

# ผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

## Effects of Continuous Knowledge Development on Work Success of Tax Auditors in Thailand

สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์,<sup>1</sup> จุลสุชดา ศิริสม,<sup>2</sup> ธีรพรรณ อึ้งภากรณ์<sup>3</sup>

Suriyong Wongsapattananan,<sup>1</sup> Julsuchada Sirisom,<sup>2</sup> Teerapan Ungphakorn<sup>3</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากร จำนวน 164 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 15 ตุลาคม 2556 - 20 มกราคม 2557 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และ 2) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

**คำสำคัญ:** การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง, ความสำเร็จในการทำงาน, ผู้สอบบัญชีภาษีอากร

### Abstract

The objective of this research was to assess the effects of continuous knowledge development on work success of tax Auditors by using questionnaire as a tool for collecting data from 164 tax auditors. Data collection period, was 15 October 2013 - 20 January 2014. Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results revealed the following findings : 1) Continuous Self-Study, Continuous Knowledge Development positively affected and related to Work Success in general, and 2) Participation in

<sup>1</sup> นิสิตระดับปริญญาโท, หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>2,3</sup> อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

<sup>1</sup> Master Degree Student of Accountancy Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

<sup>2,3</sup> Lecturer, Department of International Business Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Professional Activities, Continuous Knowledge Development positively affected and related to Work Success in general.

**Keywords:** Continuous Knowledge Development, Work Success, Tax Auditors

## บทนำ

ในปัจจุบันสภาพเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วไม่ว่าจะเป็นเทคโนโลยี ข้อมูลการสื่อสาร การขยายตัวของกลุ่มผู้ถือผลประโยชน์รวมทั้งการติดต่อธุรกิจมีความซับซ้อนมากกว่าที่เคยเป็นมา การบริหารความเสี่ยงมีความสำคัญมากขึ้น วิวัฒนาการของเทคโนโลยีด้านสารสนเทศมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว ระบบอินเทอร์เน็ตมีบทบาทในการสื่อสารมากขึ้น มีการค้าขายและการแลกเปลี่ยนระหว่างประเทศมากขึ้น การขยายตัวของภาคธุรกิจเป็นแนวโน้มที่สำคัญในหลายประเทศ วิชาชีพบัญชีเป็นอาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญต่อวงการธุรกิจทั้งในประเทศและต่างประเทศ เนื่องจากการบัญชีเป็นแหล่งรวมข้อมูลทางการเงินของธุรกิจ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงานรวมถึงแสดงฐานะการเงินและการวางแผนธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้การพัฒนาคุณภาพและความสำเร็จในการให้บริการทางวิชาชีพบัญชีให้ได้มาตรฐานระดับสากลนั้น นักบัญชีหรือผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องตระหนักและเล็งเห็นถึงความสำคัญของผลที่จะเกิดจากการปฏิบัติงานของตนเพราะหากนักบัญชีหรือผู้ปฏิบัติงานไม่มีความตระหนักดังกล่าว ตลอดจนไม่มีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องในงานที่ตนปฏิบัติอยู่ ผลของการปฏิบัติงานที่ออกมาอาจไม่ก่อให้เกิดความสำเร็จหรือตามเป้าหมายขององค์กรได้

ผู้สอบบัญชีภาษีอากร (Tax Auditors) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีตามมาตรา 3 สัตตแห่งประมวลรัษฎากรที่ขอขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมสรรพากร โดยสามารถตรวจ

สอบและรับรองบัญชีเฉพาะห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดให้งบการเงินได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายกระทรวง ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท) (กรมสรรพากร. 2556 : เว็บไซต์) และมีหน้าที่ในการแสดงความเห็นต่อข้อมูลในงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (ชาญชัย ตั้งเรือนรัตน์. 2552 : 32) เพื่อให้ผู้สอบบัญชีจะสามารถวินิจฉัยและแสดงความเห็นได้ว่างบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เพียงใดหรือไม่และงบการเงินดังกล่าวได้แสดงข้อมูลที่จำเป็น เพื่อให้ผู้อ่านงบการเงินได้ทราบอย่างเพียงพอหรือไม่ โดยผู้สอบบัญชีภาษีอากรจะต้องยึดหลักการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่ตอบสนองความต้องการของผู้เสียภาษี โดยไม่ขัดต่อข้อกำหนดและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีโดยจะต้องคำนึงถึงความถูกต้องโดยชี้แจงและสร้างความเข้าใจอันดีต่อผู้เสียภาษี ซึ่งเป็นลูกค้าตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร (นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. 2549 : 2)

