

ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้า
ในจังหวัดนครราชสีมา

Accountants' Opinion on Competency in Free Trade Zone Opening
in the Nakhon Ratchasima Province

ปริญญ์ เอียบศิริเมธี¹
นิภาพรรณ คุณณีย์¹
สุพัตรา หารัญดา¹

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 400 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ t-test และ One-Way ANOVA

ผลการศึกษาพบว่า

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ระหว่าง 35 - 44 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาโท ประกอบอาชีพเป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน/เทียบเท่า ประสบการณ์ในการทำอยู่ระหว่าง 10-14 ปี และรายได้อยู่ระหว่าง 20,001 – 30,000 บาท

2. ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา ปานกลาง จำนวน 6 ด้าน เรียงตามลำดับคะแนนเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้แก่ ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ทักษะการปฏิสัมพันธ์ และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชี การเงินของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี และทักษะด้านการปฏิบัติงาน ตามลำดับ และ ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ อยู่ในระดับมาก

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา ที่มีเพศ อายุ ตำแหน่งงานต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าไม่แตกต่างกัน ในขณะที่

¹ คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยนครราชสีมา

ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัด นครราชสีมา ที่มีระดับการศึกษา และ ประสบการณ์ในการทำงานต่างกันมีความ คิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรี ทางการค้าไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ความคิดเห็น สมรรถนะ ผู้จัดทำ บัญชี

Abstract

The research purposes were to study accountants' opinion on competency of free trade zone opening in Nakhon Ratchasima province. Data were collected by using questionnaires. The samples were used in this research were 400 accountants in Nakhon Ratchasima province area. The data were analyzed by using statistical software, which included as following; percentage, average, standard deviation, and statistical hypothesis testing t-test and One-Way ANOVA.

Research results revealed that;

First, the majority respondents were female who had aged between 35 – 44 years with had education on master's degree level which had occupational in the financial accounting manager position or equivalent. They had experiences between 10-14 years, and incomes between 20,001-30,000 baht.

Second, overall accountants' opinion on competency in opening free trading in Nakhon Ratchasima province area were at a moderate level, and considering in each aspect, it found that all 6 aspects which ordered it respectively from average to descending, such a planning and financial control knowledge, interaction and communication skills, accounting and financial knowledge of accountants', cognitive skill, general education in accountancy, operational skills, respectively. And, the foreign language skills were at high level.3. The comparative analysis of the accountants in the Nakhon Ratchasima province. The level of education has a different opinion on the Competence of professional accounting when free trade is no different. Compared found that the opinions that differ with statistical significance at the 0.05 level of knowledge in general accountants, knowledge of accounting, financial accounting is required.

Third, the analysis to compare between accountants' opinion that were in Nakhon Ratchasima province area which they had different education level. They had opinion on competency in accounting professional when they opening free trading were not different. However, the comparison in each aspect found that had the different

opinions with statistical significance at the .05 level.

Keyword: Opinion, Competency, Accountants

บทนำ

ปัจจุบันการดำเนินธุรกิจภายใต้กระแสโลกาภิวัตน์ การแข่งขันเพื่อเอาชนะคู่แข่งหรืออย่างน้อยเพื่อความอยู่รอดได้ กลายเป็นกติกาสากล กลยุทธ์การแข่งขันเพื่อเอาชนะคู่แข่งต้องปรับให้เข้ากับโลกของการแข่งขัน ซึ่งเปลี่ยนแปลงเร็วมาก เมื่อสภาพแวดล้อมธุรกิจเปลี่ยน คู่แข่งขันเปลี่ยน ความต้องการของผู้บริโภคเปลี่ยน การปฏิบัติที่เคยประสบความสำเร็จในอดีตไม่สามารถเป็นหลักประกันได้ว่าจะทำให้กิจการประสบผลสำเร็จอีกเช่นเดิมในเวลาต่อมา ดังนั้นเมื่อปัจจัยที่กระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ผู้นำหรือผู้บริหารธุรกิจจำเป็นต้องตื่นตัวปรับตัว และปรับกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจให้สอดคล้องกับสถานการณ์อยู่เสมอ ทั้งนี้การบริหารที่มีประสิทธิภาพต้องอาศัยปัจจัยการบริหารงานที่หลากหลายไม่ว่าจะเป็นภาวะผู้นำ การมอบหมายหน้าที่ การลงทุน การกำหนด พันธกิจ และการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการบริหารงานด้านการบัญชี ผู้เกี่ยวข้องต้องกำหนดเป้าหมายที่เป็นรูปธรรม เพื่อให้กิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ ประสบความสำเร็จโดยใช้ ทักษะทางวิชาชีพ

