

**ผลกระทบจากความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงาน
ของนักบัญชี ในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
แห่งประเทศไทย**

**The Effects of Professional Accounting on Performance Results
of the Accountants in Schools under the Office
of Vocational Education Commission in Thailand**

กัญญนันท์ บันลือทรัพย์¹, สุภัทรรพ ทวีจันทร์²,
ศศิพิมพ์มาศ หงส์สมบัติ³, จิตารีย์ ไตรสรณปัญญา⁴
Kanyanan Banluesap¹, Supatsorn Taweewan²,
Sasipimmart Hongsoombat³, Titaree Trisananpanya⁴

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ผลการปฏิบัติงาน และผลกระทบจากความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย จำนวน 205 คน ได้มาโดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีระดับความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีอยู่ในระดับมาก 2) นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีระดับผลการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด 3) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ

¹ นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบัญชี สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (Master Degree Student, Accountant Program in Accounting, Sisaket Rajabhat University)

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์, ดร., คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (Assistant Professor, Dr., Faculty of Business Administration and Accounting, Sisaket Rajabhat University)

³ ผู้ช่วยศาสตราจารย์, ดร., คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (Assistant Professor, Dr., Faculty of Business Administration and Accounting, Sisaket Rajabhat University)

⁴ อาจารย์, ดร., คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ (Lecturer, Dr., Faculty of Business Administration and Accounting, Sisaket Rajabhat University)

อาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ดังนี้ (3.1) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความถูกต้องแม่นยำ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ (3.2) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ (3.3) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

คำสำคัญ: ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี, ผลการปฏิบัติงาน, สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย

Abstract

This research aimed 1) to study the professionalism of accountants in schools under the Office of the Vocational Education Commission of Thailand, 2) to study the performance of accountants in schools under the Office of the Vocational Education Commission of Thailand, and 3) to study the impact of the professional accounting on the performance of accountants in schools under the Office of the Vocational Education Commission of Thailand.

The sample used in this study included 205 accountants in schools under the Office of the Vocational Education Commission of Thailand, drawn by using proportional stratified sampling method. The research instrument was used a questionnaire. Data analysis employed the techniques of frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, and multiple regressions.

The research findings were as follows:

1) The accountants in schools under the Office of the Vocational Education Commission of Thailand had the level of professional accounting skills in overall at a high level.

2) The accountants in schools under the Office of Vocational Education Commission of Thailand had level of performance in overall at the highest level.

3) The results of the impact of the professional accounting on the performance of accountants in schools under the Office of the Vocational

Education Commission of Thailand revealed as follows: (3.1) Professional accounting on accumulated practical experience and information technology affects the performance of accountants in schools; the accuracy was statistically significant at the .05 and .01 levels respectively; (3.2) Professional Accounting on the values and positive attitude towards the profession, the accumulated practical experience and information technology affects the performance of accountants in schools, transparency was statistically significant at the .01 level; and (3.3) Professional Accounting on Information Technology affects the performance of accountants in schools, speed and timeliness was statistically significant at the .01 level.

Keywords: Accounting Professional, Performance, Schools under the Office of Vocational Education Commission

บทนำ

จากแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 11 พ.ศ. 2555-2559 คณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้ตระหนักถึงภาวะผันผวนด้านเศรษฐกิจระดับโลกและภายในประเทศ รวมทั้งนโยบายการเข้าร่วมประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของกลุ่มสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้หรืออาเซียน ซึ่งประเทศไทยต้องมีการเตรียมพร้อมในหลายด้าน อาทิ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ และทักษะฝีมือแรงงาน (คณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2554, น.4) วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่จะต้องเปิดเสรี โดยเป็นการให้บริการด้านบัญชี การตรวจสอบบัญชี และการจัดทำบัญชี ส่งผลให้บทบาทของนักบัญชีในยุคปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงไปจากเดิมค่อนข้างมาก จากสถานะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป การแข่งขันทั้งในประเทศและต่างประเทศที่ทวีความรุนแรงขึ้น รวมถึงความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจขององค์กรต่าง ๆ ทำให้แต่ละองค์กรมีความต้องการนักบัญชีมืออาชีพ ที่มีความสามารถมากกว่าการเป็นผู้จดบันทึกเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ หรือเป็นเพียงผู้ที่ทำหน้าที่ปิดบัญชีและออกงบการเงิน โดยผู้บริหารองค์กรได้คาดหวังว่า นักบัญชีจะเป็นเสมือนหุ้นส่วนทางธุรกิจที่มีความสามารถในการให้คำแนะนำ พร้อมทั้งนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการทำงานและการตัดสินใจของผู้บริหาร

ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี เป็นทักษะในการทำงานของนักบัญชี จากประสบการณ์ในการทำงาน ที่ก่อให้เกิดจากความชำนาญ มีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดและพัฒนาเพิ่มเติมจากการทำงานจริงในวิชาชีพ มีความเป็นอิสระไม่เกิดความผิดพลาดในการทำงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด โดยความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ประกอบด้วย 1) ด้านทักษะทางวิชาชีพ 2) ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อ

วิชาชีพ 3) ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ 4) ด้านการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชี และ 5) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ณภัทรวรวิญญู ไชยสุราษ, 2558, น.6-11) ซึ่งหากนักบัญชี มีทักษะความเป็นมืออาชีพดังกล่าวข้างต้น ก็จะสามารถใช้ประสบการณ์ในการทำงาน การเรียนรู้ และพัฒนาเพิ่มเติมจากการทำงานจริงในวิชาชีพ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานทางวิชาชีพ บัญชี เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงานเพิ่มขึ้น

ผลการปฏิบัติงาน เป็นผลลัพธ์หรือผลงานการทำงานของแต่ละบุคคลที่แสดงออกให้เห็น ถึงความรู้ ความสามารถ ศักยภาพ คุณค่า และความสำเร็จของบุคคลในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายทั้งในด้านปริมาณและคุณภาพ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานที่เกิดจากการศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยผลการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 1) ด้านความถูกต้องแม่นยำ 2) ด้านความโปร่งใส และ 3) ด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (ณชชา ศิริพงษ์ศุภมาส, 2555, น. 32) เมื่อบุคลากรในองค์กรมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ จะทำให้องค์กรมีความแข็งแกร่ง และได้รับการยอมรับจากสังคม

สถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย เป็นสถานศึกษาของรัฐที่จัดตั้งขึ้นเพื่อผลิตและพัฒนาบุคคลด้านวิชาชีพ ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) นักบัญชี ในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ถือว่าเป็นบุคลากรสายสนับสนุนที่มีความสำคัญ ซึ่งมีหน้าที่ปฏิบัติงานบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คู่มือการบัญชี ตลอดจนหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (กรมบัญชีกลาง, 2556, น.1) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ข้อมูลที่ต้องการ เชื่อถือได้ เสร็จตามกำหนดเวลา และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด

จากข้อมูลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาผลกระทบจากความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนพัฒนาทักษะ และความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น รวมทั้งเพื่อเป็นข้อมูลในการวางระบบงานบัญชีต่อไป

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

1. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย

3. เพื่อศึกษาผลกระทบจากความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีที่มีต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย

ขอบเขตของการวิจัย

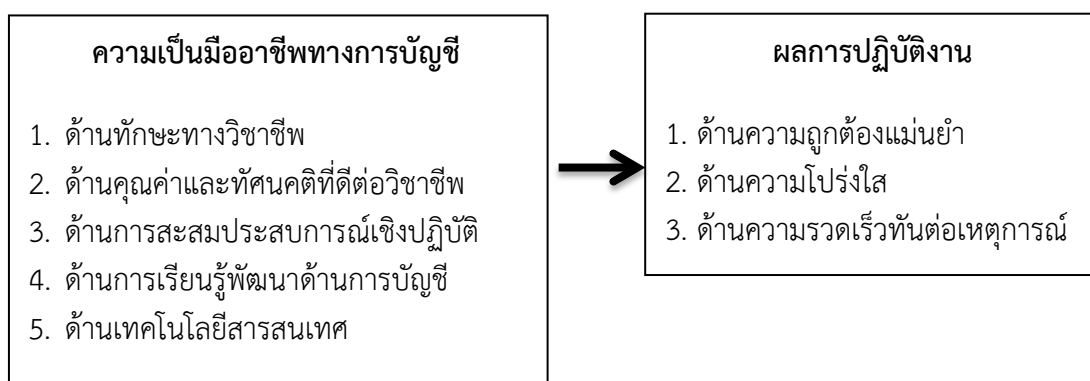
ประชากรในการวิจัย คือ เจ้าหน้าที่บัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย จำนวน 421 คน จาก 13 กลุ่มสถานศึกษา (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย 2559, น.1)

