

โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย

A Causal Relationship Model of Adaption Innovation and Modern Technology Accounting Practices, Continuing Professional Accounting Development, Professional Accounting Expertise on Performance Financial Report of Accountant in Thailand

ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์¹
Chatrachada Wirotat¹

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและตรวจสอบความสอดคล้องของอิทธิพล การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างคือผู้ทำบัญชีในประเทศไทย จำนวน 340 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้การวิเคราะห์ ประกอบด้วย ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน, การวิเคราะห์องค์ประกอบ และการวิเคราะห์เส้นทางอิทธิพลเพื่อหาความสัมพันธ์เชิงสาเหตุด้วยตัวแบบโมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM)

ผลการวิจัย พบว่าโมเดลการวิเคราะห์มีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ($X^2 = 51.947$, $df = 39$, $p\text{-value} = 0.08$, $GFI = 0.977$, $AGFI = 0.947$, $CFI = 0.994$, $RMSE = 0.031$) แสดงว่าโมเดลมีความเหมาะสมกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี นอกจากนี้ผลการวิจัย พบว่า การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ และความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

คำสำคัญ : การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ, ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

Abstract

The purpose of research was to study a causal relationship model of adaption innovation and modern technology accounting practices, continuing professional accounting development, professional accounting expertise on performance financial report of bookkeeper in Thailand. The participants were 340 accountants chosen by stratified random sampling. A questionnaire

¹ อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์
Lecturer of Accounting Department, Kalasin University



was used as the instrument. Statistics were percentages, mean, standard deviation, pearson correlation, factor analysis, and path analysis was used to find out causal relationship with structural equation models (SEM). The results showed that the measurement model was valid and well fitted to the empirical data ($X^2 = 51.947$, $df = 39$, $p\text{-value} = 0.08$, $GFI = 0.977$, $AGFI = 0.947$, $CFI = 0.994$, $RMSEF = 0.031$). It showed that this model exhibits acceptable level of fit. In addition, the findings revealed that Adaption Innovation and Modern Technology Accounting Practices, Continuing Professional Accounting Development has the strongest direct effect on professional accounting expertise and the influential factors leading to Professional accounting expertise and performance financial report.

Keywords: Adaption Innovation and Modern Technology Accounting Practices, Continuing Professional Accounting Development, Professional Accounting Expertise, Performance Financial Report

บทนำ

ปัจจุบันความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีและการติดต่อสื่อสารที่ทันสมัยส่งผลให้ภาคธุรกิจต้องพัฒนาตนเองให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ธุรกิจเหล่านั้นจึงพัฒนาระบบงานและกระบวนการทำงาน โดยนำเทคโนโลยีสมัยใหม่ ๆ มาช่วยในการบริหารงาน เพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น การปรับตัวดังกล่าวส่งผลให้งานทางการบัญชีต้องพัฒนาให้สอดคล้องกับระบบการทำงานของกิจการ จึงมีการมีนาระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาช่วยอำนวยความสะดวกในการให้ข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งถือเป็นข้อมูลสำคัญทางธุรกิจที่ผู้บริหารใช้เพื่อวางแผนทางการเงิน บริหารจัดการองค์กรเพื่อให้เกิดผลกำไร ตลอดจนเป็นเครื่องมือช่วยในการตัดสินใจ ขยายการลงทุน ประเมินการรายรับรายจ่ายของกิจการ ข้อมูลทางการบัญชียังเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินของกิจการ โอกาสและความอยู่รอดของธุรกิจ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีจึงต้องมีความทันสมัย ทันเหตุการณ์ เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจและให้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ข้อมูลดังกล่าวต้องเป็นรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อเวลา ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ลงทุนในการตัดสินใจ ไม่ก่อให้เกิดปัญหาการตัดสินใจที่ผิดพลาด นำมาซึ่งความเสียหายให้กับธุรกิจ (Wiraterat, Ussahawanitchakit & Muenthaisong, 2015)

นอกจากนี้ปัจจุบันมีการเปิดเสรีประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนส่งผลให้เกิดการแข่งขันด้านบัญชี นักบัญชีไทยสามารถทำงานยังต่างประเทศ ในขณะที่เดียวกันนักบัญชีต่างประเทศก็เข้ามาทำงานในประเทศไทยจำนวนมากขึ้น ทำให้ประสบปัญหาการแข่งขันสูง นักบัญชีจึงต้องสร้างความเป็นมาตรฐานในวิชาชีพนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องรวดเร็ว สอดคล้องกับสถานการณ์ และทันต่อการตัดสินใจ ประกอบกับสภาวิชาชีพบัญชีได้มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีโดยนำมาตรฐานระหว่างประเทศมาใช้ในงานบัญชีเพื่อให้รายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพ มีมาตรฐานสากล และได้รับการยอมรับจากนักลงทุน การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีส่งผลต่อนักบัญชีไทยให้ต้องมีการปรับตัวทำงานเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมีอาชีพมากขึ้น ซึ่งมีนักบัญชีจำนวนมากไม่น้อยที่ยังประสบปัญหา ขาดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ขาดการพัฒนาตนเอง ไม่ก้าวทันมาตรฐาน และยังมียึดติด



กับระบบการทำบัญชีแบบเดิม ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า ขาดประสิทธิภาพ ขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ไม่กล้าที่จะการนำนวัตกรรม เทคโนโลยี หรือสิ่งใหม่ๆ เข้ามาใช้ในการทำงาน เพราะขาดความรู้ ความเข้าใจในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานสมัยใหม่อย่างเพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานทางการบัญชีไม่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของธุรกิจที่ส่วนใหญ่หันมาใช้ระบบออนไลน์การติดต่อสื่อสารผ่านเทคโนโลยีใหม่ๆ ในการปฏิบัติงานมากขึ้น ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี สร้างความเสียหายต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ ดังนั้น นักบัญชีจะต้องให้ความสำคัญกับการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีที่ดีมีประสิทธิภาพ รวมถึงการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานสมัยใหม่ จะช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน ให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน (ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์, 2559)