บัญชี (Accounting Profession Skills) ซึ่งเป็นทักษะและความรู้ความสามารถในการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านบัญชีภาษีด้านการศึกษาเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีอื่น โดยยึดหลักมาตรฐานการบัญชี โดยทักษะทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้เชิงพาณิชย์ (Commercial Knowledge) ด้านทักษะด้านเทคนิค (Technical Skills) ด้านทักษะส่วนอ่อนที่ดี (Soft Skills) และด้านตระหนักถึงการกำกับดูแล (Governance Concern) ซึ่งถือเป็นคุณสมบัติขั้นพื้นฐานที่ทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพได้อย่างถูกต้อง มีคุณภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานเชิงมืออาชีพ สามารถช่วยให้นักบัญชีมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป และสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยงบนพื้นฐานทฤษฎีและปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน และการจำลองสถานการณ์การตัดสินใจเพื่อลดความเสี่ยงการวัดมูลค่าตลอดจนการจัดทำกรรายงานการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น เมื่อนักบัญชีสามารถปฏิบัติดังกล่าวได้เป็นอย่างดี ก็ถือว่าประสบความสำเร็จในการทำงานในวิชาชีพ และด้วยคุณสมบัติที่จำเป็นทั้งหมดของนักวิชาชีพบัญชีที่กล่าวมาแล้ว จึงเป็นหน้าที่ขององค์กรธุรกิจและผู้เกี่ยวข้อง เช่น ฝ่ายบุคคลจะต้องร่วมกันหล่อหลอมและ

สร้างนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามคุณสมบัติดังกล่าว โดยต้องร่วมกันวางแนวทางกำหนดหลักสูตรและวิธีการอบรม เพื่อบรรลุเป้าหมายของนักบัญชีที่มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล

ทักษะของนักบัญชีวิชาชีพตามแนวคิดของสมาคมนักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC) ได้กำหนดมาตรฐานแนวทางสำหรับการพัฒนาการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ IFAC ได้มีการผสมผสานของทักษะเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ในฐานะนักบัญชีวิชาชีพ ซึ่งจะทำให้นักบัญชีวิชาชีพสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนขึ้นทุกวัน ได้มีการกำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพที่นักวิชาชีพบัญชีพึงศึกษาไว้ 5 ด้าน ตามรายละเอียดใน IES3 : Professional Skill (IFAC. 2005) ดังต่อไปนี้ ทักษะการใช้สติปัญญา (Intellectual Skills) ทักษะเชิงเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ทักษะด้านบุคคล (Personal Skills) ทักษะด้านความสัมพันธ์ และการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) และทักษะด้านองค์กรและทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ (Organization and Business Management Skills) (คณะกรรมการวิชาชีพบัญชี.2554 : เว็บไซต์) และจากข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants-IES) ตามข้อกำหนดของคณะกรรมการมาตรฐาน

การศึกษาวิชาการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Education Standards Board -IAESB) แบ่งได้เป็น 4 ด้าน คือ ความรู้ (Knowledge) ทักษะ ความถนัด (Skill) คุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติ (Value, Ethics And Attitude) ประสบการณ์การทำงานจริง (Practical) และจากการวิจัยในอดีต ประกอบด้วย บุคลิกและลักษณะส่วนตัว บุคลิก (Individual Personality and Characteristics) (อมรา ศิริศรีวัฒน์,2553)

