

ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง

Relationship between Accounting Learning Skills and Accounting Standards Implementation Success of Bookkeepers in Rayong Province Thailand.

อัมรินทร์ จำหัน,¹ จุลสุชดา ศิริสม,² ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ³

Aummarin Jatan,¹ Julsuchada Sirisom,² Nattawut Tontiset³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง จำนวน 112 คน ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างวันที่ 15 ตุลาคม – 15 ธันวาคม 2556 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ซึ่งทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีได้ถูกกำหนดให้เป็นตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีผลการวิจัย พบว่า 1) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม 2) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการพัฒนาตนเองมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม 3) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการวิจัยมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมและ 4) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม

คำสำคัญ: ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี, ความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี, ผู้ทำบัญชี

¹ นิสิตระดับปริญญาโท หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

^{2,3} อาจารย์, คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

¹ Master Degree Program, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

^{2,3} Lecturer, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University.

Abstract

The objective of this research was to assess relationship between accounting learning skills and accounting standards implementation success of bookkeepers in Rayong Province by using a questionnaire as a tool for collecting data from 112 bookkeepers in Rayong Province. Data collection period was from 15th of October 2013–15th of December 2013. Statistics used for data analysis were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. Accounting learning skills were regarded as independent variable that have positive relationships on accounting standards implementation success. The results revealed the following findings: 1) accounting learning skills training have relationships and positive impact on the accounting standards implementation success overall. 2) accounting learning skills in the development have relationships and positive impact on accounting standards implementation success. 3) Accounting learning skills in this research have positive relationships on the success in accounting standards implementation success.

Keywords : Accounting Learning Skills, Accounting Standards Implementation Success, Bookkeepers

บทนำ

เมื่อเข้าสู่ศตวรรษที่ 21 กระแสโลกาภิวัตน์และเทคโนโลยีต่างๆ ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างมากทางด้านเศรษฐกิจ ส่งผลให้องค์กรและบริษัทต่างๆ ต้องทำการปฏิรูปเปลี่ยนแปลงตนเองเพื่อความอยู่รอดขององค์กรซึ่งองค์กรที่เฉลียวฉลาดและสามารถเรียนรู้ได้อย่างรวดเร็วจะกลายเป็นองค์กรที่ประสบความสำเร็จ และสามารถอยู่รอดได้ต่อไปในอนาคต การเรียนรู้จะเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้ทุกคนในองค์กรสามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วยิ่งขึ้น และเพื่อที่จะทำให้องค์กรมีความระมัดระวัง และสามารถแข่งขันได้อย่างยั่งยืน องค์กรต้องให้บุคลากรมีการพัฒนาความรู้ความสามารถ และแสดงความคิดเห็นที่จะทำให้เกิดการพัฒนาอย่างสร้างสรรค์ (วีรยุทธ มาฆะศิรานนท์.2554 : 9)

นอกจากนี้การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจทั่วโลกก็ส่งผลกระทบต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานทางการบัญชีของประเทศไทย เช่น มาตรฐาน

การรายงานทางการเงินของไทย (Thai Financial Reporting Standard : TFRS) หรือ มาตรฐานการบัญชีไทย (Thai Accounting Standard : TAS) ด้วยเช่นกันเนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (Federation of Accounting Professions : FAP) ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standard : IFRS) หรือ มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting Standard : IAS) อย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศให้ก้าวหน้าทัดเทียมมาตรฐานสากล ซึ่งในปัจจุบันการบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญและมีความจำเป็นต่อการดำเนินงานทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน ในระยะเวลาที่ผ่านมาสภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่จำนวนมาก บังคับใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้อง รวดเร็ว และทัน

สมัย ผู้ทำบัญชีในฐานะผู้ที่ต้องรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีมานำเสนอกับผู้บริหารจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถทางการบัญชีที่ดีแล้วยังต้องมีความรู้ความสามารถเพิ่มเติมในด้านอื่นเพิ่มเติม (อรกัญญา โฆษิตานนท์. 2551 :เว็บไซต์)

ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี (Accounting Learning Skills) เป็นการพัฒนาความรู้ทักษะวิชาชีพสำหรับผู้ทำบัญชี การเรียนรู้ถือว่าเป็นการสร้างองค์ประกอบอย่างหนึ่งที่นับว่ามีความสำคัญอย่างยิ่ง ซึ่งบุคลากรในองค์กรต้องมีการเรียนรู้ตลอดเวลา โดยมีการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อพัฒนาการเรียนรู้ของบุคลากรในองค์กร ซึ่งมีความสำคัญที่จะช่วยส่งเสริมการเรียนรู้ อันจะเป็นเครื่องมือที่สำคัญที่จะนำไปสู่ความสำเร็จ โดยมุ่งเน้นให้บุคลากรในองค์กรมีความสามารถ มีผลการปฏิบัติงานดีขึ้น และองค์กรมีความพร้อมที่จะรับการเปลี่ยนแปลง (เกศรา รักษาติ. 2549 : เว็บไซต์) เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีให้ความสำคัญในเรื่องของการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องมีการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ซึ่งการแสวงหาความรู้ใหม่และการใฝ่รู้เป็นทักษะที่จำเป็นสำหรับการทำงานยุคใหม่ เนื่องจาก การเรียนรู้เป็นพื้นฐานของการดำเนินชีวิตที่สามารถเรียนรู้ได้ตลอดเวลา และการเรียนรู้ช่วยให้เกิดความคิดสร้างสรรค์เป็นการส่งเสริมการคิดให้ได้มาซึ่งสิ่งใหม่ๆ และมีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ การแสวงหาความรู้ประกอบไปด้วยการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม (Education) การฝึกอบรม (Training) การพัฒนาตนเอง (Development) การวิจัย (Research) และการรายงาน (Report) (น้ำทิพย์ วิชาวิน. 2547 : 5) โดยการแสวงหาความรู้จะช่วยให้มีทักษะทางการบัญชีมากขึ้น อันก่อให้เกิดความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีและนำไปสู่การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการ

บัญชี (Accounting Standards Implementation Success) จะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เมื่อผู้ทำบัญชีได้มีการเสาะแสวงหาความรู้อย่างสม่ำเสมอ เนื่องจากบัญชีเป็นภาษาของธุรกิจที่ใช้ในการรายงานข้อมูลฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการต่างๆ ดังนั้นเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีความถูกต้อง ชัดเจน โปร่งใส และสามารถเปรียบเทียบฐานะการเงินระหว่างกิจการได้ จึงจำเป็นต้องมีการกำหนดหลักการบันทึกบัญชีที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ได้กำหนดมาตรฐานการบัญชีให้เป็นรูปแบบเดียวกันทั่วโลก สำหรับประเทศไทยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ก็ได้ดำเนินการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีของไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลเช่นเดียวกัน ประกอบกับการลงทุนระหว่างประเทศ เริ่มเข้ามามีบทบาทสำคัญในการพัฒนาตลาดทุนของประเทศไทยมากขึ้น ทำให้นักลงทุนต่างชาติที่เป็นผู้ใช้งบการเงินได้เรียกร้องให้หน่วยงานที่ทำหน้าที่กำกับดูแล ผลักดันให้มีการใช้มาตรฐานการบัญชีเดียวกันในการจัดทำรายงานทางการเงิน (ธนาคารแห่งประเทศไทย. 2553 : เว็บไซต์) เพื่อให้มีการใช้มาตรฐานเป็นแบบเดียวกันที่เป็นสากล จึงต้องมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ รวมทั้งการปรับปรุงหรือพัฒนาตนเองตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ โดยมาตรฐานการบัญชียุคใหม่มีแนวทางในการแนะนำให้นักบัญชียึดถือและปฏิบัติตามดังนี้ การเลือกรายการ (Identification) การวัดค่ามูลค่ารายการ (Measurement) การเปิดเผยข้อมูล (Disclosures) เกี่ยวกับการเงินของกิจการ (เมฆากุลเกียรติกระจายและศิลปพร ศรีจันทเพชร. 2544 : 89) ผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทในเรื่องเกี่ยวกับการเงินขององค์กรอย่างมาก ต้องให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีเป็นอย่างยิ่ง เพื่อให้มีการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้และหากผู้ทำบัญชีมีความกระตือรือร้นในการทำงาน มีการแสวงหา

ความรู้เสมอๆ ก็จะทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพ และเมื่อมีความรู้มากตัวผู้ทำบัญชีเองก็จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