ตัวแปรที่ศึกษา ประกอบด้วย

1. ตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี (Professional Accounting) โดยประยุกต์แนวคิดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard : IES) ฉบับที่ 1-7 (ณภัทรวรวิทย์ ไชยสุราช, 2558, น.6-11) ประกอบด้วย 1) ด้านทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) 2) ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ (Professional Value) 3) ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Experience) 4) ด้านการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชี (Lifelong Learning) และ 5) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

2. ตัวแปรตาม คือ ผลการปฏิบัติงาน (Performance Results) โดยประยุกต์แนวคิด ณัชชา ศิริพงษ์ศุภมาส (2555, น.32) ประกอบด้วย 1) ด้านความถูกต้องแม่นยำ (Accuracy) 2) ด้านความโปร่งใส (Transparency) และ 3) ด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ (Timeliness)

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย นักบัญชีในสถานศึกษา จำนวน 421 คน จาก 13 กลุ่มสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย จำนวน 205 คน กำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้ตารางของเครจซีและมอร์แกน (จำเริญ อุณแก้ว, 2553, 8-9) ได้มาโดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วนแบบชั้นภูมิ

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เป็นแบบสอบถาม ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับนักบัญชีในสถานศึกษา ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีของนักบัญชีในสถานศึกษา ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ ผู้วิจัยได้นำเครื่องมือไปทดลองกับประชากรที่มีใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน ด้านความเที่ยงตรง ค่า IOC เท่ากับ 0.8 จำนวน 2 ข้อ และค่า IOC เท่ากับ 1.0 จำนวน 37 ข้อ และด้านความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม เท่ากับ 0.86

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยส่งแบบสอบถาม จำนวน 205 ชุด ทางไปรษณีย์ผ่านสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ให้กับกลุ่มตัวอย่าง

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยการหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

สรุปผลการวิจัย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ด้านการบัญชี ปฏิบัติงานในตำแหน่งหัวหน้างานบัญชี มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี 3-6 ปี ส่วนใหญ่เป็นข้าราชการครู

2. นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 3 ด้าน และระดับมาก 2 ด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชี

3. นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีผลการปฏิบัติงานโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ใน

ระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านความโปร่งใส ด้านความถูกต้องแม่นยำ และด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

4. ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ดังนี้

4.1 ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความถูกต้องแม่นยำ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ

4.2 ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา และด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

4.3 ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

อภิปรายผล

1. นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก และด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเรียงลำดับ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ ด้านการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีบทบาทสำคัญต่อองค์กร นักบัญชีได้มีการพัฒนาตนเองจากการจดบันทึกรายการบัญชี เข้าสู่การจัดทำรายงานให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจง่ายขึ้น แบบไม่ยุ่งยากซับซ้อน และได้นำเทคโนโลยีมาช่วยในการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นตัวเลขและการเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน เพื่อให้เป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร นอกจากนี้ นักบัญชีได้มีการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชี การฝึกอบรมเกี่ยวกับแนวปฏิบัติ ข้อบังคับตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ทำให้เป็นผู้ที่มีทักษะและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับการศึกษาของเฉลิมขวัญ ศรีบุญยงค์ (2557, น.22-23) ที่ได้กล่าวไว้ว่า นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีคุณสมบัติ คือ 1) สำเร็จการศึกษาทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรี และความรู้ในหลักสูตรการบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) มีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และ

ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร 3) มีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ 4) มีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ 5) สอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการ มีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม 6) มีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559, น.1) ได้กล่าวไว้ว่า ทักษะที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่ 1) ทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด คือ ความรู้ ความเข้าใจ และการนำไปใช้ ซึ่งทำให้นักบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และแก้ไขสถานการณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2) ทักษะด้านเทคนิคและปฏิบัติหน้าที่ คือทักษะทั่วไปและทักษะที่เฉพาะเจาะจงกับนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วยความสามารถในการคำนวณและการใช้เครื่องมือทางเทคนิคต่าง ๆ ความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยง การวัดผล การรายงานผล และการทำตามระเบียบและกฎข้อบังคับ 3) ทักษะด้านบุคคล คือ ทัศนคติและพฤติกรรมของนักบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้ จะช่วยให้เพิ่มความสามารถในการเรียนรู้และการพัฒนาตัวเองได้ 4) ทักษะด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร จะช่วยให้นักบัญชีมีอาชีพจะทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ 5) ทักษะด้านองค์กร ซึ่งในปัจจุบัน นักบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทในการนำเสนอผลการปฏิบัติงานกับหลายกลุ่มงานมากขึ้น

2. นักบัญชีในสถานศึกษา มีระดับผลการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส และด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ เพราะว่าการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เป็นการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นระบบที่กรมบัญชีกลางได้พัฒนาขึ้นมา เพื่อให้ส่วนราชการใช้ในการบันทึกข้อมูลการด้านการเงิน งบประมาณ การบัญชี และการพัสดุ และเชื่อมโยงข้อมูลด้านการเงินและบัญชีระหว่างรัฐบาลกับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนราชการภายใต้ฐานข้อมูลเดียวกัน ให้รวดเร็วขึ้น ดังนั้น นักบัญชีจึงต้องตรวจสอบข้อมูล ตัวเลข วิธีปฏิบัติงาน ระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนการบันทึกข้อมูลลงในระบบปฏิบัติงาน และในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงาน จะต้องมีความโปร่งใส ข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับณัชชา ศิริพงศ์ศุภมาส (2555, น. 29) ได้กล่าวไว้ว่า ผลการปฏิบัติงานจะแสดงถึงประสิทธิภาพของผู้บริหาร และบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ในการนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ มาประยุกต์ใช้ในสถานศึกษาของรัฐบาล โดยผลการปฏิบัติงานจะมีประสิทธิภาพ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ ด้านการประหยัด

ค่าใช้จ่าย และด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สอดคล้องกับคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (2553, น.1) ที่ได้กำหนดสมรรถนะหลักในภาคราชการพลเรือน ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ กล่าวคือ การมุ่งผลสัมฤทธิ์ คือ ความมุ่งมั่นจะปฏิบัติหน้าที่ราชการให้ดีหรือให้เกินมาตรฐานที่มีอยู่ โดยมาตรฐานนี้เป็นผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาของตนเองในด้านการทำงานในหน้าที่ให้ถูกต้อง ปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา มานะอดทน ขยันหมั่นเพียรในการทำงาน และแสดงความเห็นในเชิงปรับปรุงพัฒนา เมื่อเห็นความสูญเสียเปล่าหรือหย่อนประสิทธิภาพในงาน

3. ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีมีต่อผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ดังนี้

3.1) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความถูกต้องแม่นยำ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ กล่าวคือ นักบัญชีถือเป็นอีกหนึ่งอาชีพที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะทาง และมีการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีมาโดยตรง ทำงานในสายงานบัญชี จนเกิดทักษะจากประสบการณ์ในการทำงานที่ก่อให้เกิดจากความชำนาญ มีการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดและพัฒนาเพิ่มเติมจากการทำงานจริงในวิชาชีพ โดยจะต้องมีประสบการณ์มากพอสมควร จึงจะได้รับการยอมรับให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพ และสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย ได้ปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยนักบัญชีจะต้องมีความรู้ในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และผ่านการฝึกอบรมมาพอสมควรจึงจะสามารถบันทึกรายการทางบัญชีผ่านระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ได้ ดังนั้น นักบัญชีนอกจากจะมีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีแล้วยังจะต้องมีความรู้ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจึงจะสามารถบันทึกข้อมูลได้ครบถ้วน ถูกต้องและแม่นยำ เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด สอดคล้องกับทวิพร ตรีผอง พิมพ์ปิวิณ มณีวงศ์ และวิจิตรรัตน์ บุญทอง (2558, น.40-41) ที่ได้กล่าวถึงคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ว่า นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ เป็นระยะเวลานานและเข้มข้นเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ สอดคล้องกับรัตนภรณ์ ศุภประเสริฐ (2554, น.58-62) ได้กล่าวไว้ว่า ความรู้เกี่ยวกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมีความจำเป็นอย่างมากต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เพราะในปัจจุบันสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทอย่างสูงในแวดวงธุรกิจ โดยเฉพาะการประมวลผลข้อมูล เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางธุรกิจ

ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกแขนง เช่นเดียวกับระบบบัญชีของส่วนราชการ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงินและบัญชีเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3.2) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือนักบัญชีจะต้องมีความรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมาย ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพการบัญชี การประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ไม่ดูถูกอาชีพของตน การมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงาน จะทำให้เห็นถึงความสำคัญว่า การปฏิบัติงานด้วยทัศนคติที่ดีจะทำให้ให้นักบัญชีสามารถใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และปฏิบัติตนอย่างมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ สามารถใช้ความรู้ทางด้านเทคโนโลยี และประสบการณ์ในการทำงานที่สั่งสมมาหลายปี เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีความโปร่งใส ตรงไปตรงมา เปิดเผยสาระสำคัญอย่างครบถ้วนสามารถตรวจสอบได้ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ สอดคล้องกับประคัลภ์ ปันหาพลังกูร (2560, น.1) ได้กล่าวไว้ว่า การมีทัศนคติที่ดีในการทำงานจะทำให้เป็นบุคคลที่มีความเข้าใจคนอื่น เปิดใจ และเข้าใจมุมมองของคนอื่น ใช้เหตุผลมากกว่าอารมณ์ และคิดบวกอยู่เสมอ ซึ่งจะส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 4 เรื่องค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559, น.1) ได้กล่าวไว้ว่า สังคมมีความคาดหวังอย่างสูงต่อวิชาชีพบัญชี ดังนั้น จึงเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะยอมรับและนำหลักการทางจรรยาบรรณไปปฏิบัติ สอดคล้องกับการศึกษาของสุวัชรรัตน์อำภา (2553, น.22-23) กล่าวว่า เจ้าหน้าที่บัญชียุคใหม่จะต้องมีการปรับตัวและพัฒนาตนเองในด้านต่างๆ คือ 1) เจ้าหน้าที่บัญชีต้องเป็นผู้ที่ตื่นตัวและแสวงหาความรู้ในศาสตร์หรือวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้มากขึ้น สืบเนื่องจากข้อมูลบัญชีมีการพัฒนารูปแบบอย่างไม่หยุดนิ่ง ดังนั้น ข้อมูลทางบัญชี จึงต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ โปร่งใสสามารถสะท้อนภาพที่แท้จริงขององค์กรได้อย่างชัดเจน 2) เจ้าหน้าที่บัญชีต้องปรับตัวให้ทันกับเทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งทำให้ผู้บริหารมีโอกาสได้รับข้อมูลที่หลากหลายอย่างรวดเร็ว เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3.3) ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ รัฐบาลได้มีการนำระบบบริหารการเงินการคลัง

ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) มาใช้ในหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งระบบ GFMS เป็นการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยมาประยุกต์ใช้ในการบริหารงบประมาณและการเงินการคลัง ลักษณะการประมวลผลจะเป็นแบบ Online Real Time ส่วนการบันทึกรายการทางบัญชี จะบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือผ่านเครือข่ายอินทราเน็ต (Intranet) หรือผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Internet) ซึ่งการนำส่งข้อมูลจะต้องส่งผ่านเว็บไซต์ของ GFMS Web Online เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ และใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายการคลังและปรับทิศทางทางเศรษฐกิจของประเทศ ส่งผลให้นักบัญชีจะต้องมีการศึกษาและทำความเข้าใจถึงเทคโนโลยีที่นำมาใช้ในระบบการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถสรุปผลและจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชีได้ทันตามกำหนดของกรมบัญชีกลาง สอดคล้องกับการศึกษาของกัญทิมา หุมารณ์ (2560, น.1) ที่ได้กล่าวไว้ว่า การแข่งขันทางธุรกิจในปัจจุบันนี้ทำให้องค์กรธุรกิจต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ต่างหาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาใช้ภายในองค์กร ทำให้องค์กรมีลักษณะการบริหารงานที่จะต้องพึ่งพาเทคโนโลยีสารสนเทศกันมากขึ้น ข้อมูลทางบัญชีเป็นส่วนประกอบหนึ่งที่สำคัญต่อการดำเนินกลยุทธ์ทางธุรกิจ นักบัญชีจึงเป็นอีกหนึ่งที่มีบทบาทสำคัญ ทำให้ต้องปรับตัวให้มีความรู้มีความเข้าใจพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถนำข้อมูลทั้งภายในและภายนอกองค์กรมาวิเคราะห์ ประมวลผล เพื่อให้ได้ข้อมูลมาสนับสนุนการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจได้ทันเวลาที่ต้องการ ซึ่งหากมีการจัดเก็บข้อมูลให้ครบถ้วน พร้อมใช้งาน เมื่อนำไปวิเคราะห์ก็จะได้ผลที่ถูกต้องและรวดเร็ว สามารถเพิ่มรายได้และลดความสูญเสียได้อย่างมากมาย เช่นเดียวกับกรมบัญชีกลาง (2560, น.1-2) ที่ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุดที่ กค 0410.5/ว2 ลงวันที่ 5 มกราคม 2560 กำหนดให้ส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง บันทึกข้อมูลรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ภายในวันที่ 31 มกราคม 2560 เพื่อให้การจัดทำงบการเงินรวมภาครัฐ มีความสมบูรณ์สามารถนำเสนอคณะรัฐมนตรีได้อย่างรวดเร็ว ทันเวลา หากหน่วยงานใดไม่สามารถจัดส่งรายงานได้ภายในเวลาที่กำหนด ให้รายงานเหตุผล ปัญหาและอุปสรรคต่อรัฐมนตรีเจ้าสังกัดทราบ พร้อมสำเนาให้กรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยขอเสนอแนะดังต่อไปนี้

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 จากผลการวิจัย ความเป็นมืออาชีพทางการบัญชี ด้านคุณค่าและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ด้านการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส และด้านความเร็วทันต่อเหตุการณ์ ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญต่อ

การสร้างความเข้าใจและทัศนคติต่อวิชาชีพ และการพัฒนาบุคลากรเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเฉพาะการใช้งานโปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ ให้มากขึ้น

1.2 จากผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีระดับความเป็นมืออาชีพทางการบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก โดยด้านการเรียนรู้พัฒนาด้านการบัญชีอยู่ในลำดับสุดท้าย ดังนั้น ผู้บริหารควรให้การสนับสนุนให้นักบัญชีได้พัฒนาตนเองและมีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ รวมทั้งการสนับสนุนงบประมาณในการเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้ นักบัญชีมีระดับความเป็นมืออาชีพเพิ่มขึ้น

1.3 จากผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย มีระดับผลการปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านความรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ อยู่ในลำดับสุดท้าย ดังนั้น ผู้บริหารควรส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรได้ติดตามความเคลื่อนไหวด้านวิชาการและสภาพปัญหาเกี่ยวกับงาน โดยเฉพาะปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นปัจจุบัน สามารถจัดส่งรายงานได้ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

1.4 จากปัญหาและข้อเสนอแนะ พบว่า 1) นักบัญชีนอกจากปฏิบัติงานด้านบัญชีแล้ว ยังได้รับมอบหมายงานด้านอื่น ๆ ของสถานศึกษาจำนวนมาก ทำให้มีเวลาในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยลง ผู้บริหารควรลดภาระงานด้านอื่น ๆ ลงเพื่อให้นักบัญชีมีเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ของตนได้มากขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

ควรศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลกระทบกับผลการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทย เช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ประกอบไปด้วย ด้านความมั่นคงในการทำงาน ด้านความเจริญก้าวหน้าในอาชีพ ด้านเงินเดือนและค่าตอบแทน ด้านอำนาจในหน้าที่ในการทำงาน เป็นต้น

กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์นี้สำเร็จได้ด้วยความช่วยเหลือของบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลายแห่ง ซึ่งไม่อาจกล่าวได้หมด ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุภัทรพร ทวีจันทร์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศศิพิมพ์มาศ หงส์สมบัติ และ ดร.ฐิตารีย์ ไตรสรณปัญญา ที่ให้ความช่วยเหลืออย่างดียิ่งโดยการเอาใจใส่ ตรวจแก้ไขวิทยานิพนธ์เพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ที่สุด และขอขอบคุณนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาแห่งประเทศไทยทุกท่าน ที่กรุณาตอบแบบสอบถามและกรุณาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวิจัยครั้งนี้

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2556). *มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอการเงิน*. สืบค้นเมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2560). จาก <http://www.op.mahidol.ac.th/ia/solution/accountancy.pdf>
- กรมบัญชีกลาง. (2560). *การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ*. ที่ กค 0410.5/ว 2 ลงวันที่ 5 มกราคม 2560. กองบัญชีภาครัฐ กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.
- กัญทิมา หุมากรณ์. (2560). *นักบัญชีกับการตรวจสอบไอที*. บริษัท ธรรมนิติการบัญชีและภาษีอากร จำกัด, ฝ่ายการตลาดและพัฒนาธุรกิจ. สืบค้นเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2560. จาก <https://www.dha.co.th/th/news/computer-news/525-นักบัญชีกับการตรวจสอบไอที.htm>
- คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน,สำนักงาน. (2553). *คู่มือการกำหนดสมรรถนะหลักในราชการพลเรือน:คู่มือสมรรถนะหลัก*. สำนักพัฒนาระบบบำนาญตำแหน่งและค่าตอบแทน สำนักงาน ก.พ.นนทบุรี: บริษัท ประชุมช่าง จำกัด.
- คณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, สำนักงาน. (2554). *แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติแผน ฉบับที่ 11*. สืบค้นเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2559. จาก <http://www.ratchakitcha.soc.go.th/DATA/PDF/2554/E/152/1.PDF>.
- จำเริญ อุ่นแก้ว. (2553). *สถิติเพื่อการวิจัย*. ศรีสะเกษ: มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ.
- เฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์. (2557). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย*. สืบค้นเมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2560. จาก <http://ba.tni.ac.th/new/upload/files/pdf/DESIRABLE%20CHARACTERISTIC%20OF%20AC.pdf>
- ณภัทรวิญญู ไชยสุราช. (2558). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีไทย*. บทความวิจัย. เชียงราย: คณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยเชียงราย.
- ณัชชา ศิริพงษ์ศุภมาส. (2555). *ประสิทธิภาพและผลกระทบจากการนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาประยุกต์ใช้ในสถาบันการศึกษาของรัฐบาล กรณีศึกษา: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตสุรินทร์*. การค้นคว้าอิสระปริญญาบัณฑิต. ขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ทวีพร ตรีมอง พิมพ์ปวีณ์ มะณีวงศ์ และวิจิตรรัตน์ บุญทอง. (2558). *ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางการบัญชี เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน: กรณีศึกษาธุรกิจโรงแรม ตำบลหัวหิน อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์. ประจวบคีรีขันธ์. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์*.

- ประคัลภ์ ปิณฑพลังกูร. (2560). *ทัศนคติที่ดีในการทำงาน สิ่งสำคัญที่พนักงานต้องมี*. สืบค้นเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2560. จาก <https://prakal.wordpress.com/2017/06/01/ทัศนคติที่ดีในการทำงาน/>
- รัตนารณณ์ ศุภประเสริฐ. (2554). *ปัจจัยที่มีผลต่อปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต*. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- สภาวีชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3*. สืบค้นเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559. จาก <http://www.fap.or.th>.
- สุวภัทร์ รัตนอำภา. (2553). *คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน.