

ผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์
บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน

The effects of southern Thailand universities' accounting lecturers' competency in reference to the international education standards on working effectiveness

มัทนชัย สุทธิพันธุ์^{1*}, เสาวคนธ์ กลิ่นนาวิ², สิริกาญจน์ ชวลิตสิทธิกุล², สุภาทิพย์ บุญภิรมย์², และ
สุดารัตน์ มะดีเยาะ²

Muttanachai Suttipun^{1*}, Saowakhon Klinnawee², Sirikan Chawalitsittikul², Supathip Boonphirom², and Sudarat Madiyoh²

Abstract

This study aims to investigate the level of competency in reference to the international education standards for accounting professionals and the level of working effectiveness of accounting lecturers working in southern Thailand universities, and to test the effect of their competency on the working effectiveness.

The population used in this study is accounting lecturers from universities in southern Thailand. Descriptive analysis and multiple regressions are used to analyze the data. The results reveal that the level of working effectiveness of the accounting lecturers in southern Thailand is at high level (3.97), while the level of all competencies, consisting of ethics (4.14), learning (4.19), skill (3.81), relations (4.09), and analysis (3.82), are also at high level. Moreover, there is a significantly positive effect of skill competency, analysis competency, and ethical competency on the level of their working effectiveness.

Keywords: *the International Education Standards, working effectiveness, accounting lecturers*

¹หลักสูตรบัญชี, ²หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ภาควิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ต.คอหงส์ อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา 90112

* ผู้ให้การติดต่อ (Corresponding e-mail: muttanachai.s@psu.ac.th)

รับบทความวันที่ 7 ธันวาคม 2559 รับลงตีพิมพ์วันที่ 16 เมษายน 2560

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้านี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการศึกษาาระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีระดับอุดมศึกษาภาคใต้และทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ประชากรในการศึกษาคือ อาจารย์บัญชีจากมหาวิทยาลัยในภาคใต้วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาและการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงพหุ ผลการศึกษา พบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.97 ส่วนสมรรถนะด้านจริยธรรม อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.14 ด้านการเรียนรู้ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.19 ด้านทักษะ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.81 ด้านความสัมพันธ์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.09 และด้านการวิเคราะห์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.82 นอกจากนี้ ผลการศึกษา พบว่า สมรรถนะด้านทักษะ สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ และสมรรถนะด้านจริยธรรมมีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีภาคใต้

คำสำคัญ: มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ, ประสิทธิภาพการทำงาน, อาจารย์บัญชี

บทนำ

ส่วนสำคัญของการประสบความสำเร็จขององค์กรมาจากการทำงานอย่างหนักของพนักงานในองค์กรเพื่อเป้าหมายสูงสุด โดยพนักงานถือเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุดขององค์กร ดังนั้น การที่องค์กรประกอบไปด้วยพนักงานที่มีประสิทธิภาพในการทำงานจะเป็นส่วนสำคัญและยิ่งทำให้องค์กรประสบความสำเร็จอย่างรวดเร็วและยั่งยืน การทำให้คนในองค์กรทุกกลุ่มมีประสิทธิภาพการทำงานสูงสุด คือ การพัฒนาสมรรถนะหรือความสามารถสูงสุด กลุ่มบุคลากรด้านการบัญชีก็เช่นกัน สภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มีการกำหนดสมรรถนะหรือความสามารถให้กับบุคลากรผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วยสมรรถนะหลัก 5 ด้าน คือ ด้านจริยธรรมผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี ด้านการเรียนรู้ ด้านทักษะ ด้านความสัมพันธ์บุคคล และด้านการวิเคราะห์ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2555) นอกจากนี้ เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในวิชาชีพที่ต้องมี

การเปลี่ยนแปลงเพื่อเตรียมตัวรองรับการเป็นส่วนหนึ่งในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ในปี พ.ศ. 2558 และมีการปรับปรุงเพื่อปรับมาตรฐานให้สอดคล้องกับบริบทของประชาคมอาเซียน โดยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปรับตัวให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น โดยหนึ่งในการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือ การที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเป็นการพัฒนาบุคลากรผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีสมรรถนะและความสามารถทัดเทียมกับประเทศสมาชิกประชาคมอาเซียน และเตรียมพร้อมเพื่อการแข่งขันที่ยิ่งรุนแรงขึ้น โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหมายรวมถึงบุคลากรในสาขาการบัญชีทุกกลุ่ม อาทิ นักเรียนนักศึกษาบัญชี อาจารย์บัญชี ผู้จัดทำบัญชี ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเช่น สภาวิชาชีพการบัญชีฯ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและ

กรมสรรพากร เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม การทดสอบอรรถิพผลของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่อประสิทธิภาพการทำงานถูกจำกัดจากการศึกษาที่เกี่ยวข้องในอดีตตามกลุ่มที่การศึกษาต้องการ เช่น กลุ่มผู้จัดทำบัญชี (มัณฑชัย สุทธิพันธุ์, สุนิสา สุขสวัสดิ์, อนัญญา มาเจริญ, อมรรัตน์ เขียวพิทยามาศ, อรรถนธิดา คงยาง, กนกนันท์ จุลเทพ, และสุดารัตน์ ไชยชนะ, 2557) กลุ่มนักเรียนนักศึกษาบัญชี (อัศววัฒน์ รวิชัยชานนท์ และศิลปพร ศรีจันเพชร, 2556; มัณฑชัย สุทธิพันธุ์ และคณะ, 2557) และกลุ่มผู้สอบบัญชี (เยาวลักษณ์ สุขวิบูลย์, 2549) แต่ไม่มีงานวิจัยใดที่ทำการทดสอบกับกลุ่มตัวอย่างของอาจารย์บัญชี ทำให้ไม่สามารถมีข้อสรุปเกี่ยวกับระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและระดับประสิทธิภาพในการทำงาน รวมทั้ง ยังไม่มีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและระดับประสิทธิภาพในการทำงานจากกลุ่มอาจารย์บัญชี นอกจากนี้ การศึกษาในอดีตส่วนใหญ่ถูกจำกัดจากการศึกษาในส่วนพื้นที่เดียว เช่น ระดับจังหวัด ระดับอำเภอ หรือระดับเขต แต่มีงานวิจัยส่วนน้อยที่ขยายความสำคัญของปัญหาในระดับภาคและระดับประเทศ

