

สมรรถนะและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน
ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
Auditor's Competencies and Accounting Professional Expertise
Affecting Work Success of Certified Public Accountants of Thailand in
Bangkok and Metropolitan Area

ทัดดาว เงินทอง¹, พรรณทิพย์ อย่างกลั่น²

Taddao Ngerntong¹, Phanthip Yangklan²

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

School of Accountancy, Sripatum University Thailand

Corresponding Author e-mail: Taddao.nge@spumail.net

Received: July 12, 2024

Revised: December 13, 2024

Accepted: December 27, 2024

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาสมรรถนะผู้สอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล 2. เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยการศึกษาเชิงสำรวจ โดยใช้กลุ่มตัวอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 1,419 คน โดยคัดเลือกตัวอย่างจากการคำนวณตามสูตรของ Yamane (1973) รวมทั้งสิ้น 312 คน เป็นการใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล และใช้สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุในการวิเคราะห์ผลทางสถิติ

ผลการวิจัย พบว่า 1. สมรรถนะผู้สอบบัญชีขึ้นอยู่กับองค์ประกอบหลายๆปัจจัย ทั้งในเรื่องของความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดขีดความสามารถ และคุณลักษณะส่วนบุคคล 2. ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีประกอบด้วยด้านทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์วิชาชีพ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ส่งผลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



คำสำคัญ: สมรรถนะผู้สอบบัญชี, ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี, ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

Abstract

This research aims to 1. Study the auditor competency affecting the performance of Thai licensed auditors in Bangkok and its vicinity. 2. Study the audit expertise affecting the performance of Thai licensed auditors in Bangkok and its vicinity. The sample group of 1,419 Thai licensed auditors in Bangkok and its vicinity was selected from the calculations according to Yamane's (1973) formula, totaling 312 people. A questionnaire was used to collect data and descriptive statistics were used to analyze the data, including percentage, frequency, mean, standard deviation, and multiple regression analysis was used to analyze the statistical results.

The research results found that 1. Auditor competence depends on many factors, including knowledge, skills, auditing, information technology, competency measurement, and personal characteristics. 2. Auditing expertise, consisting of professional skills, professional experience, audit quality control, and auditing ethics of Thai licensed auditors, has a positive effect on the performance of Thai licensed auditors in Bangkok and its vicinity, which is statistically significant at the 0.05 level.

Keywords: Auditor's Competencies, Accounting Professional, Work Success of Certified Public Accountants of Thailand

บทนำ

ด้วยปัจจุบันที่สภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อมทางสังคม ด้านการเมือง ด้านกฎหมาย เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม อีกทั้งความรุนแรงของการแข่งขัน รวมทั้งการผ่อนปรนกฎเกณฑ์ทางการค้าเสรี และความเป็นโลกาภิวัตน์ที่ส่งผลทำให้หน่วยงาน และองค์กรทั้งภาครัฐและเอกชนต้องมีปรับตัวและประเมินผลทางการเงินให้ชัดเจนขึ้น การตรวจสอบมีบทบาทสำคัญในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจแบบนี้องค์กรต้องการข้อมูลที่เชื่อถือได้ ดังนั้นการตรวจสอบจึงช่วยให้ข้อมูลทางบัญชีมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น และสร้างความมั่นใจให้กับผู้ใช้ข้อมูล (นิพนธ์ มั่นโชคชัยชนะ และศิลาพร ศรีจันทร์เพชร, 2557) การตรวจสอบคือการรวบรวมและประเมินหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมต่อการทำงานของผู้สอบบัญชี รับผิดชอบในการตรวจสอบงบการเงินและแสดงความเห็นว่างบการเงินสะท้อนสถานะทางการเงินและผลการดำเนินงานอย่างถูกต้องและสมเหตุสมผลตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ รวมถึงมาตรฐานที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความมั่นใจว่างบการเงินได้รับการตรวจสอบและรับรองโดย