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous Knowledge Development) ถือเป็นเทคนิคอย่างหนึ่งที่นับว่ามีความสำคัญอย่างยิ่ง บุคลากรในองค์กรต้องมีการพัฒนาความรู้ตลอดเวลาและพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง โดยมีเทคนิคที่ควรนำมาใช้ในการพัฒนาความรู้ของบุคลากรในองค์กร

ซึ่งมีความสำคัญที่จะช่วยส่งเสริมการเรียนรู้จะเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะนำไปสู่ความสำเร็จ โดยมุ่งเน้นให้บุคลากรในองค์กรมีความสามารถผลการปฏิบัติงานดีขึ้นและองค์กรมีความพร้อมที่จะรับการเปลี่ยนแปลง (เกศรา รักชาติ. 2549 : เว็บไซต์) ซึ่งประกอบด้วย การอบรมอย่างต่อเนื่อง (Continuous Training) การศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง (Continuous Self-Study) และการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ (Participation in Professional Activities) โดยสามารถนำเทคนิคการพัฒนามาใช้ เพื่อให้เกิดความรู้และสามารถจัดการปัญหาต่าง ๆ ได้ (สภากาชาดไทย. 2556 : เว็บไซต์) การพัฒนาเป็นทั้งกระบวนการและคุณค่าพร้อมกัน โดยการพัฒนาทั้งส่วนบุคคลและองค์กรให้มีการเรียนรู้ยิ่งขึ้น ผู้ปฏิบัติงานจะรู้สึกว่าคุณมีส่วนสัมพันธ์กับงาน บุคคลก็เกิดการสร้างอนาคตของตัวเองบุคลากรขยายความสามารถตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลลัพธ์ที่ต้องการอย่างแท้จริง มีการสร้างรูปแบบความคิดที่ขยายใหม่และบุคลากรพัฒนาร่วมกันอย่างต่อเนื่อง (วารินทร์ สิ้นสูงสุด. 2548 : 19-20) ซึ่งบุคคลที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ถือเป็นบุคคลสำคัญและมีบทบาทในการตรวจสอบและรับรองบัญชี ในฐานะที่ผู้สอบบัญชีเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชีจึงจำเป็นต้องปรับตัวเอง เพื่อก้าวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ซึ่งจะก่อให้เกิดผลของการปฏิบัติงานที่ออกมาเกิดความสำเร็จหรือตามเป้าหมายของตน และองค์กร

ความสำเร็จในการทำงาน (Work Success) เป็นสิ่งที่ผู้ทำงานในทุกสาขาวิชาชีพต้องการ และเป็นพลังที่สำคัญของบุคคลและแสดงถึงความสำเร็จขององค์กร ผู้ปฏิบัติงานย่อมปรารถนาการพัฒนาไปสู่ความสำเร็จในชีวิตหรือการทำงานของตัวเอง (พวงรัตน์ บุญญาณรงค์. 2546 : 43-64) และส่งเสริมให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น หากผู้ปฏิบัติงาน ในวิชาชีพรับรู้ถึงความสำเร็จในการทำงานของตนย่อม ทำให้รับรู้ถึงคุณภาพชีวิตที่

