 : ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) กับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) มีอิทธิพลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน มีค่าเบต้าเท่ากับ 0.84 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าตัวแปรสังเกตได้ทั้ง 5 ตัวแปร (Ex1 ถึง Ex5) มีอิทธิพลต่อการกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) อย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05

## อภิปรายผลการวิจัย

### ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K)

ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) จากผลการศึกษาวิจัยพบว่าปัจจัยด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ประกอบด้วยนักบัญชีจะต้องมีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร มีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี มีความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลขและมีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์การผลการศึกษาวิจัยดังกล่าวมีความสอดคล้องกับผลการศึกษา และแนวคิดของ อารงศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) ปารีชาติ ต่ายเพ็ง และวิศรา เหล่าบำรุง (2556: 32-41) เฉลิมขวัญ ครูบุญยงค์ (2557: 77-85) ลักษณ์า คำชู (2557: 42-43) มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558: 49-58) สำราญ บุญเจริญ ปรียานัฐ เอื้อยศิริเมธี และ ปาลิตา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) ณ์ภูธรณ์ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนานาสนิทธิ (2560)

International Education Standard: IES1 และ Takiah Mohd Iskandar, Yati Md Lasa and Norul Syuhada Abu Hassan (2014: .229 - 254) โดยได้อธิบายถึงปัจจัยด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge : K) ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ได้แก่ ความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร ความรอบรู้ในวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร ความรอบรู้ด้านการบัญชี ความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข ความรอบรู้ในโปรแกรมบัญชี ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม ความสามารถในการตรวจสอบ นำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ความรู้ด้านบัญชี การเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี และเป็นนักตรวจสอบ

### จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh)

จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) จากผลการศึกษาวิจัยพบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วยนักบัญชีจะต้องมี มีความซื่อสัตย์สุจริต มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี มีความเที่ยงธรรม มีความขยันอดทน มีความน่าเชื่อถือ มีแรงจูงใจในการทำงาน คุณลักษณะส่วนบุคคล ผลการศึกษาวิจัยดังกล่าวมีความสอดคล้องกับผลการศึกษาและแนวคิดของ อารังศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) บุญรายนะเป่า (2556: 1-6) เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์ (2557: 77-85) มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชรโรตมประเสริฐ (2558: 49-58) International Education Standard: IES4 พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11) และ Russ Kershaw and D.K. Malhotra (2012: 24-42) โดยได้อธิบายถึงปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics : Eh) ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความน่าเชื่อถือ มีความเที่ยงธรรม มีความสุจริต มีความขยันอดทน มีจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี มีค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ มีแรงจูงใจในการทำงาน และมีคุณลักษณะส่วนบุคคล

### การปฏิบัติงาน (Working : W)

การปฏิบัติงาน (Working : W) ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) จากผลการศึกษาวิจัยพบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ประกอบด้วยนักบัญชีจะต้องมี ความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน มีความสามารถทำงานภายใต้การกดดัน มีความสามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้า มีความเป็นผู้นำ มีความรับผิดชอบ สามารถปฏิบัติงานได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน มีการทำงานให้เสร็จตามเวลา มีการติดตามงานจากผู้อื่นสม่ำเสมอและสภาพแวดล้อมที่ดีในการทำงาน ผลการศึกษาวิจัยดังกล่าวมีความสอดคล้องกับผลการศึกษาและแนวคิดของ อารังศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) บุญรายนะเป่า (2556: 1-6) เฉลิมขวัญ

ครูบุญยงค์ (2557: 77-85) Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11) และ Russ Kershaw and D.K. Malhotra (2012: 24-42) ) โดยได้อธิบายถึงปัจจัยด้านการปฏิบัติงาน (Working : W) ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ได้แก่ มีความรับผิดชอบ สามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา ผลงานได้มาตรฐาน สามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงาน มีการติดตามงานจากผู้อื่นสม่ำเสมอ สามารถทำงานภายใต้การกดดัน สามารถแก้ปัญหาเฉพาะหน้า มีความเป็นผู้นำ สามารถปฏิบัติงานได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน และมีแรงจูงใจและสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน

### ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise : Ex)

ความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ (PA) จากผลการศึกษาวิจัยพบว่าปัจจัยด้านจรรยาบรรณวิชาชีพประกอบด้วยนักบัญชีจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีประสบการณ์ในการทำงาน มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ และมีความสามารถด้านการบริหารจัดการ ผลการศึกษาวิจัยดังกล่าวมีความสอดคล้องกับผลการศึกษาและแนวคิดของปารีชาติ ต่ายเพ็ง และวริศรา เหล่าบำรุง (2556: 32-41) เฉลิมขวัญ ครูบุญยงค์ (2557: 77-85) ลักขณา คำชู (2557: 42-43) มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชรโคมประเสริฐ (2558: 49-58) สำราญ บุญเจริญ ปริญญาญ์ เอียบศิริเมธี และปาไลดา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อวเกียรติ (2560: 137-152) International Education Standard: IES5 David C. McClelland (1973) and Takiah Mohd Iskandar, Yati Md Lasa and Norul Syuhada Abu Hassan (2014: .229 - 254) โดยได้อธิบายถึงปัจจัยด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise Ex) ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ได้แก่ ต้องประสบการณ์ทำงาน มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษและทักษะภาษาต่างประเทศ มีการสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีการบริหารจัดการที่ดี มีความเชี่ยวชาญพิเศษด้านต่าง ๆ และเข้าร่วมการพัฒนาฝึกอบรม

### ข้อเสนอแนะ

1. ผลจากการศึกษาวิจัยครั้งนี้พบว่าปัจจัยกำหนดสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ได้แก่ ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) การปฏิบัติงาน (Working) และความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) ดังนั้น องค์กรต่าง ๆ ควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ส่งผลดังกล่าวโดยนำมาเป็นแนวทางหรือนโยบายในการพัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะครบทั้ง 4 ด้านเพื่อเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีในองค์กร

2. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยทำการทบทวนวรรณกรรมเพิ่มเติมในปัจจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ครอบคลุมและมีความครบถ้วนในทุก ๆ ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีต่อไป

3. การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาลักษณะของการตรวจสอบในรูปแบบสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling : SEM) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของโมเดล ซึ่งมีพื้นฐานจากทฤษฎีที่มีความแตกต่างและหลากหลาย หรือแนวคิดต่าง ๆ ที่มีได้ศึกษาในครั้งนี้ รวมถึงวิเคราะห์จากแหล่งประชากรต่างกลุ่ม





## บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2559). **ความสำคัญของนักบัญชีต่อธุรกิจในยุคระบบเศรษฐกิจและสังคม ดิจิทัล**. สืบค้นเมื่อ 27 มีนาคม 2561. จาก <http://www.53ac.com>.
- กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2561). **ข้อมูลโรงงานแยกตามพื้นที่**. สืบค้นเมื่อ 5 เมษายน 2561. จาก <http://www2.diw.go.th/factory/tumbol.asp>.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2557). **การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (SEM) ด้วย AMOS**. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัดสามลดา.
- ขจรศักดิ์ ศิริมัย. (2554). **เรื่องน่ารู้เกี่ยวกับสมรรถนะ**. เอกสารประกอบ แนวทางการพัฒนาระบบสมรรถนะเพื่อพัฒนาการบริหารทรัพยากรบุคคล. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์ และสมยศ อวเกียรติ. (2560). **ปัจจัยเชิงสาเหตุของนักบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จด้านบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เขตภาคกลาง**. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี, ปีที่ 11 ฉบับที่ 25 เดือนพฤษภาคม-สิงหาคม 2560.
- เฉลิมขวัญ คุรุชบุณยงค์. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย**. Panyapiwat Journal Vol.6 No.1 July - December 2014.
- ชูชัย สมितिไกร. 2550. **การสรรหา การคัดเลือก และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). **สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร**. เอกสารประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม...พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0” วันที่ 6-7 กรกฎาคม 2560, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- ณัฐนิชา วีระมงคลเลิศ. (2558). **การรับรู้ประโยชน์ที่ส่งผลต่อความตั้งใจประยุกต์ใช้คราวด์ซอร์สซิงในประเทศไทย**. รายงานการศึกษาอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการตลาด คณะวิทยาการจัดการ, ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ธำรงค์ศักดิ์ คงคาสวัสดิ์. (2553). **เริ่มต้นอย่างไร เมื่อจะนำ Competency มาใช้ในองค์กร**. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).