ผู้สอบบัญชีแล้ว ดังนั้นการเป็นผู้ตรวจสอบบัญชีจำเป็นต้องมีคุณสมบัติอะไรบ้างนอกจากความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบ จรรยาบรรณ และจรรยาบรรณวิชาชีพแล้วคุณยังต้องมีความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอีกด้วย และทักษะที่จำเป็นในการตรวจสอบบัญชีโดยการเสริมสร้างความสามารถในการตรวจสอบสร้างความเป็นมืออาชีพที่นำไปสู่ความก้าวหน้าทางวิชาชีพที่มั่นคงและยั่งยืน สมรรถนะ การสอบบัญชี (Auditing Competency) เป็นพฤติกรรมในการปฏิบัติงานที่เกิดจากความรู้ เจตคติ หรือคุณลักษณะเฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่สำคัญในการส่งเสริมให้บุคคลนั้นสามารถปฏิบัติงานและปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ เพราะฉะนั้นผู้สอบบัญชีควรจะมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ ประสิทธิภาพ ตลอดจนทัศนคติและคุณลักษณะของบุคคลที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี ซึ่งสมรรถนะการสอบบัญชีประกอบไปด้วย ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี (Auditing Knowledge) ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Practical Skills) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล (Personal Characteristics) ที่เสริมสร้างให้ผู้สอบบัญชีมีความเป็นมืออาชีพและความเชี่ยวชาญ อันจะนำไปสู่ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้งยังช่วยให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ มีความถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และสามารถสร้างความเชื่อมั่นและมั่นใจแก่ผู้ใช้งบการเงินอีกด้วย ความเชี่ยวชาญในการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เป็นความสามารถในการใช้ทักษะทางวิชาชีพประสิทธิภาพวิชาชีพ การตระหนักในคุณค่า รวมทั้งมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบนพื้นฐานของจริยธรรม และการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น เพื่อการจัดทำเอกสารการรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทางการบัญชีมาทำการรวมแล้วจัดบันทึกรายการที่เกิดขึ้นไว้ในสมุดบัญชีให้เป็นปัจจุบันตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เพื่อเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต่อไป (Boynton, and Johnson (2005)

ตามที่ได้กล่าวมาแล้วว่าการตรวจสอบบัญชีในปัจจุบัน หากจะทำให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและประสิทธิภาคนั้นยากกว่าในอดีตมาก เนื่องจากกิจการที่มีจำนวนมากขึ้น ธุรกิจทางการค้าก็ซับซ้อนและหลากหลายมากขึ้น ผู้สอบบัญชีจะต้องเผชิญกับการบิดเบือน ปิดบังซ่อนเร้นรายการทางบัญชีของผู้บริหารของกิจการ รวมทั้งการแข่งขันระหว่างผู้สอบบัญชีในการให้บริการ ผู้วิจัยต้องการศึกษาว่าผู้สอบบัญชีภายนอกนั้น มีการทำงานอย่างไรพบปัญหาอะไรในการทำงานบ้าง ปัญหาที่สำคัญมีอะไรบ้าง ปัจจัยอะไรที่ส่งผลกระทบต่อปัญหาที่เกิดขึ้น และมีแนวทางการแก้ไขปัญหายังไง เพื่อให้การทำงานประสบความสำเร็จ จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจผลกระทบของสมรรถนะผู้สอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการพัฒนาสมรรถนะและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีของตนเองได้ และเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น (Knechel, and Salterio, 2016)





วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะผู้สอบบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
2. เพื่อศึกษาความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1: สมรรถนะผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

สมมติฐานที่ 2: สมรรถนะผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 3: สมรรถนะผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน

สมมติฐานที่ 4: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

สมมติฐานที่ 5: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 6: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน

การทบทวนวรรณกรรม

สมรรถนะ

สมรรถนะ (Competency) หมายถึง คุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่รวมถึงความรู้, ทักษะ, ความสามารถ และคุณสมบัติอื่น ๆ ที่ช่วยให้บุคคลสามารถแสดงผลการทำงานที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพได้ โดยเฉพาะในภาคราชการ สมรรถนะจะช่วยกำหนดมาตรฐานที่คาดหวังจากข้าราชการในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการกิจและเป้าหมายขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม

สมรรถนะในบริบทของข้าราชการพลเรือนสามัญ สามารถแยกออกเป็นหลายด้านที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการทำงานในแต่ละด้านของหน้าที่ราชการ (สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.), 2567) คือ



1) ความรู้และความเข้าใจเกี่ยวกับระบบสมรรถนะ: ข้าราชการต้องมีความเข้าใจในแนวคิดและกรอบการทำงานของระบบสมรรถนะในราชการ ซึ่งจะช่วยให้สามารถปรับตัวและปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐาน และข้อกำหนดขององค์กรได้อย่างถูกต้อง

2) การปฏิบัติตนตามมาตรฐานสมรรถนะหลัก: ข้าราชการจะต้องสามารถนำสมรรถนะหลักมาใช้ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การทำงานร่วมกับผู้อื่น การตัดสินใจที่ดี การวางแผน และการจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