ธุรกิจบัญชีต่างๆ จึงต้องปรับตัวและเริ่มมีการพัฒนางานด้านบัญชี ให้มีการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่เข้ามาช่วยในการบริหารจัดการข้อมูลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยมีการนำสิ่งใหม่ๆ มาพัฒนาระบบงาน ได้แก่ การนำเสนอข้อมูลผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การส่งงานผ่านเครื่องมือสื่อสาร การประชาสัมพันธ์ข่าวสาร ให้ความรู้ และติดต่อสื่อสารสร้างเครือข่าย ผ่านระบบสื่อออนไลน์ ซึ่งจะทำให้ระบบงานสามารถทำงานได้สะดวก รวดเร็วมากขึ้น ทันต่อเวลา สามารถแข่งขันในตลาดแรงงาน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลให้นักบัญชีต้องเรียนรู้และปรับตัว พัฒนาตนเอง พัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ให้ทันต่อเทคโนโลยีและการเปลี่ยนแปลง สร้างความเข้าใจในนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ฝึกฝนจนให้เกิดความเชี่ยวชาญ โดยเริ่มจากการเรียนรู้พัฒนาเทคโนโลยี สิ่งใหม่ๆ มาพัฒนางานก่อให้เกิดการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานสมัยใหม่ในการทำงานเพิ่มขึ้น โดยจากการศึกษางานวิจัยในอดีตพบว่า ความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีไทยอยู่ในระดับปานกลางทุกด้านในด้านวิชาชีพ ภาษา กฎหมาย เทคโนโลยีสารสนเทศ (ชนิษฐา นิลรัตน์, 2559) และผู้บริหารฝ่ายบัญชีและการเงินมีความคาดหวังต่อความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศสูงกว่าระดับความสามารถที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน (วัลลภ บัวชุม, 2554) ดังนั้น จากข้อมูลดังกล่าวเห็นได้ว่า นักบัญชีไทยมีเริ่มจะนำเทคโนโลยีมาช่วยในการปฏิบัติงานมากขึ้น จึงเป็นโอกาสดีที่จะนำความรู้เหล่านั้นมาพัฒนาให้เกิดนวัตกรรมและประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน ควบคู่กับการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี เป็นการเรียนรู้ พัฒนาความสามารถเกี่ยวกับการประกอบวิชาชีพในสาขาบัญชีเพื่อรักษามาตรฐานในการประกอบวิชาชีพ การเข้าร่วมอบรมสัมมนาความรู้ ประเด็นใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางการบัญชี จนเกิดความเชี่ยวชาญ หากนักบัญชีมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้สามารถติดตามข่าวสารได้ทันเหตุการณ์ สามารถเพิ่มความรู้และเข้าใจในเรื่องที่ศึกษา ลดข้อผิดพลาดในการทำงาน การนำเสนอรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพ สร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหาร โดยเฉพาะปัจจุบันเป็นยุคแห่งการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน นักบัญชีไทยจึงต้องพัฒนาความรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ๆ ที่นาระบบสารสนเทศทางการบัญชีมาช่วยเพื่อให้ระบบงานรวดเร็ว และสามารถให้ข้อมูลได้ถูกต้อง การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องของนักบัญชีจะช่วยเพิ่มความเชี่ยวชาญในสาขาต่างๆ ทำให้เกิดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในวิชาชีพ นักบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพสูงจะทำให้เกิดทักษะที่หลากหลายสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำงานเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานและจัดทำรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ (De Lange, Jackling, & Basioudis, 2013) ก่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ



ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เป็นการฝึกปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ ความชำนาญทางวิชาชีพ เกิดทักษะที่หลากหลายที่ใช้ในงานบัญชีและธุรกิจ ตลอดจนการประยุกต์ใช้ทักษะอย่างบูรณาการเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ ความเชี่ยวชาญด้านบัญชีส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในระดับสูง (Carcello et al., 2008) และจากการศึกษาความเชี่ยวชาญทางด้านการเงินการบัญชี พบว่า นักบัญชีมืออาชีพจะมีความเชี่ยวชาญสูง ต้องใช้ทักษะที่หลากหลายเพื่อเพิ่มบทบาทให้นักบัญชีมีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพและธุรกิจ (De Lange, Jackling, & Basioudis, 2013) ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพจะช่วยให้ นักบัญชีปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ ลดข้อผิดพลาดในการทำงาน สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ทันต่อเวลา แต่หากนักบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำงาน การปฏิบัติงานล่าช้า รายงานทางการเงินขาดประสิทธิภาพนำมาซึ่งอาจส่งผลให้การตัดสินใจทางธุรกิจที่ผิดพลาด เพื่อไม่ให้เกิดการตัดสินใจผิดพลาดผู้บริหารจึงต้องได้รายงานที่มีประสิทธิภาพ การพัฒนานักบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพจะช่วยให้การออกรายงานทางการเงินมีประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทางการเงิน เป็นสิ่งสำคัญที่ทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ เป็นการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมีความถูกต้องทันต่อการตัดสินใจ โดยเริ่มจากการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีในการปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ความเข้าใจเกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน ซึ่งหากนักบัญชีมีความรู้ความเชี่ยวชาญจะเกิดทักษะ ความชำนาญ รายงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ข้อมูลทางการเงินที่ได้มีประสิทธิภาพ ช่วยให้ผู้บริหารได้ข้อมูลทันต่อเวลาทันต่อการตัดสินใจ ดังนั้น ในงานวิจัยนี้จึงมุ่งเน้นทำการศึกษ โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและตรวจสอบความสอดคล้องของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย ซึ่งจะช่วยให้ นักบัญชีทราบถึงปัจจัยเชิงสาเหตุและความสอดคล้องของอิทธิพลที่ทำให้เกิดการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ความเชี่ยวชาญทางบัญชีอย่างมืออาชีพและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินซึ่งช่วยในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีไทย เป็นแนวทางในการวางแผน พัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทางวิชาชีพกับนักบัญชี พัฒนาระบบงานบัญชี พัฒนาการทำงานของนักบัญชีให้มีทักษะ ความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชี และการนำเสนอรายงานที่มีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อสร้างและตรวจสอบความสอดคล้องของโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย



การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและการพัฒนาสมมติฐานการวิจัย

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ หมายถึง การสร้างสรรค์ ความคิด กระบวนการทำงานใหม่ๆ ในการออกแบบ บันทึกข้อมูล นำเสนอ และพัฒนางานบัญชี โดยใช้เทคโนโลยีและสารสนเทศที่ทันสมัยเพื่อปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานให้ เกิดความรวดเร็ว ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในภายนอก ประยุกต์จากแนวคิดของ (Flaatin, 2007)

นวัตกรรม ทำให้เกิดการสร้างสรรค์ความคิด ระบบการจัดการที่เปลี่ยนแปลงสู่การพัฒนาขององค์กร เกิดการเรียนรู้แลกเปลี่ยนการทำงานในองค์กร (Sanchez et al., 2013) ความคิดสร้างสรรค์ระดับบุคคลเกิดจากการเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ จากความก้าวหน้าทางด้านวิทยาการและเทคโนโลยีตามศาสตร์ของธุรกิจ เพื่อใช้ในการพัฒนางาน มีความพยายามคิดค้นวิธีการทำงานใหม่ๆ เพื่อปรับปรุงวิธีการทำงานให้มีคุณภาพ เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานและประสิทธิภาพมากขึ้น (นวพร ประสมทอง, 2559) งานวิจัยในอดีตมีผู้ศึกษาความก้าวหน้าการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลกระทบต่อจัดการและการใช้ข้อมูลทางการบัญชี พบว่า คอมพิวเตอร์เป็นส่วนหนึ่งในการเพิ่มสมรรถภาพการประมวลผลข้อมูล รวบรวมบันทึกและจัดประเภทรายงานทางการเงินได้รวดเร็ว สะดวก ช่วยสร้างเครือข่ายด้านเทคโนโลยีที่ทันสมัยสามารถให้ผู้ใช้สามารถติดต่อสื่อสารและเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็วรวมถึงช่วยให้พนักงานบัญชีสามารถให้คำปรึกษาทางการเงินได้มากขึ้น คอมพิวเตอร์ และซอฟต์แวร์จะช่วยให้พนักงานทำงานได้ง่ายขึ้นและหากมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องจะสามารถบันทึกข้อมูลได้ในเวลาอันรวดเร็ว เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน และงานวิจัยชี้ให้เห็นถึงการลงทุนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้เกิดความสามารถในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำบัญชี (Banker et al., 2002) ดังนั้น การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเชิงสร้างสรรค์ในการทำงานจึงถือเป็นการประยุกต์นวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ในงานบัญชี เนื่องจากเป็นการพัฒนาระบบงานใหม่ มีการออกแบบ บันทึกและให้ข้อมูลผ่านระบบออนไลน์ ให้มีความทันสมัยและรวดเร็ว เกิดทักษะ ความรู้ ความเชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ และการสื่อสารซึ่งถือว่าเป็นสิ่งสำคัญ ที่นายจ้างพิจารณาในการจ้างงาน (Metrejean et al., 2008) นอกจากนี้ทักษะการใช้งานสารสนเทศอย่างต่อเนื่องจะนำมาซึ่งความเชี่ยวชาญในการทำบัญชีอย่างมืออาชีพ รวมถึงการมีทักษะความสามารถในการประมวลผลข้อมูลภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนดจะช่วยให้เกิดคุณภาพ มีมาตรฐานที่ดี ความน่าเชื่อถือก่อให้เกิดประสิทธิภาพ สามารถเปรียบเทียบกับอุตสาหกรรมและบริษัทอื่นได้ ทำให้รายงานที่ได้มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ (Morunga & Bradbury, 2012; Sunder, 2009) นอกจากนี้เทคโนโลยีและนวัตกรรมเป็นสิ่งที่เปิดโอกาสให้ผู้ปฏิบัติงานต้องเตรียมพร้อมทั้งทัศนคติ การพัฒนาความรู้ ความชำนาญเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมืออาชีพ (โสภณ เพิ่มศิริวัลลภ, 2559) จึงนำมาสู่สมมติฐาน ดังนี้