- บุญรวย นะเป่า. (2556). **สมรรถนะตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการทำงาน: กรณีศึกษา นักบัญชีธุรกิจ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี.** วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท.), ปีที่ 2 ฉบับที่ 2 เดือนกรกฎาคม-ธันวาคม 2556.
- ปาริชาติ ต่ายเพ็ญ และวริศรา เหล่าบำรุง. (2556). **สมรรถนะทางการบัญชีที่มีผลต่อความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยระบบบันทึกบัญชี (e-LAAS) ของบุคลากรองค์กรบริหารส่วนตำบลในนครสวรรค์.** วารสารวิทยาลัยบัณฑิตเอเชีย, ปีที่ 3 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม - ธันวาคม) 2556.
- พูลพงษ์ สุขสว่าง. (2556). **โมเดลสมการโครงสร้าง.** กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์วัฒนาพานิช.
- มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ. (2558). **คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร.** วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี, ปีที่ 9 ฉบับที่ 20 เดือนกันยายน-ธันวาคม 2558.
- มาลินี สายก้อน และไพฑูรย์ อินต๊ะชั้น. (2555). **คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีที่พึงประสงค์.** วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, ปีที่ 1 ฉบับที่ 1 เมษายน - กันยายน 2555.
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2556). **การวิเคราะห์โมเดลสมการโครงสร้างด้วย Amos.** กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ราชกิจจานุเบกษา. (2553). **ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553.** หน้า 68 เล่ม 127 ตอนพิเศษ 127 ง.
- ลักขณา คำชู. (2557). **การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน.** รายงานวิจัยจากงบประมาณกองทุนวิจัย: สงขลา, มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา.
- ลัดดา พิศาลบุตร, ปิยะดา พิศาลบุตร. (2559). **การสร้างสมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรธุรกิจ การเกษตรในการเปลี่ยนถ่ายจากเศรษฐกิจเก่าไปสู่เศรษฐกิจใหม่.** วารสารเกษตร มสธ. (STOU Journal of Agriculture) ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 ประจำเดือน มีนาคม 2559. หน้า 87-98.
- วรรณภา ลือกิตินันท์. (2558). **การประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในการจัดการทรัพยากรมนุษย์: กรณีศึกษา บริษัทผลิตยารรถยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง.** วารสารวิทยาการจัดการปีที่ 32 ฉบับที่ 1 มกราคม-มิถุนายน 2558. หน้า 19-36.

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1-8**. สืบค้นเมื่อ 3 เมษายน 2561. จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66980>.
- สมบูรณ์ กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน**. วารสารศรีนครินทร์วิโรฒวิจัยและพัฒนา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์) ปีที่ 6 ฉบับที่ 12 กรกฎาคม-ธันวาคม 2557.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. (2557). **เขตการส่งเสริมการลงทุน BOI**. สืบค้นเมื่อ 10 เมษายน 2561. จาก <http://www.apsconsult.com/index.php/en/features-2/custom/boi>.
- สำราญ บุญเจริญ ปรียานัฐ เอื้อยศิริเมธี และปาไลดา เซษฐ์ขุนทด. (2559). **รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา**. วารสารร่วมพฤษ มหาวิทยาลัยเกริก, Vol 34 No 3 (2016): กันยายน-ธันวาคม 2559.
- สุวิมล กลุชคฤหาสน์. (2559). **โมเดลสมการโครงสร้าง**. เอกสารประกอบการสอนวิชาสถิติเพื่อการพัฒนาศักยภาพมนุษย, หลักสูตรปริญญาตรีบัณฑิตสาขาวิชาการพัฒนาศักยภาพมนุษย คณะพัฒนาทรัพยากรมนุษย, กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2553). **การวิเคราะห์ตัวแปรพหุในการวิจัยทางสังคมศาสตร์**. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2556). **ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์ : แนวทางสู่การปฏิบัติ**. (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อธิพงศ์ ฤทธิชัย. (2551). **แนวคิดเรื่องสมรรถนะ (Competency)**. สืบค้นเมื่อ 3 เมษายน 2561. จาก <https://www.jobpub.com/articles/showarticle.asp?id=2213>.
- อุดม ธนรัตน์พงศ์. (2555). **ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนด้านการบริการสาขาวิชาชีพบัญชี (1)**. สืบค้นเมื่อ 27 มีนาคม 2561. จาก <http://tax.bugnoms.com/the-effect-of-aec-with-accounting/>.
- เอนก วัดแย้ม. (2555). **การบริหารทรัพยากรมนุษย (Human Resource Management)**. สืบค้นเมื่อ 3 เมษายน 2561. จาก <http://mpa2011.blogspot.com/2012/05/haman-resource-management.html>.
- Alan S. Dunk. (2012). **Product life cycle cost analysis, role of budget, and the performance of manufacturing and marketing departments**. International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, 2012 Vol.8, No.3.
- AMTaudit. (2015). **คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ**. สืบค้นเมื่อ 28 มีนาคม 2561. จาก [https://www.amtaudit.com/view\\_news.php?id=24](https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=24).