ผู้ทำบัญชี (Bookkeepers) ของบริษัทต่างๆ ต้องมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีแต่ผู้ทำบัญชีบางส่วนก็ปรับตัวไม่ทันเมื่อมาตรฐานการบัญชีเปลี่ยนแปลงไป ทำให้หลักปฏิบัติในการทำบัญชีบางรายการก็เปลี่ยนแปลงด้วยเช่นกัน จนบางที่อาจเป็นเรื่องยากสำหรับผู้ทำบัญชี แต่ในขณะเดียวกันในฐานะที่เป็นผู้ทำบัญชีก็ต้องมีการกระตุ้นตนเองให้พร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานแต่ละฉบับ ซึ่งจะต้องมีการศึกษาค้นคว้าหาความรู้อยู่เสมอๆ รวมทั้งต้องทันต่อข่าวสารการเปลี่ยนแปลงต่างๆ โดยจะเห็นว่าในการจัดทำบัญชีนั้นมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ผู้ทำบัญชีควรทราบถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี ข้อกำหนดระเบียบ คำสั่ง ประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ไม่ว่าจะเป็นการบันทึกบัญชี การจัดทำงบการเงิน หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีความรู้ที่ผู้ทำบัญชีควรทราบ (สมเดช โรจนคุรีเสถียร. 2550 : 62)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีหรือไม่ อย่างไร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการทำงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีให้ทันต่อเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตลอดเวลา เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในการพัฒนาทักษะ

การเรียนรู้ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานรวมถึงเป็นแนวทางที่ทำให้สามารถนำไปกำหนดการสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีให้สอดคล้องกับความรู้ความสามารถของตนเองได้

เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

1. ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี (Accounting Learning Skills) หมายถึง การที่บุคคลมีความต้องการเรียนรู้และพัฒนาตนเองตลอดเวลา ซึ่งเป็นการเรียนรู้ที่จะต้องมีการพัฒนาขึ้นเรื่อยๆ ให้ทันเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น (น้ำทิพย์ วิภาวิน. 2547 : 5-6) ซึ่งประกอบด้วย

1.1 การศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม (Education) หมายถึง การหาข้อมูลหรือการหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อหาคำตอบจากปัญหาใดปัญหาหนึ่งโดยมีจุดหมายเพื่อให้ได้รับความรู้ในเรื่องนั้นๆ การศึกษาค้นคว้าจึงเป็นการแสวงหาความรู้เพื่อให้ได้รับคำตอบหรือเพื่อนำความรู้นั้นไปใช้ในการแก้ไขปัญหา และประกอบการตัดสินใจได้

1.2 การฝึกอบรม (Training) หมายถึง กระบวนการเปลี่ยนแปลงคนอย่างเป็นระบบ ซึ่งการฝึกอบรมที่ดีจะต้องสามารถทำให้บุคคลเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมไปในทางที่พึงประสงค์ เกิดประโยชน์ต่อบุคคลด้านการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ความคิด การวิเคราะห์และการตัดสินใจ เพื่อการสร้างทัศนคติที่ดีต่องานที่ทำ การฝึกอบรมมักใช้ช่วงเวลาสั้นๆ เพื่อให้เกิดผลเร็วที่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมจะนำไปใช้ปฏิบัติงานได้ทันที

1.3 การพัฒนาตนเอง (Development) หมายถึง กิจกรรมการพัฒนาโดยมุ่งเน้นที่คนและงานในอนาคต ซึ่งถือเป็นการลงทุนในระยะยาว เพื่อให้เกิดความเจริญเติบโตขององค์กรสามารถพัฒนาทักษะหรือความสามารถของตนเองได้ ซึ่งการพัฒนาการเปลี่ยนแปลงตัวเองให้เหมาะสม

เพื่อการสนองความต้องการและเป้าหมายของตนเอง หรือเพื่อให้สอดคล้องกับสิ่งที่องค์กรต้องการ

1.4 การวิจัย (Research) หมายถึง การสืบสวนตรวจตราเพื่อหาคำตอบในเรื่องใดเรื่องหนึ่งอย่างมีระเบียบแบบแผนและมีขั้นตอนตามระเบียบ วิธีการวิจัย การศึกษาค้นคว้าอย่างเป็นระบบถือเป็นที่มาของการวิจัย ความสงสัยในเรื่องที่ต้องการหาคำตอบ และปัญหาในการวิจัย การหาคำตอบเป็นการเติมช่องว่างระหว่างระบบความคิดกับระบบข้อเท็จจริง