H1: การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่มีอิทธิพลต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ หมายถึง การพัฒนาความรู้ ทักษะที่จำเป็นเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำงาน โดยการเข้าร่วมกิจกรรม การอบรม สัมมนา การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย การจัดทำผลงานวิชาการที่เป็นการเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถของนักบัญชีให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงาน ประยุกต์จากแนวคิดของ (Eraut, 2004)



เป้าหมายการพัฒนาวิชาชีพ เป็นการพัฒนาสมรรถนะอย่างมืออาชีพ การปฏิบัติงาน หรือความรู้ กิจกรรมการพัฒนาวิชาชีพส่วนใหญ่ดำเนินการโดยผู้เชี่ยวชาญหรือองค์กรจะกำหนดหน้าเพื่อให้เกิดความเป็นมืออาชีพ (Lopez, 2012; Robert, 2001) จากการศึกษางานวิจัย พบว่า การประเมินความต้องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นความรับผิดชอบส่วนบุคคลและเป็นส่วนสำคัญของการเป็นนักวิชาการ วิธีการหลักในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพคือ การร่วมประชุม การวิจัย การสัมมนาบัญชี และการอ่านวรรณกรรม การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจะกระทำเพื่อรักษาศักยภาพทางวิชาชีพ และรักษาคุณลักษณะที่น่าเชื่อถือ ทำให้เกิดผลการเรียนรู้เทคนิคและทักษะใหม่ๆ การศึกษาวิจัยยังชี้ให้เห็นว่า การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเป็นประโยชน์ (Zajkowski, Sampson, & Davis, 2007) ช่วยให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ๆ หากได้รับการพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่องจะช่วยเพิ่มทักษะและเกิดความเชี่ยวชาญในการทำงาน นอกจากนี้การศึกษากิจการปฏิบัติ การรับรู้ของนักบัญชีมืออาชีพ ในข้อกำหนดของ International Education Standard 7 (IES 7) ต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของนักบัญชีในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก พบว่า การรับรู้ข้อเสนอในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพมีความแตกต่างกันระหว่าง ประเทศที่พัฒนาแล้วกับประเทศเศรษฐกิจเกิดใหม่ ซึ่งความแตกต่างเหล่านั้นขึ้นกับประสบการณ์ คุณภาพ และความเหมาะสมของระดับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ผลการวิจัยทำให้เห็นว่าข้อเสนอในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพทั่วโลก ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของนักบัญชีในประเทศเศรษฐกิจใหม่ๆ ควรเน้นถึงความจำเป็นและรูปแบบที่หลากหลายของกิจกรรมในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพเพิ่มขึ้น (De Lange, Jackling, & Suwardy, 2015) หากเลือกการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพที่เหมาะสมตามความต้องการจะช่วยให้เกิดความรู้ความเข้าใจในงาน เกิดเชี่ยวชาญในการทำงาน ดังนั้นในงานวิจัยนี้จึงนำมาสู่สมมติฐาน ดังนี้

H2: การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ หมายถึง การฝึกปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ ความชำนาญทางวิชาชีพ เกิดทักษะที่หลากหลายที่ใช้ในงานบัญชีและธุรกิจ รวมถึงทักษะด้านภาษา ตลอดจนการประยุกต์ใช้ทักษะอย่างบูรณาการเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ประยุกต์จากแนวคิดของ (De Lange, Jackling, & Basioudis, 2013) จากการศึกษาวิจัยในอดีต พบว่า ความเชี่ยวชาญด้านบัญชีส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในระดับสูง (Carcello et al., 2008) และได้ศึกษาความเชี่ยวชาญทางด้านการเงินการบัญชี และสาเหตุของความผิดปกติทางการบัญชี พบว่า บริษัทที่มีผู้เชี่ยวชาญทางการบัญชี โดยทั่วไปในการเปิดเผยข้อมูล จะมีการปรับข้อมูลทางบัญชีน้อยลง (Agrawal & Chadha, 2005; Abbott et al., 2004) ข้อมูลที่ได้ก็จะมีประสิทธิภาพ นักบัญชีมืออาชีพจะมีความเชี่ยวชาญสูง ต้องใช้ทักษะที่หลากหลายเพื่อเพิ่มบทบาทให้นักบัญชีมีความรู้ความชำนาญในวิชาชีพและธุรกิจ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องจะช่วยเพิ่มความเชี่ยวชาญในสาขาต่างๆทำให้เกิดความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านในวิชาชีพ การพัฒนาความรู้วิชาชีพจะมีความแตกต่างกันขึ้นอยู่กับความรับผิดชอบขององค์กร (De Lange, Jackling, & Basioudis, 2013) จากงานวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเกิดจากการที่ได้รับฝึกฝนฝึกอบรมทำให้เกิดความชำนาญ การฝึกอบรมวิชาชีพภายนอก มีความสัมพันธ์เชิงบวกผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทขนาดใหญ่ อย่างมีนัยสำคัญ (Chen, Chang, & Lee, 2008) และจากการศึกษาวิจัยยัง พบว่า ทักษะความเชี่ยวชาญมีความจำเป็นต่อกระบวนการจัดทำข้อมูลการทางการเงินและการ