ดี มองเห็นคุณค่าของตนเองและวิชาชีพ (นวลฉวี ประเสริฐสุข. 2542 : 83) อีกทั้งจะทำให้มีความมุ่งมั่นตั้งใจในการทำงานอย่างมีเป้าหมายและมีการพัฒนาการทำงานอย่างต่อเนื่อง เป็นที่พึงพอใจแก่ลูกค้าที่ใช้บริการตลอดจนบุคคลรอบข้างจนเป็นที่ยอมรับ อันนำไปสู่ความก้าวหน้าในหน้าที่และได้รับค่าตอบแทนที่สูงขึ้น เกิดความพอใจ และมีความสุขในการทำงาน และเป็นแนวทางในการพัฒนาตนเองอย่างมีประสิทธิภาพการรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังในความสำเร็จ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เป็นการพิจารณาผลผลิตของการทำงานว่าตรงเป้าหมายที่ต้องการเพียงใดเป็นสำคัญด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร เป็นการพิจารณาว่า จะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องจัดหาทรัพยากรอย่างไร เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใดและไม่เกิดการสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เป็นการพิจารณาว่าการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทวิชาชีพ มีประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย มีการใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการช่วยปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย เป็นการพิจารณาว่า ผลงานมีความสำเร็จด้านต่าง ๆ ในกระบวนการทำงานของตนเองที่ใช้ต้องนำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามไปด้วย (สมใจ ลักษณะ. 2552 : 251-252)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงานหรือไม่ อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการ

สร้างความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทยให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย รวมทั้งเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหาร ในการตัดสินใจวางแผน ปรับปรุง เสริมสร้างความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในประเทศไทย และให้เกิดการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยให้มีความสำเร็จในการทำงานมากยิ่งขึ้น

### วัตถุประสงค์ในการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย
5. เพื่อเปรียบเทียบการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ประสบการณ์ การทำงานด้านการสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ด้านการสอบบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน

### เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานในการวิจัย

#### 1. งานวิจัยภายในประเทศ

จารุวรรณ มหาวงศ์ (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาแนวทางในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 35-44 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี จบการศึกษาด้านการบัญชี สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตำแหน่งหัวหน้าส่วนการคลัง/กองคลัง และประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี ขึ้นไป ในด้านความต้องการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลัง พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเลือกที่จะพัฒนาความรู้โดยการอบรมที่หน่วยงานราชการ จัดขึ้น และรับข้อมูลจากจดหมายจากทางราชการ สาเหตุที่ต้องการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพบัญชีเพื่อนำไปพัฒนาระบบการทำงานในองค์กรให้ดีขึ้น และมีความต้องการอบรมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี และโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี วันและระยะเวลาในการอบรมที่เหมาะสมคือ วันธรรมดา ในช่วงเดือนตุลาคม-ธันวาคม หลักสูตรภายในระยะเวลา 1-3 วัน ค่าใช้จ่ายต่อหลักสูตรประมาณ 1,501-2,500 บาท ส่วนปัจจัยทางการตลาดที่มีอิทธิพลในการตัดสินใจเลือกพัฒนาความรู้ได้แก่ ปัจจัยด้านสถานที่ ปัจจัยด้านผลิตภัณฑ์ ปัจจัยด้านการส่งเสริมการตลาด ปัจจัยด้านราคา ตามลำดับ

#### 2. งานวิจัยต่างประเทศ

Bugajska และ Lastowiecka (2006 : Web Site) ได้ศึกษารูปแบบการใช้ชีวิต ปัจจัยสภาพแวดล้อมการทำงานและความสามารถในการทำงานที่แตกต่างกันในหลากหลายอาชีพ พบว่า การได้รับความร่วมมือและช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานเป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างมากสำหรับคนงานซึ่งทำงานใช้แรงงาน เช่น คนทำความสะอาด และคนงานทอผ้า เป็นต้น ส่วนการมีโอกาสได้หยุดพัก

ระหว่างการทำงานมีความสำคัญมากสำหรับคนทำงานในสำนักงาน ซึ่งส่วนมากเป็นความต้องการทางด้านจิตใจ จะเห็นว่ากลุ่มนี้จะมีค่า Work Ability Index สูงกว่ากลุ่มที่ใช้แรงงานมาก ซึ่งมีค่า Work Ability Index อยู่ในระดับต่ำ ดังนั้นจึงกล่าวได้ว่า คนงานที่มีค่า Work Ability Index สูงกว่าจะสามารถรับมือกับข้อจำกัด มีความพยายาม ซึ่งเป็นลักษณะสำคัญต่อการได้รับค่าจ้างเพิ่มเติม และสามารถเรียนรู้รับการอบรมเพิ่มเติม เพื่อพัฒนาทักษะของตนเองได้ นอกจากนี้ความสามารถในการทำงานยังมีความสัมพันธ์กับระดับความสมบูรณ์ของร่างกายด้วย

