



พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

BUDDHIST INTEGRATION FOR PROMOTE THE WORK OF ACCOUNTING
PROFESSIONALS IN THE PROFESSIONAL COUNCIL UNDER ROYAL
PATRONAGE



นางสาวพนิดา อมราภิรม

ดุชนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
พุทธศักราช ๒๕๖๘



พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

นางสาวพนิดา อมราภิกรม

คุณูปการนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
พุทธศักราช ๒๕๖๘

(ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย)



Buddhist Integration for Promote the Work of Accounting
Professionals in the Professional Council under Royal Patronage

Miss Panida Amarawikrom

A Dissertation Submitted in Partial Fulfillment of
the Requirements for the Degree of
Doctor of Philosophy
(Public Administration)

Graduate School
Mahachulalongkornrajavidyalaya University
C.E. 2025

(Copyright by Mahachulalongkornrajavidyalaya University)



บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย อนุมัติให้นับดุชฎินิพนธ์ เรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพใน พระบรมราชูปถัมภ์" เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชา รัฐประศาสนศาสตร์

(พระสุธีรัตนบัณฑิต, รศ.ดร.)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

คณะกรรมการตรวจสอบดุชฎินิพนธ์

(รศ. ดร.อังฉรา หล่อตระกูล)

ประธานกรรมการ

(ศ. ดร.บุญทัน ดอกไธสง)

กรรมการ

(รศ. ดร.เต็มศักดิ์ ทองอินทร์)

กรรมการ

(รศ. ดร.สุรพล สุธะพรหม)

กรรมการ

(รศ. ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

กรรมการ

คณะกรรมการควบคุมดุชฎินิพนธ์

รศ. ดร.สุรพล สุธะพรหม

ประธานกรรมการ

รศ. ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง

กรรมการ

ชื่อผู้วิจัย

(นางสาวพนิดา อมราภิกรม)

ชื่อคุณนิพนธ์	: พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
ผู้วิจัย	: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
ปริญญา	: ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต (รัฐประศาสนศาสตร์)
คณะกรรมการควบคุมคุณนิพนธ์	: รศ. ดร. สุรพล สุยะพรหม, พธ.บ. (สังคมวิทยา), M.A. (Politics), Ph.D. (Political Science), พร.ด. (สื่อสารการเมือง) : รศ. ดร. เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ, พธ.บ. (การบริหารรัฐกิจ), ศศ.ม. (การจัดการการพัฒนาสังคม), รป.ด. (รัฐประศาสนศาสตร์)
วันสำเร็จการศึกษา	: ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

บทคัดย่อ

คุณนิพนธ์นี้มีวัตถุประสงค์ คือ ๑. เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓. เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดำเนินการวิจัยแบบผสมวิธี โดยการวิจัยเชิงปริมาณเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน ๓๕๕ คน ใช้แบบสอบถามที่มีค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ ๐.๙๒๕ การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน การวิจัยเชิงคุณภาพเป็นการศึกษาภาคสนามด้วยวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก จากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยการวิเคราะห์เนื้อหาเชิงพรรณนา และการสนทนากลุ่มเฉพาะจำนวน ๙ รูปหรือคน เพื่อยืนยันองค์ความรู้หลังจากการสังเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิจัยพบว่า

๑. การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรม และจริยธรรมทางวิชาชีพ ความรับผิดชอบถูกต้องตรงตามมาตรฐาน รองลงมาคือ ด้านการรักษาความลับ โดยการปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ โดยการพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยการหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง และด้านความโปร่งใส ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับด้านบัญชีและการเงินอย่างเคร่งครัด ตามลำดับ

๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ๑) หลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การสื่อสาร การ

สร้างความเชื่อมั่น สารสนเทศ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ หลักการบัญชีบริหารสามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๔๙.๐ (Adjusted $R^2=0.490$) ๒) หลักผล ๕ ประกอบด้วย ปัญญา ความรู้ทั่ว วิริยะ ความเพียร สมาธิ ความตั้งใจมั่น สัทธา ความเชื่อ และ สติ ความระลึกได้ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ โดยหลักผล ๕ สามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๖๘.๕ (Adj. $R^2=0.685$) สอดคล้องกับการวิจัยเชิงคุณภาพที่พบว่า หลักผล ๕ และหลักการบัญชีบริหารสามารถนำมาบูรณาการหรือส่งผลดีต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เช่นกัน