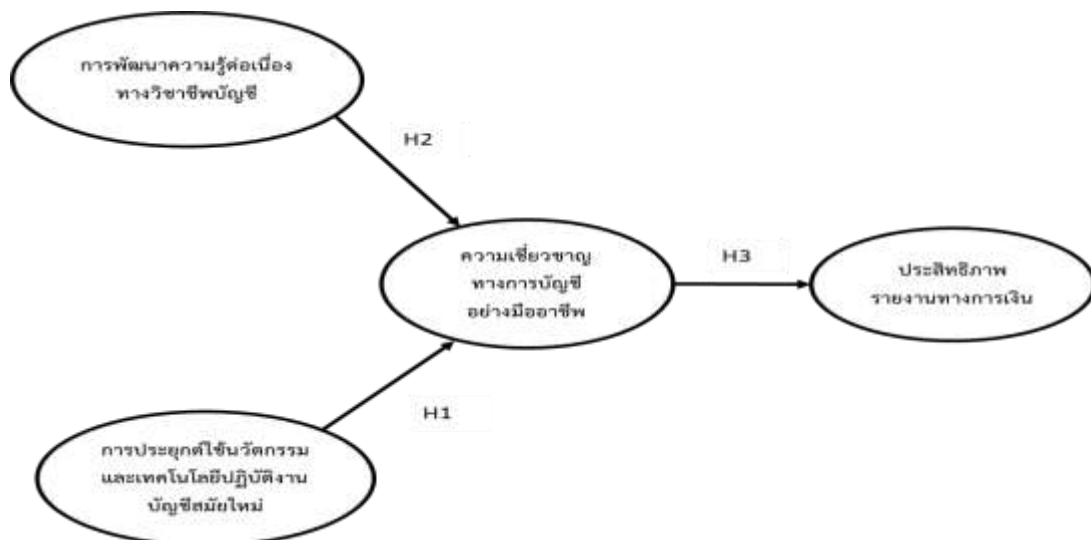


ประยุกต์ใช้อย่างมีวิจารณญาณอย่างมืออาชีพของผู้จัดการฝ่ายบัญชี โดยความเชี่ยวชาญจะช่วยลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับบริษัท (Hrncir & Metts, 2012; Sridharan, 2015) ข้อมูลที่ได้จะมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล นอกจากนี้การแต่งตั้งผู้เชี่ยวชาญทางการเงินบัญชีมีความสัมพันธ์กับการเปลี่ยนแปลงของคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัท ช่วยกำหนดความรับผิดชอบของกระบวนการทางการเงิน (Bill, 2006) ความเชี่ยวชาญทางการเงินบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญในการให้ข้อมูลแก่ผู้ลงทุน (DeFond, Hann , & Hu, 2005) อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจ จึงนำมาสู่สมมติฐาน ดังนี้

H3: ความเชี่ยวชาญทางการเงินบัญชีอย่างมืออาชีพมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดการวิจัย

ภาพที่ 1 โมเดลสมการโครงสร้าง แสดงความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการเงินบัญชีอย่างมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย



ระเบียบวิธีการวิจัย

การเลือกประชากรกลุ่มตัวอย่างและวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีในประเทศไทยจำนวน 84,760 ราย (สภาวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560) เนื่องจากเป็นผู้ที่มีความรู้ ประสบการณ์ตรง ทำให้ทราบข้อมูลและปัญหาในประเด็นที่ศึกษาเป็นอย่างดี กลุ่มตัวอย่างในงานวิจัย ได้แก่ ผู้จัดทำบัญชีในประเทศไทย โดยโมเดลสมการเชิงโครงสร้างที่เหมาะสม 20 เท่าของจำนวนพารามิเตอร์หรือตัวแปร จำนวน 13 ตัวแปร จำนวน 260 ซึ่งเป็นอัตราขั้นต่ำและเป็นสัดส่วนของประชากรที่นำมาศึกษาที่จะเป็นกลุ่มตัวแทนที่ดี (Schumacker & Lomax, 2010) แต่เนื่องจากอัตราการตอบกลับของแบบวัดที่ส่งทางไปรษณีย์ของกลุ่มตัวอย่างร้อยละ 20 ถึง 65 (กัลยารัตน์ สมบัติอิสระ และยุพา ถาวรพิทักษ์, 2015) ดังนั้น เพื่อให้การวิจัยมีข้อมูลเพียงพอที่จะนำมาวิเคราะห์ได้ ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดตัวอย่างเพิ่มเป็น 500 ราย โดยใช้วิธีการสุ่มแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) แบ่งตามภูมิภาค



ได้แก่ ภาคเหนือ 98 ราย ภาคกลาง 102 ราย ตะวันออก 93 ราย ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 110 ราย ภาคใต้ 97 ราย และทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ และทำการติดตามทวงถาม มีจำนวนแบบสอบถามตอบกลับ (Response Rate) จำนวน 340 ราย คิดเป็น 68% เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม นอกจากนี้ยังได้ทดสอบคุณภาพข้อมูล ว่างานวิจัยนี้ไม่มีความลำเอียงจากผู้ตอบแบบสอบถาม (Non-response Bias) ตามแนวคิดของ (Armstrong & Overton, 1977) ซึ่งทำการทดสอบคุณภาพข้อมูลเพื่อทดสอบปัญหาความลำเอียงของผู้ตอบแบบสอบถามก่อนและหลัง โดยในงานวิจัยนี้ได้รับการแบ่งกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมดเป็น 2 กลุ่มคือ กลุ่มที่ตอบมาก่อน (Early Respondents) จำนวน 170 รายหรือร้อยละห้าสิบ และกลุ่มที่ตอบในภายหลัง (Late Respondents) จำนวน 170 รายหรือร้อยละห้าสิบ จากนั้นเปรียบเทียบข้อมูลส่วนพื้นฐานส่วนบุคคลของทั้ง 2 กลุ่ม ซึ่งใช้ระดับการศึกษา โดยใช้สถิติ t-test ผลการทดสอบพบว่า ข้อมูล ลักษณะพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถามทั้ง 2 กลุ่มไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ว่าการศึกษานี้ไม่มีปัญหาความลำเอียงในการตอบคำถามอย่างมีนัยสำคัญ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในงานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาทบทวนเอกสาร ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสัมภาษณ์ผู้จัดทำบัญชี และนำผลการสัมภาษณ์สร้างข้อคำถาม และนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญทำการตรวจสอบเครื่องมือความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา จำนวน 3 ท่าน จากนั้นดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ และ นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับกลุ่มทดสอบ คือ ผู้จัดทำบัญชี จำนวน 30 ราย จากประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง และทำการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability Tests) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ค่าที่ได้คือ 0.752-0.862 แสดงในตารางที่ 1 สัมประสิทธิ์ครอนบาคจะต้องมีค่าไม่น้อยกว่า 0.7 (Nunnally & Bernstein, 1994) และวิเคราะห์องค์ประกอบทำการหาค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Loading) โดยการวิเคราะห์ Item-total Correlation ค่าที่ได้คือ 0.631-0.883 แสดงในตารางที่ 1 โดยค่าอำนาจจำแนก (r) จะต้องไม่ต่ำกว่า 0.4 (Kline, 1993) ผลการทดสอบพบว่า ทุกองค์ประกอบถือว่าค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรทั้งหมดที่ใช้ศึกษายอมรับได้ และทำการตรวจสอบความเชื่อมั่นเชิงองค์ประกอบ (Composite Reliability) ค่าที่ได้ 0.838-0.895 แสดงในตาราง 1 ความเชื่อมั่นเชิงองค์ประกอบจะสะท้อนว่าชุดของตัวแปรสังเกตได้สามารถวัดตัวแปรแฝงที่เป็นโครงสร้างได้ดีเพียงใด โดยค่าความเชื่อมั่นเชิงองค์ประกอบควรมีค่าไม่น้อยกว่า 0.7 จึงจะบ่งชี้ว่ามีความเชื่อมั่นสูง (Hair et al., 2010) ค่าที่แสดงไว้ในตาราง 1 แสดงค่าความเชื่อมั่นเชิงประกอบของตัวแปรแฝงทุกตัวแปรที่มีค่าเกิน 0.7 สอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ และค่าความแปรปรวนเฉลี่ยที่สกัดแล้ว (Average Variance Extracted) ค่าที่ได้ 0.730-0.847 แสดงในตาราง 1 ค่าความแปรปรวนเฉลี่ยที่สกัดแล้วซึ่งทุกปัจจัยค่าเฉลี่ยสูงกว่าเกณฑ์คือ 0.5 แสดงให้เห็นว่า ความแปรปรวนจากความคลาดเคลื่อนในการวัดมีค่าต่ำกว่าปริมาณความแปรปรวนในกลุ่ม ดังนั้น ตัวแปรสังเกตได้ทั้งหมดที่อธิบายโดยตัวแปรโครงสร้าง เมื่อพิจารณาโดยรวมทั้งค่าสัมประสิทธิ์ครอนบาค ค่าความเชื่อมั่นเชิงองค์ประกอบ และค่าความแปรปรวนเฉลี่ยที่สกัดแล้วสามารถสรุปได้ว่าโมเดลการวัด ในการศึกษาครั้งนี้มีความเชื่อมั่นเชิงโครงสร้างในระดับดี ดังตาราง 1



ตารางที่ 1 ผลการทดสอบคุณภาพเครื่องมือ ค่า Item-total Correlation, ค่าความเชื่อมั่น โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธี ครอนบาค (Cronbach's Alpha), ความเชื่อมั่นเชิงประกอบ (Composite Reliability) และความแปรปรวนเฉลี่ยที่สกัดแล้ว (Average Variance Extracted)

ชื่อตัวแปร	จำนวน ข้อ คำถาม	ค่า Item-total Correlation	ค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha)	ความเชื่อมั่น เชิง ประกอบ (Composite Reliability)	ความแปรปรวน เฉลี่ยที่สกัดแล้ว (Average Variance Extracted)
การประยุกต์ใช้ นวัตกรรมและ เทคโนโลยี ปฏิบัติงานบัญชี สมัยใหม่	4	0.818-0.883	0.862	0.971	0.847
การพัฒนา ความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพบัญชี	4	0.631-0.783	0.813	0.842	0.730
ความเชี่ยวชาญ ทางการบัญชี อย่างมืออาชีพ	3	0.716-0.761	0.784	0.838	0.761
ประสิทธิภาพ รายงาน ทางการเงิน	2	0.747-0.814	0.752	0.895	0.781

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนของกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารจัดส่งแบบสอบถามถึงกลุ่มตัวอย่าง และรอระยะเวลาครบ 15 วันจะมีการติดตามทางถามโดยส่งแบบสอบถามใหม่อีกครั้งโดยใช้กลุ่มตัวอย่างเดิมเพื่อขอความอนุเคราะห์ตอบกลับแบบสอบถามสำหรับคนที่ยังไม่ได้ทำการตอบกลับ แต่สำหรับคนที่ทำการตอบกลับแล้วจะเป็นการขอพระคุณที่ทำการตอบแบบสอบถามกลับ และรอระยะเวลาอีก 2 เดือน จากนั้นเมื่อได้รับแบบสอบถามตอบกลับแล้วนำมาสำรวจความครบถ้วนของเนื้อความในแบบสอบถาม เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้ใช้สถิติในการวิเคราะห์ วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยวิธีการหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ร้อยละ การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์, การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน และการวิเคราะห์เส้นทางอิทธิพลเพื่อหาความสัมพันธ์เชิงสาเหตุด้วยตัวแบบโมเดลสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) โดยตัวแปรแสดงรูปแบบความสัมพันธ์เชิงสาเหตุดังต่อไปนี้



ตัวแปรแฝง ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ได้แก่ การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ตัวแปรสังเกตได้ประกอบด้วย ดังนี้

ตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 4 ตัวแปรของตัวแปรแฝง การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย การออกแบบระบบบัญชีสมัยใหม่ (AIT1), การใช้เทคโนโลยีบันทึกข้อมูล (AIT2), การพัฒนาคุณภาพระบบและข้อมูล (AIT3), การเชื่อมโยงระบบการติดต่อสื่อสารทันสมัย (AIT4)

ตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 4 ตัวแปรของตัวแปรแฝง การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย การสัมมนาทางบัญชี (CPD1), การฝึกอบรมทางวิชาชีพ (CPD2), การเข้าร่วมประชุมวิชาการ (CPD3), การพัฒนาวิชาการที่เกี่ยวข้อง (CPD4)

ตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 3 ตัวแปรของตัวแปรแฝง ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ประกอบด้วย ความรู้ ความชำนาญทางวิชาชีพ (PET1), ทักษะทางวิชาชีพ และภาษา (PET2), การประยุกต์ใช้ทักษะอย่างบูรณาการ (PET3)

ตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 2 ตัวแปรของตัวแปรแฝง ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย รายงานมีคุณภาพ (EFR1) รายงานเสร็จทันตามกำหนดเวลา (EFR2)

ผลการวิจัย

1. ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 340 ราย แบ่งเป็นเพศชายร้อยละ 45.90 เพศหญิงร้อยละ 54.10 อายุ ต่ำกว่า 35 ปี ร้อยละ 6.80 อายุ 35-40 ปี ร้อยละ 22.10 อายุ 41-45 ปี ร้อยละ 21.50 อายุ 46 ปีขึ้นไป ร้อยละ 49.70 สถานภาพ โสด ร้อยละ 38.20 แต่งงาน ร้อยละ 53.20 หม้าย/หย่าร้าง ร้อยละ 8.50 ระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 37.40 ปริญญาตรี ร้อยละ 62.60 ประสบการณ์ทำงาน น้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 9.10 ประสบการณ์ 5-10 ปี ร้อยละ 27.40 ประสบการณ์ 11-15 ปี ร้อยละ 20.60 ประสบการณ์มากกว่า 15 ปีขึ้นไป ร้อยละ 42.90 ค่าสถิติเบี่ยงเบนและค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.538- 0.726 แสดงไว้ในตารางที่ 2 ดังนี้



ตารางที่ 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของ การการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

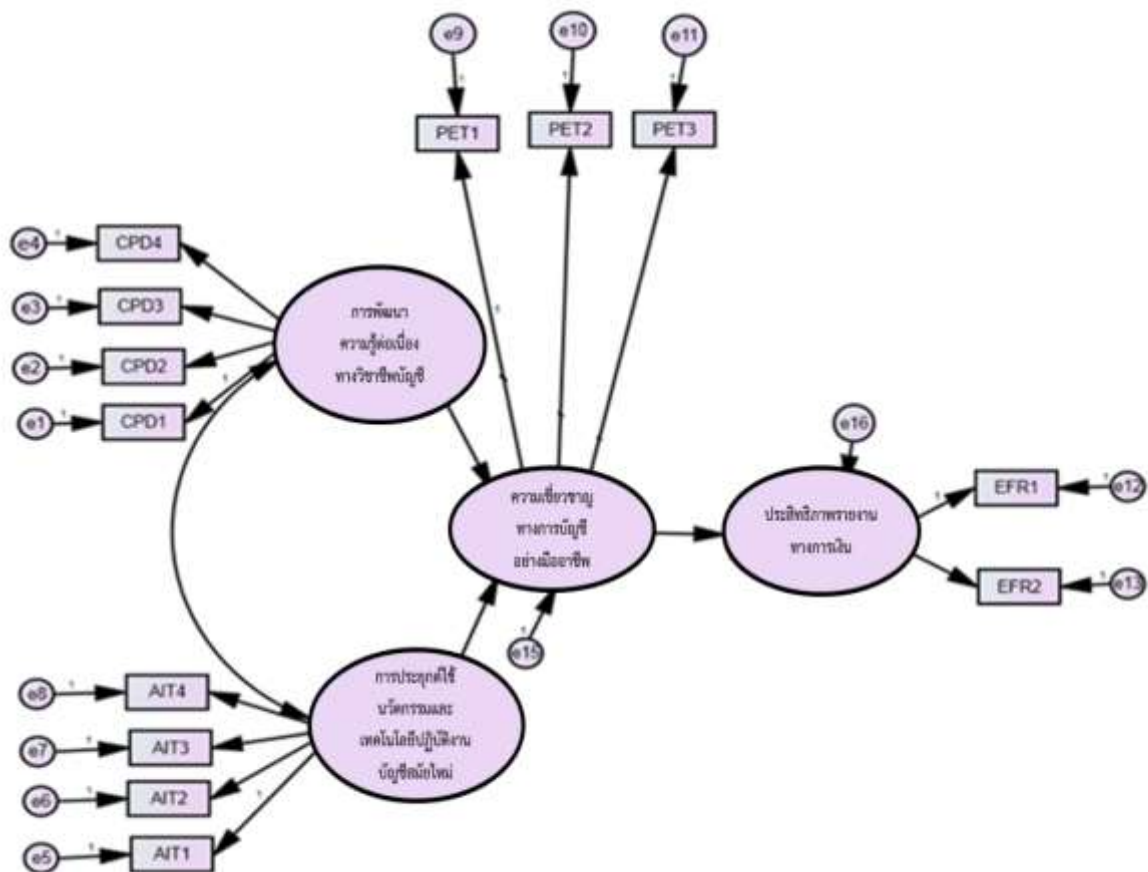
ตัวแปร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่	การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน
การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่	3.871	0.591	1.000			
การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี	4.146	0.538	0.635***	1.000		
ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ	4.146	0.545	0.650***	0.726***	1.000	
ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน	4.125	0.620	0.559***	0.598***	0.684***	1.000

มีระดับนัยสำคัญทางที่ระดับสถิติ *** p<0.01

2. ผลการสร้างรูปแบบโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วยตัวแปรอิสระ จำนวน 2 ตัวแปร ประกอบด้วยการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ เป็นตัวแปรแฝงภายนอก มีด้วยตัวแปรสังเกตได้ 4 ตัวแปร ได้แก่ การออกแบบระบบบัญชีสมัยใหม่, การใช้เทคโนโลยีบันทึกข้อมูล, การพัฒนาคุณภาพระบบและข้อมูล, การเชื่อมโยงระบบการติดต่อสื่อสารทันสมัย และพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีเป็นตัวแปรแฝงภายนอก ประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้ จำนวน 4 ตัวแปร ได้แก่ การสัมมนาทางบัญชี, การฝึกอบรมทางวิชาชีพ, การเข้าร่วมประชุมวิชาการ, การพัฒนาวิชาการที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ยังมีความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพเป็นตัวแปรแฝงภายในซึ่งประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้ 3 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ ความชำนาญทางวิชาชีพ, ทักษะทางวิชาชีพ และภาษา, และการประยุกต์ใช้ทักษะอย่างบูรณาการ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินเป็นตัวแปรแฝงภายในประกอบด้วยตัวแปรสังเกตได้ 2 ตัวแปร ได้แก่ รายงานมีคุณภาพ, รายงานเสร็จทันตามกำหนดเวลา ดังภาพต่อไปนี้



ภาพที่ 2 การสร้างรูปแบบโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงาน บัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน



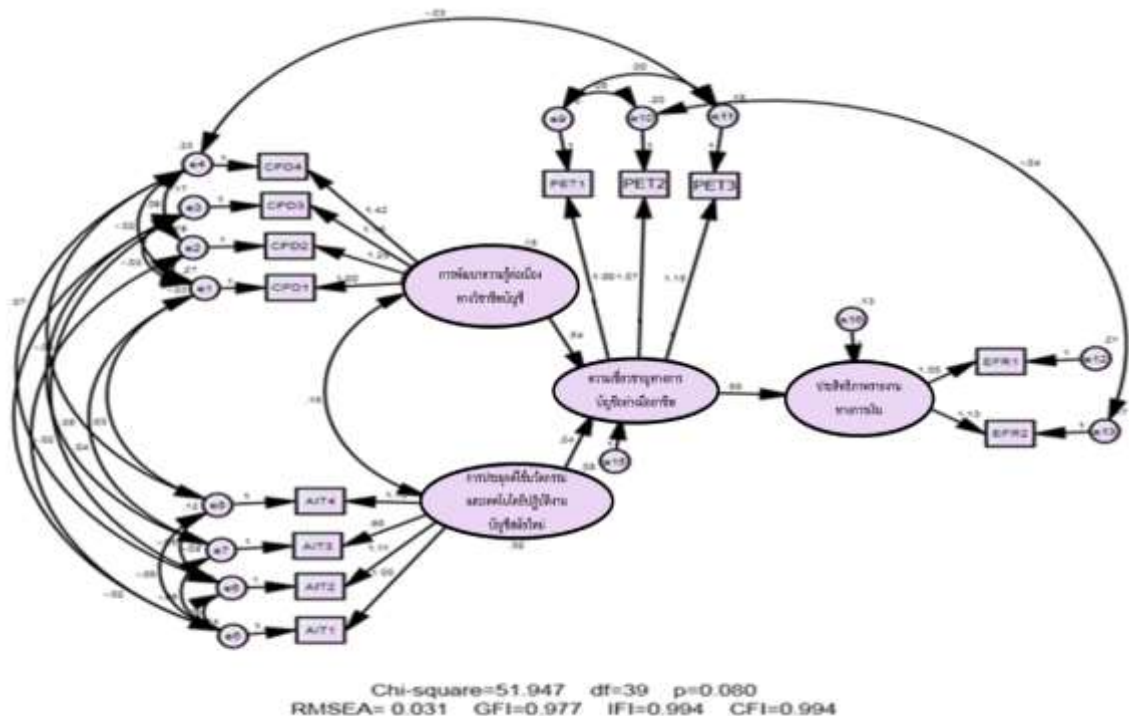
3. ผลการตรวจสอบความสอดคล้องอิทธิพลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน พบว่า โมเดลมีความสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดีพิจารณาผลการทดสอบค่าสถิติไค-แอสควร์ มีค่าเท่ากับ 51.947 โดยมีความน่าจะเป็น (P) เท่ากับ 0.08 ที่ องศาอิสระ (df) เท่ากับ 39 ค่า GFI ,CFI ,NFI ,IFI .AGFI RMSEA เท่ากับ 0.977, 0.994, 0.976, 0.994, 0.947, 0.031ตามลำดับ ซึ่งมีค่าสูงกว่าเกณฑ์ที่ใช้พิจารณาทุกข้อบ่งชี้ให้เห็นว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกลมกลืนกันเป็นอย่างดี (Byrne,1998)



ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ความสอดคล้องของโมเดลตามสมมติฐานกับข้อมูล

ค่าสถิติ	เกณฑ์การพิจารณา (Byrne,1998)	ค่าสถิติในโมเดล
X^2	Not Significant	$X^2 = 51.947$ df = 39 p-value 0.08
X^2/df	<3.00	1.33
GFI	>0.90	0.977
CFI	>0.90	0.994
NFI	>0.90	0.976
IFI	>0.90	0.994
AGFI	>0.90	0.947
RMSEA	<0.05	0.031

ภาพที่ 3 ผลการทดสอบโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน





ตารางที่ 4 ค่าสัมประสิทธิ์ของโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงาน บัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ และ ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน

ตัวแปรผล ตัวแปรเหตุ	ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ			ประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน		
	TE	IE	DE	TE	IE	DE
การประยุกต์ใช้ นวัตกรรมและ เทคโนโลยี ปฏิบัติงานบัญชี สมัยใหม่	0.244*** (0.062)	-	0.244*** (0.062)			
การพัฒนา ความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพบัญชี	0.537*** (0.107)	-	0.537*** (0.107)	-	-	-
ความเชี่ยวชาญ ทางการบัญชี อย่างมืออาชีพ	-	-	-	0.550*** (0.162)	-	0.550*** (0.162)
R-square		0.587			0.502	
ค่าสถิติ		$X^2 = 51.947$, $df = 39$, $p\text{-value} = 0.08$, $GFI = 0.977$, $AGFI = 0.947$, $CFI = 0.994$, $RMSE = 0.031$				

TE=Total Effect, IE=Indirect Effect, DE=Direct Effect, (Standard Errors: S.E.) *** $p < 0.01$

4. ภาพที่ 3 และตารางที่ 4 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรแฝง ของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่มีอิทธิพลต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพและประสิทธิภาพรายงานทางการเงินสอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ดังต่อไปนี้

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ($\beta = 0.244$, $p < 0.01$) ยอมรับสมมติฐานที่ 1 นอกจากนี้การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ($\beta = 0.537$, $p < 0.01$) ยอมรับสมมติฐานที่ 2 และความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ($\beta = 0.550$, $p < 0.01$) ที่ยอมรับสมมติฐานที่ 3



นอกจากนี้ยังได้แสดงค่าสัมประสิทธิ์ การพยากรณ์ (R^2) หรือ ความเชื่อมั่นรายข้อในการวัดอันเป็นค่าที่ระบุสัดส่วนความแปรผันระหว่างตัวแปรบ่งชี้ซึ่งประกอบรวม ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ในระดับสูงสุดจะสะท้อนให้เห็นถึงค่าความเชื่อมั่นสูง โดยตัวบ่งชี้ที่มีค่าสูงที่สุด ได้แก่ ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ($R^2 = 0.587$) และประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ($R^2 = 0.502$) ตามลำดับ

อภิปรายผล

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, พัฒนาการรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ของนักบัญชีในประเทศไทย ประกอบด้วยตัวแปรแฝง 4 ตัวแปร ซึ่งมีความสอดคล้องกลมกลืนกับตัวแปรต่างๆดังต่อไปนี้

การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เนื่องจากการปฏิบัติงานทางบัญชีสมัยใหม่นักบัญชีจะนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีในการปฏิบัติงานมาใช้ในองค์กรเพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น นักบัญชีจึงต้องมีการพัฒนาระบบการทำงาน การบันทึกข้อมูล พัฒนาคูณภาพของระบบและการเชื่อมโยงติดต่อสื่อสารให้มีความสะดวกรวดเร็ว ทำให้เกิดการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอ จนเกิดเป็นความเชี่ยวชาญในการทำงาน การประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่เป็นการเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน (Flaatin, 2007) นอกจากนี้ยังพบว่า สิ่งที่เป็นเฉพาะความรู้ สำหรับการจ้างงาน ได้แก่ ทักษะความเชี่ยวชาญทางด้านคอมพิวเตอร์การสื่อสาร (Metrejean et al., 2008) การใช้ทักษะความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการประมวลผลช่วยให้เกิดคุณภาพมาตรฐานการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพทำให้รายงานมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจ (Morunga & Bradbury, 2012; Sunder, 2009)

การพัฒนาคูณการรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพ เนื่องจากการพัฒนาคูณการรู้ทักษะทางวิชาชีพอาทิเช่นการอบรมสัมมนา การเป็นวิทยากรการฟังบรรยายหรือร่วมกิจกรรมจะช่วยเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ และหากได้รับการฝึกฝนอย่างสม่่าเสมอจะช่วยให้เกิดทักษะ เกิดความชำนาญ (Erout, 2004) นอกจากนั้นแล้ว การฝึกอบรมสัมมนาส่วนใหญ่จะดำเนินการโดยผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งมาถ่ายทอดความรู้ประสบการณ์ที่เป็นมืออาชีพ (Lopez, 2012; Robert, 2001) ทำให้ผู้ฟังสามารถเรียนรู้ทักษะเหล่านั้นเพื่อมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานและการพัฒนาคูณการรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นสิ่งสำคัญในการช่วยเพิ่มเทคนิคในการทำงาน

ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน เนื่องจากการฝึกปฏิบัติงานจนเกิดความรู้ ความเชี่ยวชาญ ทำให้ผู้ปฏิบัติเกิดความชำนาญ สามารถประยุกต์ใช้และบูรณาการทักษะ ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย นอกจากนี้จากงานวิจัยในอดีตยังพบว่าความเชี่ยวชาญด้านบัญชีส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินในระดับสูง (Carcello et al., 2008) บริษัทที่มีผู้เชี่ยวชาญทางการบัญชี โดยทั่วไปในการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีมักพบว่า บริษัทเหล่านั้นจะมีข้อมูลการปรับปรุงบัญชีของกิจการลดลง (Agrawal & Chadha 2005; Abbott et al., 2004) อย่างไรก็ตาม ทักษะความเชี่ยวชาญเป็นสิ่งสำคัญในกระบวนการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงินและการประยุกต์ใช้อย่างมีวิจารณญาณอย่างมืออาชีพของผู้จัดการฝ่ายบัญชี จะช่วยลดความเสี่ยงของบริษัท (Hrncir & Metts, 2012; Sridharan, 2015) เกิด



ประสิทธิภาพการทำงาน เนื่องจากนักบัญชีได้รับการฝึกฝน ฝึกอบรมจนเกิดความเชี่ยวชาญ (Chen, Chang, & Lee, 2008) อย่างไรก็ตามความเชี่ยวชาญทางการบัญชีเป็นปัจจัยสำคัญในการให้ข้อมูลแก่ผู้ลงทุน (DeFond et al., 2005) อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

ข้อเสนอแนะและทิศทางการวิจัยในอนาคต

จากงานวิจัยความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ และพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพ ที่จะส่งผลทำให้เกิดความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพและประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งในอนาคตสามารถนำตัวแปรเหล่านี้ไปต่อยอดงานวิจัย โดยศึกษาเชิงลึกในแต่ละตัวแปร หรือศึกษาในประเด็นอื่น อาทิ สภาพแวดล้อม ค่าใช้จ่าย และต้นทุน ที่อาจมีผลต่อการพัฒนาความรู้ ความเชี่ยวชาญและประสิทธิภาพอย่างไร หรืออาจจะศึกษาเทคนิคการพัฒนาความรู้ความสามารถที่ทันสมัย เช่น เปรียบเทียบคุณภาพ วิธีการเรียนรู้ด้วยตัวเองผ่านนวัตกรรมเทคโนโลยีต่างๆกับการเข้ารับอบรมสัมมนาจากวิทยากรผู้เชี่ยวชาญ ส่งผลต่อศักยภาพในการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไร และศึกษาพัฒนากระบวนการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ ความเชี่ยวชาญให้มีประสิทธิภาพโดยมีต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม นอกจากนี้ในงานวิจัยนี้ยังเป็นประโยชน์ต่อสภาวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ สถาบันการศึกษา สำนักงานบัญชีและผู้สอบบัญชี หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีทั้งภาครัฐและเอกชน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนานักบัญชีและผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชี ตลอดจนนักเรียนนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชี ให้เกิดการตระหนักในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีในการปฏิบัติงาน การพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพ ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีและการจัดทำรายงานอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

รายการอ้างอิง

- กันยรัตน์ สมบัติธีระ และ ยุพา ถาวรพิทักษ์. (2015). อัตราการตอบกลับแบบสอบถามและปัจจัยที่มี
ความสัมพันธ์ต่ออัตราการตอบกลับแบบสอบถามทางไปรษณีย์ในงานวิจัยด้านพยาบาลศาสตร์และ
สาธารณสุขศาสตร์. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับบัณฑิตศึกษา*, 15 (1), 105-113.
- ณิชชญา นิลรัตน์นันท. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไทยเพื่อรองรับ
ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 12(33), 25-39.
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2559). การควบคุมภายในสมัยใหม่เชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของบริษัท
จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 9(2), 26-40.
- นวพร ประสมทอง. (2559). โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างความคิดสร้างสรรค์ระดับบุคคลสู่นวัตกรรมและ
ความคิดสร้างสรรค์ระดับองค์กรสู่นวัตกรรมกับข้อมูลเชิงประจักษ์. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*,
9(2), 49-67.
- วัลลภ บัวชุม. (2554). ความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีไทยตาม IEG 11 ของ
สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 7(19), 27-39.
- สภาวิชาชีพการบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). รายชื่อผู้จัดทำบัญชี. [Online] Available:
www.fap.or.th ค้นเมื่อ [2560, มกราคม 2].



- โสภณ เพิ่มศิริวัลลภ. (2559). กระแสแห่งนวัตกรรมทางเทคโนโลยีกับวิชาชีพสอบบัญชี. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 12(34), 59-62.
- Abbott, L. J., Parker S., & Peters. G. F. (2004). Audit Committee Characteristics and Restatements. *Auditing-a Journal of Practice & Theory*, 23(1), 69-87.
- Agrawal, A. & Chadha, S. (2005). Corporate Governance and Accounting Scandals. *Journal of Law and Economics*, 48(2), 371-406.
- Armstrong, J. S. & Overton, T. S. (1977). Estimating Non-response Bias in Mail Surveys. *Journal Of Marketing Research*, 14(3), 396-402.
- Banker, R. D., Chang, H., & Kao, Yi-ching. (2002). Impact of Information Technology on Public Accounting Firm Productivity. *Journal of Information Systems*, 6(2), 209-222.
- Bill, A. H. (2006). Audit Committee Guide: A Source of Information for Audit Committees of Public Company Boards of Directors. 3rd edition. New York, NY: Bowne.
- Byrne, B. M. (1998). Structural equation modeling with LISREL, PRELIS, and SIMPLIS : Basic Concepts, Applications, and Programming. Mahwah, NJ: Lawrence Erlbaum Associates, Inc.
- Carcello, J. V., Hollingsworth C. W., Klein A., & Neal. T. L. (2008). Audit Committee Financial Expertise, Competing Corporate Governance Mechanisms, and Earnings Management. Working Paper, University of Tennessee and New York University.
- Chen, Y., Chang, B. & Lee, C. (2008). The Association between Continuing Professional Education and Financial Performance of Public Accounting Firms. *The International Journal of Human Resource Management*, 19(9), 17-20.
- DeFond, M. L., Hann R. N. & Hu. X. S. (2005). Does the Market Value Financial Expertise on Audit Committees of Boards of Directors? *Journal of Accounting Research*, 43(2), 153-193.
- De Lange, P., Jackling, B. & Basioudis, I. G. (2013). A Framework of Best Practice of Continuing Professional Development for the Accounting Profession. *Accounting Education*, 22(5), 494.
- De Lange, P., Jackling, B. & Suwardy, T. (2015). Continuing Professional Development in the Accounting Profession: Practices and Perceptions from the Asia Pacific Region. *Accounting Education*, 24(1), 41.
- Eraut, M. (2004). Informal Learning in the Workplace. *Studies in Continuing Education*, 26(2), 247-273.
- Flaatin, C. (2007). Antecedents of Organizational Creativity and Innovation- A differentiating perspective. Master Thesis. In Psychology (Autumn), University of Oslo.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J. & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis : A Global Perspective*. New Jersey: Pearson Prentice Hall.



- Hrnair, T. & Metts, S. (2012). Why Small Businesses Fall Victim to Fraud: Size and Trust Issues. *Business Studies Journal*, 4(1): 61-71.
- Kline, P. (1993). *A Handbook of Test Construction*. London, UK: Routledge.
- Lopez, S. (2012). *Examining factors influencing the participation and self-management of U.S. collegiate women's rowing coaches in professional development experiences* (Unpublished doctoral dissertation). University of Washington, Seattle, WA.
- Metrejean, E., Metrejean, C. T. & Stocks, M. H. (2008). The Effect of the level of Accounting Degree Obtained on Recruiters' Perceptions of Accounting Graduates. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 12, 41-58.
- Morunga, M. & Bradbury, M. E. (2012). The Impact of IFRS on Annual Report Length. *Australasian Accounting Business & Finance Journal*, 6(5), 47-62.
- Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York, NY : McGraw-Hill.
- Robert, L. L. (2001). Whither executive education? *Business and Economic Review*, 47(3), 3-9.
- Sanchez, J. H., Sanchez, Y. H., Collado-Ruiz, D. & Cebrian-Tarrason, D. (2013). Knowledge creating and sharing corporate culture framework. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 74(29), 388-397.
- Schumacker, R. E., & Lomax, R. G. (2010). *A beginners guide to structural equation modeling*. New York: Routledge.
- Sridharan, S. A. (2015). Volatility forecasting using financial statement information. *Accounting Review*, 90(5), 2079-2106.
- Sunder, S. (2009). IFRS and the accounting consensus. *Accounting Horizons*, 23(1), 101-111.
- Wiroterat, C. Ussahawanitchakit, P. & Muenthaisong, K. (2015). Audit Professional Well-Roundedness and Audit Success: An Empirical Investigation of Certified Public Accountants in Thailand. *The Journal of American Business Review, Cambridge*, 4(3), 158-180.
- Zajkowski, M., Sampson, V., & Davis, D. (2007). Continuing Professional Development: Perceptions from New Zealand and Australian Accounting Academics. *Accounting Education*, 16(4), 405.