สมมุติฐานในการวิจัย : การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความสำเร็จในการทำงาน

## วิธีการดำเนินงานวิจัย

### 1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 2,714 คน (กรมสรรพากร, 2556 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554 : 42- 43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยตามภูมิภาคและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน และเลือกตัวอย่าง โดยใช้ตารางเลขสุ่ม ผู้วิจัยส่งแบบสอบถาม จำนวน 400 ชุด ปรากฏว่า เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 172 ชุด เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 164 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็น ร้อยละ 41.84 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day (2001) ได้เสนอว่า การส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ

20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

### 2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง สามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการอบรมอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดกระบวนการดำเนินงานที่มุ่งเน้นการพัฒนาทักษะ ความรู้และประสบการณ์ ตลอดจนถึงทัศนคติที่ถูกต้องในการปรับเปลี่ยนพฤติกรรม การปฏิบัติงานและการปฏิบัติตน เพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ 2) ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการจัดกระบวนการเรียนรู้ที่ริเริ่มการเรียนรู้ด้วยตนเอง ตามความสนใจ ความต้องการและความถนัดอย่างมีเป้าหมาย รู้จักแสวงหาแหล่งเรียนรู้ เลือกวิธีการเรียนและประเมินความก้าวหน้าการเรียนรู้ของตนเอง ซึ่งทำด้วยตนเองหรือขอความช่วยเหลือผู้อื่นก็ได้ และ 3) ด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการเข้าร่วมกับสมาคม ชมรมหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

ความสำเร็จในการทำงาน สามารถจำแนกออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการรับหน้าที่การงานตรงตามเป้าหมาย ความต้องการเพียงใด 2) ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการที่จะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้น จะต้องจัดหาทรัพยากรอย่างไร เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่า มีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใด และไม่เกิดการสูญเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน 3) ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทวิชาชีพ การมีประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อยมีการใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการช่วยปฏิบัติงาน และ 4)

ด้านความพอใจของทุกฝ่าย ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการที่รับรู้ความสำเร็จต่าง ๆ ในกระบวนการทำงานของตนเองที่ใช้ต้องนำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามไปด้วย

### 3 ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย รองศาสตราจารย์ ดร.ปพฤกษ์บาร์มี อุตสาหกรรมกิจ คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม และอาจารย์ ดร.อิงอร นาชัยฤทธิ์ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคามและนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นไปทดสอบใช้ (Try-out) กับผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach ซึ่งการพัฒนาความรู้ อย่างต่อเนื่องได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง

0.854-0.884 และความสำเร็จในการทำงาน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.870-0.935 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Hair et al. : 2006) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.704-0.905 และความสำเร็จในการทำงาน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.777-0.913 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally และ Bernstein (1978) ที่เสนอว่า ค่าอำนาจจำแนก ที่มีค่าเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้

### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชี ภาษีอากรในประเทศไทย

### ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

**ตาราง 1** การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

ตัวแปร	WS	KDT	KDS	KDA	VIFs
$\bar{X}$	3.83	3.93	4.01	3.53	
S.D.	0.52	0.63	0.57	0.60	
WS	-	0.470*	0.586*	0.475*	
KDT		-	0.631*	0.427*	1.719
KDS			-	0.479*	1.822
KDA				-	1.343

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระ แต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs

ของตัวแปรอิสระ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีค่าตั้งแต่ 1.343-1.822 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

**ตาราง 2** การทดสอบสัมประสิทธิ์การถดถอยของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง	ความสำเร็จในการทำงานโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.265	0.252	5.029	0.000*
ด้านการอบรมอย่างต่อเนื่อง (KDT)	0.097	0.066	1.471	0.143
ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง (KDS)	0.366	0.076	4.828	0.000*
ด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ (KDA)	0.203	0.062	3.300	0.001*