ดังนั้น จากปัญหาวิจัยข้างต้น การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลัก คือ (1) เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีระดับอุดมศึกษาในภาคใต้ และ (2) เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ผลการศึกษาที่ได้จะนำมาตอบคำถามวิจัย

ดังนี้ (1) ระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีระดับอุดมศึกษาในภาคใต้เป็นอย่างไร และ (2) สมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงานหรือไม่ ถ้ามีในทิศทางใด

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ การจุดประกายการศึกษาศมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชีในระดับมหาวิทยาลัย รวมทั้ง การทดสอบอรรถิพผลของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและประสิทธิภาพการทำงาน นอกจากนี้ ผลการศึกษายังสามารถเป็นฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์สำหรับหน่วยงานกำกับดูแลในการปรับปรุงและพัฒนาให้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศดังกล่าวถูกใช้ในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างแท้จริง ผลการศึกษายังสามารถใช้ประโยชน์ในการถูกใช้เป็นฐานข้อมูลในการทำวิจัยสำหรับผู้วิจัย อาจารย์ นักศึกษา และผู้สนใจต่าง ๆ เนื้อหาของการศึกษาค้นคว้านี้ประกอบด้วย ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา วิธีการศึกษาวิจัย ผลการศึกษาและการอภิปรายผล และสรุปผลและข้อเสนอแนะ

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ใช้ทฤษฎีความคาดหวังของ บลูม (วรารัตน์ สุวรรณไตรย์, 2554) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์

สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงาน เนื่องจากเมื่ออาจารย์บัญชีมีระดับความรู้ความเข้าใจในสมรรถนะตามที่มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฯ กำหนดไว้แล้ว จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน และนำองค์กรไปสู่เป้าหมายอย่างยั่งยืน โดยแนวความคิดของทฤษฎีความคาดหวังจะอธิบายการกระตุ้นที่ทำให้บุคคลทำสิ่งที่สามารถบรรลุเป้าหมายได้ด้วยการจูงใจที่เหมาะสมและปรับเป้าหมายในส่วนบุคคลที่แตกต่างให้เข้ากับเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ ทฤษฎีความคาดหวังยังสะท้อนระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฯ ในทุกสมรรถนะ อาทิ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร และนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนาสมรรถนะทางวิชาชีพ

เกณฑ์การจำแนกความคาดหวังตามทฤษฎีของบรูม (Broom, 1980) แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ ด้านพุทธิพิสัย ด้านจิตพิสัย และด้านทักษะพิสัย โดยในแต่ละด้านมีการจำแนกระดับความสามารถจากต่ำสุดไปถึงสูงสุด เช่น ด้านพุทธิพิสัย เริ่มจากความรู้ ความเข้าใจ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมิน นอกจากนี้ยังนำเสนอระดับความสามารถที่มีการปรับปรุงใหม่ตามแนวคิดของ Anderson and Krathwohl (2001) เป็น การจำ (Remembering) การเข้าใจ (Understanding) การประยุกต์ใช้ (Applying) การวิเคราะห์ (Analysing) การประเมินผล (Evaluating) และการสร้างสรรค์ (Creating) ด้านจิตพิสัย จำแนกเป็น การรับรู้ การตอบสนอง การสร้างค่านิยม การจัดระบบ และการ

สร้างคุณลักษณะจากค่านิยม ด้านทักษะพิสัย จำแนกเป็น ทักษะการเคลื่อนไหวของร่างกาย ทักษะการเคลื่อนไหววิยะสองส่วนหรือมากกว่าพร้อม ๆ กัน ทักษะการสื่อสารโดยใช้ท่าทางและทักษะการแสดงพฤติกรรมทางการพูด

การศึกษาในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาค้นคว้านี้ ส่วนใหญ่ใช้ทฤษฎีความคาดหวังของบรูมในการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถหรือสมรรถนะและผลการดำเนินงานทั้งในรูปองค์กร หรือประสิทธิภาพการทำงาน อาทิ นงคราญ ช่างสาน และมัทนชัย สุทธิพันธุ์ (2558) ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมของผู้สอบบัญชีในสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน และสงกรานต์ ไกรวงษ์ (2551) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพในบริบทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบบัญชีภาษีอากร เป็นต้น

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอธิบายถึงส่วนประกอบของสมรรถนะของบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสมาชิกขององค์กรสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (International Federation of Accountants: IFAC) จำเป็นต้องมี เพื่อให้ได้คุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประกอบอาชีพของตนได้ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความสามารถซึ่งปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนได้ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2555) ได้กล่าวถึงสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับนักวิชาชีพบัญชีไว้ 5 ด้าน ดังนี้

1. สมรรถนะด้านจริยธรรมสำหรับนักวิชาชีพบัญชีเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่ต้องมีความชำนาญในศาสตร์ เช่น การคำนวณในเชิงประยุกต์ทางคณิตศาสตร์ การคำนวณทางสถิติ ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยสามารถนำสิ่งเหล่านี้มาใช้ในการจำลองการตัดสินใจในการทำงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร และการควบคุมภายในการวัดมูลค่าของรายการที่ถูกต้องครบถ้วนเชื่อถือได้ การรายงานทางการบัญชี การปรับปรุงบัญชีที่ถูกต้องตามหลักการบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมายในทางวิชาชีพบัญชี รวมทั้งการปฏิบัติตามข้อบังคับอื่น ๆ ที่ได้มีการกำหนดไว้สำหรับนักวิชาชีพบัญชี

2. สมรรถนะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด มีด้วยกัน 6 ระดับ คือ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปประยุกต์ใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ และการประเมินผล ซึ่งด้านทักษะทางปัญญาหรือการเรียนรู้อย่างฉลาด ประกอบด้วย ความสามารถที่จะระบุกำหนดการได้มา การจัดระบบทางการบัญชี และเข้าใจในด้านสารสนเทศจากผู้อื่น และแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ในยุคปัจจุบัน ความสามารถด้านการซักถาม ข้อสงสัยเชิงวิชาชีพทางการบัญชี การทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์ในการนำไปสู่การทำวิจัยการให้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบ รวมทั้งความสามารถที่จะระบุใช้ในการแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยมาก่อน

3. สมรรถนะด้านทักษะ คือ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากร และทรัพยากร และการตัดสินใจในการดำเนินกิจการและหน้าที่รับผิดชอบ ความสามารถที่จะจัดและแบ่งหน้าที่งาน พัฒนาศักยภาพ การมีภาวะผู้นำ

การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพประกอบด้วย การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดหาแหล่งทรัพยากรทางการลงทุน และการตัดสินใจความสามารถที่จะจัดระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และมอบหมายงาน ในการจูงใจและพัฒนาศักยภาพในองค์กร รวมทั้งลักษณะความเป็นผู้นำสูง

4. สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคล คือ การมีทัศนคติ และพฤติกรรมความคิดของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น จัดการตัวเอง ความคิดริเริ่ม อิทธิพล การเรียนรู้ด้วยตนเอง การทำงานบัญชีให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงสู่สากล พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางการบัญชี จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจในการทำงานภายในองค์กร และความระมัดระวังสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย การบริหารจัดการที่มีทักษะ ใช้ในการบริหารจัดการตัวเอง การมีความคิดริเริ่ม การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด และสามารถจะจัดระบบการทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะคาดคะเนและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ต่าง ๆ รวมทั้งการพิจารณาค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และทัศนคติในการตัดสินใจ การสงสัยเชิงมืออาชีพ

5. สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ การอยู่ร่วมกัน คือ การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ความขัดแย้งจากการทำงานเป็นทีม การปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรม ภาษา ขนบธรรมเนียม หรือความคิดต่างกัน การเจรจาหาข้อสรุปหรือข้อตกลงใน

สถานการณ์ทางวิชาชีพทางบัญชี การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่าง การนำเสนอ การพูดคุย การรายงานอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียน การพูด ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ตลอดจนการฟังและอ่าน รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน ประกอบด้วย ทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษาข้อขัดแย้งหรือปัญหา ใช้ในการปรึกษาหารือ และแก้ไขความขัดแย้งที่เกิดขึ้น การทำงานเป็นหมู่คณะ ความหลากหลายในวัฒนธรรม เช่น ต่างเชื้อชาติ มีการทำงานในวัฒนธรรมต่างกันได้เป็นอย่างดี ประสิทธิภาพ เรียนรู้อย่างฉลาด การนำเสนอ อภิปราย รายงาน และป้องกันรูปแบบของการสื่อสารทางวาจา หรือลายลักษณ์อักษร ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ รวมทั้ง การรับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความอ่อนไหวต่อความแตกต่างด้านภาษาและวัฒนธรรม

การพัฒนาสมมติฐานการศึกษา

การศึกษาผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงานมีการพัฒนาสมมติฐานงานวิจัยไว้จำนวน 5 สมมติฐาน ตามประเภทสมรรถนะที่ถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่แบ่งประเภทของสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีออกเป็น 5 สมรรถนะ คือ สมรรถนะด้านจริยธรรมสำหรับนักวิชาชีพบัญชี สมรรถนะด้านการเรียนรู้ สมรรถนะด้านทักษะ สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคล และสมรรถนะด้านการวิเคราะห์ โดยคณะผู้วิจัยได้นำผลการศึกษาจากงานวิจัยในอดีตที่เกี่ยวข้องมาอ้างอิง ดังนี้

การทดสอบอิทธิพลของระดับสมรรถนะ

ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านจริยธรรมสำหรับนักวิชาชีพบัญชีกับระดับประสิทธิภาพในการทำงาน โดย มัทนชัย สุทธิพันธุ์ และคณะ (2557); Sinlarat (2011) และ Steelyana (2012) พบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างปัจจัยดังกล่าว เนื่องจากสมรรถนะด้านจริยธรรมมีความจำเป็นอย่างมากสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชี โดยจริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะถูกกำหนดให้สอนนักศึกษาบัญชีตั้งแต่รายวิชาแรก เพื่อให้ นักศึกษาทราบและเข้าใจในการปฏิบัติร่วมกัน ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในจริยธรรมเป็นอย่างดี และจากทฤษฎีความคาดหวังของ Broom (1980) ที่กล่าวว่าหลักเกณฑ์ด้านจิตพิสัย (จริยธรรม) ต้องสูงกว่าหลักเกณฑ์ด้านพุทธิพิสัย (ทักษะ การวิเคราะห์ การเรียนรู้ และความสัมพันธ์) และส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพการทำงาน แต่ Pongtanee (2008) ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะด้านจริยธรรมและระดับประสิทธิภาพในการทำงาน ดังนั้น ในการศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

H1: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะด้านจริยธรรมสำหรับนักวิชาชีพบัญชี และระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

การศึกษาในอดีตส่วนใหญ่ อาทิ Pongtanee (2008); Sinlarat (2011); Steelyana (2012) และ International Accounting Education Standards Board (2013) พบความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านการเรียนรู้และประสิทธิภาพในการทำงานบัญชี เนื่องจากสมรรถนะด้านการเรียนรู้นำไปสู่ ความรู้ ความเข้าใจ การนำไปประยุกต์ใช้ การวิเคราะห์การสังเคราะห์ และการประเมินผล รวมถึงความสามารถ

ที่จะระบุใช้ในการแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นระบบในสถานการณ์ที่ไม่คุ้นเคยมาก่อน ทำให้เกิดผลลัพธ์ด้านประสิทธิภาพการทำงานเพิ่มขึ้น (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2555) อย่างไรก็ตาม มัณฑชัย สุทธิพันธุ์ (2556) ไม่พบความสัมพันธ์ของสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในด้านการเรียนรู้และความพร้อมของผู้ทำบัญชีไทยในการเข้าเป็นสมาชิกสมาคมเศรษฐกิจอาเซียน ดังนั้น ในการศึกษาค้างนี้ ได้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

H2: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะด้านการเรียนรู้สำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

สมรรถนะด้านทักษะ ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมิน และการตัดสินใจ โดยผลการศึกษาในอดีตพบความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านทักษะกับระดับความรู้ความเข้าใจในการพัฒนาการศึกษาการบัญชีของประเทศไทย (Pongtanee, 2008; Sinlarat, 2011; Steelyana, 2012; International Accounting Education Standards Board, 2013; Kunklaw, 2014) เนื่องจากรายวิชาบัญชีต้องอาศัยทักษะเพื่อทำความเข้าใจกระบวนการจัดการในส่วนของการบินที่รายการค้า การจำแนกแยกประเภทหมวดหมู่รายการค้า การสรุปผลการดำเนินงาน และการแปลความหมายข้อมูล โดยอาจารย์บัญชีต้องมีสมรรถนะด้านทักษะสูงเพื่ออธิบายและแสดงข้อมูลให้นักศึกษาเข้าใจและนำไปปฏิบัติตามที่มาตรฐานต่าง ๆ จากหน่วยงานกำกับดูแลได้กำหนดไว้ เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการต่าง ๆ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นต้น ดังนั้น การที่อาจารย์บัญชีมีสมรรถนะด้าน

