

ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21

: กรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง)

Essential Professional Skills for State Enterprise Accountants in the 21th

Century: A Case Study of Provincial Electricity Authority, Area 1

(Central Region)

นุจรี อรามรัตน์พันธุ์*

(Nujaree Aramrattanapan)

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ผู้ให้ข้อมูลหลักของการศึกษาคือบุคลากรในหน่วยงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคกลาง) เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพและเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกกับผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารระดับกลาง และพนักงาน ผู้ปฏิบัติงานจำนวน 21 คน การวิจัยครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์ประเด็นหลักโดยการจำแนกกลุ่มข้อมูลที่ศึกษาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่องการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก (ทักษะทางวิชาชีพ)

ผลการศึกษาพบว่า (1) ทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยในปัจจุบันประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร (2) ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องการสำหรับนักบัญชีในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21 ที่มีความสำคัญ ได้แก่ ทักษะการประเมินข้อมูล ทักษะปฏิบัติงานในระดับที่ต้องใช้ความสามารถทางวิชาการในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย การนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การประยุกต์ใช้เหตุผล การทำงานเป็นทีม ตระหนักเกี่ยวกับความแตกต่างทางวัฒนธรรมและภาษา เปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ และการประยุกต์ใช้ทักษะการบริหารคน (3) ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับระดับหัวหน้างาน คือ ทักษะทางด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และระดับผู้ปฏิบัติงาน คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพมีความสำคัญและจำเป็นที่จะช่วยให้พัฒนาองค์กรให้ประสบความสำเร็จ ผู้บริหารควรพัฒนาทักษะทางวิชาชีพแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างเร่งด่วน และการพัฒนาหลักสูตรการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีของสถานศึกษาควรคำนึงถึงการเสริมสร้างทักษะทางวิชาชีพทั้ง 4 ด้าน คือ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร

คำสำคัญ : ทักษะทางวิชาชีพบัญชี องค์กรรัฐวิสาหกิจ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

*หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี) คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี 12110

ภายใต้การควบคุมของ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยมงคล ผลแก้ว

Master of Business Administration (Accounting), the Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Thanyaburi 12110

Corresponding author: nujaree_a@mail.rmutt.ac.th

ABSTRACT

This paper aimed to explore required skills for accountants in the state enterprise based on International Education Standards (IES). The research sample was 21 government officers, consisting of chief executive officers, middle managers, and staff members in the Provincial Electricity Authority, Area 1 (Central Region). The study employed the qualitative research approach. The data were collected by using in-depth interviews and then analyzed by the theme analysis approach by distinguishing the collected data on the basis of Initial Professional Development (Professional Skills), 3rd Issue, International Education Standard or IES3.

The research findings revealed that 1) the current professional skills of accountants in the Provincial Electricity Authority consisted of intellectual, interpersonal, communication, self-management, and organizational management skills. 2) Essential professional skills required of accountants at State Enterprise in the twenty-first century were assessing data, achieving proficiency in assigned tasks, utilizing tools and technology, working as part of a team, recognizing cultural and language differences, being open-minded in accepting new opportunities, and managing people. 3) It was essential for supervisors to have interpersonal and communication skills. It was essential for staff members to have intellectual skills. Professional skills are a necessary part of organizational achievement. Executives should make improving the professional skills of its staff members a priority. In addition, professional accounting programs in educational institutions should take into account the enhancement of professional skills in four aspects: intellectual skills, interpersonal relationships and communication skills, self-management skills, and skills of organizational management.

Keywords: Accounting Professional Skills, State Enterprise, Provincial Electricity Authority

Article history:

Received 30 April 2019

Revised 1 June 2019

Accepted 5 June 2019

SIMILARITY INDEX = 0.00 %

1. บทนำ

ศตวรรษที่ 21 เป็นช่วงเวลาที่เกิดการพัฒนาและเปลี่ยนแปลงหลายประการโดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งอุปกรณ์ต่าง ๆ ได้ถูกเชื่อมโยงกับอินเทอร์เน็ต ทำให้มนุษย์สามารถสั่งการและควบคุมการใช้งานอุปกรณ์ต่าง ๆ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ช่วยให้ธุรกิจปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น เป็นพื้นฐานที่นำไปสู่การปฏิรูปแนวทางการทำธุรกิจและยกระดับผลิตภาพในภาคอุตสาหกรรมไทยโดยการเชื่อมโยงทุกสิ่งในโลกเข้าหากันโดยง่ายเช่น คน เครื่องจักร และสินค้าทุกชนิด (มนู อรดิษฐ์เชษฐ, 2560) นอกจากนี้การรวมตัวกันของประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนนำไปสู่การเคลื่อนย้ายปัจจัยการผลิตได้อย่างเสรี เป็นปัจจัยหนึ่งในการพัฒนาศักยภาพทางการแข่งขันของธุรกิจไปสู่การแข่งขันในระดับสากล (ชัยมงคล ผลแก้ว และคณะ, 2560)