๓. พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการนำหลักผล ๕ เข้ามาบูรณาการ ประกอบด้วย ๑) ศรัทธาผล ความเชื่อในหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณ ๒) วิริยะผล ความเพียร ฝึกฝนการบัญชีเพื่อประสบผลสำเร็จ ๓) สติผล ความระลึกได้ การฝึกสติควบคุมอารมณ์และความเครียด ๔) สมาธิผล ความตั้งใจ การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อลูกค้า ๕) ปัญญาผล ความรู้ทั่ว รอบคอบและมีเหตุผล โดยบูรณาการกับหลักการบัญชีบริหารมาเป็นพื้นฐานในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๒) สารสนเทศ มีเครื่องมือดิจิทัลในการบริหารงานการบัญชี ๓) การวิเคราะห์ คุณค่าด้านการบัญชีบริหาร ๔) การสร้างความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใสกับลูกค้า จากการบูรณาการหลักพุทธและหลักการบัญชีบริหาร มาใช้ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีมาตรฐานตามหลักสากล ประกอบด้วย ๑) ความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล ๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง ๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาไว้ซึ่งความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ๔) การรักษาความลับ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ๖) ความโปร่งใส และตรวจสอบได้

Dissertation Title : Buddhist Integration for Promote the Work of Accounting Professionals in the Professional Council under Royal Patronage

Researcher : Miss Panida Amarawikrom

Degree : Doctor of Philosophy (Public Administration)

Dissertation Supervisory Committee

: Assoc. Prof. Dr.Surapon Suyaprom, B.A. (Sociology), M.A. (Politics), Ph.D. (Political Science), Ph.D. (Political Communication)

: Assoc. Prof. Dr.Kiettisak Suklueang, B.A. (Public Administration), M.A. (Social Development Management), D.P.A. (Public Administration)

Date of Graduation : July 18, 2025

Abstract

Objectives of this dissertation wer: 1.To study accountants' performance 2. To study the factors affecting the accountants' performance of accountants 3. To present Buddhist integration for promoting the accountants' performance under the Accounting Professions Council under Royal Patronage, conducted by the mixed-methods. The quantitative research, data were collected from 395 samples using questionnaire with a reliability value of 0.925, analyzed using frequency, percentage, mean, standard deviation, and stepwise multiple regression analysis. The qualitative research, data were collected by in-depth interviewing 18 key informants, analyzed by descriptive content interpretation. Data were also collected from 9 participants in focusing group discussions to confirm the knowledge after data synthesis.

Findings were as follows:

1 . The performance of accountants under the Accountancy Professional Council under Royal Patronage, by overall, was at a high level ($\bar{X}=4.20$). Each aspect was found at a high level, ranked as follows: Professional behavior; by adhering to professional ethics, morality and ethics, and responsibility. in accordance with standards. Confidentiality; by following ethics and personal data protection laws and related laws. Knowledge; ability and professional care by continuously developing and enhancing professional knowledge to develop up-to-date abilities. Fairness and Independence; by avoiding conflicts of interest that may affect neutrality. Transparency; by strictly complying with accounting and financial laws and regulations, respectively.

2. Factors affecting the performance of accountants under the Accountancy Profession Council under Royal Patronage were found that: 1) Management accounting principles; analysis, communication, confidence building, and information, significantly affected the performance of accountants at a statistical level of 0.05. jointly predicted the performance of accountants by 49.0 percent (Adjusted $R^2=0.490$) 2) Bala 5, consisting wisdom, general knowledge. diligence, perseverance. concentration, determination, faith, belief, and mindfulness, significantly affected the performance of accountants under the Accounting Profession Council under the Royal Patronage at a statistically significant level of 0.05, jointly predicted the performance of accountants by 68.5 percent (Adj. $R^2 = 0.685$), consistent with qualitative research that was found that Bala 5 and management accounting principles also had a positive effect on the performance of accountants under the Accountancy Professional Council under Royal Patronage.

3. Buddhist integration for promoting the performance of accountants under the Accountancy Professional Council under Royal Patronage were found that accountants integrated Bala5 consisting of 1) Satdhabala, faith Power, belief in honesty and ethics, 2) Viriyabala; diligence power, perseverance, practicing accounting to achieve success, 3) Satibala, mindfulness power, mindfulness training to control emotions and stress, 4) Samadhibala, concentration power, determination, concentration and responsibility towards customers, 5) Panyabala, wisdom Power, general knowledge, prudence and reason. By Integration with management accounting principles were used as a basis to promote the work of accountants under the Accountancy Professional Council under Royal Patronage, consisting of 1) Communication, effective communication in the digital economy era, 2) Information, having digital tools for accounting management, 3) Analysis, value of management accounting, 4) Building trust, working honestly and transparently with customers. By integrating Buddhist principles and management accounting principles, the work of accounting professionals was based on international standards, consisting of: 1) Honesty, following code of ethics and international accounting standards; 2) Fairness and independence, performing duties with neutrality; 3) Knowledge, ability and professional care, maintaining accounting expertise; 4) Confidentiality, protection of personal data and compliance with relevant laws; 5) Professional behavior, following the Five Precepts; 6) Transparency and verifiability.

กิตติกรรมประกาศ

ดุชนิพนธ์เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” สำเร็จลุล่วงตามความมุ่งหมายตามข้อกำหนดของหลักสูตร ด้วยความเมตตาและความกรุณาอย่างดียิ่งจากท่าน รศ.ดร.สุรพล สุษะพรหม ประธานกรรมการ และ รศ.ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ กรรมการ ที่ได้ให้คำแนะนำและให้ข้อเสนอแนะต่าง ๆ รวมทั้งให้ความอนุเคราะห์เกื้อกูลในการตรวจทานข้อบกพร่องต่าง ๆ ตลอดจนช่วยให้คำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงให้เกิดความถูกต้อง มีความสมบูรณ์ของเนื้อหาในดุชนิพนธ์เพิ่มมากขึ้น ตั้งแต่เริ่มดำเนินการเบื้องต้นจนกระทั่งสำเร็จเรียบร้อย ซึ่งผู้ทำดุชนิพนธ์ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณบุคลากรและคณาจารย์หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ ทุกท่าน ที่ได้ให้ความช่วยเหลือ ชี้แนะ ถึงขั้นตอนการดำเนินการด้านเอกสารทุกอย่าง ทั้งตอนเรียนจนถึงเมื่อทำดุชนิพนธ์ฉบับนี้ได้ลุล่วงไปด้วยดี ขอขอบพระคุณกลุ่มตัวอย่างทั้ง ๓๙๕ คน ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน และผู้ทรงคุณวุฒิที่ร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะทั้ง ๙ รูปหรือคน ซึ่งไม่สามารถเอ่ยนามได้ทั้งหมด ที่ให้ความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงประจักษ์ เพื่อนำมาวิเคราะห์และสรุปผลการศึกษาในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณคณะกรรมการสอบดุชนิพนธ์ทั้ง ๕ ท่าน ประกอบด้วย รศ.ดร.สุรพล สุษะพรหม ประธานกรรมการ, รศ.ดร.อัจฉรา หล่อตระกูล กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ, รศ.ดร.เต็มศักดิ์ ทองอินทร์ กรรมการ, รศ.ดร.พิเชฐ ทังโต กรรมการ, รศ.ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ กรรมการและเลขานุการ ที่ได้ให้คำแนะนำในการปรับปรุงดุชนิพนธ์เพื่อความสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณคณะกรรมการตรวจดุชนิพนธ์ทั้ง ๕ ท่าน ประกอบด้วย รศ.ดร.อัจฉรา หล่อตระกูล ประธานกรรมการ, ศ.ดร.บุญทัน ดอกไธสง กรรมการ, รศ.ดร.เต็มศักดิ์ ทองอินทร์ กรรมการ, รศ.ดร.สุรพล สุษะพรหม กรรมการ, รศ.ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ กรรมการและเลขานุการ ที่ได้ให้คำแนะนำในการปรับปรุงดุชนิพนธ์เพื่อความสมบูรณ์

ผู้จัดทำดุชนิพนธ์ฉบับนี้ ขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อและคุณแม่ ที่ได้อบรมเลี้ยงดูและให้การศึกษแก่ผู้ทำดุชนิพนธ์มาเป็นอย่างดี ตลอดจนเป็นผู้ที่สร้างพลังและเป็นกำลังใจจนทำให้ผู้จัดทำดุชนิพนธ์สามารถต่อสู้ฟันฝ่ากับอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้

ขออานิสงส์แห่งความเพียรพยายามในการศึกษาในระดับปรัชญาดุษฎีบัณฑิต และการปฏิบัติวิปัสสนากรรมฐาน หากเป็นกุศลข้าพเจ้าขอน้อมถวายเป็นพุทธบูชาแด่องค์สมเด็จพระสัมมาสัมพุทธเจ้า ขอน้อมเกล้าน้อมกระหม่อมถวายแด่พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว พระองค์ผู้ทรงสถาปนามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย อุทิศให้กับบูรพาจารย์ของมหาวิทยาลัย และบูชาพระคุณบิดา มารดา ครูอาจารย์ทุกท่านที่สั่งสอนข้าพเจ้าในทุกระดับชั้น และผู้มีพระคุณทั้งหลายทุกท่าน

นางสาวพนิดา อมราภิรม

๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ค
กิตติกรรมประกาศ	จ
สารบัญ	ฉ
สารบัญตาราง	ฅ
สารบัญแผนภาพ	ฉ
คำอธิบายสัญลักษณ์และคำย่อ	ฉ
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	๑
๑.๒ คำถามการวิจัย	๖
๑.๓ วัตถุประสงค์ของการวิจัย	๖
๑.๔ ขอบเขตการวิจัย	๖
๑.๕ สมมติฐานการวิจัย	๙
๑.๖ นิยามศัพท์เฉพาะที่ใช้ในการวิจัย	๙
๑.๗ ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	๑๑
บทที่ ๒ แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	๑๓
๒.๑ หลักพละ ๕	๑๓
๒.๒ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบูรณาการ	๒๒
๒.๓ แนวคิดเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร	๓๑
๒.๔ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	๓๗
๒.๕ ข้อมูลบริบทเรื่องที่วิจัย	๔๓
๒.๖ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	๕๕
๒.๗ กรอบแนวคิดในการวิจัย	๘๐
บทที่ ๓ วิธีดำเนินการวิจัย	๘๒
๓.๑ รูปแบบการวิจัย	๘๒
๓.๒ การวิจัยเชิงปริมาณ	๘๓
๓.๒.๑ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	๘๓
๓.๒.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	๘๕
๓.๒.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล	๘๗
๓.๒.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล	๘๗

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
๓.๓ การวิจัยเชิงคุณภาพ	๘๘
๓.๓.๑ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	๘๘
๓.๓.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	๘๙
๓.๓.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล	๙๐
๓.๓.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล	๙๒
บทที่ ๔ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	๙๓
๔.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๙๓
๔.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๑๓๐
๔.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๑๓๖
๔.๔ ผลการสนทนากลุ่มเฉพาะ	๑๗๔
๔.๕ องค์ความรู้	๑๗๘
๔.๕.๑ องค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัย	๑๗๘
๔.๕.๒ องค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย	๑๘๒
บทที่ ๕ สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	๑๘๕
๕.๑ สรุปผลการวิจัย	๑๘๖
๕.๒ อภิปรายผลการวิจัย	๑๘๘
๕.๓ ข้อเสนอแนะ	๑๙๘
๕.๓.๑ ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย	๑๙๘
๕.๓.๒ ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ	๑๙๙
๕.๓.๓ ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป	๒๐๐
บรรณานุกรม	๒๐๑
ภาคผนวก	๒๑๐
ภาคผนวก ก เครื่องมือการวิจัยเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ	๒๑๑
ภาคผนวก ข หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญในการตรวจเครื่องมือ	๒๒๓
ภาคผนวก ค การวิเคราะห์ค่า IOC (Index of Item Objective Congruence)	๒๒๙
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลเพื่อตรวจสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Try Out)	๒๓๙

สารบัญ (ต่อ)

เรื่อง	หน้า
ภาคผนวก จ ผลการวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability)	๒๔๒
ภาคผนวก ฉ หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณ	๒๔๖
ภาคผนวก ช หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพ	๒๔๘
ภาคผนวก ซ ประมวลภาพจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ	๒๖๗
ภาคผนวก ฌ หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ	๒๗๔
ภาคผนวก ญ ประมวลภาพจากการสนทนากลุ่มเฉพาะ	๒๘๔
ประวัติผู้วิจัย	๒๘๙



สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
๒.๑	สรุปสาระสำคัญของหลักพละ ๕
๒.๒	สรุปแนวคิดเกี่ยวกับการบูรณาการ
๒.๓	สรุปสาระสำคัญของหลักการบัญชีบริหาร
๒.๔	สาระสำคัญของแนวคิดเกี่ยวกับหลักการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
๒.๕	คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘
๒.๖	สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพละธรรม
๒.๗	สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี
๒.๘	สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
๓.๑	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
๔.๑	จำนวน และร้อยละของข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล
๔.๒	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารในภาพรวม
๔.๓	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารจำแนกเป็นรายชื่อ
๔.๔	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักพละ ๕ ในภาพรวม
๔.๕	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักพละ ๕ จำแนกเป็นรายชื่อ
๔.๖	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในภาพรวม
๔.๗	ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จำแนกเป็นรายชื่อ
๔.๘	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต
๔.๙	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
๔.๑๐	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
๔.๑๑	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการรักษาความลับ
๔.๑๒	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับพฤติกรรมทางวิชาชีพ
๔.๑๓	สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความโปร่งใส

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
๔.๑๔ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรเพื่อใช้สร้างเมทริกซ์สหสัมพันธ์ใน พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๑๓๒
๔.๑๕ ค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของหลักการบริหาร และหลักผล ๕	๑๓๓
๔.๑๖ หลักการบริหารที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๑๓๔
๔.๑๗ หลักผล ๕ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภา วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	๑๓๕
๔.๑๘ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการสื่อสาร	๑๓๙
๔.๑๙ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสารสนเทศ	๑๔๓
๔.๒๐ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการวิเคราะห์	๑๔๗
๔.๒๑ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น	๑๕๑
๔.๒๒ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับศรัทธาผล ความเชื่อ	๑๕๖
๔.๒๓ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับวิริยะผล ความเพียร	๑๕๙
๔.๒๔ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสติผล ความระลึกได้	๑๖๓
๔.๒๕ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสมาธิผล ความตั้งใจมั่น	๑๖๘
๔.๒๖ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับปัญญาผล ความรู้ทั่ว	๑๗๒
๔.๒๗ ผลการประเมินความเหมาะสมของหลักการบริหารโดยภาพรวม	๑๗๗
๔.๒๘ ผลการประเมินความเหมาะสมของหลักผล ๕ โดยภาพรวม	๑๗๗
๔.๒๙ ผลการประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวม	๑๗๘

สารบัญแผนภาพ

แผนภาพที่	หน้า
๒.๑	วิสัยทัศน์และพันธกิจ
๒.๒	โครงสร้างวิสัยทัศน์และพันธกิจ
๒.๓	แผนผังโครงสร้างองค์กร
๒.๔	กรอบแนวคิดในการวิจัย
๔.๑	ข้อมูลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต
๔.๒	ข้อมูลเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
๔.๓	ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
๔.๔	ข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาความลับ
๔.๕	ข้อมูลเกี่ยวกับพฤติกรรมทางวิชาชีพ
๔.๖	ข้อมูลเกี่ยวกับความโปร่งใส
๔.๗	ข้อมูลเกี่ยวกับการสื่อสาร
๔.๘	ข้อมูลเกี่ยวกับสารสนเทศ
๔.๙	ข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์
๔.๑๐	ข้อมูลเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น
๔.๑๑	ข้อมูลเกี่ยวกับศรัทธาผล ความเชื่อ
๔.๑๒	ข้อมูลเกี่ยวกับวิริยะผล ความเพียร
๔.๑๓	ข้อมูลเกี่ยวกับสติผล ความระลึกได้
๔.๑๔	ข้อมูลเกี่ยวกับสมาธิผล ความตั้งจิตมั่น
๔.๑๕	ข้อมูลเกี่ยวกับปัญญาผล ความรู้ทั่ว
๔.๑๖	องค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัย
๔.๑๗	องค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย

คำอธิบายสัญลักษณ์และคำย่อ

อักษรย่อในดัชนีฉบับนี้ใช้อ้างอิงจากพระไตรปิฎกภาษาไทย ฉบับมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๓๙

การอ้างอิงพระไตรปิฎก ได้ระบุ เล่ม/ข้อ/หน้า หลังอักษรย่อชื่อคัมภีร์ เช่น ที.สี. (บาลี) ๙/๒๗๖/๙๗, ที.สี. (ไทย) ๙/๒๗๖/๙๘. หมายถึง ทีฆนิกาย สีลกขนธวคคปาลิ ภาษาบาลีเล่ม ๙ ข้อ ๒๗๖ หน้า ๙๗ ฉบับมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ๒๕๐๐, ทีฆนิกาย สีลขันธวรรค ภาษาไทย เล่ม ๙ ข้อ ๒๗๖ หน้า ๙๘ ฉบับมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ๒๕๓๙ ตามลำดับดังนี้

๑. คำอธิบายคำย่อในภาษาไทย

คำย่อ		ชื่อคัมภีร์	พระสุตตันตปิฎก	ภาษา
ที.ปา.	=	สุตตันตปิฎก	ทีฆนิกาย	ปาฏิหารค (ภาษาไทย)

๒. คำอธิบายคำย่อในภาษาอังกฤษ

คำย่อ	คำเต็ม	ความหมาย	หมายเหตุ
p.	page	หน้า	พหุพจน์ใช้ pp.

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

๑.๑.๑ ความเป็นมา

การบัญชีเริ่มมามากกว่า ๔,๐๐๐ กว่าปี สมัยเมโสโปเตเมียได้มีการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับสินค้า ค่าแรงและค่าภาษีอากร ต่อมาก่อนคริสต์ศตวรรษที่ ๑๔ พ่อค้าชาวอิตาลีได้พัฒนาระบบบัญชีคู่ และมีการรวบรวมหลักเกณฑ์ต่าง ๆ จนกระทั่ง ค.ศ.1494 นักคณิตศาสตร์ชาวอิตาลีชื่อ FRA LUCA PACIOLI ผู้ซึ่งได้รับการยกย่องว่าเป็นบิดาแห่งวิชาการบัญชี เค้าวได้แต่งหนังสือชื่อ Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita สำหรับใช้ประกอบการเรียนใน Schools of Northern Italy ซึ่งเป็นตำราว่าด้วยการคำนวณเลขคณิต พีชคณิต การแลกเปลี่ยนเงินตรา รวมทั้งการบัญชี ซึ่งเป็นการรวบรวมกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ของหลักการบัญชีคู่ การจัดทำบัญชี และงบกำไรขาดทุน ต่อมาราวคริสต์ศตวรรษที่ ๑๘ มีการปฏิวัติทางอุตสาหกรรมขึ้นในยุโรป เกิดการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจครั้งใหญ่มีการลงทุนในกิจการขนาดใหญ่ มีการลงทุนร่วมกันทำให้เกิดความคิดที่จะทำบัญชีกิจการแยกออกจากส่วนของเจ้าของกิจการ เพื่อให้ทราบว่ใครลงทุนเท่าใดและมีสิทธิส่วนได้ส่วนเสียในกิจการเท่าใด นอกจากนั้นมีการจัดทำงบการเงินเพื่อรายงานผลการดำเนินงานและฐานะของธุรกิจให้ผู้ร่วมลงทุนได้ทราบ ซึ่งหลักการนี้เป็นที่ยอมรับจนถึงปัจจุบัน^๑

วิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกภาคส่วนของรัฐและเอกชน ไปจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่าง ๆ เพราะงานบัญชีคืองานที่ทำหน้าที่ในการจดบันทึก และทำเอกสารเพื่อเสนอรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถวางแผนแนวทางการทำงาน และใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินงานที่สำคัญต่าง ๆ ดังนั้น นักบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่าง ๆ สามารถกล่าวได้ว่า งานบัญชีคือการเก็บรวบรวมและบันทึกข้อมูลเหตุการณ์หรือรายการดำเนินการต่าง ๆ ทางด้านการเงิน จากนั้นจึงทำการจำแนกหมวดหมู่รายการออกให้เป็นระเบียบและสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นและนำเสนอออกมาเป็นรายงานเพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้นำไปใช้งานต่อไป ซึ่งในการดำเนินงานทางธุรกิจมีเหตุการณ์ทางการเงินต่าง ๆ เกิดขึ้นมากมาย และมีข้อมูลที่ซับซ้อน ดังนั้นจึงจำเป็นที่จะต้องมีการจัดทำบัญชีที่เป็นระเบียบและดำเนินงานโดยนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีจริยธรรมที่ดี มีความโปร่งใสและซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือในการ

^๑ภาพร ลิขิตวงศ์จร, หลักการบัญชีเบื้องต้น, (กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๖๐), หน้า ๑.

ปฏิบัติงาน ข้อมูลทางบัญชีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถกำหนดนโยบายการดำเนินงานของบริษัท ทำให้การบริหารกิจการงานต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด เพราะบางครั้งการตัดสินใจดำเนินธุรกิจผิดพลาดเพียงแค่ครั้งเดียวก็อาจส่งผลให้กิจการมีปัญหาหรืออาจจะส่งผลต่อเนื่องให้บริษัทล้มละลายได้ นอกจากนี้ยังช่วยให้สามารถตรวจสอบข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างสะดวกและง่ายดาย ช่วยลดขั้นตอนการทำงานลงไปได้อีกมาก^๒

ต่อมาในยุคกระแสโลกาภิวัตน์หรือในโลกยุคปัจจุบันส่งผลให้สภาพแวดล้อมต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกประเทศมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว อันเนื่องมาจากสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (Climate Change) การพัฒนาของเทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดขึ้นของภัยพิบัติทางธรรมชาติต่าง ๆ และการเกิดโรคอุบัติใหม่หรือโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ซึ่งส่งผลกระทบทั้งทางด้านเศรษฐกิจและสังคม โดยเฉพาะในการเกิดการระบาดของโรคติดต่อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) นี้ส่งผลกระทบทำให้เกิดภาวะเศรษฐกิจโลกตกต่ำ ผลักดันให้ผู้คนทั่วโลกเข้าสู่ “ความปกติรูปแบบใหม่” (New normal) ในทุก ๆ ด้าน ทั้งไลฟ์สไตล์ ธุรกิจ สาธารณสุข และการศึกษา ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน จะต้องปรับตัวให้ทันกับกระแสการเปลี่ยนแปลงของโลก^๓ ชีวิตวิถีใหม่ เป็นแนวทางที่หลาย ๆ คนจะต้องปรับเปลี่ยนชุดพฤติกรรม ในช่วงไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ระบาด ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบวิถีชีวิตไปพร้อมกันทั่วโลก จากที่เคยออกจากบ้านเพื่อไปทำงาน ไปโรงเรียน ต้องหันมาทำทุกอย่างที่บ้าน หากมีความจำเป็นต้องออกจากบ้านไปซื้อของหรือแม้กระทั่งไปพบแพทย์ ทุกคนต้องใส่หน้ากากเพื่อป้องกันโรค ต้องเว้นระยะห่างสำหรับบุคคล ล้างมือบ่อย ๆ นาน ๒๐ วินาที เช็ดมือด้วยแอลกอฮอล์ เป็นต้น รวมถึงการปรับเปลี่ยนทางด้านธุรกิจและบริการต่าง ๆ ให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน จึงต้องปรับเปลี่ยนไปสู่การเปิดระบบลงทะเบียนออนไลน์ การใช้ระบบซื้อขายและบริการทางออนไลน์ สิ่งนี้เกิดเป็นวิถีใหม่ในการดำรงชีวิต ซึ่งเมื่อเราจำต้องปฏิบัติกันเป็นปกติต่อเนื่องในระยะเวลาหนึ่งจนเกิดเป็นความพอใจ ในที่สุดทั้งหมดนี้ก็ได้กลายเป็น New Normal ในสังคมไปนั่นเอง^๔

แต่หากพิจารณาถึง New Normal ที่เกิดขึ้นในสังคมคงจะหนีไม่พ้นประเด็นด้าน การ Work From Home การอยู่บ้านพร้อมทำงาน ทำกิจกรรมต่าง ๆ ภายในที่อยู่อาศัยของตนเอง ส่งผลต่อความต้องการที่พักอาศัยที่เปลี่ยนไปจากเดิม ที่อาศัยในพื้นที่ที่มีขนาดเล็กอาจจะไม่เพียงพอ จำเป็นต้องการมีพื้นที่ที่สามารถทำอะไรได้หลายหลากมากยิ่งขึ้น การดำเนินการทางธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ Online Business ด้วยพฤติกรรมการบริโภคที่เปลี่ยนแปลง จนส่งผลทำให้ระบบการ

^๒AMTgroup, จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำคัญอย่างไร?, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=30 [๑๑ กันยายน ๒๕๖๓].

^๓คณะผู้เข้ารับการอบรม นบส. ๒ รุ่น ๑๒, แนวทางการบริหารหน่วยงานภาครัฐในยุค New normal, (โครงการพัฒนานักบริหารระดับสูง : ผู้บริหารส่วนราชการ (นบส.๒) รุ่นที่ ๑๒, มปท.), หน้า ๑.

^๔กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม, ชีวิตวิถีใหม่ (New Normal), [ออนไลน์], แหล่งข้อมูล : <https://www.tosh.or.th/covid-19/index.php/new-normal> [๒๘ มีนาคม ๒๕๖๓].

สั่งซื้อสินค้าและบริการ ระบบการขนส่งระยะสั้นและการจัดส่งแบบรวดเร็ว จะเป็นที่ต้องการและมีความสำคัญมากยิ่งขึ้น ซึ่งหลังจากนี้การขอรับบริการจากผู้บริโภคจะเริ่มหันมาให้ความสำคัญกับสุขภาพมากยิ่งขึ้น ระบบบริการต้องสร้างความมั่นใจมากขึ้นว่าสินค้าหรือบริการจะต้องมีมาตรฐานปลอดภัย และมีความสะอาด คาดว่าน่าจะเห็นการเปลี่ยนแปลงในเรื่องของการลงทุนของภาคเอกชน ห้างร้านต่าง ๆ หันมาจริงจังกับการทำธุรกิจ online กันมากขึ้นเช่นกัน นอกจากนั้นการเรียนรู้ Online Learning/Entertainment การอยู่บ้าน สิ่งสำคัญในการพัฒนาและการค้นหาตัวตน สิ่งหนึ่งก็คือ การหาความรู้สิ่งใหม่ ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพของตัวเองด้วยการเรียนรู้ การท่องเที่ยวใหม่รูปแบบออนไลน์ เช่น การชมพิพิธภัณฑ์เสมือน (Virtual Museum) การเที่ยวพิพิธภัณฑ์ออนไลน์ (Virtual Exhibitor) และการเข้าชมแกลอรีชื่อดังต่าง ๆ (Virtual Gallery) เป็นต้น^๕

สถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อโรคไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) หรือโคโรนาไวรัสช่วงปลาย พ.ศ. ๒๕๖๒ จนถึงปัจจุบันปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วและรุนแรงแพร่กระจายไปในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก ผู้คนเจ็บป่วยและล้มตายจำนวนมาก จนกลายเป็นความสูญเสียอย่างใหญ่หลวงอีกครั้งหนึ่งของมนุษยชาติ มนุษย์จำเป็นต้องป้องกันตนเองเพื่อให้มีชีวิตรอดด้วยการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมดำรงชีวิตที่ผิดไปจากวิถีเดิม ๆ โดยสร้างเสริมปรับพฤติกรรมดำรงชีวิตแบบใหม่เพื่อให้ปลอดภัยจากการติดเชื้อควบคู่ไปกับการพยายามรักษาและฟื้นฟูศักยภาพทางเศรษฐกิจและธุรกิจ นำไปสู่การสร้างสรรค์สิ่งประดิษฐ์ใหม่ ๆ เทคโนโลยีใหม่ ๆ มีการปรับแนวคิด วิสัยทัศน์ วิธีการจัดการ ตลอดจนพฤติกรรมที่เคยทำมาเป็นกิจวัตร เกิดการย้ายเบนออกจากความคุ้นเคยอันเป็นปกติมาแต่เดิมในหลายมิติ ทั้งในด้านอาหาร การแต่งกาย การรักษาสุขภาพ การศึกษาเล่าเรียน การสื่อสาร การทำธุรกิจ ฯลฯ ซึ่งสิ่งใหม่เหล่านี้ได้กลายเป็นความปกติใหม่ ๆ จนในที่สุด เมื่อเวลาผ่านไปจนทำให้เกิดความคุ้นชินก็จะกลายเป็นส่วนหนึ่งของวิถีชีวิตปกติของผู้คนในสังคม^๖