F = 35.614 Adj R<sup>2</sup> = 0.389 p = 0.000

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 มีค่าสัมประสิทธิ์การทำนายร้อยละ 38.9 โดยตัวแปรที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ การศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง (KDS) และการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ (KDA) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเท่ากับ 0.366 และ 0.203 ตามลำดับ และสามารถสร้างสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$\text{Work Success} = 1.265 + 0.097\text{KDT} + 0.366*\text{KDS} + 0.203*\text{KDA}$$

$$\text{และสมการมาตรฐาน ZWS} = 0.097\text{ZKDT} + 0.366\text{ZKDS} + 0.203\text{ZKDA}$$

เมื่อ

KD แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็น เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องโดยรวม

KDT แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็น

เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการอบรมอย่างต่อเนื่อง

KDS แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็น เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง

KDA แทน คะแนนเฉลี่ยความคิดเห็น เกี่ยวกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ

### สรุปผลการวิจัย

การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการสร้างความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยให้เป็นที่น่าเชื่อถือต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุก

ฝ่าย รวมทั้งเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจวางแผน ปรับปรุง เสริมสร้างความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย และให้เกิดการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยให้มีความสำเร็จในการทำงานมากยิ่งขึ้น

## อภิปรายผลการวิจัย

1) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการศึกษาด้วยตนเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ตนเองมีความรู้ความสามารถย่อมทำให้การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องหมั่นศึกษา ค้นคว้า เพื่อให้สามารถประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน เพื่อลดเวลาในการทำงาน และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา สอดคล้องกับแนวคิดของ คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ (2556 : เว็บไซต์) กล่าวว่า การพัฒนาทางวิชาชีพ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาตนเองและเกี่ยวข้องกับการเรียนรู้ เพื่อพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งขีดความสามารถ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพนั้น ๆ แสดงออกถึงสมรรถนะที่เป็นอยู่ภายใต้สภาวะแวดล้อมทางวิชาชีพนั้น ๆ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพียงอย่างเดียวมิได้ให้หลักประกันว่า การปฏิบัติงานจะให้คุณภาพสูงตลอดเวลา การที่จะดำเนินลักษณะดังกล่าวได้นั้น ต้องมีมากกว่าการดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ โดยรวมถึงการนำความรู้ไปใช้กับ การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและทัศนคติที่ถูกต้อง และสอดคล้องกับแนวคิดของ นุชนาด สุนทรพันธุ์ (2553 : เว็บไซต์) กล่าวว่า การรับรู้ความรู้ ทักษะ และเจตคติ ตั้งแต่เกิดจนตายจากบุคคลหรือสถาบันใด ๆ โดยสามารถจะเรียนรู้ด้วยวิธีเรียนต่าง ๆ อย่างมีระบบหรือไม่มีระบบ โดยตั้งใจหรือโดยบังเอิญ ทั้งนี้สามารถทำให้บุคคลนั้น

เกิด การพัฒนาความรู้ของตนเองอย่างต่อเนื่อง และเป็นรูปธรรม และสอดคล้องกับแนวคิดของ พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2542 (2553 : 18) กล่าวว่า การจัดกระบวนการทาง การศึกษา เพื่อให้เกิดการเรียนรู้ตลอดชีวิต โดยมุ่งให้เกิดแรงจูงใจที่จะเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self-Directed Learning) มุ่งพัฒนาบุคคลให้สามารถพัฒนาตนเอง และปรับตนเองให้ก้าวทันความเปลี่ยนแปลงของสังคม การเมือง และเศรษฐกิจโลก และ 2) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจาก ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถจากการเข้าร่วมกับสมาคม ชมรมหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ย่อม ทำให้เกิดการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยในการวางแผนการปฏิบัติงาน และการออกแบบงานด้านต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม ครอบคลุม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของ คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์ นักบัญชียานาชาติ (2556 : เว็บไซต์) กล่าวว่าวิชาชีพบัญชีดำเนินงานในสภาพแวดล้อม ที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้องค์กรจะต้องทบทวนนโยบายการพัฒนาทางวิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง และทบทวนการนำข้อกำหนด ที่เกี่ยวข้องไปปฏิบัติอยู่เสมอ การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องนั้น มีผลต่อสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนั้น กิจกรรมการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้เป็นที่ยอมรับนั้น จึงได้รับการคาดหวังให้สามารถพัฒนาความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติ ทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับงานและความรับผิดชอบทางวิชาชีพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันและในอนาคต สอดคล้องกับแนวคิดของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2556 : เว็บไซต์) กล่าวว่า ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดไว้ว่า ทักษะทางปัญญา ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถ

แก้ไขปัญหาดัดสันใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนทรีย์ ศรีไทย (2552 : บทคัดย่อ) พบว่า ความต้องการพัฒนาความรู้ทางการบัญชี ในด้านการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และการจัดทำรายงานในระดับมาก นอกจากนี้ยังมีความต้องการพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้แก่ ด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การควบคุมภายใน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยมีความสนใจพัฒนาความรู้วิธีการเข้ารับการอบรมสัมมนา และการศึกษาต่อเนื่องระยะสั้น เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ จันทร์สุดา คำชา (2550 : บทคัดย่อ) พบว่า ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทาง การบัญชี ส่วนใหญ่คิดว่าเรื่องความรู้ทั่วไปของการบัญชี จำเป็นต่อการทำงานมากที่สุด และต้องการพัฒนาความรู้บัญชีภาษีอากร และกฎหมายทางด้านภาษีอากรมากที่สุด เพื่อเป็นการทำงานที่ถูกต้องแม่นยำ มีประสิทธิภาพและแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นได้ และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Rubin (2004 : Abstract) พบว่า นักบัญชีเป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ ดังนี้

- 1) เป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำสิ่งต่าง ๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำ
- 2) เป็นผู้แสวงหาทางเลือกใหม่ ๆ ไม่หยุดนิ่ง
- 3) เป็นผู้ที่มีเป้าหมายอยู่ในใจ จัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายนั้น ๆ
- 4) เป็นผู้ที่เข้าใจและจัดลำดับความสำคัญของงานอย่างเป็นระบบ
- 5) เป็นผู้ที่มีความคิดว่า จะชนะหรือประสบความสำเร็จตามคาดหวัง โดยการที่ชนะหรือการประสบความสำเร็จนั้นไม่ทำให้ผู้อื่นเดือดร้อน
- 6) เป็นผู้รับฟังเหตุผลของผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อมูล เพื่อความเข้าใจอย่างแท้จริงและทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
- 7) เป็นผู้รับฟังเหตุผลและความคิดเห็นจากผู้อื่น ตลอดจนแสวงหาข้อเท็จจริงแล้วจึงโน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจยอมรับในความคิดเห็นของตนเอง และ
- 8) เป็นผู้ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างดีและให้ความสำคัญในการทำงานเป็นทีม และเป็นผู้ที่มีการพัฒนาตนเอง

อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

## ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ และข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

### 1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง และด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ เพื่อช่วยให้ผู้สอบบัญชีภาษีอากร สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน

1.2 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอตามองค์ประกอบทุกด้าน ได้แก่ ด้านการอบรมอย่างต่อเนื่อง ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง และด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจากองค์ประกอบเหล่านี้จะนำมาซึ่งการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จใน การทำงาน

1.3 ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง แม่นยำ ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึงการยอมรับและความร่วมมือด้วยดีจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

1.4 ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรใช้เป็นข้อมูลในการประเมินศักยภาพการตรวจสอบความถูกต้อง ชัดเจน แม่นยำ ทันต่อความต้องการในการใช้งบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรถึงความสำเร็จในการทำงานด้านการสอบบัญชี โดยเฉพาะด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง และด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ เนื่องจาก การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง สามารถนำความรู้ความสามารถไปใช้ในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.5 องค์กรที่เกี่ยวข้องกับสภาวิชาชีพบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านการศึกษาด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากการขวนขวายหาความรู้ด้วยตนเองนั้น เป็นแนวทางในการเสริมสร้างความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เพื่อสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วทันต่อเวลา โดยอาศัยความรู้ความสามารถที่มีอยู่ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

## 2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องกับความสำเร็จในการทำงานกับกลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบว่า มีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจทำให้นักวิจัยมีประสิทธิผล และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ตรงกับเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาปัญหา และอุปสรรคต่างๆ ของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องต่อความสำเร็จในการทำงาน