นอกจากนี้จากการเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนนั้นพบว่าทุกสาขาวิชาชีพต่างให้ความสำคัญและมีการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้น โดยเฉพาะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการให้ความสำคัญต่อการเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน โดยมีการลงนามในข้อตกลงยอมรับร่วมในสาขาบัญชีของอาเซียน (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services หรือ AFAS) ซึ่งได้ระบุหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเรื่องการศึกษา การสอบและประสบการณ์กระบวนการให้การยอมรับระบบข้อมูลเอกสารและระเบียบวินัยและหลักจริยธรรม มาตรฐานและแนวทางปฏิบัติสากล ซึ่งตามกรอบข้อตกลงยอมรับร่วมวิชาชีพบัญชีของอาเซียนเรื่องคุณสมบัติในการเป็นนักบัญชีต่างชาติในเรื่องการศึกษาพบว่าประเทศสมาชิกอาเซียนตกลงว่า นักวิชาชีพอาชีพ (PPA) ของประเทศสมาชิกซึ่งขอให้มีการยอมรับในอีกประเทศสมาชิก

ต้องได้รับการศึกษาตามเงื่อนไขที่มีผลบังคับใช้อยู่ในประเทศแหล่งกำเนิด ซึ่งหนังสือรับรองการศึกษาของบุคคลนั้นอาจถูกประเมินและยอมรับโดยคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (NAB) และ/หรือสภาวิชาชีพบัญชี (PRA) ของประเทศผู้รับว่าผ่านเกณฑ์เงื่อนไขทางการศึกษาในประเทศผู้รับใบอนุญาต ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐ หรือ หน่วยงาน กำกับดูแลอื่น นอกเหนือจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (NAB) และ/หรือสภาวิชาชีพบัญชี (PRA) กำหนดให้ต้องมีใบอนุญาตอื่นๆ ในการประกอบวิชาชีพประเทศสมาชิกอาเซียนภายใต้กฎระเบียบภายใน จะต้องพยายามอย่างเต็มความสามารถในการอำนวยความสะดวกให้นักบัญชีอาชีพ (PPA) ของประเทศสมาชิกอื่นได้รับการอนุมัติที่จำเป็นต่อการประกอบวิชาชีพบัญชี (ปรัศนีย์ ภายพันธ์ และ นธิ เหมมันต์, 2014) สำหรับประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชีมีความพยายามในการพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีในประเทศไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล ทั้งนี้ สภาวิชาชีพมีการนำ IES ที่กำหนดโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ มาชี้แจงแนวทางในการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีไทย โดยใน IES ทั้ง 8 ฉบับ มีมาตรฐานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการพัฒนานักวิชาชีพบัญชีอยู่ 3 ฉบับ โดยทั้ง 8 ฉบับระบุให้นักวิชาชีพบัญชีควรมีความรู้ที่หลากหลายและควรมีการเรียนรู้พร้อมๆ กับสร้างเสริม

ประสบการณ์อย่างต่อเนื่อง (พงศศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ, 2555)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษา ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา และ เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงและพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีให้มีการปฏิบัติงานในวิชาชีพเป็นไปตามมาตรฐาน และเป็นข้อสนเทศที่ช่วยสนับสนุนในการเสาะแสวงหาและบรรจุนักบัญชีที่มีศักยภาพและความสามารถที่โดดเด่นเข้าทำงานในองค์กรและการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ซึ่งส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรอย่างยั่งยืน รวมถึงใช้เป็นแนวทางการกำหนดการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีทั้งในปัจจุบันและอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา

2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

สมมติฐานการวิจัย

1. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีเพศ ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

2. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีอายุ ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

3. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีระดับการศึกษา ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

4. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีตำแหน่งงาน ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

5. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีประสบการณ์ในการทำงาน ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

6. ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีรายได้ต่อเดือน ต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่แตกต่างกัน

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยการแจกแบบสอบถามให้กับผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

ในการศึกษานี้ ผู้วิจัยกำหนดขอบเขตเนื้อหา โดยการทบทวนเอกสารจาก เอกสาร ตำรา ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยศึกษาเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวกับมาตรฐานวิชาชีพบัญชี ทั้ง 7 ด้าน ซึ่งได้แก่ 1. ความรู้ทั่วไปผู้จัดทำบัญชี 2. ความรู้ด้านบัญชีการเงิน ของผู้จัดทำบัญชี 3. ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน 4. ทักษะทางด้านปัญญา 5. ทักษะด้านการปฏิบัติงาน 6. ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร และ 7. ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ

2. ขอบเขตด้านประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชี (ตามมาตรา 8) ในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งมี ประชากรทั้งหมด 1,255 คน (ข้อมูล ณ วันที่ 2 มีนาคม 2552)

3. ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรต้น คือ ปัจจัยส่วนบุคคล ซึ่งได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ประสบการณ์และรายได้ ประชาชนที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง

ตัวแปรตาม คือ ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา ทั้ง 7 ด้าน คือ 1. ความรู้ทั่วไปผู้จัดทำบัญชี 2. ความรู้ด้านบัญชี การเงิน ของผู้จัดทำบัญชี 3. ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน 4. ทักษะทางด้านปัญญา 5. ทักษะด้าน

การปฏิบัติงาน 6. ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร และ 7. ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ

4. ขอบเขตด้านเวลา

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการศึกษาวิจัยตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 ถึง เดือนธันวาคม 2557 รวมระยะเวลา 7 เดือน

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ในจังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Simple Size) โดยวิธีการคำนวณ Toro Yamane (Yamane, 1973: 727) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ในกรณีที่ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน ได้จำนวน 400 คน ด้วยการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยวิธีการจับฉลาก (Lottery Method)

เครื่องมือ

1. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำมาวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอรายงานในรูปแบบตารางประกอบความเรียง

2. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) (2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถาม

ที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try-out) ผู้จัดทำบัญชีที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปรอยู่ระหว่าง 0.71 – 0.95

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถาม ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) และ วิธีหาค่าร้อยละ (Percentage)

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชี ใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3. สถิติในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ t-test (Independent Samples) และ One-Way ANOVA

สรุปผลการวิจัย

จากการดำเนินการวิจัยและการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถสรุปผลการวิจัย ดังนี้

1. กลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน เป็นเพศชาย จำนวน 197 คน คิดเป็นร้อยละ 49.20 หญิง จำนวน 203 คน คิดเป็นร้อยละ 50.80 อายุน้อยกว่า 25 ปี จำนวน 54 คน

คิดเป็นร้อยละ 13.50 อายุ 25 - 34 ปี จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 25.50 อายุ 35 - 44 ปี จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 35.00 และอายุมากกว่า 44 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 26.00 ระดับการศึกษา ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 29 คน คิดเป็นร้อยละ 7.20 ปริญญาตรี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 18.20 ปริญญาโท จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 46.20 และปริญญาเอก จำนวน 113 คน คิดเป็นร้อยละ 28.20 เป็นผู้ทำบัญชี 25 คน คิดเป็นร้อยละ 18.20 เจ้าหน้าที่บัญชี/สมุหบัญชี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 24.20 ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน/เทียบเท่า จำนวน 152 คน คิดเป็นร้อยละ 38 และอื่นๆ จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 ประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี ต่ำกว่า 5 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 6.00 ระหว่าง 5-9 ปี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 17.50 ระหว่าง 10-14 ปี จำนวน 214 คน คิดเป็นร้อยละ 53.5 และมากกว่า 14 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 23 และรายได้ต่ำกว่า 10,000 บาท จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 7.8 ระหว่าง 10,001 – 20,000 บาท จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 ระหว่าง 20,001–30,000 บาท จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 และมากกว่า 30,000 บาท ขึ้นไป จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 24.20

2. ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.42$) และเมื่อ

พิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมาอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ($\bar{X} = 3.50$) และปานกลาง จำนวน 6 ด้าน เรียงตามลำดับคะแนนเฉลี่ยมากไปหาน้อย ได้แก่ ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ($\bar{X} = 3.38$) ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ($\bar{X} = 3.32$) ความรู้ด้านบัญชี การเงิน ของผู้จัดทำบัญชี ($\bar{X} = 3.25$) ทักษะทางด้านบัญชี ($\bar{X} = 3.20$) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ($\bar{X} = 3.16$) และทักษะด้านการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 3.11$)

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีเพศต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายด้านพบว่าด้านที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยความรู้ทั่วไปทางด้านบัญชี และทักษะด้านการปฏิบัติงาน

4. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาที่มีอายุต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายด้านพบว่าด้านที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วยความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ความรู้ด้าน

บัญชี การเงินของผู้จัดทำบัญชีที่ต้องมีและ
ทักษะทางด้านปฏิบัติงาน

5. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความ
คิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา
ที่มีระดับการศึกษาต่างกันมีความคิดเห็นต่อ
สมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้า
ไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายด้านพบว่า
ด้านที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ประกอบด้วย
ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ความรู้ด้านบัญชี
การเงิน ของผู้จัดทำบัญชีต้องมี

6. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความ
คิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา
ที่มีตำแหน่งงานกัน มีความคิดเห็นต่อ
สมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้า
ไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายด้านพบว่า
ด้านที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ ด้านทักษะ
การปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร

7. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความ
คิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา
ที่มีประสบการณ์ต่างกันมีความคิดเห็นต่อ
สมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้า
แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ
0.05

8. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความ
คิดเห็นผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา ที่
มีรายได้ต่อเดือนต่างกันมีความคิดเห็นต่อ
สมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้า
ไม่แตกต่างกัน เมื่อเปรียบเทียบรายด้านพบว่า
ด้านที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมี

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ ด้าน
ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี

อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยมีประเด็นที่น่าสนใจที่
จะนำมาอภิปรายผลดังนี้

1. ผลการศึกษาความคิดเห็น ของ
ผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อ
เปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา โดย
ภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และเมื่อ
พิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความคิดเห็นของ
ผู้จัดทำบัญชีที่มีต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชี
เมื่อเปิดเสรีทางการค้าในจังหวัดนครราชสีมา
อยู่ใน ระดับ มาก ได้แก่ ทักษะด้าน
ภาษาต่างประเทศ และปานกลาง จำนวน 6
ด้าน เรียงตามลำดับคะแนนเฉลี่ยมากไปหา
น้อย ได้แก่ ความรู้ในการวางแผนและ
ควบคุมทางการเงิน ทักษะการปฏิสัมพันธ์
และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชี การเงิน
ของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา
ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี และทักษะด้านการ
ปฏิบัติงาน

ทั้งนี้อาจเป็นเพราะนักบัญชีจำเป็นต้อง
มีทักษะทางวิชาชีพของตนเองอย่างเต็มที่มี
ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญ และความสามารถ
เป็นสิ่งที่ต้องมาพร้อมๆ กัน หากขาดสิ่งใด
สิ่งหนึ่ง ก็อาจจะนำมาซึ่งอุปสรรคในการ
ทำงานของนักบัญชีได้ ดังนั้น ซึ่งเมื่อเปิด
การค้าเสรีนักบัญชีต้องเตรียมความพร้อม
ทางด้านทักษะวิชาชีพให้มากขึ้น เพื่อให้เกิด
ความเชี่ยวชาญในงานที่ตนเองต้องทำเป็น