ทักษะสูงจะทำให้มีประสิทธิภาพในการทำงานสูงขึ้นเช่นกัน อย่างไรก็ตาม มัณฑชัย สุทธิพันธุ์ (2556) ไม่พบอิทธิพลของระดับสมรรถนะของผู้ทำบัญชีในด้านทักษะกับระดับความพร้อมของผู้ทำบัญชีไทย ดังนั้น ในการศึกษาค้างนี้ ได้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

H3: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะด้านทักษะสำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ประกอบด้วย การทำงานเป็นทีม ภาวะผู้นำ ความสามารถในการพัฒนาตนเอง และความรับผิดชอบต่อองค์ความรู้ที่ ๆ การศึกษาในอดีตพบว่า สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในประเทศอินโดนีเซีย (Steelyana, 2012) ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Pongtanee (2008); Sinlarat (2011) และ Kunklaw (2014) ที่พบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาการศึกษาไทยและสมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคล เนื่องจากสมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลนำไปสู่ การจัดการตัวเอง ความคิดริเริ่ม อิทธิพล การเรียนรู้ด้วยตนเอง การทำงานบัญชีให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงสู่สากล พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางการบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจในการทำงานภายในองค์กร และความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2555) โดยผลของการเพิ่มสมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของคนในองค์กรได้ อย่างไรก็ตาม Pongtanee (2008) ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลและระดับประสิทธิภาพในการ

ทำงาน ดังนั้น การศึกษาครั้งนี้จะทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรดังกล่าว โดยมีสมมติฐาน ดังนี้

H4: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคลสำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ ประกอบด้วย การเลือก การประยุกต์ และการประเมิน แม้ว่าผลการศึกษาในอดีตจะไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านการวิเคราะห์กับประสิทธิภาพการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (มัทนชัย สุทธิพันธุ์, 2556; Sinlarat, 2011; Pongtane, 2012) แต่ Steelyana (2012) พบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรดังกล่าว ณ ประเทศอินโดนีเซีย เนื่องจากการทำงานของอาจารย์บัญชีต้องมีสมรรถนะด้านการวิเคราะห์อย่างสูงเพื่อใช้ในการสอนนักศึกษา ประกอบกับรายวิชาใหม่ ๆ ทางการบัญชีที่เน้นการวิเคราะห์เป็นหลัก อาทิ งบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน การบริหารต้นทุน การวางแผนและควบคุมภายใน สัมมนาการบัญชี และการวิจัยทางการบัญชี เป็นต้น จากที่กล่าวมาแล้วทำให้อาจารย์บัญชีที่มีสมรรถนะด้านการวิเคราะห์สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้มากกว่าอาจารย์ที่ไม่มีความสามารถด้านการวิเคราะห์ ดังนั้น การศึกษาครั้งนี้ได้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

H5: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างระดับสมรรถนะด้านการวิเคราะห์สำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

นอกจากนี้ การศึกษาครั้งนี้มีตัวแปรควบคุมต่อความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะ

สำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี จำนวน 2 ตัวแปร ได้แก่ อายุของอาจารย์บัญชี และประสบการณ์การทำงาน ตัวอย่างเช่น ตัวแปรอายุของอาจารย์บัญชีต่อความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะสำหรับนักวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพในการทำงาน วัลลภ บัวชุม (2554) พบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรดังกล่าว โดยผู้ทำบัญชีรุ่นใหม่ (อายุน้อยกว่า) จะมีระดับประสิทธิภาพการทำงานมากกว่าผู้จัดทำบัญชีรุ่นเก่า (อายุมากกว่า) แต่ในทางกลับกัน ชูศรี เที้ยศิริเพชร (2554) และ นฤมล สุมรรคา (2554) ไม่พบว่าอายุของผู้จัดทำบัญชีมีอิทธิพลต่อระดับประสิทธิภาพการทำงาน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะข้อจำกัดของการกระจายตัว เนื่องจากจำนวนกลุ่มตัวอย่างน้อยและอายุของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษากลับเคียงกัน ทำให้ไม่พบความสัมพันธ์กับความพร้อม

งานวิจัยในอดีตส่วนใหญ่พบความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านประสบการณ์การทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับระดับประสิทธิภาพการทำงาน (วัลลภ บัวชุม, 2554; และ นฤมล สุมรรคา, 2554) โดยการศึกษาของวัลลภ บัวชุม (2554) พบว่าผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่ามีระดับประสิทธิภาพการทำงานสูงกว่าผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานที่มากกว่า เนื่องจากผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานมากนั้น ส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งงานบริหารที่ต้องมีหน้าที่ความรับผิดชอบมาก ทำให้ไม่สามารถเตรียมความพร้อมต่อระดับประสิทธิภาพการทำงานได้ดีเท่ากับผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานที่น้อยกว่า แต่ในทางกลับกัน นฤมล สุมรรคา (2554) พบว่า ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่ามีระดับประสิทธิภาพการทำงานสูงกว่าผู้จัดทำบัญชีที่มี

ประสบการณ์การทำงานที่น้อยกว่า เนื่องจากแรงกดดันจากเจ้าของกิจการหรือผู้บริหารระดับสูงเพื่อการแข่งขันในระดับสากลของกิจการ ทำให้ผู้บริหารด้านการบัญชี (ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานที่มากกว่า) ต้องเรียนรู้และเตรียมความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินมากกว่าพนักงานบัญชี (ผู้จัดทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า)

H6: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างอายุและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

H7: มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างประสบการณ์ทำงานและระดับประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชี

วิธีการศึกษาวิจัย

วิธีการศึกษาวิจัย ประกอบด้วย 3 ส่วนสำคัญ คือ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูลและการวัดค่าตัวแปร และการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งการศึกษาครั้งนี้ใช้การเก็บรวบรวมข้อมูลจากอาจารย์บัญชีที่ทำงานในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ ประกอบด้วย มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ และวิทยาเขตตรัง มหาวิทยาลัยหาดใหญ่ มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา มหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครศรีธรรมราช มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย วิทยาเขตสงขลา โดยคณะผู้วิจัยเก็บข้อมูลจากประชากรทั้งหมด จำนวน 92 คน ข้อมูลที่ได้จากประชากรมาจากการส่งแบบสอบถามโดยจดหมายไปยังมหาวิทยาลัยเมื่อผู้ตอบแบบสอบถามตอบเรียบร้อยแล้วส่งกลับมายังคณะผู้วิจัยด้วยซอง

ติดแสตมป์ที่ส่งไปพร้อมกับจดหมายแบบสอบถาม

แบบสอบถามในการศึกษานี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วนสำคัญ คือ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของอาจารย์บัญชี ได้แก่ เพศ อายุ ประสบการณ์ทำงาน และวุฒิการศึกษาสูงสุด เป็นต้น ส่วนที่ 2 ระดับสมรรถนะของอาจารย์บัญชีด้านต่าง ๆ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยประยุกต์มาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตของ Sinlarat (2011) และส่วนที่ 3 ระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี โดยประยุกต์มาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตของ Steelyana (2012) และ Nguyen and Gong (2012)

การศึกษานี้ประกอบด้วย 5 ตัวแปรอิสระ 1 ตัวแปรตาม และ 2 ตัวแปรควบคุม กรณีตัวแปรอิสระ ศึกษาการวัดระดับสมรรถนะของอาจารย์บัญชีแบ่งออกเป็น 5 สมรรถนะย่อยตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ถูกนำมาใช้ในประเทศไทย โดยสภาวิชาชีพบัญชี (Sinlarat, 2011) คือ สมรรถนะด้านจริยธรรม สมรรถนะด้านการเรียนรู้ สมรรถนะด้านทักษะ สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคล และสมรรถนะด้านการวิเคราะห์ โดยแต่ละสมรรถนะจะถูกแบ่งวัดจาก 10 คำถามย่อยโดยการวัดแบบ Likert Scale แบบ 5 ตัวเลือก (มัทนชัย สุทธิพันธุ์, 2556) กรณีตัวแปรด้านประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีประยุกต์มาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในอดีตของ Steelyana (2012) และ Nguyen and Gong (2012) ซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ด้าน คือ งานสำเร็จทันเวลาความน่าเชื่อถือได้ ผลงานได้มาตรฐานและให้คำปรึกษาแนะนำที่สมบูรณ์และถูกต้อง โดยประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์ทั้ง 4 ด้าน สอดคล้องกับกระบวนการทำงานตามทฤษฎีของ Broom (1980) โดยทำการวัดแบบ Likert Scale แบบ

5 ตัวเลือก (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553) อาจารย์บัญชีเลือกตอบจาก 5 ระดับประสิทธิภาพในด้านต่าง ๆ คือ ระดับ 5 คือ มีระดับสมรรถนะ/ประสิทธิภาพสูงที่สุด (ค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 4.21 ถึง 5.00 คะแนน) ระดับ 4 คือ มีระดับสมรรถนะ/ประสิทธิภาพสูง (ค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 3.41 ถึง 4.20 คะแนน) ระดับ 3 คือ มีระดับสมรรถนะ/ประสิทธิภาพปานกลาง (ค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.61 ถึง 3.40 คะแนน) ระดับ 2 คือ มีระดับสมรรถนะ/ประสิทธิภาพต่ำ (ค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.81 ถึง 2.60 คะแนน) และระดับ 1 คือ มีระดับสมรรถนะ/ประสิทธิภาพต่ำที่สุด (ค่าคะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.00 ถึง 1.80 คะแนน)

นอกจากนี้ คณะผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรควบคุมความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี ได้แก่ อายุของอาจารย์ และประสบการณ์การทำงาน (นฤมล สุพรรณาคา, 2554; วัลลภ บัวชุม, 2554) โดยอายุของอาจารย์บัญชีวัดจากอายุตามจำนวนปีของอาจารย์บัญชีผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนประสบการณ์การทำงานวัดจากจำนวนปีตั้งแต่เริ่มสอนหนังสือ

แบบสอบถามที่ได้รับกลับมา จำนวน 67 ชุด นำไปวิเคราะห์เพื่อตรวจสอบค่าความเชื่อมั่น

โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัก (Cronbach Alpha Coefficient) พบว่าค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัก เท่ากับ 0.763 ซึ่งสูงกว่าค่าสัมประสิทธิ์ที่กำหนดไว้โดย Cronbach (1995) เท่ากับ 0.60 แสดงว่าแบบสอบถามมีระดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับสูง

การศึกษาใช้การวิเคราะห์เชิงพรรณนาโดยวิธี ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความถี่ และร้อยละถูกนำมาใช้ศึกษาลักษณะและระดับสมรรถนะอาจารย์บัญชีตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีจากมหาวิทยาลัยในภาคใต้ นอกจากนั้น การศึกษาใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ดังสมการที่ 1 ส่วนสมการที่ 2 จะทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยมีตัวแปรควบคุม คือ ลักษณะของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ อายุของอาจารย์บัญชี และประสบการณ์ทำงาน โดยมีสมการ ดังนี้

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \epsilon \quad (\text{Model 1})$$

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \beta_6 X_6 + \beta_7 X_7 + \epsilon \quad (\text{Model 2})$$

Y = ระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี

X₁ = สมรรถนะด้านการวิเคราะห์

X₂ = สมรรถนะด้านการเรียนรู้

X₃ = สมรรถนะด้านความสัมพันธ์บุคคล

X₄ = สมรรถนะด้านจริยธรรมผู้ประกอบการวิชาชีพ

X₅ = สมรรถนะด้านทักษะ

X₆ = อายุของอาจารย์บัญชี

X₇ = ประสบการณ์ทำงานของอาจารย์บัญชี

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

การศึกษาครั้งนี้ได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 67 (ร้อยละ 72.8 ของแบบสอบถามจำนวน 92 ชุด) แบบสอบถามจากอาจารย์บัญชีที่ทำงานในมหาวิทยาลัยในภาคใต้เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี โดยผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศชาย จำนวน 20 คน (ร้อยละ 29.9) และเพศหญิง จำนวน 47 คน (ร้อยละ 70.1) อายุเฉลี่ยของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ เท่ากับ 40.08 ปี มีประสบการณ์ทำงานเฉลี่ยเท่ากับ 13.15 ปี อาจารย์บัญชีส่วนใหญ่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 57 คน (ร้อยละ 85.1) และสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอกจำนวน 10 คน (ร้อยละ 14.9) ในตารางที่ 1 แสดงการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาของระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.97 ซึ่งประสิทธิภาพการทำงานนำมาจากค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพการทำงาน จำนวน 4 ด้าน คือ งานสำเร็จทันเวลา (ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.14) ความน่าเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.21) ผลงานได้มาตรฐาน (ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.73) และให้คำปรึกษาแนะนำที่สมบูรณ์และถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.80) โดยค่าเฉลี่ยแต่ละด้านของประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีก็อยู่ในระดับสูง ส่วนสมรรถนะด้านต่าง ๆ ของอาจารย์บัญชี พบว่า (1) สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.82 (2) สมรรถนะด้านการเรียนรู้ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.19 (3) สมรรถนะด้านความสัมพันธ์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.09 (4) สมรรถนะ