การพัฒนาทักษะทางวิชาชีพเป็นเรื่องสำคัญสำหรับองค์กรเนื่องจากบุคลากรที่มีทักษะการทำงานที่ดีจะช่วยขับเคลื่อนองค์กรไปสู่การประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) เป็นกรอบแนวคิดที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ให้ความสำคัญและเผยแพร่องค์ความรู้นี้เพื่อให้สถาบันการศึกษาและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาวิชาชีพบัญชี ได้ตระหนักและนำไปประยุกต์ซึ่งจะช่วยพัฒนาศักยภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยให้สอดคล้องกับสากล พร้อมทั้งจะแข่งขันทั้งในระดับประเทศและระดับสากล

แม้ว่าจะมีงานวิจัยเกี่ยวกับทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การวิเคราะห์การปฏิบัติงานและทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีบริหารในบริษัทขนาดใหญ่ (ศรัณย์ ชูเกียรติ และประจิต ทาวัตร, 2548) ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (ศุภมิตร พินิจการ และคณะ, 2553) การเตรียมความพร้อมด้านการศึกษาในทางวิชาชีพบัญชีของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทยสำหรับการเปิดเสรีการเคลื่อนย้ายแรงงานเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ชัยมงคล ผลแก้ว และคณะ, 2560) สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี (พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกด, 2555) การพัฒนาศักยภาพวิชาชีพบัญชีไทยเมื่อเปิดเสรีทางเศรษฐกิจ (2555) และทักษะทางวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ธิพาดา แก้วปัญญา, 2554; ธนกร เกื้อกุลวงศ์, 2554) แต่ยังมีงานวิจัยจำนวนน้อยที่เชื่อมโยงความรู้ความเข้าใจด้านทักษะวิชาชีพบัญชีตาม IES ซึ่งเป็นกรอบแนวคิดที่สำคัญ ในบริบทของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจที่มีลักษณะการดำเนินงานที่เฉพาะและซับซ้อน จึงมีประเด็นข้อสงสัยว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานดังกล่าวต้องมีทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นใดบ้างในการทำงานในศตวรรษที่ 21 ซึ่งเป็นวัตถุประสงค์หลักในการวิจัยครั้งนี้ โดยบทความนี้ได้นำเสนอบทนำ วัตถุประสงค์การวิจัย การทบทวนวรรณกรรม วิธีการดำเนินการวิจัย ผลการวิจัย การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย ตามลำดับ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจตามกรอบมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3

2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

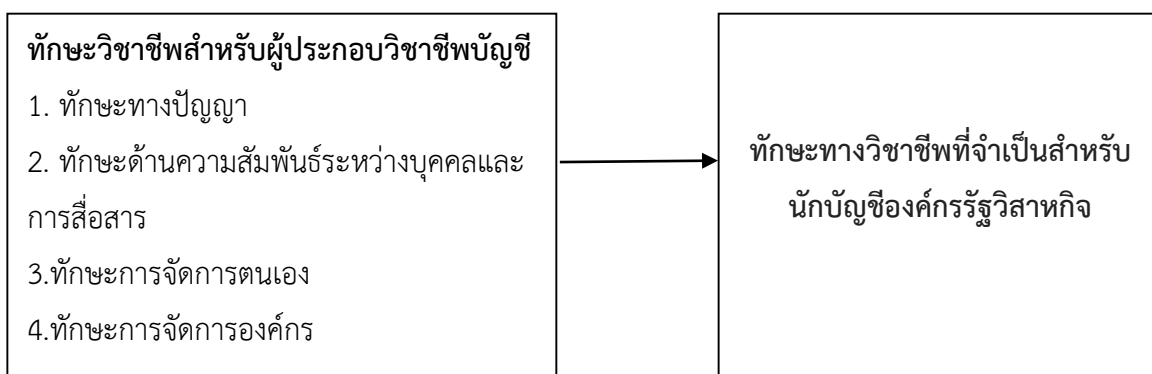
การศึกษาครั้งนี้วิจัยได้นำแนวคิดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีตาม IES ฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ มาเป็นแนวทางในการศึกษา

IES 3 ถูกกำหนดโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ เป็นมาตรฐานการศึกษาที่อธิบายถึงทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องแสดงให้เห็นก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพพระยะเริ่มแรก ประกอบด้วยทักษะสำคัญ 4 ด้านคือ ทักษะด้านปัญญา ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร การจัดการตนเอง และการจัดการองค์กร แต่ละด้านจะมีผลการเรียนรู้ดังที่ได้นำเสนอในผลการวิจัย ซึ่งการศึกษานี้จะศึกษาว่าทักษะด้านใดที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจไทย

ทักษะแนวคิดที่สำคัญในการดำเนินชีวิตในศตวรรษที่ 21 มี 3 กลุ่ม คือ 1) ทักษะการเรียนรู้และนวัตกรรม 2) ทักษะชีวิตและการทำงาน และ 3) ทักษะด้านสารสนเทศ ซึ่งเป็นการกำหนดแนวทางในการจัดการเรียนรู้โดยสร้างรูปแบบและแนวทางปฏิบัติในการเสริมสร้างประสิทธิภาพ โดยเน้นที่องค์ความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญ และสมรรถนะที่เกิดกับตัวผู้เรียนเพื่อใช้ในการดำเนินชีวิตในยุคสังคมแห่งความเปลี่ยนแปลง (วิจารณ์ พานิช, 2555)

การเรียนรู้ตามทฤษฎีของ Bloom's Taxonomy คือ กระบวนการของประสบการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมก่อนข้างถาวรโดยเป็นผลจากการฝึกฝน และความถี่ของพฤติกรรมที่เพิ่มขึ้น ทฤษฎีการเรียนรู้ของ Bloom ได้แบ่งการเรียนรู้ออกเป็น 6 ระดับ ได้แก่ ความรู้ที่เกิดจากความจำ ความเข้าใจ การประยุกต์ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า (Anderson & Krathwohl 2001) นอกจากนี้ เสรี วงษ์มณฑา (2542) ได้แบ่งการเรียนรู้ว่าประกอบด้วยปัจจัย 3 ด้าน คือ ความรู้ ประสบการณ์ตรง การเชื่อมโยงอีกด้วย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

3. วิธีดำเนินการวิจัย

ใช้การวิจัยเชิงคุณภาพ เป็นแนวทางในการวิจัยที่แสวงหาความจริงในสภาพที่เป็นอยู่โดยธรรมชาติ มองภาพรวมทุกมิติ ช่วยให้ผู้วิจัยสามารถอธิบายเหตุการณ์หรือค้นหาคำตอบของปัญหาในเชิงลึก สร้างความเข้าใจมากยิ่งขึ้น (แววดาว พรหมเสน, 2554) ผู้วิจัยจึงเลือกใช้วิธีการศึกษาเชิงคุณภาพ เพื่อค้นหาคำตอบและอธิบายว่าทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นในปัจจุบันและอนาคตมีลักษณะเป็นอย่างไร

การวิจัยครั้งนี้ใช้การสัมภาษณ์แบบเจาะลึกเป็นเครื่องมือหลัก โดย 1) จัดทำแบบสัมภาษณ์ซึ่งประกอบด้วยคำถามสองตอน ตอนที่ 1 เป็นคำถามสถานภาพของผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ ตอนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพ 2) ทดสอบความเหมาะสมของคำถามที่ใช้ในการสัมภาษณ์ โดยผู้เชี่ยวชาญให้ความเห็นว่า แบบสัมภาษณ์มีความเหมาะสมและสามารถใช้ได้ อย่างไรก็ตามก็ตีความรู้และทักษะในการสัมภาษณ์ของผู้วิจัยมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพื่อให้ได้คำตอบที่ต้องการ ผู้วิจัยสามารถปรับเปลี่ยนคำถามการวิจัยได้อย่างเหมาะสม 3) ติดต่อผู้ให้สัมภาษณ์โดยการส่งจดหมายเชิญและตัวอย่างข้อคำถามในแบบสัมภาษณ์

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ เก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิโดยใช้การสัมภาษณ์แบบเจาะลึกแบบตัวต่อตัวกับ ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารระดับกลาง และพนักงานผู้ปฏิบัติงานหน้างาน จำนวน 21 คน ซึ่งเป็นบุคคลที่มีบทบาทสำคัญในการการสรรหาและคัดเลือกนักบัญชี ผู้วิจัยเลือกกรณีศึกษาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 ซึ่งประกอบด้วยการไฟฟ้า 7 แห่ง ได้แก่ จังหวัดอ่างทอง จังหวัดสระบุรี จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดนครนายก จังหวัดปทุมธานี จังหวัดปราจีนบุรี และจังหวัดสระแก้ว เนื่องจากเป็นการไฟฟ้าจตุรรวมงาน ซึ่งมีหน้าที่ดูแล กำกับ การไฟฟ้าในพื้นที่จังหวัดนั้น สำหรับข้อมูลทุติยภูมินั้น ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลจากตำรา เอกสาร วารสาร สิ่งพิมพ์ เพื่อศึกษาแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพของนักบัญชี การวิจัยครั้งนี้ ใช้การวิเคราะห์ประเด็นหลัก (Theme Analysis) โดยการจำแนก จัดกลุ่มข้อมูลตามประเด็นที่ศึกษาตามกรอบแนวคิดอันได้แก่ ทักษะทางวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ กับความเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์ เพื่ออธิบายถึง ทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีองค์กรรัฐวิสาหกิจวิธีการดังกล่าวช่วยให้ผู้วิจัยสามารถสรุปประเด็นและนำมาตีความได้อย่างชัดเจน