1.5 การรายงาน (Report) หมายถึง การเสนอรายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของบุคคลของหน่วยงาน เป็นสิ่งจำเป็นและสำคัญในการบริหารงานทั้งในหน่วยงานราชการและธุรกิจเอกชน ซึ่งผลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้า การสรุปผลรายงานทางการเงิน มีการเรียบเรียงตามระเบียบขั้นตอนทางวิชาการตามรูปแบบการเขียนรายงาน

2. **ความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี (Accounting Standards Implementation Success)** หมายถึง การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้องตารายการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี เมธากุล เกียรติกระจาย และศิลาพร ศรีจันทพร (2544 : 89) ซึ่งประกอบด้วย

2.1 การเลือกรายการ (Identification) หมายถึง การเลือกรายการที่ก่อให้เกิดการโอนหรือการแลกเปลี่ยนระหว่างหน่วยงานทางบัญชีกับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น รายการดังกล่าวก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของงบการเงิน ซึ่งแสดงค่าเป็นตัวเงินได้

2.2 การวัดค่ามูลค่ารายการ (Measurement) หมายถึง การวัดมูลค่ารายการเพื่อกำหนดมูลค่าในการจัดบันทึก เป็นการกำหนดจำนวนเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.3 การเปิดเผยข้อมูล (Disclosures) หมายถึง การนำเสนอรายงานทางการเงินวิธี

การนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีในรายงานทางการเงิน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อให้ผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุน

สมมุติฐานการวิจัย

1. ทักษะการเรียนรู้ทางการเงินบัญชีที่มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง
2. ทักษะการเรียนรู้ทางการเงินบัญชีที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง

วิธีการดำเนินงานวิจัย

1. กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ในกระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนั้น ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง จำนวน 6,271 คน (www.thaicompanyprofile.com/รายชื่อบริษัท/ระยอง : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง จำนวน 400 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2554 : 42-43) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยจำแนกผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยองตามอำเภอและกำหนดกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วนและเลือกตัวอย่างโดยใช้คอมพิวเตอร์ ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามจำนวน 400 ชุดปรากฏว่าเมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 114 ชุดมีจำนวนแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์จำนวน 2 ชุด และเป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 112 ชุด อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 28.00 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar, และ Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามที่ไม่ได้มีการติดตามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

2. การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีสามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการเชื่อมั่นว่าการศึกษาหาความรู้เพิ่มขึ้นจะช่วยให้การทำงานประสบความสำเร็จมากขึ้น 2) ด้านการฝึกอบรมประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความเชื่อมั่นว่าการฝึกอบรมจะช่วยให้มีความเชี่ยวชาญในการทำงานมากขึ้น 3) ด้านการพัฒนาตนเอง ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการสร้างวิสัยทัศน์ในการทำงาน เพื่อพัฒนาตนเองให้บรรลุเป้าหมายได้ 4) ด้านการวิจัย ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการให้ความเชื่อมั่นว่าในกระบวนการวิจัยจะสามารถช่วยพัฒนาความสามารถทางการบัญชีได้ 5) ด้านการรายงาน ประกอบด้วย 4 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความมุ่งมั่นว่าในการเรียนรู้จะช่วยให้สามารถคิดวิเคราะห์เกี่ยวกับรายงานทางการเงินภายในองค์กรได้

ความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านการเลือกรายการ ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการกำหนดข้อบัญญัติ ผังบัญชี และระบบบัญชี โดยคำนึงถึงหลักเกณฑ์การเลือกรายการให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี 2) ด้านการวัดค่ามูลค่ายาการค้า ประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการเลือกหลักเกณฑ์การวัดค่ารายการตามมาตรฐานการบัญชี โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและสะท้อนมูลค่าที่แท้จริงและ 3) ด้านการเปิดเผยข้อมูลประกอบด้วย 5 คำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการพัฒนารูปแบบการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

3. ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนก

ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรง ความเชื่อมั่นและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ โดยทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาผ่านการพิจารณาของผู้เชี่ยวชาญ และหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ ครอนบาค (Cronbach) ซึ่งทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.756 -0.888 และความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.859- 0.898 ซึ่งอยู่ในระดับมากกว่า 0.70 สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้ (Nunnally และ Bernstein, 1994) การวิเคราะห์หาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation ซึ่งทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.622 - 0.902 และความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.603 - 0.883 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Nunnally (1978) ที่เสนอว่าค่าอำนาจจำแนกเกินกว่า 0.60 เป็นค่าที่ยอมรับได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณในการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี และความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยองดังนี้

ผลการศึกษาและการอภิปรายผล

ตาราง 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง

ตัวแปร	BT	SE	ST	SD	SRS	SRP	VIF _s
\bar{X}	3.75	4.04	3.76	3.91	3.49	3.83	
S.D.	0.46	0.50	0.52	0.46	0.54	0.49	
BT		0.458*	0.475*	0.514*	0.414*	0.537*	
SE			0.481*	0.393*	0.370*	0.690*	2.123
ST				0.478*	0.333*	0.397*	1.515
SD					0.334*	0.425*	1.439
SRS						0.442*	1.311
SRP							2.141

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีแต่ละด้าน มีความสัมพันธ์กัน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.414 – 0.537 ในลำดับ ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF_s ปรากฏว่า ค่า VIF_s ของ

ตัวแปรอิสระทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.311– 2.141 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585

ตาราง 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณโดยใช้ตัวแปรตามเป็นความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง

ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี	ความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.644	0.353	1.826	0.071
ด้านการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม	0.025	0.099	0.254	0.800
ด้านการฝึกอบรม	0.167	0.080	2.084	0.040*
ด้านการพัฒนาตนเอง	0.246	0.087	2.858	0.005*
ด้านการวิจัย	0.116	0.071	1.622	0.108
ด้านการรายงาน	0.261	0.100	2.605	0.010*

F = 16.358 p = 0.000 Adj R² = 0.409

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่าจากทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีที่มีผลต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ร้อยละ 40.9 โดยตัวแปรที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ ด้านการฝึกอบรม (ST) ด้านการพัฒนาตนเอง (SD) และด้านการรายงาน (SRP) มีค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเท่ากับ 0.190 0.267 และ 0.318 ตามลำดับ และสามารถสร้างสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$BT = 0.776 + 0.190ST + 0.267SD + 0.318SRP$$

เมื่อ BT แทนความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชี ดังสมการ

SE แทน ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม

ST แทน ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการฝึกอบรม

SD แทน ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการพัฒนาตนเอง

SRS แทน ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการวิจัย

SRP แทน ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี ด้านการรายงาน

อภิปรายผลการวิจัย 1) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีด้านการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมเนื่องจากปัจจุบันมีการแข่งขันสูงและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจมีความซับซ้อนมากขึ้นมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาทำให้ผู้ทำบัญชีต้องมีการปรับตัวอย่างมากทั้งด้านความรู้ ความเข้าใจ และทักษะที่จำเป็นในวิชาชีพเพราะผู้ทำบัญชีมีความสำคัญต่อกิจการและสาธารณชนคือมีหน้าที่ในการเก็บรวบรวมบันทึกจำแนกและทำข้อมูล สรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินและการให้ข้อมูลทางการเงิน