อย่างดี สอดคล้องกับงานวิจัยเรื่องนักบัญชีไทยกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการวิจัยพบว่าความพร้อมด้านทักษะวิชาชีพของนักบัญชีไทยโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า นักวิชาชีพบัญชีที่มีความพร้อมด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมากที่สุด เช่นเดียวกับการศึกษาของ กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ (2556) กล่าวว่า คุณลักษณะของนักบัญชีจะต้องมีความรู้ด้านบัญชีเป็นหลักและสามารถนำความรู้นั้นไปใช้ประโยชน์ได้จริง นอกจากนี้ นักบัญชีจะต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจรรยาบรรณ มีความรับผิดชอบ มีมนุษยสัมพันธ์รวมทั้งมีคุณธรรมจริยธรรมด้วย เช่นเดียวกับงานวิจัยของ สรศักดิ์ รัตนไชย (2551 : บทคัดย่อ)

นอกจากนี้ความรู้เกี่ยวกับการทำงานบัญชีเพียงอย่างเดียวอาจไม่เพียงพอ นักบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถในการทำธุรกิจบ้าง โดยใช้ทักษะการคิดวิเคราะห์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องหรือกำลังดำเนินการอยู่ การให้ความใส่ใจในเรื่องเศรษฐกิจ ไม่เพียงแต่จะทำให้เกิดเข้าใจในงานได้มากขึ้นเท่านั้น แต่ยังทำให้คนทำงานเข้าใจความเคลื่อนไหวของเหตุการณ์ได้อย่างทันท่วงทีอีกด้วย การเพิ่มความรู้สามารถทำได้โดยการติดตามข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ แล้วนำมาคิดวิเคราะห์ไปพร้อม ๆ กับการสังเกตความเคลื่อนไหวที่จะเกิดขึ้นในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน เนื่องจากนักบัญชี เป็นทรัพยากรบุคคลที่

สำคัญต่อองค์กร เป็นผู้ที่ปฏิบัติงานอย่างเต็มความรู้ความสามารถและมีศักยภาพในการทำงานด้านวิชาชีพบัญชีสูง สามารถปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ได้สำเร็จตรงตามเป้าประสงค์ขององค์กร และสามารถปฏิบัติงานได้ทันตรงตามกำหนดเวลาที่กำหนดไว้ มีการจัดทำการประเมินความรู้ความสามารถ แก่พนักงาน และใช้ดัชนีชี้วัดสมรรถนะหลัก (Key Performance Indicator : KPI) เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการวัด ประเมิน และพัฒนากระบวนการ และผลลัพธ์ของการดำเนินการภายในองค์กร ด้วยเหตุนี้จึงส่งผลต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในประเทศไทยในทุกๆ ด้าน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Turson และ Riley (2008 : 584 – 593) พบว่า โครงสร้างของความรู้ที่สะท้อนถึงวิชาชีพ โครงสร้างการศึกษา การนำความรู้เดิมกลับมาใช้จะต้องผ่านกระบวนการจัดหมวดหมู่ สิ่งที่ค้นพบ วิธีที่ส่งผ่านความรู้ เช่น การส่งตัวอย่าง ต้นแบบรูปแบบ บทภาพยนต์ หรือ สิ่งที่ถูกสร้างจากประสบการณ์ที่สั่งสมมาโดยในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ แสดงถึงประโยชน์ และความยากลำบากในการจัดการความรู้ให้บรรลุผลสำเร็จแต่มีข้อเสนอแนะ โดยการนำความรู้เดิม และความรู้ที่เกิดขึ้นใหม่มาใช้ ซึ่งจะทำให้การจัดการความรู้เกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้งภาษานี้เป็นสิ่งจำเป็นในการติดต่อสื่อสาร และการทำธุรกิจ นักบัญชีควรมีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี เพราะไม่เช่นนั้นแล้ว การทำงานบัญชีใน