3) การเชื่อมโยงสมรรถนะหลักกับการบริหารทรัพยากรบุคคล: ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารทรัพยากรบุคคลจะต้องสามารถใช้สมรรถนะในการคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรให้มีศักยภาพในการทำงานที่สอดคล้องกับความต้องการและเป้าหมายขององค์กร

ความเป็นมาของสมรรถนะและความหมายที่สำคัญ

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะเริ่มต้นจากงานวิจัยของ McClelland (1961) นักจิตวิทยาจากมหาวิทยาลัยฮาร์วาร์ด ซึ่งในปี ค.ศ. 1960 ได้เผยแพร่บทความที่สำคัญเกี่ยวกับการประเมินสมรรถนะของบุคคลในองค์กร โดยแมคเคลแลนด์ได้เสนอว่า การใช้การทดสอบ IQ หรือการวัดบุคลิกภาพไม่สามารถทำนายผลการปฏิบัติงานได้ดีเท่าที่ควร เพราะไม่สะท้อนถึงความสามารถที่แท้จริงในการปฏิบัติงาน เขาเน้นว่า สมรรถนะ (competency) ที่แท้จริงเป็นสิ่งที่ต้องพิจารณาเพื่อประเมินความสามารถในการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

ในปี ค.ศ. 1970 กระทรวงการต่างประเทศสหรัฐอเมริกา (US State Department) ได้ร่วมงานกับบริษัท McBer ซึ่ง แมคเคลแลนด์ เป็นหนึ่งในผู้บริหาร เพื่อพัฒนาเครื่องมือใหม่ในการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยมุ่งเน้นการทดสอบที่สามารถทำนายประสิทธิภาพในการทำงานได้ดีกว่าเครื่องมือแบบเดิม ๆ ซึ่งไม่สามารถสะท้อนผลลัพธ์ที่แท้จริงของการทำงานได้ ตัวอย่างเช่น แม้ว่าบุคคลบางคนจะได้คะแนนดีในแบบทดสอบ แต่กลับไม่สามารถทำงานได้ผลลัพธ์ที่ดี เมื่อแมคเคลแลนด์ได้ศึกษาเพิ่มเติม เขาจึงพัฒนาเครื่องมือ Behavioral Event Interview (BEI) ซึ่งเป็นการสัมภาษณ์ที่เน้นไปที่การวิเคราะห์พฤติกรรมที่เกิดขึ้นจริงในสถานการณ์การทำงาน เพื่อประเมินสมรรถนะที่แท้จริงของผู้ปฏิบัติงาน (McClelland, 1973)

ในปี ค.ศ. 1982 ริชาร์ด โบยัตซิส (Boyatzis, 1982) ได้ตีพิมพ์หนังสือ The Competent Manager: A Model of Effective Performance โดยให้คำจำกัดความของ สมรรถนะ ว่าเป็นความสามารถในการทำงานที่เกิดจากคุณลักษณะภายในบุคคล ซึ่งช่วยให้เขาสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและผลลัพธ์ที่ดี

ในปี ค.ศ. 1994 แกรี แฮเมล และ ซี.เค. พรฮาลาด (Gary Hamel and C.K. Prahalad) ได้เสนอแนวคิด Core Competencies หรือความสามารถหลักในหนังสือ Competing for the Future ซึ่งหมายถึงความสามารถที่สำคัญขององค์กรในการสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน พวกเขาอธิบายว่าในการดำเนินธุรกิจนั้น องค์กรต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถทำงานได้มีประสิทธิภาพสูงสุดและตอบสนองความต้องการของตลาดและลูกค้าได้อย่างดีที่สุด (Prahalad and Hamel, 1994)





สรุป

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะได้พัฒนาขึ้นตามเวลา โดยเริ่มต้นจากการศึกษาเกี่ยวกับการประเมินสมรรถนะในองค์กรในมุมมองใหม่จาก แมคเคิลแลนด์ ที่มุ่งเน้นการประเมินพฤติกรรมจริงในการทำงาน และขยายแนวคิดนี้ไปในด้านต่างๆ ทั้งการประเมินสมรรถนะบุคคลและความสามารถหลักขององค์กร ซึ่งถือเป็นปัจจัยสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพและการแข่งขันในตลาด.

ผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เป็นผู้ที่ได้รับการขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2567)

1) การขึ้นทะเบียน ต้องเป็นผู้ที่ขึ้นทะเบียนและได้รับใบอนุญาต เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพพ.ศ.2547

2) สิทธิในการปฏิบัติงาน สามารถตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

3) หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัท และห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ และปฏิบัติงานตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด เช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

4) การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสำหรับการตรวจสอบและรับรองบัญชีบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดใหญ่ และจัดทำรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีตามที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากรสำหรับการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลขนาดเล็ก

ความเชี่ยวชาญหรือทักษะ

Zenger & Folkman บริษัทที่ปรึกษาชั้นนำระดับโลกที่เชี่ยวชาญด้านการพัฒนาภาวะผู้นำ ได้ทำการศึกษาจากกลุ่มตัวอย่างที่มีจำนวนกว่า 700 คน โดยการประเมินจากหัวหน้างาน เพื่อนร่วมงาน ลูกน้อง และลูกค้าในแวดวงเดียวกัน เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการทำงาน ผลการวิจัยพบว่า 10% แรกของกลุ่มคนที่มีการประเมินโดดเด่นมีทักษะ 7 ด้านที่เหมือนกัน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้พวกเขาประสบความสำเร็จในการทำงานอย่างสม่ำเสมอ (อภิญญา พิมพ์แสงสุริยา, 2567)

1) มีความเชี่ยวชาญและทักษะเฉพาะด้าน ผู้ที่ประสบความสำเร็จจะต้องมีความรู้ลึกซึ้งในงานที่ทำ พวกเขาสามารถวิเคราะห์ปัญหาและหาวิธีแก้ไขได้อย่างชัดเจน พร้อมกับตัดสินใจได้แม่นยำในสถานการณ์ที่ยากลำบาก

2) ตั้งเป้าหมายที่ท้าทายและสูงเกินความคาดหมาย คนที่ประสบความสำเร็จมักจะตั้งเป้าหมายที่สูงกว่าความสามารถพื้นฐานของตนเอง โดยเชื่อว่าเป้าหมายที่ท้าทายจะเป็นแรงผลักดันให้พวกเขาใส่ใจในการทำงานมากขึ้น เช่นคำกล่าวว่า “Aim for the moon. If you miss, you may hit a star.” ที่สื่อถึงการมุ่งมั่นไปสู่สิ่งที่ยิ่งใหญ่ แม้ไม่ถึงเป้าหมายที่ตั้งไว้ แต่ก็ยังคงได้รับผลลัพธ์ที่ดี



3) รักษาความสม่ำเสมอในการทำงาน ความสม่ำเสมอเป็นกุญแจสำคัญในการสร้างความเชื่อถือ เมื่อบอกว่าจะทำอะไร ต้องทำให้ได้ตามที่สัญญา ทั้งในด้านการงานและการดำเนินชีวิต เพื่อให้คนรอบข้างเชื่อมั่นในความสามารถและคำพูดของเรา

4) เป็นผู้ริเริ่มและยินดีที่จะช่วยเหลือ บุคคลที่ประสบความสำเร็จไม่รอคำสั่งหรือการร้องขอ พวกเขาจะยกมืออาสาทำงานเพิ่มเติมอย่างเต็มใจ พร้อมรับผิดชอบและเรียนรู้จากความผิดพลาดเพื่อเติบโตไปข้างหน้า

5) มุ่งมั่นต่อผลลัพธ์ที่ชัดเจน การเผชิญกับปัญหาและอุปสรรคเป็นเรื่องธรรมดา แต่คนที่ประสบความสำเร็จมักจะไม่ยอมแพ้ พวกเขาจะมีเป้าหมายที่ชัดเจนและมุ่งมั่นที่จะทำให้สำเร็จ ไม่ว่าจะต้องเผชิญกับความท้าทายใด ๆ ระหว่างทาง

6) คาดการณ์ล่วงหน้าและแก้ปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพ คนที่ทำงานได้ดีมักมีทักษะในการคาดการณ์ปัญหาที่อาจเกิดขึ้น และสามารถหาวิธีป้องกันหรือแก้ไขได้ทันเวลาที่ พวกเขาแนะนำเสนอแนวทางที่ดีที่สุดเพื่อให้ทีมงานหรือองค์กรไม่สะดุดจากปัญหาต่าง ๆ

7) ทำงานเป็นทีมและร่วมมือกับผู้อื่น การทำงานเป็นทีมถือเป็นปัจจัยสำคัญในการประสบความสำเร็จในระยะยาว แม้การทำงานเดี่ยวอาจให้ผลลัพธ์รวดเร็ว แต่การทำงานร่วมกับผู้อื่นจะช่วยให้สามารถไปไกลและยั่งยืนกว่าเสมอ ดังคำกล่าวที่ว่า “If you want to go fast, go alone. If you want to go far, go together.”