ที่สะท้อนผลการดำเนินกิจการผู้ทำบัญชีที่มีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานก่อให้เกิดประสิทธิผลการทำงานตามมาสอดคล้องกับแนวคิดของชูชัย สมิทธิไกร (2554 : 5) กล่าวว่า การฝึกอบรมเป็นกระบวนการจัดการเรียนรู้อย่างเป็นระบบเพื่อสร้างหรือเพิ่มพูนความรู้ ทักษะความสามารถ และเจตคติของบุคลากร อันจะช่วยปรับปรุงให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้นและทำให้ประสบความสำเร็จในการทำงานมากขึ้น ดังนั้น การฝึกอบรมจึงเป็นโครงการที่ถูกจัดขึ้นมาเพื่อช่วยให้พนักงานมีคุณสมบัติในการทำงานสูงขึ้น สอดคล้องกับแนวคิดของ สมชาติ กิจยรรยง และอรจรรย์ ณ ตะกั่วทุ่ง (2550 : 12-13) กล่าวว่า การฝึกอบรมมีความสำคัญในการสร้างแรงจูงใจให้กับพนักงาน ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้สูงขึ้นเป็นการส่งเสริมการศึกษาตลอดชีวิต ให้ได้มีโอกาสพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา ซึ่งในการบันทึกข้อมูลต่างๆ ทางการบัญชี จะต้องเลือกให้ถูกรายการ และมีความถูกต้องแม่นยำ และเพื่อให้เกิดความชำนาญยิ่งขึ้นต้องมีการฝึกอบรมการทำงานอย่างสม่ำเสมอ 2) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีด้านการพัฒนาตนเองมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมเนื่องจากมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอด ผู้ทำบัญชีก็ต้องมีการแสวงหาความรู้เพื่อพัฒนาตนเองให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นและมีการใช้มาตรฐานการบัญชีได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงสอดคล้องกับแนวคิดของ พรธิดา วิเชียรปัญญา (2547 : 102-107) กล่าวว่า บุคคลเป็นรากฐานสำคัญของการเรียนรู้ คนที่มีระดับไฟแรงไฟรู้ หรือมีความเชี่ยวชาญเป็นพิเศษ จะสามารถขยายความสามารถในการสร้างสรรค์ผลงานที่ต้องการได้อย่างต่อเนื่อง ลักษณะการเรียนรู้ของคนจะสะท้อนให้เห็นถึงการเรียนรู้ขององค์กรได้นั้น บุคคลนั้นจะต้องมีคุณลักษณะที่สำคัญคือ การเป็นนายของตนเองในการควบคุมจิตใจและพฤติกรรมของตนเอง เป็นคนที่รู้เห็น และเรียน

รู้อยู่ตลอดเวลา ยอมรับความเป็นจริง ไม่ยึดมั่นถือมั่น เปลี่ยนไปตามโลก มีการเจริญเติบโตทางจิตใจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Charron และ Lowe (2000 : 145-160) พบว่า ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีเป็นไปอย่างรวดเร็วทำให้มีผลกระทบต่ออาชีพของนักบัญชี นักบัญชีที่มีความจำเป็นที่จะต้องบริหารงานตนเองให้ได้มากยิ่งขึ้น และวัฒนธรรมในการทำงานมีผลกระทบต่อการเรียนรู้ของนักบัญชี ซึ่งผู้ทำบัญชีที่มีส่วนร่วมในการทำงานก็จะได้รับผลประโยชน์มากยิ่งขึ้นและ 3) ทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีด้านการรายงานความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีโดยรวมเนื่องจากสถานการณ์ต้องมีการเปิดเผยข้อมูลที่ต้องทำตามกฎตามหลักการบัญชี ผู้ทำบัญชีจึงต้องมีการจัดทำรายงานออกมา เพื่อเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชน สอดคล้องกับแนวคิดของ นันทภรณ์ ชิวรงค์เวียง (2548 : เว็บไซต์) กล่าวว่า การเสนอรายละเอียดต่างๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของบุคคลของหน่วยงาน เป็นสิ่งจำเป็นและสำคัญในการบริหารงานทั้งในหน่วยงานราชการและธุรกิจเอกชน เพราะรายงานจะบรรจุข้อมูลพื้นฐานที่ช่วยให้อุบัติการณ์ของหน่วยงานทราบนโยบาย เป้าหมาย ผลการปฏิบัติงาน ปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสิ่งกำหนดความสำเร็จขององค์กรได้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง ควรให้ความสำคัญกับทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีในทุกๆ ด้านเนื่องจากทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีแสดงถึงการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพทางการบัญชี

1.2 ผู้ทำบัญชีควรมีการพัฒนาตนเอง เนื่องจากในสภาวะปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาหน่วยงานธุรกิจควรจัดหาผู้ทำบัญชีที่มีความรู้ความสามารถเยี่ยมมีอาชีพเพื่อปฏิบัติงานตอบสนองต่อความต้องการของหน่วยงานต่อไป

1.3 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยอง ควรมีการฝึกอบรมวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความชำนาญในวิชาชีพบัญชี และทำให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีมีความถูกต้องตามควร

1.4 ผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ซึ่งต้องมีจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้องตามควร