อาเซียนคงจะมีอุปสรรคอยู่ไม่น้อย และอาจจะเสียเปรียบคู่แข่งคนอื่น ๆ ในหลายประเทศที่ต้องการตำแหน่งงานบัญชี

2. ผลการเปรียบเทียบการวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา ที่มีเพศ อายุ ตำแหน่งงานต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าไม่แตกต่างกัน ในขณะที่ความคิดเห็นของผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมา ที่มีระดับการศึกษา และ ประสบการณ์ในการทำงานต่างกันมีความคิดเห็นต่อสมรรถนะวิชาชีพบัญชีเมื่อเปิดเสรีทางการค้าไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยเรื่องความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบบัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการวิจัยพบว่า ผู้สำเร็จ

การศึกษาระดับปริญญาโทจะถูกคาดหวังจากผู้บังคับบัญชามากกว่าผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี (วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร,2556)

ข้อเสนอแนะ

ทักษะทางด้านภาษาต่างประเทศเป็นสิ่งจำเป็นและมีความสำคัญต่อนักวิชาชีพบัญชีไทยในการสร้างโอกาสเข้าไปประกอบอาชีพในกลุ่มประเทศอาเซียนรวมถึงความสามารถในการแข่งขันกับนักวิชาชีพบัญชีในประเทศอื่นที่เข้ามาประกอบอาชีพในประเทศไทย ดังนั้น นักบัญชีไทยควรตระหนักและให้ความสนใจในการพัฒนาตนเองทางด้านภาษาต่างประเทศรวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจัดให้มีการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะดังกล่าวควบคู่ไปกับการพัฒนาความรู้ทางด้านบัญชีวิชาชีพ

บรรณานุกรม

- กรรณการ์ จันทรโพธิ์. (2549). ความรู้ความสามารถทางบัญชีของนักบัญชีไทยในเขตพื้นที่จังหวัดมหาสารคาม. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ. (2556). นักบัญชีที่องค์การธุรกิจต้องการ “เก่ง + ดี”. ปทุมธานี : สถาบันวิจัยและพัฒนา, มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- กลุ่มพหุภาคี สำนักเศรษฐกิจอุตสาหกรรมระหว่างประเทศ. (2554). ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน มีความสำคัญอย่างไร. กรุงเทพฯ: สำนักเศรษฐกิจอุตสาหกรรมระหว่างประเทศ.
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2555). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS. พิมพ์ครั้งที่ 13. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ บิสซิเนสอาร์แอนด์ซี.

วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยการ. (2556). ความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบบัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. วารสารวิชาชีพบัญชี. ปีที่ 9 ฉบับที่ 25 (สิงหาคม 2556).

พงศ์ศิริภพ ทองดีวิสุรเกตุ. (2555). สมรรถนะของนักบัญชีวิชาชีพ: มุมมองของผู้บริหารสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.

ปรีศนี การยพันธ์ และ นธิ เหมมันต์. (2557). นักบัญชีไทยกับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน.

Journal of Management Walailak University. Vol.3 No.3 (sep-Des 2014) หน้า 14-21

สภาวิชาชีพบัญชี. 6 ตุลาคม 2557. แม่บทบัญชี (ปรับปรุง 2552). [ออนไลน์]. สืบค้นจาก: http://www.fap.or.th/files/st_accounting/framework.pdf.

สรศักดิ์ ธนน ไชย. (2551). การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีไทยในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน, การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

อมรา ดิเรศรีวัฒน์. (2553). คุณสมบัติของบัญชีบัณฑิตที่นายจ้างต้องการ : ตามทรรศนะของผู้ประกอบการสำนักงานบัญชี. วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย. ปีที่ 16 ฉบับที่ 1 (พฤษภาคม 2553) หน้า 28-42.

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

Turkson D. and G. Riley. (2008). The Problem of Elicitation Management Knowledge: A Case of Research into Hospitality Management Knowledge, **Internation Journal of Hospitality Management**. 3(5) : 584 – 593.