2.3 ควรศึกษาตัวแปรแทรกอื่นๆ ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการทำงาน เช่น แรงจูงใจในการทำงาน การมีแหล่งประโยชน์ทางสังคม สภาพแวดล้อม เป็นต้น

2.4 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผู้ตรวจสอบภายในผู้ทำบัญชี เป็นต้น

2.5 ควรเปลี่ยนวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่ถูกต้อง และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโท คณะการบัญชี และการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

## เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2556). *คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีภาษีอากร*. <<http://www.rd.go.th/publish/13770.0.html>> 21 ตุลาคม, 2556.
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2553). *พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542*. กรุงเทพมหานคร : พริกหวานกราฟฟิค.
- เกศรา รักชาติ. (2549). *องค์กรแห่งการตื่นรู้*. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ. (2556). *ผลการสรุปการประชุมนักบัญชีโลก ครั้งที่ 18*. IFAC.<http://7meditation.blogspot.com/2011/02/18-ifac.html>.
- จันทร์สุดา คำชา. (2550). *ความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของพนักงานบัญชี ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน*. การศึกษาโดยอิสระบริหารธุรกิจ มหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. เชียงใหม่ : มหาวิทยาลัยแม่โจ้.
- จารุวรรณ มหาวงศ์. (2554). *แนวทางในการพัฒนาความรู้ทางบัญชีของบุคลากรส่วนการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย*. วิทยานิพนธ์ บข.ม. เชียงราย : มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง.
- ชาญชัย ตั้งเรืองรัตน์. (2552). *วารสารวิชาชีพบัญชี*. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- นวลฉวี ประเสริฐสุข. (2542). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในอาชีพของผู้บริหารสตรีในธนาคารพาณิชย์ไทย*. วิทยานิพนธ์ วท.ด. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.

- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2549). *คู่มือการสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอสบีซีเนส คอนซิลแทนส์.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2549). *การสอบบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ : เอเอ็นเอส บีซีเนส คอนซิลแทนส์.
- นุชนาถ สุนทรพันธุ์. (2553). *แนวคิดเกี่ยวกับการศึกษาตลอดชีวิต*. <<http://www.nfe.go.th/13/banprak/artical05.html>> 16 มกราคม 2553.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.
- พวงรัตน์ บุญญานุกรักษ์. (2546). *ขุมปัญญาทางพยาบาลศาสตร์*. กรุงเทพฯ : วังใหม่บลูพรินต์.
- วารินทร์ สิ้นสูงสุด. (2548). *การใช้การเรียนรู้จากการปฏิบัติเพื่อสร้างองค์การใฝ่เรียนรู้*. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์สายใจ.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. พิมพ์ครั้งที่ 6. โรงพิมพ์เพิ่มทรัพย์ การพิมพ์ : กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2556). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 8*. 2556 ข. [http://fap.or.th/st\\_eduit.php](http://fap.or.th/st_eduit.php) 12 มกราคม 2556.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2556). *หลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเข้ารับการฝึกอบรมหรือการเข้าร่วมประชุมสัมมนาเพื่อพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พ.ศ. 2550*. ม.ป.ป. <<http://fap.or.th/subrules.php?id=162>> 1 ตุลาคม 56.
- Aaker, D. A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Marketing*. 4<sup>th</sup> ed. USA :John Wiley & Son.
- Bugajska, J., Lastowiecka, E. (2006). *Assessment and Promotion of Work Ability, Health and Wellbeing of Aging Workers, 1280*. <[http://www.elsevier.com/wps/find/bookdescription.cws\\_home/](http://www.elsevier.com/wps/find/bookdescription.cws_home/)> May, 2006.
- Hair, J.F., Jr. W.C. Black, B.j. Babin, R.E. Anderson, R.L. (2006). Tatham. *Multivariate Data Analysis* (6<sup>th</sup> ed.). New Jersey : Pearson Education International.
- Irwin M. Rubin. (2004). *Organization Behavior : An Experientail Approach*. New Jersey : Prentice-Hall.
- Nunnally, Jum C. and Bernstein, Irah. (1978). *Psychometric theory* (2<sup>nd</sup> ed.). New York : McGraw-Hill.