1.5 ผู้ทำบัญชีในจังหวัดระยองควรให้ความสำคัญกับความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีในด้านการเลือกการรายงานการวัดค่ามูลค่ารายการ และด้านการเปิดเผยข้อมูล เพราะความสำเร็จในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของผู้ทำบัญชีถือเป็นส่วนหนึ่งของความสำเร็จในการทำงานขององค์กร ซึ่งเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีได้อย่างถูกต้องตามรายการที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาผลกระทบของทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีที่มีต่อผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อที่จะวางแผนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกิจการให้สอดคล้องกับสภาพการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน

2.2 ควรศึกษาผลของทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีที่มีต่อการประกอบวิชาชีพทางบัญชีที่มีประสิทธิภาพ

2.3 ควรเพิ่มกลุ่มประชากรในการศึกษาโดยพิจารณากลุ่มอื่นๆ เช่น ด้านการสอบบัญชีด้านการบัญชีภาษีอากร เป็นต้นเพื่อให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ได้หลากหลายมากขึ้น

2.4 ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคในทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชี เพื่อทราบ

ข้อเท็จจริงอันนำมาซึ่งการศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีของผู้ทำบัญชี

2.5 ควรมีการวิจัยเปรียบเทียบทักษะการเรียนรู้ทางการบัญชีของแต่ละภาคเพื่อต้องการทราบศักยภาพของผู้ทำบัญชีแต่ละภาค และความสำคัญในการประยุกต์ใช้มาตรฐานการบัญชีของแต่ละภาค

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยประเภทนิสิตระดับปริญญาโทคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคามงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

เอกสารอ้างอิง

- เกสรารักชาติ. (2549). *องค์กรแห่งการตื่นรู้*. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- ชูชัย สมितिไกร. (2554). *การฝึกอบรมบุคลากรในองค์กร*. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ธนาคารแห่งประเทศไทย. (2553). *แนวคิดในการกำหนดนโยบาย*. <<http://www.bot.or.th>>
- นันทภรณ์ ธิวงศ์เวียง. (2546). *การรายงาน*. <<http://www.tice.ac.th/Online/Online2-2548/bussiness/nantapon/>>
- น้ำทิพย์ วิภาวิน. (2547). *การจัดการความรู้กับคลังความรู้*. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : ชมรมเด็ก.
- พรธิดา วิเชียรปัญญา. (2547). *การจัดการความรู้ : พื้นฐานและการประยุกต์ใช้ = Knowledge Management*. กรุงเทพฯ : เอ็กสเปอร์เน็ท.
- เมธากุล เกียรติกระจ่าย และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2547). *ทฤษฎีการบัญชี*. พิมพ์ครั้งที่ 9. กรุงเทพฯ : ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน.
- รายชื่อบริษัทในจังหวัดระยอง. (2556) <www.thaicompanyprofile.com/รายชื่อบริษัท/ระยอง>
- วีรวุฑ มาพะศิริานนท์. (2554). *การจัดการความรู้*. กรุงเทพฯ : เอ็กสเปอร์เน็ท.
- สมชาติ กิจยรรยง และอรจรรย์ ณ ตะกั่วทุ่ง. (2550). *เทคนิคการจัดฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรอย่างมีประสิทธิภาพ*. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : สำนักพิมพ์ ส.ส.ท..
- สมเดช โรจน์บุรีเสถียรและคณะ. (2550). *คู่มือสอบ Tax Auditor Tutor*. พิมพ์ครั้งที่ 11. กรุงเทพฯ : ธรรมนิติเพรส.
- อรกัญญา โฆษิตานนท์. (2551). *การพัฒนากระบวนการเรียนรู้กลุ่มชุมชนทอผ้าเพื่อการบริหารที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม*. <http://ora.kku.ac.th/RES_KKU/ATTACHMENTS_JOURNAL_PUBLICATION/11108.pdf>
- Aaker, D., A. Kumar and Geprge S. Daye. (2006). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. 4th ed. New York : John Wiley & Sons.
- Charron and Lowe. (2000). *Factors Affecting the Learning of the Accountant in the Management*.
- Nunnally, J.C. (1978). *Psychometric theory*. 2nd ed. New York : McGraw Hill.
- Nunnally, J.C. and I.H. Bernstein. (1994). *Psychometric theory*. New York : McGraw Hill.