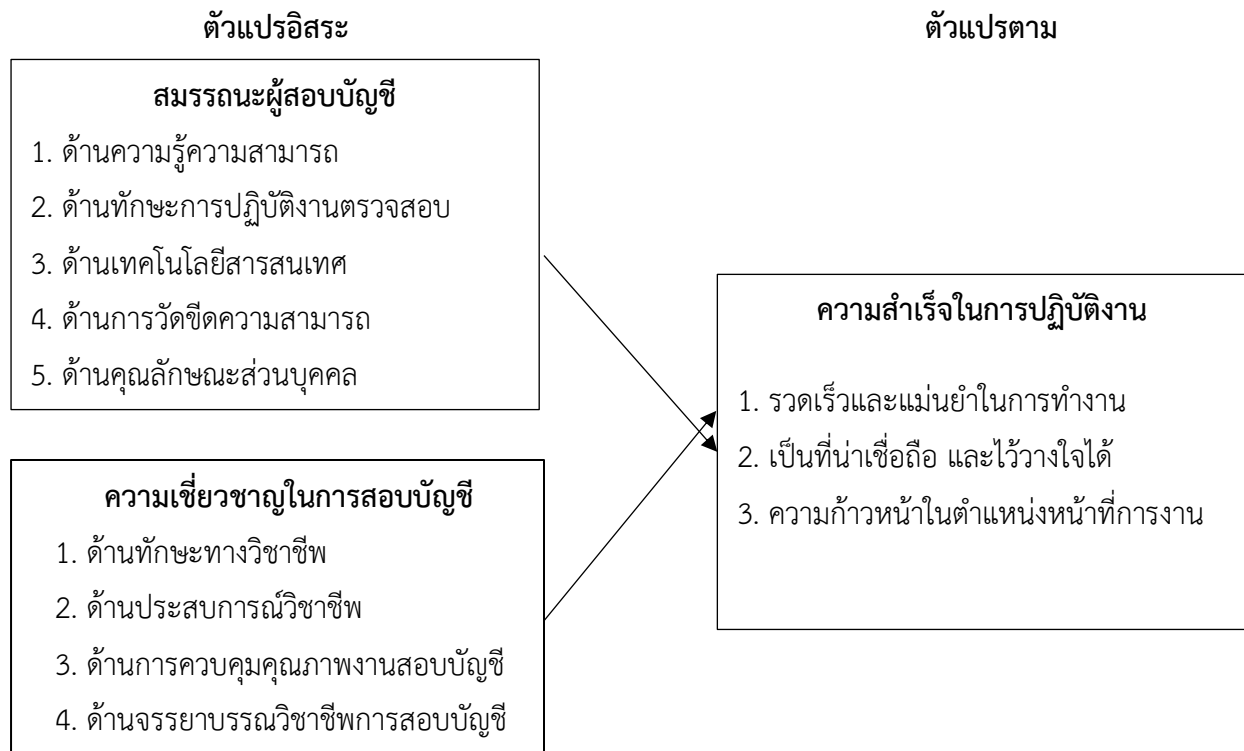
สรุป

ผลการศึกษาของ Zenger & Folkman พบว่า 10% แรกของกลุ่มตัวอย่างที่มีผลการประเมินโดดเด่น มีทักษะ 7 ด้านที่เหมือนกัน ซึ่งประกอบด้วย ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน การตั้งเป้าหมายที่ท้าทาย ความสม่ำเสมอในการทำงาน การเป็นผู้ริเริ่มและยินดีช่วยเหลือ การมุ่งมั่นต่อผลลัพธ์ที่ชัดเจน การคาดการณ์และแก้ปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพ และการทำงานเป็นทีม ซึ่งทั้งหมดนี้ช่วยให้ประสบความสำเร็จทั้งในงานและชีวิต





กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

วิธีดำเนินการวิจัย

รูปแบบการวิจัย การศึกษาสมรรถนะและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผ่านการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามออนไลน์ (Questionnaire) ผู้วิจัยมีความประสงค์ที่จะศึกษาสมรรถนะการสอบบัญชี เช่น ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวัดขีดความสามารถ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล อีกหนึ่งตัวแปรอิสระคือ ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ประกอบด้วย ด้านทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์วิชาชีพ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี มาใช้เป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา โดยใช้วิธีการศึกษาเชิงสำรวจ เพื่อรวบรวมข้อมูลประชากรกลุ่มเป้าหมายที่เป็นกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล และวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติจากโปรแกรมสำเร็จรูป เพื่อสรุปผลการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ จำนวนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 1,419 คน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2566) ผู้วิจัยทำการเลือกตัวอย่างจากประชากรเป้าหมายทั้งหมด เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนที่ดีของประชากรตามหลัก วิชาการที่ว่าด้วยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Yamane (1973) ระดับความเชื่อมั่นที่ 95 % ค่าความคลาดเคลื่อน $\pm 5\%$ มีจำนวนทั้งหมด 312 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลระดับปฐมภูมิ สำหรับงานวิจัยนี้คือแบบสอบถาม ผ่านการทำแบบสอบถามรูปแบบปลายปิด โดยเป็นการตอบแบบสอบถามออนไลน์ มีแนวทางในการตั้งคำถามผ่านการวิเคราะห์ที่มาจากแนวคิด ทฤษฎี และการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผลการศึกษามีความครอบคลุมและครบถ้วนถูกต้องตรงตามประเด็นของวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัย โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบตัวเลือก โดยครอบคลุมข้อมูลเกี่ยวกับเพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้ตอบแบบสอบถาม และอาชีพ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีคำถามทั้งสิ้นจำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีคำถามทั้งสิ้น จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีคำถามทั้งสิ้น จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 5 นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาเสนอผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) ซึ่งการตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) ด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน ได้ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.888 – 1.000 ซึ่งมากกว่า 0.5 ทุกข้อ

การรวบรวมข้อมูล การศึกษาสมรรถนะและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ตอบแบบสอบถามแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การรวบรวมข้อมูลใช้วิธีการศึกษาจากข้อมูลปฐมภูมิโดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Online Questionnaire) โดยใช้วิธีการแจกแบบสอบถามให้แก่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 312 คน และใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) โดยศึกษากลุ่มประชากรเป้าหมายในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การวิเคราะห์ข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาด้วยสถิติ โดยใช้ค่าร้อยละ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐาน จะใช้สถิติทดสอบหาความสัมพันธ์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 211 คน คิดเป็น ร้อยละ 67.60 มีช่วงอายุ 41-50 ปี จำนวน 116 คน คิดเป็นร้อยละ 37.20 ระดับการศึกษาพบว่า ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 173 คน คิดเป็นร้อยละ 38.50 ประสบการณ์การทำงานในฐานะผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานในฐานะ



ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต อยู่ในช่วง 6-10 ปี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 31.10 และส่วนใหญ่ปฏิบัติงานอาชีพเอกชน จำนวน 238 คน คิดเป็นร้อยละ 76.30 เป็นต้น

ส่วนที่ 2 สรุปผลการวิเคราะห์สมรรถนะผู้สอบบัญชี พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับสูง ($\bar{x} = 4.37$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า สูงมากคือ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{x} = 4.52$) อันดับที่สองคือด้านความรู้ความสามารถ ($\bar{x} = 4.47$) อันดับที่สามคือด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ($\bar{x} = 4.37$) อันดับสี่คือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{x} = 4.36$) และอันดับสุดท้ายคือด้านการวัดขีดความสามารถ ($\bar{x} = 4.31$)

สมรรถนะผู้สอบบัญชี	$\bar{x}$	SD.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านความรู้ความสามารถ	4.47	0.508	สูง	2
2. ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.52	0.537	สูงมาก	1
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.36	0.476	สูง	4
4. ด้านการวัดขีดความสามารถ	4.31	0.350	สูง	5
5. ด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล	4.37	0.295	สูง	3
โดยรวม	4.37	0.320	สูง	

ส่วนที่ 3 สรุปผลการวิเคราะห์ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับสูง ($\bar{x} = 4.48$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า สูงมากคือด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.60$) อันดับที่สองคือด้านประสบการณ์วิชาชีพ ($\bar{x} = 4.47$) อันดับที่สามคือด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.45$) และอันดับสุดท้ายคือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี ($\bar{x} = 4.39$)

ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี	$\bar{x}$	SD.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.60	0.401	สูงมาก	1
2. ด้านประสบการณ์วิชาชีพ	4.47	0.395	สูง	2
3. ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี	4.45	0.328	สูง	3
4. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี	4.39	0.345	สูง	4
โดยรวม	4.48	0.306	สูง	

ส่วนที่ 4 สรุปผลการวิเคราะห์ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นเกี่ยวกับตัวแปรอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับสูง ($\bar{x} = 4.35$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า สูงคือเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้ ($\bar{x} = 4.37$) อันดับที่สองคือ ความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน ($\bar{x} = 4.36$) และอันดับสุดท้ายคือรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน ($\bar{x} = 4.33$)