4. ผลการวิจัย

ผลการสำรวจทักษะวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ประกอบด้วยทักษะที่จำเป็นดังนี้ 1) ทักษะทางปัญญา นักบัญชีจะต้องมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูล มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว 2) ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร นักบัญชีที่ดีต้องมีทักษะในการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น สามารถทำงานเป็นทีม สามารถแบ่งปันความรู้ให้กับผู้อื่นได้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร สามารถสื่อสารกับผู้อื่นได้อย่างชัดเจน ต้องมีการพัฒนาตนเองในการเรียนรู้วัฒนธรรมและภาษาที่มีความแตกต่างอย่างมีคุณภาพ 3) ทักษะการจัดการตนเอง นักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทักษะในการวางแผนในการปฏิบัติงานและมีแนวทางการแก้ไขปัญหาที่มีความเป็นไปได้ ซึ่งจะทำให้มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีความเหมาะสม 4) ทักษะการจัดการองค์กร นักบัญชีจะต้องสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดประโยชน์กับงานต่างๆ

อย่างถูกต้อง สามารถนำข้อมูลที่จัดทำมาประยุกต์ใช้จัดระเบียบงาน ง่ายต่อการวางแผนเพื่อสร้างกลยุทธ์และ การบริหารงานขององค์กร นักบัญชีที่ดีควรปฏิบัติงานตามกระบวนการงานที่ถูกต้องและสำเร็จภายในระยะเวลาที่ กำหนดเพื่อป้องกันการเกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงาน

ผลการศึกษาความต้องการทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21 สามารถสรุปผลได้ดังนี้

ตารางที่ 1 ทักษะวิชาชีพบัญชีที่จำเป็นของนักบัญชีในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในศตวรรษที่ 21

ทักษะวิชาชีพ	ผลการเรียนรู้	ผู้บริหารระดับ		พนักงานผู้ปฏิบัติงาน
		สูง	กลาง	
ด้านปัญญา	1.ประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูลและแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิจัย การวิเคราะห์ และบูรณาการ	สามารถวิเคราะห์ข้อมูลหาสาเหตุได้	วิเคราะห์ข้อมูลจากแผนกต่างๆที่ต่อเนื่องกับแผนกบัญชีได้	มีทักษะการวิเคราะห์ รายได้ ค่าใช้จ่าย และต้นทุน
	2.ประยุกต์ใช้ดุลยพินิจเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งรวมถึงการระบุและการประเมินทางเลือก เพื่อให้ได้ข้อสรุป	สามารถประเมินหาแนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อนำเสนอผู้บริหาร	มีทักษะกาปฏิบัติงานที่หลากหลาย หาข้อสรุปในเหตุการณ์ต่างๆ ได้	มีความสามารถในการพิจารณาหาทางเลือกในการปฏิบัติงาน
	3.ระบุได้ว่าเมื่อใดสมควรที่จะปรึกษาผู้เชี่ยวชาญในการแก้ปัญหาและการหาข้อสรุป	สามารถถกแถลงกรองข้อมูลเพื่อนำมาปรึกษาเพื่อช่วยในการแก้ไขปัญหา	สามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นได้และตรงจุด สามารถตัดสินใจปัญหาได้อย่างสมเหตุสมผล ซึ่งนำไปมาเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เพื่อให้ได้ข้อสรุปต่างๆ	สามารถหาแนวทางการปรึกษา ในการแก้ไขปัญหาต่างๆ
	4.ประยุกต์ใช้เหตุผล การวิเคราะห์เชิงวิพากษ์ และการคิดเชิงนวัตกรรมในการแก้ปัญหา	สามารถนำข้อมูลต่างๆ มาประกอบในการทำงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด	มีการนำความรู้และประสบการณ์ต่างๆ ไปใช้ในการแก้ไขปัญหา	ใช้เหตุผลประกอบการคิด การวิเคราะห์การแก้ไขปัญหา

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ทักษะ วิชาชีพ	ผลการเรียนรู้	ผู้บริหารระดับ		พนักงาน ผู้ปฏิบัติงาน
		สูง	กลาง	
ด้านปัญญา (ต่อ)	5.เสนอแนะวิธีแก้ไข ปัญหาที่ไม่มีรูปแบบและ ซับซ้อนในหลายแง่มุม	สามารถนำแนว ทางการแก้ไข ปัญหาจากหลาย ส่วนงานมาเลือก ประเด็นปัญหาเพื่อ ผลลัพธ์ที่ดีที่สุด	มีทักษะในการถ่ายทอด ที่กระชับ ฉับไว และ เข้าใจง่าย พร้อมทั้ง นำเสนอวิธีการแก้ไข ปัญหาในหลายรูปแบบ ให้สามารถเข้าใจได้ง่าย	มีความสามารถในการ แนะนำแนวทางแก้ไข ปัญหาที่ไม่ซับซ้อน
ความสัมพันธ์ ระหว่างบุคคล และการ สื่อสาร	1.ให้ความร่วมมือและ ทำงานเป็นทีม เพื่อ ปฏิบัติงานให้บรรลุ เป้าหมายองค์กร	ต้องมีทักษะการ ปฏิบัติงานร่วมกับ ผู้อื่น ในการทำงาน เป็นทีม	มีภาวะผู้นำ มีความ รับผิดชอบ สามารถ จัดการงานที่ได้รับ มอบหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	สามารถปฏิบัติ งานที่เกิดจากการ รวมกลุ่มเพื่อพัฒนา องค์กรไปในทิศทางที่ดี ขึ้น
	2.สื่อสารอย่างชัดเจน และกระชับเมื่อนำเสนอ อภิปรายและรายงานใน สถานการณ์ที่เป็น ทางการและไม่เป็นและ ทางการ ทั้งในรูปแบบที่ เป็นลายลักษณ์อักษร และโดยวาจา	สามารถสื่อสารงาน กับผู้ปฏิบัติได้อย่าง ชัดเจน	มีความกล้าแสดงออก มี ความคิดสร้างสรรค์ สามารถสื่อสาร นำเสนอ วิสัยทัศน์ในด้านการ นำเสนอที่หลากหลาย	นำเสนอรายงานแบบ เข้าใจง่ายและกระชับ
	3.แสดงให้เห็นถึงความ ตระหนักเกี่ยวกับความ แตกต่างทางวัฒนธรรม และภาษาในการสื่อสาร ทุกรูปแบบ	ต้องพัฒนาด้านการ เรียนรู้วัฒนธรรม และภาษา วัฒนธรรมที่ต่างกัน อย่างมีคุณภาพ	ต้องมีการพัฒนาการ ทำงานทั้งด้านภาษา วัฒนธรรม และทักษะ วิชาชีพต่างๆ	ให้ความสำคัญกับ ความแตกต่างทาง วัฒนธรรม การสื่อสาร
	4.ประยุกต์เทคนิคการ ฟังเชิงรุก การสัมภาษณ์ที่มี ประสิทธิภาพ	สามารถคิด วิเคราะห์แยก ประเด็นในการฟัง ได้	สามารถฟัง วิเคราะห์ และนำไปประยุกต์ใช้ใน การปฏิบัติงาน	ใช้ทักษะในการฟัง ประยุกต์ใช้อย่างมี ประสิทธิภาพ

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ทักษะ วิชาชีพ	ผลการเรียนรู้	ผู้บริหารระดับ		พนักงาน ผู้ปฏิบัติงาน
		สูง	กลาง	
ความสัมพันธ์ ระหว่างบุคคล และการ สื่อสาร (ต่อ)	5.ประยุกต์ใช้ทักษะการ ต่อรองมาใช้เพื่อหาทาง แก้ปัญหาและข้อตกลง ร่วมกัน	มีความรู้ ความสามารถใน การต่อรองการ แก้ปัญหา	สามารถใช้จิตวิทยามาใช้ ให้เป็นประโยชน์ในการ ทำงานร่วมกับผู้อื่นเพื่อ ต่อรองและช่วยกันแก้ไข ปัญหาในห้องกรบรรล วัตถุประสงค์ต่างๆ	มีทักษะในการเจรจา ต่อรองในการ ปฏิบัติงานหรือ ร่วมงานกับผู้อื่นเพื่อให้ ได้ข้อตกลงและเป็นที่ย อมรับ
	6.ประยุกต์ใช้ทักษะการ ให้คำปรึกษาเพื่อลดหรือ แก้ไขข้อขัดแย้ง แก้ไข ปัญหา และสร้างโอกาส ให้ได้มากที่สุด	มีทักษะทางด้าน การมีมนุษย สัมพันธ์ที่ดี สามารถเป็นที่ ปรึกษาให้กับผู้อื่น	ปรึกษาผู้มีความรู้ หรือมี ประสบ- การณ์ในการปฏิบัติงาน เพื่อลด หรือแก้ไขปัญหา	มีความสามารถในการ ให้คำปรึกษาในการ แก้ไขปัญหาต่างๆ
	7.นำเสนอความคิดและ โน้มน้าวใจผู้อื่นเพื่อให้ เกิดการสนับสนุนและมี พันธสัญญาร่วมกัน	มีทักษะการโน้มน ้าวผู้อื่นให้เกิดการ สนับสนุนการ ปฏิบัติงาน	สามารถนำเสนอแนวคิด ใหม่ๆ การจัดทำ นวัตกรรมเพื่อช่วยใน การปฏิบัติงาน	สามารถทำให้ผู้ฟังมี ความคิดเห็นไปใน ทิศทางเดียวกัน
การจัดการ ตนเอง	1.แสดงให้เห็นถึงความ มุ่งมั่นในการเรียนรู้ ตลอดชีวิต	มีความสามารถในการ การนำทรัพยากร อื่นมาประยุกต์กับ งาน เพื่อการเรียนรู้ สิ่งใหม่ๆตลอดชีวิต	มีความกระตือรือร้นที่จะ เรียนรู้สิ่งใหม่ๆ และพัฒนาตนเองไปใน ทิศทางที่ดีขึ้นอยู่เสมอ	มีความมุ่งมั่นในการ เรียนรู้สิ่งต่างๆ ตลอดเวลา
	2.ประยุกต์ใช้ความสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการตั้งคำถามและ ประเมินข้อมูลทั้งหมด เชิงวิพากษ์	ปฏิบัติงานอยู่บน พื้นฐานความระมัด ระวังสงสัยอย่างมี หลักการ	มีความคิด ความสนใจ และสามารถแก้ไขปัญหา ต่างๆ และทำงานด้วย ความเข้าใจ อยู่บน พื้นฐานตามหลักการ และเหตุผล	มีเทคนิคในการตั้ง คำถามและการ พิจารณาประเมิน ข้อมูล
	3.จัดการเวลาและ ทรัพยากรเพื่อให้บรรลุ ข้อกำหนดทางวิชาชีพ	สามารถบริหาร เวลาและทรัพยากร ขององค์กรได้	สามารถปฏิบัติ งานที่ได้รับมอบ หมายได้ตรงตามเวลา และทรัพยากรที่กำหนด	ทราบถึงกระบวนการ การทำงานด้านบัญชี และ มีการจัดระเบียบงานที่ ทำ

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ทักษะ วิชาชีพ	ผลการเรียนรู้	ผู้บริหารระดับ		พนักงาน ผู้ปฏิบัติงาน
		สูง	กลาง	
การจัดการ ตนเอง (ต่อ)	4.ปฏิบัติงานในระดับต้น ที่ต้องใช้ความสามารถ ทางวิชาการภายใต้การ กำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ปฏิบัติงานอื่น ตามที่ได้รับมอบหมาย และติดตามผลงานของ ตนเองโดยใช้ข้อมูล ป้อนกลับจากผู้อื่น และ การไตร่ตรองด้วยตนเอง	มีการปฏิบัติงาน อย่างถูกต้องมี ความเป็นธรรม สูงสุด	มีทักษะในการกำหนด แผนงานและมาตรฐาน ของงาน	มีการติดตามผลของ งานที่เกิดจากการ ปฏิบัติงานได้
	5.คาดการณ์ความทำ หายและวางแผนหาทาง แก้ปัญหาที่เป็นไปได้	สามารถวาง แผนการแก้ไข ปัญหาได้เป็นอย่างดี	ควรมีทักษะในการ วางแผนงานและแนว ทางการแก้ปัญหาที่มี ความเป็นไปได้สูงสุด	หากมีการแก้ไขปัญหา อย่างถูกต้องจะนำไปสู่ แนวทางกาปฏิบัติงาน อย่างถูกต้องสมเหตุ สมผล
	6.เปิดใจกว้างรับโอกาส ใหม่ๆ ที่เข้ามา	มีการพัฒนาตนเอง อยู่เสมอจะทำให้ เกิดโอกาสในการ ทำงานมากขึ้น	มีความสามารถในการ แก้ปัญหาเฉพาะได้ระดับ ที่ดี ยอมรับสิ่งใหม่ๆ ที่ เข้ามา ไม่ปิดกั้นนำมาใช้ ในการแก้ไขปัญหาย่าง มีประสิทธิภาพ	พัฒนาตนเองทั้งด้าน วิชาการและภาษาให้ เป็นมาตรฐาน จะเกิด การสร้างโอกาสให้กับ ตนเอง
การจัดการ องค์กร	1.การปฏิบัติงานที่ได้รับ มอบหมายตามแนว ปฏิบัติที่ระบุไว้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด	มีการกำหนด ช่วงเวลาในการ ทำงานให้เป็น ไปตามแผนการ ปฏิบัติงาน	ควรมีการวางแผนจัด ระเบียบงานที่ทำให้ เป็นไปตามแผนเพื่อ ป้องกันการเกิดความ เสียหาย ล่าช้า	สามารถทำงานที่ได้รับ มอบหมายได้ใน ระยะเวลาที่กำหนด
	2.ประยุกต์ใช้ทักษะการ บริหารคนในการสร้าง แรงจูงใจและพัฒนาผู้อื่น	มีทักษะการจูงใจ ในการพัฒนา ตนเองและผู้อื่น	ต้องมีทักษะในการ บริหารบุคคลในการ ทำงาน จัดสรรบุคคลให้ ถูกต้องกับหน้าที่	นำสิ่งต่างๆ มาบริหาร เพื่อสร้างแรงจูงใจ เพื่อให้เกิดการพัฒนา คน

ตารางที่ 1 (ต่อ)