- Best W. John. (1997). **Research in Education**.ed., Englewood Cliffs, New Jersey. Prentice – Hall, Inc.
- Boam, R. and Sparrow, P. (1992). **Designing and Achieving Competency**. McGraw-Hill, Reading.
- Boyatzis, R.E. (1982). **Competence at work**. In a Stewart (Ed.), Motivation and society. San Francisco: Jossey-Bas.
- Byrne, B. M. (2010). **Structural Equation Modeling with AMOS Basic Concept, Applications, and Programming**. 2nd ed. Taylor and Francis group, LLC.
- David C McClelland. (1970). **Test for Competency. rather than intelligence American Psychologists**. Vol.17, No7, pp.57-83.
- Dubois, David D., & Rothwell, William J. (2004). **Competency-Based Human Resource**. Management Palo Alto, CA: Davies-Black Publishing.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., and Anderson, R. E.. (2010). **Multivariate Data Analysis: A Global Perspective**, 7th Edition, Pearson Education, New Jersey.
- Kline, R, B. (2010). **Promise and pitfalls of structural equation modeling in gifted research**. In B. Thompson (Ed.), Gifted methodologies (pp. 147-167). Washington, DC: APA Books.
- McClelland, David C. (1973) . “Testing for Competence rather than Intelligence.” **American Psychologist**. Retrieved December 11, 2005, from www.ei.Haygroup.
- Mitrani, A., Dalziel, M., and Fitt, D. (1992). **Competency based human resource management: Value driven strategies for recruitment, development, and reward**. London: McGraw-Hill.
- Özçelik, G. and Ferman, M. (2006). **Competency Approach to Human Resources Management: Outcomes and Contributions in Turkish Cultural Context**. Human Resource Development Review; 5(1).
- Russ Kershaw and D.K. Malhotra. (2012). **Implementing strategy through performance measurement: an empirical test**. International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, 2012 Vol.8, No.1.
- Schumacher, R. E., & Lomax, R. G. (2010). **A Beginners Guide to Structural Equation Modeling: SEM**. New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates.





ภาคผนวก ก  
แบบสอบถามงานวิจัย



**แบบสอบถามงานวิจัยเรื่อง**  
**การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชี**  
**ตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์**  
**โดยได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจาก มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีการศึกษา 2560**  
**ผู้วิจัย ผศ.ดร.ชุมพล รอดแจ่ม และ อ.รุ่งระวี มั่งสิงห์**

แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ สำหรับผู้ตอบแบบสอบถาม คือ หัวหน้างานบัญชี จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านโปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง ซึ่งข้อมูลที่ท่านตอบจะไม่เปิดเผยและปิดเป็นความลับ โดยแบบสอบถามชุดนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
- ส่วนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ และความคิดเห็น

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

กรุณาเขียนหรือทำเครื่องหมาย  หน้าข้อความที่ตรงกับลักษณะของท่าน

1.1 เพศ

- 1) ชาย                       2) หญิง

1.2 ชื่อบริษัท/องค์กร .....

1.3 ปฏิบัติงานมาแล้วในองค์กรแห่งนี้

- 1) ต่ำกว่า 5 ปี               2) 5-10 ปี
- 3) 10-15 ปี                 4) มากกว่า 15 ปี

## 1.4 ระดับการศึกษา

- 1) ต่ำกว่าปริญญาตรี     2) ปริญญาตรี     3) สูงกว่าปริญญาตรี

## 1.5 ระดับรายได้

- 1) ต่ำกว่า 15,000 บาท     2) 15,001-25,000 บาท  
 3) 25,001-35,000 บาท     4) 35,001-45,000 บาท  
 5) 45,000 บาทขึ้นไป

**ส่วนที่ 2 การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์**

กรุณาเขียนเครื่องหมาย  ลงใน  ที่ระบุหมายเลขระดับความคิดเห็นในองค์กรของท่าน โดยกำหนดให้