ด้านจริยธรรม อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.14 และ (5) สมรรถนะด้านทักษะ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.81 ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องกับการศึกษาของ มัณฑชัย สุทธิพันธุ์ และคณะ (2557) ที่พบว่า ระดับสมรรถนะด้านต่าง ๆ ของผู้จัดทำบัญชีในภาคใต้ อยู่ในระดับสูงเช่นกัน

ตารางที่ 2 แสดงผลการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ Variance Inflation Factor (VIF) เพื่อทดสอบความเกี่ยวพันและความสอดคล้องของตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาทุกตัวว่าเป็นตัวแปรเดียวกันหรือไม่ และมีความเป็นอิสระต่อกันหรือไม่ ซึ่งผลจากการทดสอบโดยใช้สหสัมพันธ์พหุค่า VIF สูงสุด เท่ากับ 4.537 จากสมรรถนะด้านทักษะ (โดยค่า VIF ไม่ควรเกิน 10 (ชานินทร์ ศิลป์จารุ, 2553) และค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร (t) ที่ใช้แต่ละตัว ไม่เกิน 0.750 ดังนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรทุกตัวที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไม่ใช่ตัวเดียวกัน มีความเป็นอิสระต่อกัน และสามารถนำไปใช้ทดสอบความสัมพันธ์ด้วย Multiple Regression Model ได้ และเมื่อทดสอบสหสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีพบว่า สมรรถนะของอาจารย์บัญชีทุกด้านมีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญกับระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีที่ระดับ 0.01 แต่ไม่พบความสัมพันธ์ระหว่างอายุประสบการณ์ทำงาน และประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีอย่างเป็นนัยสำคัญ

ตารางที่ 3 แสดงผลการทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ ต่อประสิทธิภาพการทำงานในสมการที่ 1 และทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐาน

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับสมรรถนะตามมาตรฐานระหว่างประเทศ

ตัวแปร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนฯ	ค่าสูงสุด	ค่าต่ำสุด	ระดับ
ประสิทธิภาพการทำงาน (Y)	3.97	.36	4.94	3.19	สูง
งานสำเร็จทันเวลา	4.14	.41	5.00	3.70	สูง
ความน่าเชื่อถือได้	4.21	.40	5.00	3.85	สูง
ผลงานได้มาตรฐาน	3.73	.32	4.80	3.40	สูง
ให้คำปรึกษาที่สมบูรณ์และถูกต้อง	3.80	.38	4.95	3.60	สูง
สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ (X1)	3.82	.36	5.00	3.20	สูง
สมรรถนะด้านการเรียนรู้ (X2)	4.19	.36	5.00	3.40	สูง
สมรรถนะด้านความสัมพันธ์ (X3)	4.09	.32	4.80	3.40	สูง
สมรรถนะด้านจริยธรรม (X4)	4.14	.33	5.00	3.67	สูง
สมรรถนะด้านทักษะ (X5)	3.81	.42	5.00	3.00	สูง

ตารางที่ 2 การทดสอบ Multicollinearity

	วิเคราะห์ (X1)	เรียนรู้ (X2)	ความสัมพันธ์ (X3)	จริยธรรม (X4)	ทักษะ (X5)	อายุ (X6)	ประสบการณ์ (X7)
Y	.586**	.314**	.538**	.658**	.688**	.130	.092
X1	1	.415**	.381**	.480**	.528**	.272*	.128
X2		1	.507**	.581**	.418**	.241	.045
X3			1	.733**	.723**	.270*	.100
X4				1	.673**	.282*	.100
X5					1	.166	-.032
X6						1	.313*
X7							1
VIF	3.692	1.263	3.826	4.266	4.537	1.059	1.233

** นัยสำคัญที่ระดับ < 0.01, * นัยสำคัญที่ระดับ < 0.05

การศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ความคุมโดยปัจจัยควบคุม คือ อายุของอาจารย์บัญชี และประสบการณ์ทำงานในสมการที่ 2 โดยใช้ Multiple Regression Model ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผลการศึกษาจากตารางที่ 3 สมการที่ 1 พบว่า สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ สมรรถนะด้านจริยธรรม และสมรรถนะด้านทักษะ มีความสัมพันธ์เชิงบวก อย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการทำงานของ อาจารย์บัญชีในภาคใต้ที่ระดับ 0.01 อย่างไรก็ตาม การศึกษารุ่นนี้ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญ ระหว่างสมรรถนะด้านการเรียนรู้ สมรรถนะด้าน ความสัมพันธ์บุคคล กับระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้

กรณีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่าง สมรรถนะด้านการวิเคราะห์กับระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ ผลการศึกษาครั้งนี้สอดคล้องกับผลการศึกษาในอดีตที่เกี่ยวข้องของ Steelyana (2012) เนื่องจากการทำงานของ อาจารย์บัญชีในปัจจุบันนอกจากสมรรถนะด้าน ทักษะวิชาชีพบัญชีแล้ว อาจารย์บัญชีเองต้องมี สมรรถนะด้านการวิเคราะห์อย่างสูงเพื่อใช้ในการ สอนนักศึกษา ประกอบกับรายวิชาใหม่ ๆ ทาง การบัญชีเน้นการวิเคราะห์เป็นหลัก อาทิ งบการเงินและ การวิเคราะห์งบการเงิน การบริหารต้นทุน การ วางแผนและควบคุมภายใน สัมมนาการบัญชี และการวิจัยทางการบัญชี เป็นต้น จากที่กล่าวมาแล้ว ทำให้อาจารย์บัญชีที่มีสมรรถนะด้านการวิเคราะห์ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานได้มากกว่า อาจารย์ที่ไม่มีความสามารถด้านการวิเคราะห์

กรณีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่าง สมรรถนะด้านจริยธรรมกับระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ โดยผลการศึกษา

ที่ได้สอดคล้องกับผลการศึกษาในอดีตของ มัทนชัย สุทธิพันธุ์ (2556) Sinlarat (2011) และ Steelyana (2012) เนื่องจากจริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีมีความจำเป็นอย่างมากสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพการบัญชี โดยจริยธรรมวิชาชีพ จะถูก กำหนดให้สอนนักศึกษาบัญชีตั้งแต่รายวิชาแรกเพื่อ ให้นักศึกษาทราบและเข้าใจในการปฏิบัติร่วมกัน ดังนั้น อาจารย์ผู้สอนวิชาบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจในจริยธรรมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ การบัญชีดังกล่าวเป็นอย่างดี นอกจากนี้ Broom (1980) กล่าวว่าไว้ว่าหลักเกณฑ์ด้านจริยธรรม (ด้านจิต พิศัย) ต้องมีสูงกว่าหลักเกณฑ์ด้านพุทธรพิสัยที่ ประกอบด้วย ทักษะ ความคิดวิเคราะห์ การเรียนรู้ และความสัมพันธ์บุคคล ทำให้ผู้ที่สมรรถนะด้าน จริยธรรมที่สูงจะมีประสิทธิภาพการทำงานที่สูงขึ้น เช่นกัน

กรณีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่าง สมรรถนะด้านทักษะกับระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ ผลการศึกษาครั้งนี้สอดคล้องกับผลการศึกษาในอดีตที่เกี่ยวข้องของ Pongtanee (2008) Sinlarat (2011) Steelyana (2012) International Accounting Education Standards Board (2013) และ Kunklaw (2014) เนื่องจากรายวิชาบัญชีต้องอาศัยทักษะเพื่อ ทำความเข้าใจกระบวนการจัดการในส่วนของ การบัญชีที่รายการค้า การจำแนกแยกประเภทหมวดหมู่ รายการค้า การสรุปผลการดำเนินงาน และการแปล ความหมายข้อมูล โดยอาจารย์ต้องมีสมรรถนะ ด้านทักษะสูงเพื่ออธิบายและแสดงข้อมูลให้นักศึกษา เข้าใจและนำไปปฏิบัติตามที่มาตรฐานต่าง ๆ จาก หน่วยงานกำกับดูแลได้กำหนดไว้ เช่น มาตรฐาน การรายงานทางการเงินสำหรับกิจการต่าง ๆ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นต้น ดังนั้น การที่อาจารย์บัญชีมีสมรรถนะด้านทักษะสูงจะทำให้อาจารย์มีประสิทธิภาพในการทำงานสูงขึ้นเช่นกัน

ผลการศึกษาดังกล่าวที่ 3 สมการที่ 2 มีการเพิ่มตัวแปรควบคุม 2 ตัวแปร คือ อายุของอาจารย์บัญชี และประสบการณ์การสอนของอาจารย์บัญชี ซึ่งผลการศึกษายังคงพบความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างเป็นนัยสำคัญระหว่างสมรรถนะด้านทักษะ สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ สมรรถนะด้าน

จริยธรรม และระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในภาคใต้ โดยผลการศึกษาเหมือนกับผลการศึกษาในสมการที่ 1 อย่างไรก็ตามการศึกษาคั้งนี้ไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญระหว่างสมรรถนะด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล สมรรถนะด้านการเรียนรู้ อายุของอาจารย์บัญชี ประสบการณ์การสอนของอาจารย์บัญชี และระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี

ตารางที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์เชิงพหุ

ตัวแปร	สมการที่ 1		สมการที่ 2	
	β	t (sig.)	β	t (sig.)
Constant	.851	1.902 (.042*)	.899	1.986 (.042*)
สมรรถนะด้านการวิเคราะห์	.278	2.754 (.008**)	.281	2.739 (.008**)
สมรรถนะด้านการเรียนรู้	.172	1.595 (.116)	.156	1.483 (.144)
สมรรถนะด้านความสัมพันธ์	.123	.864 (.391)	.140	.809 (.422)
สมรรถนะด้านจริยธรรม	.442	3.170 (.002**)	.503	3.164 (.002**)
สมรรถนะด้านทักษะ	.335	3.087 (.003**)	.345	3.018 (.004**)
อายุของอาจารย์บัญชี	-	-	.005	-1.049 (.301)
ประสบการณ์ทำงาน	-	-	.002	.796 (.429)
R Square	.614		.582	
Adjusted R Square	.623		.578	
F-value	13.096**		13.695**	

** นัยสำคัญที่ระดับ < 0.01, * นัยสำคัญที่ระดับ < 0.05

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากวัตถุประสงค์หลักเพื่อการศึกษาาระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและระดับประสิทธิภาพ

การทำงานของอาจารย์บัญชีระดับอุดมศึกษาในภาคใต้ และทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพ

การทำงาน ผลการศึกษาพบว่า ระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.97 ส่วนสมรรถนะด้านต่าง ๆ ของอาจารย์บัญชี พบว่า (1) สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.82 (2) สมรรถนะด้านการเรียนรู้ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.19 (3) สมรรถนะด้านความสัมพันธ์ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.09 (4) สมรรถนะด้านจริยธรรม อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 4.14 และ (5) สมรรถนะด้านทักษะ อยู่ในระดับสูง เท่ากับ 3.81 นอกจากนี้ ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะด้านทักษะ สมรรถนะด้านการวิเคราะห์ และสมรรถนะด้านจริยธรรม มีผลกระทบบางอย่างมีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการทำงาน ของอาจารย์บัญชีภาคใต้

การศึกษาครั้งนี้ก่อให้เกิดประโยชน์ที่ได้รับจากผลการศึกษา คือการนำผลของการศึกษามาทดสอบผลกระทบของสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของอาจารย์บัญชีในมหาวิทยาลัยในภาคใต้ต่อประสิทธิภาพการทำงาน ไปปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะของอาจารย์บัญชี อาทิ การเพิ่มเครือข่ายการทำงานร่วมกันของอาจารย์บัญชี หรือเพิ่มการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการพัฒนาของจริยธรรมของอาจารย์สาขาการบัญชี ให้มากขึ้น ผลการศึกษาอาจเป็นการจุดประกายการศึกษาสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับอาจารย์สาขาการบัญชีและประสิทธิภาพในการทำงานของอาจารย์บัญชีในระดับมหาวิทยาลัย รวมทั้งการทดสอบอิทธิพลของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและประสิทธิภาพ

การทำงาน นอกจากนี้ ผลการศึกษาดังกล่าวยังเป็นประโยชน์ต่อการเป็นฐานข้อมูลให้การศึกษาที่เกี่ยวข้องในอนาคต และผลจากการศึกษาสามารถเป็นข้อเสนอแนะให้แก่องค์กรหน่วยงานกำกับดูแลมหาวิทยาลัย อาทิ มหาวิทยาลัย สภาวิชาชีพการบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ในการกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อความสามารถในการแข่งขันทั้งภายในและภายนอกประเทศได้

อย่างไรก็ตามข้อจำกัดในการศึกษาครั้งนี้คือ ประชากรที่ใช้ในการศึกษาถูกจำกัดไว้เพียงอาจารย์บัญชีในระดับมหาวิทยาลัยในภาคใต้เท่านั้น ทำให้ผลการศึกษาอาจคลาดเคลื่อนจากผลการศึกษากรณีการเก็บข้อมูลทั่วประเทศ เนื่องจากข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการเก็บข้อมูลและงบประมาณการทำวิจัย นอกจากนี้ อาจมีปัจจัยอื่น ๆ ที่มีอิทธิพลต่อระดับประสิทธิภาพการทำงานของอาจารย์บัญชี ดังนั้น ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาค้างต่อไป คือ การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานสำหรับบุคคลกรในวิชาชีพบัญชีสาขาอื่น ๆ อาทิ นักศึกษาบัญชี ผู้จัดทำบัญชี หรือผู้สอบบัญชี ทั้งประเทศไทย รวมทั้งการเปรียบเทียบความแตกต่างของระดับสมรรถนะตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและระดับประสิทธิภาพการทำงานระหว่างกลุ่มผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สนใจ

เอกสารอ้างอิง

ชูศรี เที้ยศิริเพชร. (2554). สภาพปัจจุบันและความต้องการการพัฒนาการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารธุรกิจในจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*, 1, 20-30.

- นงคราญ ช่างสาน และ มัทนชัย สุทธิพันธุ์. (2558). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมของครูบัญชีใน
อาชีวศึกษากับการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารศึกษาศาสตร์ปริทัศน์*, 30(3), 24-34.
- นฤมล สุวรรณคา. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางบัญชีเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจ
อาเซียน: กรณีศึกษาสถานประกอบการ จังหวัดสระบุรี. (การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- ชานินทร์ ศิลป์จารุ. (2553). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS* (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ:
เอส.อาร์.พรินติ้ง แมสโปรดักส์.
- มัทนชัย สุทธิพันธุ์. (2556). ความพร้อมและปัจจัยที่ส่งผลต่อความพร้อมของผู้จัดทำบัญชีไทยกับประชาคม
เศรษฐกิจอาเซียน: ข้อมูลการสำรวจจากผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดสงขลา. *จุฬาลงกรณ์ธุรกิจปริทัศน์*,
35(138), 66-92.
- มัทนชัย สุทธิพันธุ์, สุนิสา สุขสวัสดิ์, อนัญญา มาเจริญ, อมรรัตน์ เขียวพิทยามาศ, อรรณชิตรา คงยาง,
กนกนันท์ จุลเทพ, และ สุदारัตน์ ไชยชนะ. (2557). ความรู้ความเข้าใจของนักศึกษาสาขาวิชาการ
บัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มี
ส่วนได้เสียสาธารณะ. *วารสารวิทยาการจัดการ*, 31(2), 65-85.
- เยาวลักษณ์ สุขวิบูลย์. (2549). *ความรู้ ความคิดเห็น และผลที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพ
บัญชี พ.ศ. 2547* (รายงานการวิจัย). กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ.
- วารรัตน์ สุวรรณไตรย์. (2554). *ทฤษฎีความคาดหวังของบลูม*. จาก <http://www.wararut2509.blogspot.com>.
- วัลลภ บัวชุม. (2554). ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีไทยตาม IEG11 ของ
สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 7(19), 27-38.
- สงกรานต์ ไกรวงษ์. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อทักษะความเป็นมืออาชีพของนักวิชาชีพบัญชีไทยในบริบท
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและผู้สอบภาษีอากร. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 24(72), 33-53.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชี*. จาก http://www.fap.or.th/images/column_1359010350/IES%201.TH.pdf.
- อัศวรัตน์ รวีชัยชานนท์ และ ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2556). ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) ที่มีต่อการศึกษาในระดับปริญญา
ตรีสาขาบัญชีในมุมมองของผู้สอนวิชาบัญชี. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 9(24), 59-71.
- Anderson, L. W., & Krathwohl, D. R. (2001). *A taxonomy for learning, teaching, and assessing: a revision
of Bloom's taxonomy of educational objectives*. New York: Longman.
- Broom, B. S. (1980). The new direction in education research: alterable variables. *The Journal of Negro
Education*, 49(3), 337-349.
- Cronbach, L.J. (1995). *Essentials of psychological testing*. New York: Harper & Row.
- International Accounting Education Standards Board (IAESB). (2013). *The International Education
Standards for Accounting Professionals*. Retrieved from [http://www.wikipedia.org/wiki/
International_Federation_of_Accountants](http://www.wikipedia.org/wiki/International_Federation_of_Accountants)

-
- Kunklaw, R. (2014). *The readiness of accounting professionals toward AEC* (Master Thesis). Prince of Songkla University, Songkhla.
- Nguyen, A, & Gong, G. (2012). Vietnamese accounting reform and international convergence of Vietnamese accounting standards. *International Journal of Business and Management*, 7(10), 26-36.
- Pongtanee, P. (2008). *The characteristics of accounting graduates desired by organizations and authorities concerned with accounting* (Master Thesis). Dhurakij Pundit University, Bangkok.
- Sinlarat, P. (2011). *Study strategy by undergraduate standard framework*. Bangkok: Chulalongkorn University Printing House.
- Steelyana, E. (2012). *Preparing Indonesia skilled labor in the field of accounting, finance and capital market for ASEAN Economic Community 2015*. International Conference on Business, International Relation and Diplomacy (ICOBIRD).