ทักษะวิชาชีพ	ผลการเรียนรู้	ผู้บริหารระดับ		พนักงานผู้ปฏิบัติงาน
		สูง	กลาง	
การจัดการองค์กร (ต่อ)	3. สอบทานงานของตนเองและของผู้อื่นเพื่อประเมินว่างานนั้นเป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพขององค์กรหรือไม่	ต้องมีการตรวจทานงานให้มีความถูกต้องด้วยตนเองก่อนและตรวจทานผู้อื่น	มีการตรวจสอบงานแก้ไขงานก่อนนำส่งผู้บังคับบัญชาได้ เพื่อประเมินความถูกต้องของงาน	มีทักษะการตรวจสอบงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน
	4. ประยุกต์ใช้ทักษะการกระจายงานในการมอบหมายงาน	ใช้ทักษะการมอบหมายงานในการปฏิบัติงาน	สามารถมอบหมายงานและจัดระเบียบงานได้เป็นอย่างดี	มีทักษะในการบริหารงานจัดการงานที่ได้รับมอบหมาย
	5. ประยุกต์ใช้ทักษะความเป็นผู้นำเพื่อโน้มน้าวใจผู้อื่นในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายองค์กร	ต้องมีการเป็นภาวะผู้นำเพื่อนำมาใช้ในการพัฒนาองค์กรในอนาคต	มีทักษะสร้างแรงจูงใจให้เพื่อนพนักงานปฏิบัติงานบรรลุตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	ใช้ทักษะความเป็นผู้นำในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์
6. นำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล และการตัดสินใจที่ดีขึ้น	สามารถนำข้อมูลและเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงาน	นำเทคโนโลยีมาใช้ในการวางแผนเพื่อสร้างกลยุทธ์ในการบริหารงานในอนาคตได้	เป็นผู้พิจารณาและตัดสินใจในการนำข้อมูลต่างๆ มาใช้กับงานอย่างถูกต้อง	

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นถึงความต้องการทักษะวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ ในศตวรรษที่ 21 ในทัศนะของผู้บริหารระดับสูง ระดับกลาง และผู้ปฏิบัติงาน จะเห็นว่าทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จำเป็นและต้องการของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย มีความสอดคล้องกับทักษะทางวิชาชีพที่ระบุไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 กล่าวคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีทักษะครบทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะการจัดการตนเอง และทักษะการจัดการองค์กร

5. สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษาข้างต้น พบว่าทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จำเป็นและต้องการของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย มีความสอดคล้องกับ IES 3 และทักษะการเรียนรู้แห่งศตวรรษที่ 21 ของ วิจารณ์ พานิช (2555) ซึ่งเมื่อพิจารณาทักษะในแต่ละด้านพบว่า

ทักษะทางปัญญา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยจะต้องมีทักษะสำคัญได้แก่ การประเมินข้อมูลจากแหล่งข้อมูลและแง่มุมที่หลากหลายผ่านการวิจัย การวิเคราะห์ และการบูรณาการ และการประยุกต์ใช้เหตุผล การวิเคราะห์เชิงวิพากษ์ และการคิดเชิงนวัตกรรมในการแก้ปัญหา ข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับการศึกษาของ ธิพาดา แก้วปัญญา (2554) และเป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศฉบับที่ 3 ที่ว่าทักษะทางปัญญาจะทำให้สามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดี สามารถแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ นอกจากนี้เทคโนโลยีมีบทบาทสำคัญต่อการปฏิบัติงานมากขึ้น และสอดคล้องกับ วิจารณ์ พานิช (2555) ซึ่งได้กล่าวไว้เกี่ยวกับทักษะการเรียนรู้แห่งศตวรรษที่ 21 ว่านักบัญชีจะต้องศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอยู่เสมอโดยเฉพาะอย่างยิ่งทักษะด้านสารสนเทศและเทคโนโลยี

ทักษะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยจะต้องมีทักษะสำคัญ ได้แก่ การให้ความร่วมมือและทำงานเป็นทีม แสดงให้เห็นถึงความตระหนักเกี่ยวกับความแตกต่างทางวัฒนธรรมและภาษา และการนำเสนอความคิดและโน้มน้าวใจผู้อื่น ข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับการศึกษาของ ศรีนัย ชูเกียรติ และประจิด หาวัตตร (2548) วิจารณ์ พานิช (2555) ที่ว่าทักษะดังกล่าวจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับผู้อื่นเพื่อให้เกิดการสนับสนุนและมีพันธสัญญาร่วมกัน แสดงให้เห็นความสำคัญในการสื่อสารทุกรูปแบบ และเป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศฉบับที่ 3 ที่ว่า ทักษะดังกล่าวจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้เป็นอย่างดี

ทักษะการจัดการตนเอง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยจะต้องมีทักษะสำคัญได้แก่ การประยุกต์ความสามารถทางวิชาในการกำกับ แนะนำ ตรวจสอบ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย และติดตามผลงานของตนเองโดยใช้ข้อมูลป้อนกลับจากผู้อื่นและการไตร่ตรองด้วยตนเอง การคาดการณ์ความท้าทายและวางแผนหาทางแก้ปัญหาที่เป็นไปได้ และเปิดใจกว้างรับโอกาสใหม่ๆ ที่เข้ามา ข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับการศึกษาของ พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) และเป็นไปตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศฉบับที่ 3 ที่ว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล หมายถึง ทักษะคิดและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ ซึ่งการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยในการเรียนรู้และปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ทักษะการจัดการองค์กร ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยจะต้องมีทักษะสำคัญได้แก่ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามแนวปฏิบัติที่ระบุไว้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ประยุกต์ใช้ทักษะการบริหารคนในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาผู้อื่น และการนำเครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ข้อค้นพบดังกล่าวสอดคล้องกับการศึกษาของ ธิพาดา แก้วปัญญา (2554) และเป็นไปตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศฉบับที่ 3 ที่ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพต้องมี

ทุกองค์ประกอบขององค์กร ที่จะต้องมีความรู้ในทุกๆ ด้าน และด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมือง และมุมมองแบบรอบโลก

5.2 ข้อเสนอแนะเพื่อนำไปใช้ในการวิจัยครั้งนี้

จากการศึกษาพบว่าทักษะทางวิชาชีพที่ต้องการสำหรับนักบัญชีในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจใน ศตวรรษที่ 21 มีความหลากหลายซึ่งหน่วยงานรัฐวิสาหกิจหรือองค์กรอื่นๆ อาจนำไปใช้เป็นแนวทางในการ พัฒนาระบบการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงาน หรือแผนการพัฒนาบุคลากรให้มีทักษะทางวิชาชีพดังกล่าว ซึ่งจะ ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้มากขึ้น นอกจากนี้สถานศึกษาที่เปิดสอนหลักสูตรทางด้านวิชาชีพบัญชี ควรพัฒนาหรือปรับปรุงหลักสูตรโดยคำนึงถึงทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นดังกล่าวโดยการสอดแทรกความรู้และ กิจกรรมเสริมหลักสูตรเพื่อให้นักศึกษาได้ฝึกฝนทักษะการดังกล่าวข้างต้น คือ (1) หลักสูตรการพัฒนาทักษะ วิชาชีพสำหรับนักบัญชีในศตวรรษที่ 21 (2) หลักสูตรการบริหารจัดการงานด้านบัญชีสำหรับผู้บริหาร และ (3) กิจกรรมเสริมสร้างคุณธรรม และจริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาครั้งนี้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่อง การพัฒนาทักษะวิชาชีพระยะเริ่มแรก-ทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไปอาจจะขยาย ขอบเขตการศึกษาให้ครอบคลุมทักษะทักษะทางวิชาชีพบัญชีตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

เอกสารอ้างอิง

- ชัยมงคล ผลแก้ว กุสุมา ดำพิทักษ์ สายจิต วัชรสินธุ์ กิ่งกาญจน์ มูลเมือง และ นภาพร เตรียมมีฤทธิ์. (2560). การเตรียมความพร้อมด้านการศึกษาในทางวิชาชีพบัญชีของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทยสำหรับการ เปิดเสรีการค้าเคลื่อนย้ายแรงงานเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *RMUTT Global Business and Economics Review*, 12 (1), 145-160
- ธภมร เกื้อกุลวงศ์. (2554). ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัด เชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ธิพาตา แก้วปัญญา. (2554). การประเมินทักษะทางวิชาชีพบัญชีในสังกัดของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคเหนือ) จังหวัดเชียงใหม่. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

- พงศ์ศิริภาพ ทองดีวิสุรเกตุ. (2555). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี : มุมมองผู้บริหารงานสายบัญชีในเขต
นิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจ
บัณฑิต.
- มนู อรดีเชษฐ ชูรกิจ. (2558). **ธุรกิจในศตวรรษที่ 21**. [ออนไลน์]. ค้นเมื่อ 20 กุมภาพันธ์ 2562. จาก
<http://www.creativevill.com>.
- แววดาว พรหมเสน. (2554). การวิจัยเชิงคุณภาพและการวิจัยเชิงปริมาณ. **วารสารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, 4** (1), 95-102
- วิจารณ์ พาณิช. (2555.) **การสร้างการเรียนรู้สู่ศตวรรษที่ 21**. กรุงเทพมหานคร : มูลนิธิสยามกัมมาจล.
- ศรัณย์ ชูเกียรติ และประจิต หาวัตร. (2548). การวิเคราะห์การปฏิบัติงานและการสำรวจทักษะที่จำเป็นของ
นักบัญชีบริหารในบริษัทขนาดใหญ่. **วารสารวิชาชีพบัญชี, 1** (2), 32-43
- ศุภมิตร พินิจการ และคณะ. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะหลักกับประสิทธิภาพการทำงานของนัก
บัญชีกรมสรรพสามิต. **วารสารการบัญชีและการจัดการ, 2** (2), 23-35
- เสรี วงษ์มณฑา. (2542). **กลยุทธ์การตลาด การวางแผนการตลาด**. กรุงเทพมหานคร : ธีระฟิล์ม และไซ
เท็กซ์.
- Anderson, L W, & Krathwohl D R. (2001). **A Taxonomy for Learning, Teaching, and
Assessing: A Revision of Bloom's Taxonomy of Educational Objectives**. NewYork:
Longman.