- 5 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมากที่สุด    4 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมาก  
 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง    2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย  
 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะ นักบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>1. ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge: K)</b>					
1. มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร					
2. มีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี					
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม					
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน					
5. มีความสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี					
6. มีการศึกษาในสถาบันการศึกษาเพื่อเตรียมพร้อมเข้าสู่วิชาชีพบัญชี					
7. มีความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข					
8. มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กรที่ปฏิบัติงาน					
<b>2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics: E)</b>					
1. มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ					

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะ นักบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2. มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี					
3. มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ					
4. มีความขยันและอดทนต่อการปฏิบัติงาน					
5. มีความน่าเชื่อถือ					
6. มีแรงจูงใจและสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้กับผู้อื่น					
7. มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่นบุคลิกภาพ การแต่งกาย เป็นต้น					
<b>3. ด้านการปฏิบัติงาน (Working: W)</b>					
1. มีความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานแก่ผู้ร่วมงาน					
2. มีความสามารถทำงานภายใต้ภาวะกดดัน					
3. มีความสามารถแก้ปัญหาหรือสถานการณ์เฉพาะหน้า					
4. มีความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี					
5. มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย					
6. มีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานตามมาตรฐาน หรือสูงกว่า มาตรฐานที่ตั้งไว้					
7. มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา					
8. มีความสามารถติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ					
9. สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน					
<b>4. ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise: EX)</b>					
1. มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง					
2. มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม					
3. มีประสบการณ์ในการทำงานที่เอื้อหรือส่งผลต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบัน					
4. มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ หรือภาษาอื่น ๆ					
5. มีความสามารถด้านการบริหารจัดการที่ดี ที่เอื้อและส่งผลต่อการ ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย					









การทดสอบคุณภาพของเครื่องมือด้วยค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม  
กับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหาของงานวิจัย (IOC : Index of Item Objective Congruence)

เรื่อง

การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์  
โดยได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจาก มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีการศึกษา 2560

.....

แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และสร้างรูปแบบสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ผลจากการศึกษาวิจัยทำให้ทราบว่าปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในจังหวัดนนทบุรีพร้อมทั้งนำข้อมูลที่ได้ไปเป็นนโยบายพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ สำหรับผู้ตอบแบบสอบถาม คือหัวหน้างานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมแห่งละ 1 คน (ประเภทธุรกิจ บริษัทจำกัด) จำนวนรวมทั้งสิ้น 600 คน จึงขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิได้โปรดประเมินแบบสอบถามซึ่งผู้วิจัยจะนำผลที่ได้ไปพัฒนาปรับปรุงต่อไป โดยแบบสอบถามชุดนี้แบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

- ส่วนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ส่วนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับการศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
- ส่วนที่ 3 คำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ และความคิดเห็น

รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิในการประเมินค่า IOC

- ท่านที่ 1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไพสรณ์ สูงสมบัติ  
คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
- ท่านที่ 2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ทิฆัมพร สุวรรณประทีป  
อาจารย์ประจำ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์  
อดีตคณบดีคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ
- ท่านที่ 3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จุไรรัตน์ ศรีสัตตรัตน์  
อาจารย์ประจำ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหัวหน้างานบัญชี

กรุณาเขียนหรือทำเครื่องหมาย  หน้าข้อความที่ตรงกับลักษณะของท่าน

1.1 เพศ

1.ชาย

2.หญิง

1.2 ชื่อบริษัท/องค์กร .....

ตำแหน่งของท่าน.....

1.3 ปฏิบัติงานมาแล้วในองค์กรแห่งนี้

1. ต่ำกว่า 5 ปี

2. 5-10 ปี

3. 10-15 ปี

4. มากกว่า 15 ปี

1.4 ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ปริญญาตรี

3. สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ระดับรายได้

1. ต่ำกว่า 15,000 บาท

2. 15,001-25,000 บาท

3. 25,001-35,000 บาท

4. 35,001-45,000 บาท

5. 45,000 บาทขึ้นไป

### ส่วนที่ 2 การศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

กรุณาเขียนเครื่องหมาย  ลงใน  ที่ระบุหมายเลขระดับที่ระบุเพื่อทดสอบคุณภาพของเครื่องมือด้วยค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา (IOC : Index of Item Objective Congruence)

ในการตรวจสอบโดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

ให้คะแนน	+1	แสดงถึง แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
ให้คะแนน	0	แสดงถึง ยังไม่แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
ให้คะแนน	- 1	แสดงถึง แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดไม่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์

\*\*ในกรณีที่ท่านระบุให้คะแนนในแต่ละข้อ 0 หรือ -1 ขอความกรุณาได้โปรดระบุหมายเหตุเพื่อผู้วิจัยจะได้นำกลับไปปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชี ตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	หมายเหตุ** กรณีที่เลือกค่า 0 หรือ -1
	1	2	3		
<b>1. ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge: K)</b>					
1. มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร	+1	+1	+1	1	
2. มีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี	+1	+1	+1	1	
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม	+1	+1	+1	1	
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน	+1	+1	+1	1	
5. มีความสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี	+1	+1	+1	1	
6. มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี	+1	0	+1	0.67	ควรตัดหรือปรับคำว่า หลักสูตร.....ออก
7. มีความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข	+1	+1	+1	1	
8. มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร	+1	+1	0	0.67	
<b>2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics: E)</b>					
1. มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ	+1	+1	+1	1	
2. มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี	+1	+1	+1	1	
3. มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ	+1	+1	+1	1	
4. มีความซื่อสัตย์และอดทนต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	1	
5. มีความน่าเชื่อถือ	+1	+1	0	0.67	
6. มีแรงจูงใจและสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้กับผู้อื่น	+1	+1	+1	1	
7. มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่น บุคลิกภาพ การแต่งกาย เป็นต้น	+1	+1	+1	1	

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชี ตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	หมายเหตุ** กรณีที่เลือกค่า 0 หรือ -1
	1	2	3		
<b>3. ด้านการปฏิบัติงาน (Working: W)</b>					
1. มีความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานแก่ผู้ร่วมงาน	+1	+1	+1	1	
2. มีความสามารถทำงานภายใต้ภาวะกดดัน	+1	+1	+1	1	
3. มีความสามารถแก้ปัญหาหรือสถานการณ์เฉพาะหน้า	+1	+1	+1	1	
4. มีความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี	+1	+1	+1	1	
5. มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย	+1	+1	+1	1	
6. มีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานตามมาตรฐาน หรือสูงกว่ามาตรฐานที่ตั้งไว้	+1	+1	0	0.67	
7. มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา	+1	+1	+1	1	
8. มีความสามารถติดตามงานจากผู้อื่น อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	1	
9. สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	1	
<b>4. ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise: EX)</b>					
1. มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	1	
2. มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	1	
3. มีประสบการณ์ในการทำงานที่เอื้อหรือส่งผลต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	+1	+1	+1	1	
4. มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ หรือภาษาอื่น ๆ	+1	+1	0	0.67	
5. มีความสามารถด้านการบริหารจัดการที่ดี ที่เอื้อและส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	+1	+1	+1	1	



ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์กลุ่มตัวอย่างด้วยค่าสถิติพื้นฐาน





## Descriptives

## Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Sum	Mean	Std. Deviation	Variance
เพศ	600	1.00	2.00	1113.00	1.8550	.35239	.124
อายุงาน	600	1.00	4.00	1434.00	2.3900	1.25852	1.584
การศึกษา	600	1.00	3.00	1298.00	2.1633	.61423	.377
รายได้	600	1.00	5.00	1907.00	3.1783	1.46062	2.133
Valid N (listwise)	600						

## Frequencies

## Statistics

		เพศ	อายุงาน	การศึกษา	รายได้
N	Valid	600	600	600	600
	Missing	0	0	0	0
Mean		1.8550	2.3900	2.1633	3.1783
Median		2.0000	2.0000	2.0000	3.0000
Mode		2.00	1.00	2.00	5.00
Std. Deviation		.35239	1.25852	.61423	1.46062
Variance		.12418	1.58387	.37728	2.13342
Minimum		1.00	1.00	1.00	1.00
Maximum		2.00	4.00	3.00	5.00
Sum		1113.00	1434.00	1298.00	1907.00

## Frequency Table

## เพศ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	87	14.5	14.5	14.5
	หญิง	513	85.5	85.5	100.0
Total		600	100.0	100.0	

## อายุงาน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า 5 ปี	219	36.5	36.5	36.5
	5-10 ปี	112	18.7	18.7	55.2
	10-15 ปี	85	14.2	14.2	69.3
	มากกว่า 15 ปี	184	30.7	30.7	100.0
	Total	600	100.0	100.0	

## การศึกษา

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่าปริญญาตรี	72	12.0	12.0	12.0
	ปริญญาตรี	358	59.7	59.7	71.7
	สูงกว่าปริญญาตรี	170	28.3	28.3	100.0
	Total	600	100.0	100.0	

รายได้

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า 15,000 บาท	106	17.7	17.7	17.7
	15,001-25,000 บาท	120	20.0	20.0	37.7
	25,001-35,000 บาท	92	15.3	15.3	53.0
	35,001-45,000 บาท	125	20.8	20.8	73.8
	45,000 บาทขึ้นไป	157	26.2	26.2	100.0
	Total	600	100.0	100.0	





ตัวอย่างหนังสือแจ้งสถานประกอบการขอความกรุณาตอบแบบสอบถาม

ที่ บข.

23 พฤษภาคม 2561

เรื่อง ขอความกรุณาตอบแบบสอบถาม

เรียน หัวหน้าแผนก/ผู้จัดการ ฝ่ายบัญชี ในสถานประกอบการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามจำนวน 1 ชุด

เนื่องด้วยผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล รอดแจ่ม (หัวหน้าโครงการวิจัย) และอาจารย์รุ่งระวี มั่งสิงห์ (ผู้วิจัยร่วม) อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ได้รับอนุมัติงบประมาณในปีการศึกษา 2560 จากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ในการจัดทำงานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ตัวแบบสมการโครงสร้างสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และสร้างตัวแบบสมการโครงสร้างสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์

ในการนี้ ผู้วิจัยมีความประสงค์ใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านได้โปรดตอบแบบสอบถามงานวิจัยดังกล่าว เพื่อที่จะนำข้อมูลจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ผลการศึกษา อีกทั้งขอความกรุณาจากท่านเมื่อตอบแบบสอบถามเสร็จแล้วสามารถส่งคืนมาได้ 4 ช่องทาง (ตามแต่ท่านจะเห็นสมควร) ได้แก่ (1) ฝากมากลับนิสิตที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานของท่าน หรือ (2) อีเมล หรือ (3) โทรสาร หรือ (4) ไปรษณีย์ (ตามข้อมูลที่ด้านล่างส่วนท้ายจดหมาย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาขอความอนุเคราะห์จากท่านในการตอบแบบสอบถาม จักเป็นพระคุณยิ่ง และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ไพสรณ์ สูงสมบัติ)

รองคณบดีฝ่ายวิชาการและวิจัย

รักษาการคณบดีคณะบัญชี

คณะบัญชี โทร 02-432-6101 ต่อ 1319

เบอร์โทรติดต่อประสานงาน (ผศ.ดร.ชุมพล รอดแจ่ม) 089-522-3397

E-mail : chrodj@rpu.ac.th

Fax : 02-432-6107



## Reliability

\*\*\*\*\* Method 1 (space saver) will be used for this analysis \*\*\*\*\* \_

### RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

#### Reliability Coefficients

N of Cases = 30.0

N of Items = 29

Alpha = .9660







## ประวัติผู้วิจัย

(หัวหน้าโครงการวิจัย)

ชื่อ-สกุล (ภาษาไทย) นายชุมพล รอดแจ่ม

ชื่อ-สกุล (ภาษาอังกฤษ) Mr.Chumpon Rodjam

คุณวุฒิทางการศึกษา ศ.บ. (เศรษฐศาสตร์ทรัพยากรมนุษย์)

ศ.ม. (เศรษฐศาสตร์) ,ร.ส.ม. (พัฒนาแรงงานและสวัสดิการ)

ปร.ด. (การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์)

ตำแหน่ง อาจารย์ประจำคณะบัญชี

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์

สถานที่ทำงาน คณะบัญชี สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

Email: chrodj@rpu.ac.th

ประสบการณ์ด้านการวิจัย

1. งานวิจัยเรื่อง “ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายภาครัฐที่ส่งผลกระทบต่อผลิตภัณฑ์ในประเทศเบื้องต้น” โดยได้ทุนสนับสนุนการวิจัยจากวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีการศึกษา 2552 โดยตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิชาการ วิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีที่ 1 เล่มที่ 2 (ต.ค. 2552-มี.ค. 2553)
2. บทความวิชาการเรื่อง “การเพิ่มทุนมนุษย์ : การฝึกอบรมเพื่อพัฒนาคน” โดยตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิชาการ วิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีที่ 1 เล่มที่ 1 (เม.ย.-ก.ย. 2552)
3. งานวิจัยเรื่อง “โครงการเพิ่มขีดความสามารถสู่การเป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนสร้างเสริมสุขภาพ” (วิจัยร่วม) โดยได้รับทุนจาก สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) ปี พ.ศ. 2552
4. งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อการอพยพย้ายถิ่นของแรงงานจากชนบทสู่กรุงเทพมหานคร” ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2553 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารวิจัยชุมชน มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 (มกราคม-มีนาคม 2555)
5. งานวิจัยเรื่อง "การเปลี่ยนแปลงทุนมนุษย์ต่อการพัฒนาเศรษฐกิจไทย" ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2554 โดยนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ จัดโดย คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล ณ โรงแรมสกายไฮเต็ล จังหวัดนครราชสีมา วันที่ 12-13 ตุลาคม 2556
6. งานวิจัยเรื่อง "เส้นทางการท่องเที่ยวเชิงศิลปวัฒนธรรม อ.บางกรวย จ.นนทบุรี" ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2555 โดยนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ จัดโดย

สำนักวิชาสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย ณ โรงแรมเวียงอินทร์ จังหวัดเชียงราย วันที่ 15 มกราคม 2556

7. งานวิจัยเรื่อง “การศึกษาต้นทุนในการปลูกข้าวไรซ์เบอร์รี่ กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายปีการศึกษา 2557 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีที่ 11 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2560) (TCI กลุ่ม 1) หน้า 100-114

8. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำพริกสมุนไพร กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (ผู้วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายปีการศึกษา 2557 และนำเสนอในการประชุมวิชาการ “เบญจมิตรวิชาการ” ณ วิทยาลัยอินเตอร์เทคลำปาง จ.ลำปาง วันที่ 27 พฤษภาคม 2560

9. งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยการสร้างความผูกพันต่อองค์กรเพื่อรักษาพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่อำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายปีการศึกษา 2559 นำเสนอผลงานวิจัย 2018 International Conference เครือข่ายวิจัยเบญจมิตรวิชาการ ณ มหาวิทยาลัยธนบุรี วันที่ 30 พฤษภาคม 2561

10. งานวิจัยเรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีตามมาตรฐานระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพในสถานประกอบการ เขตอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี” (ผู้วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายปีการศึกษา 2559

11. งานวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะของผู้นำองค์กรที่พึงประสงค์ต่อการบริหารจัดการตามทัศนะของผู้ประกอบการโรงงานอุตสาหกรรมจังหวัดนนทบุรี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงรายปีการศึกษา 2560

(ผู้วิจัยร่วม)

ชื่อ-สกุล (ภาษาไทย) นางรุ่งระวี มั่งสิงห์

ชื่อ-สกุล (ภาษาอังกฤษ) Mrs. Roongrawee Mungsing

คุณวุฒิทางการศึกษา บช.บ. (การบัญชี) บช.ม. (การบัญชี)

ตำแหน่ง อาจารย์ประจำคณะบัญชี

สถานที่ทำงาน คณะบัญชี สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

Email: roongrawee@gmail.com

ประสบการณ์ด้านการวิจัย

1. งานวิจัยเรื่อง “มูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์และมูลค่าเพิ่มทางการตลาด กรณีศึกษา บริษัท ปตท.จำกัด (มหาชน)”

2. งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ในวิชาการบัญชีขั้นต้น 2 ของนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยราชพฤกษ์” นำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติในการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7 จัดโดยมหาวิทยาลัยศรีปทุม วันที่ 26 ตุลาคม 2555

3. งานวิจัยเรื่อง “การศึกษาต้นทุนในการปลูกข้าวไรซ์เบอร์รี่ กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (ผู้วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีที่ 11 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2560) (TCI กลุ่ม 1) หน้า 100-114

4. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำพริกสมุนไพร กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และนำเสนอในการประชุมวิชาการ “เบญจมิตรวิชาการ” ณ วิทยาลัยอินเตอร์เทคโนโลยี จ.ลำปาง วันที่ 27 พฤษภาคม 2560