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	$\bar{x}$	SD.	ระดับ	
			ความสำคัญ	อันดับ
1. รวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน	4.33	0.320	สูง	3
2. เป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้	4.37	0.527	สูง	1
3. ความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน	4.36	0.479	สูง	2
โดยรวม	4.35	0.364	สูง	

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1: สมรรถนะผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.282 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวัดขีดความสามารถ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 28.20

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ตัวแปรอิสระ ทั้ง 3 ตัวแปร มีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านการวัดขีดความสามารถไม่ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

สมมติฐานที่ 2: สมรรถนะผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.290 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้าน





การวัดขีดความสามารถ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 29.00

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรมีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าสนใจและไว้วางใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการวัดขีดความสามารถไม่ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าสนใจและไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 3: สมรรถนะของผู้สอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การทำงาน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.622 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวัดขีดความสามารถ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 62.20

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัวแปรมีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการวัดขีดความสามารถ ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การทำงาน

สมมติฐานที่ 4: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.395 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 39.50

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ และด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี ตัวแปรอิสระ ทั้ง 3 ตัวแปรมีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อ



ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านรวดเร็วและแม่นยำในการทำงาน

สมมติฐานที่ 5: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.208 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 20.80

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชีตัวแปรอิสระ ทั้ง 2 ตัวแปรมีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ และด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ด้านเป็นที่น่าเชื่อถือ และไว้วางใจได้

สมมติฐานที่ 6: ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน

ผลการวิเคราะห์ทางสถิติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ R^2 เท่ากับ 0.242 หมายความว่าตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี สามารถอธิบายการผันแปรของตัวแปรตามได้ ร้อยละ 24.20

ผลจากการทดสอบสมมติฐานสรุปผลได้ดังนี้ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านประสบการณ์วิชาชีพ ด้านการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี ตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัวแปรมีค่า ($p < 0.05$) ส่งผลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

1. สมรรถนะของผู้สอบบัญชีมีผลสำคัญต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน โดยองค์ประกอบสำคัญที่ส่งผลต่อสมรรถนะ ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน คุณลักษณะส่วนบุคคล เทคโนโลยีสารสนเทศ และการวัดขีดความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดในการส่งเสริมความสำเร็จของผู้สอบบัญชี เพราะเป็นพื้นฐานในการดำเนินงานที่ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ขณะเดียวกัน ความรู้ความสามารถ ก็เป็นปัจจัยสนับสนุนที่สำคัญ เนื่องจากผู้สอบบัญชีต้องมีพื้นฐานวิชาการที่แข็งแกร่งและเข้าใจมาตรฐานทางบัญชี รวมถึงแนวปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับ นอกจากนี้ คุณลักษณะส่วนบุคคล



เช่น ความรับผิดชอบ ความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการทำงาน เป็นอีกองค์ประกอบหนึ่งที่ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือในสายตาผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ ก็มีบทบาทสำคัญในยุคดิจิทัล โดยช่วยสนับสนุนการทำงานให้มีความแม่นยำและรวดเร็วยิ่งขึ้น ส่วน การวัดขีดความสามารถ เป็นเครื่องมือที่ช่วยประเมินและพัฒนาศักยภาพของผู้สอบบัญชีในระยะยาว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความเป็นมืออาชีพ ของผู้สอบบัญชีมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการยกระดับคุณภาพการสอบบัญชีในทุกมิติ ผลกระทบเชิงบวกที่พบจากองค์ประกอบต่าง ๆ ของความเป็นมืออาชีพ เช่น การเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ความสามารถทางเทคนิค การปฏิบัติหน้าที่ และทักษะความสัมพันธ์ ล้วนมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน และความสมบูรณ์ของงานสอบบัญชี ในทางปฏิบัติ ผลการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะและขีดความสามารถของผู้สอบบัญชีในด้านต่าง ๆ เช่น การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง การเสริมสร้างทักษะการสื่อสาร และการยึดมั่นในจริยธรรมวิชาชีพ ทั้งนี้ เพื่อให้การสอบบัญชีสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและเพิ่มความน่าเชื่อถือในระดับสากล ข้อค้นพบนี้ยังตอกย้ำความสำคัญของการสนับสนุนผู้สอบบัญชีให้พัฒนาศักยภาพในเชิงรุก อันจะนำไปสู่การเพิ่มขีดความสามารถขององค์กรในด้านคุณภาพการรายงานทางการเงินที่มีความโปร่งใสและยั่งยืน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา และจิรพงษ์ จันทรงาม (2560) ที่ได้ทำการศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ทั้งด้านความรู้ความสามารถ ทักษะการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณลักษณะส่วนบุคคล มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้ ทักษะ และจรรยาบรรณทางวิชาชีพ พร้อมทั้งปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบและรับผิดชอบ เพื่อให้การตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ส่งเสริมคุณภาพงบการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน และสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้งบการเงิน

2. จากการทดสอบสมมติฐานข้อที่ 4-6 พบว่า ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านความรวดเร็วแม่นยำในการทำงาน ด้านการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ และด้านความก้าวหน้าในตำแหน่งหน้าที่การงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดุจกมล นาคารีย์ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก ได้แก่ คำนึงการเรียนรู้ด้วยตนเองด้านการเรียนรู้จากการสะสมประสบการณ์ ด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น และด้านการเรียนรู้ด้วยการหาและการสังเกตและ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและความสำเร็จด้านการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และด้านความพอใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง



ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผู้สอบควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะการสอบบัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวัดขีดความสามารถ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล เนื่องจากส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานและสามารถทำให้งานมีประสิทธิภาพ
2. ความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่แสดงถึงทักษะทางวิชาชีพ ประสบการณ์วิชาชีพ การควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี และจรรยาบรรณวิชาชีพการสอบบัญชี เป็นสิ่งที่ควรตระหนักเพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้อข้อมูลทางการเงินจะส่งผลให้เกิดการยอมรับยกย่องให้เป็นมืออาชีพได้อย่างมีคุณภาพและน่าเชื่อถือ ไว้วางใจมากยิ่งขึ้น
3. ผลการวิจัยใช้สนับสนุนให้องค์กรมีการพัฒนาโดยการส่งเสริมและให้ความสำคัญปฏิบัติตามจรรยาบรรณ เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นและแสดงความน่าเชื่อถือขององค์กร

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาสมรรถนะการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จของในเขตพื้นที่อื่น ๆ เพื่อนำผลงานวิจัยที่ได้มาทำการเปรียบเทียบว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร
2. การศึกษาในครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะด้านสมรรถนะการสอบบัญชีและความเชี่ยวชาญในการสอบบัญชีเท่านั้น ไม่ได้ทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ในการศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาปัจจัยหรืออิทธิพลในด้านอื่น ๆ ร่วมด้วย เช่น ด้านเจตคติ ประสบการณ์ทำงาน เป็นต้น
3. การศึกษาในครั้งนี้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ซึ่งงานวิจัยในครั้งถัดไปอาจใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่น เช่น ใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดตรงประเด็นและข้อเสนอแนะถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เพิ่มขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ดุจกมล นาคารย์. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2557). การสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- รัตติยา วงศรีลา. (2560). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วีไลวรรณ โพนศิริ. (2562). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 21(1), 125-136.



สายฝน อุไร. (2557). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์บัญชีและการจัดการมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2566). *มาตรฐานการสอบบัญชี*. ค้นเมื่อ 2 ธันวาคม 2567, จาก <https://tinyurl.com/35p2ahdz>

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2567). *มาตรฐานการสอบบัญชี*. ค้นเมื่อ 2 ธันวาคม 2567, จาก <https://tinyurl.com/52ntpds4>

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.). (2567). *สมรรถนะหลักสำหรับข้าราชการพลเรือน*. ค้นเมื่อ 2 ธันวาคม 2567, จาก <https://learningportal.ocsc.go.th/learningspace/courses/1012>

อภิญญา พิมพ์แสงสุริยา. (2567). 7 ทักษะแห่งความสำเร็จ. ค้นเมื่อ 2 ธันวาคม 2567, จาก <https://www.slingshot.co.th/th/blog/work-smart>

Boyatzis, R.E. (1982). *The Competent Manager: A Model for Effective Performance*. John Wiley & Sons, New York.

Boynton, W. C., and Johnson, R. N. (2005). *Modern auditing: Assurance services and the integrity of financial reporting* (8th ed.). Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.

Knechel, W. R., & Salterio, S. E. (2016). *Auditing: Assurance and Risk* (4th ed.). Routledge

McClelland, D. C. (1961). *The Achieving Society*. Princeton, NJ: Van Nostrand.

McClelland, D. C. (1973). Testing for Competence Rather than for “Intelligence”. *American Psychologist*, 28, 1-14.

Prahalad, C.K. and Hamel, G. (1994). *Competing for the Future*. Harvard Business School Press, Cambridge.