ชีวิตวิถีใหม่ (New Normal) เป็นคำที่ได้ยินอย่างคุ้นหูในปัจจุบัน จุดเรื่องต้นตอตั้งแต่ช่วงที่เกิดโคโรนาไวรัสครั้งแรกในปี ๒๕๖๒ ถือเป็นหนึ่งในโรคระบาดที่รุนแรงที่สุดที่โลกเคยประสบมา ทำให้ผู้คนจำนวนมากทั่วโลกต้องเปลี่ยนวิธีการดำรงชีวิตไปอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ไม่ว่าจะเป็นด้านสุขภาพอนามัย ด้านสังคม ด้านการทำงาน ฯลฯ โดยสิ่งที่ถูกเปลี่ยนแปลงไปอย่างชัดเจนคือด้านเศรษฐกิจ ธุรกิจที่เคยรุ่งโรจน์ต้องยุติลง ธุรกิจที่เคยมีมาก่อนได้ถดถอยลง ทำให้กิจการที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางและกิจการที่ผู้ใช้บริการต้องไปใช้บริการด้วยตนเองต้องปิดตัวลง แต่ในทางกลับกันกิจการที่ให้บริการในทางออนไลน์กลับได้รับความนิยมมากขึ้น ผู้คนสั่งอาหารแทนการออกไปกินข้างนอก บางคนทำงานจากที่บ้าน (Work From Home) การออกนอกบ้านจำเป็นต้องใส่หน้ากากอนามัยและล้าง

^๕เรื่องเดียวกัน, [ออนไลน์].

^๖กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม, New Normal ชีวิตวิถีใหม่ และการปรับตัวในภาวะ COVID-19 (๒๕๖๓), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : https://www.mhesi.go.th/index.php/content_page/item/1448-new-normal.html. [๒ เมษายน ๒๕๖๓].

มือด้วยแอลกอฮอล์ สิ่งเหล่านี้เกิดขึ้นและดำเนินอยู่เรื่อยมาจนผู้คนเกิดความคุ้นเคย โดยสุดท้ายแล้ว สิ่งเหล่านี้ก็ได้กลายเป็นชีวิตวิถีใหม่ในสังคมปัจจุบันและจะสืบเนื่องต่อไปในอนาคต”

๑.๑.๒ ความสำคัญของปัญหา

ในขณะที่โลกกำลังเปลี่ยนไป แต่สิ่งหนึ่งที่ผู้คนยึดถือและไม่เปลี่ยนแปลง คือ ศาสนา ในที่นี้ขอกล่าวถึงศาสนาพุทธที่คนไทยใช้เป็นที่ยึดเหนี่ยวจิตใจและปฏิบัติตามเรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน หากจะพินิจสิ่งที่มียุ่แล้วกับสิ่งใหม่ที่กำลังเกิดขึ้น โดยนำศาสนาพุทธมาประยุกต์ใช้ร่วมกับการดำรงชีวิตแบบวิถีใหม่ ทำให้เกิดคำว่า พุทธบูรณาการ มาจากคำว่า “พุทธ” และ “บูรณาการ” โดยพุทธแปลว่า รู้แจ้งแล้ว หรือเป็นผู้ตื่นแล้ว หากพิจารณาคำว่าตื่นแล้วนั้น พระพุทธเจ้าเป็นผู้ตื่นหมายความว่าก่อนนั้น อาจจะหลับมา พระองค์เองอาจจะหลับ แล้วก็หลับท่ามกลางคนที่หลับ แล้วพระองค์ก็ตื่นขึ้นมา ตื่นเองแล้วก็ทำให้คนอื่นตื่นด้วย ช่วยให้อื่นตื่น เรียกว่าปลุก ก็คือทำให้ตื่น สารสำคัญก็คือ ความตื่น ความตื่นหรือพ้นจากความหลับไหล นี่คืออย่างไร เป็นข้อที่น่าพิจารณาว่า พระพุทธเจ้าตื่นอย่างไรบ้าง อาทิ การตื่นจากกามสุข มีไม่น้อยที่เห็นว่ากามสุขนั้นไม่จริงยั่งยืน และไม่ให้ความหมายที่แท้จริงแก่ชีวิต ก็สละออกไปแสวงหาความหมายของชีวิต ไปค้นหาสัจธรรมด้วยการดำเนินวิถีปฏิบัติ หรือให้ชีวิตแบบใหม่” การที่พระพุทธเจ้าได้สละกามสุขไปได้แล้วนั้น หากเปรียบเทียบกับปัจจุบัน เมื่อเจ้าของธุรกิจที่ธุรกิจเดิมกำลังดำเนินไปได้ด้วยดี มีกำไรอย่างสม่ำเสมอ เมื่อถึงวันที่ถูกวิกฤติไวรัส โควิด ๒๐๑๙ (COVID-19) เข้าโจมตี เจ้าของธุรกิจนั้นสามารถมองเห็นความไม่จริงและแสวงหาหนทางการทำธุรกิจอื่นต่อไป

ในส่วนของการบูรณาการ ตามราชบัณฑิตยสถานได้ให้คำนิยามไว้ว่า บูรณาการนั้นมี ๒ ความหมาย ความหมายที่หนึ่ง คือ ทำให้เป็นเนื้อเดียวกันโดยรวมหรือผสมผสานส่วนต่าง ๆ เข้าด้วยกัน เช่น การสอนภาษาแบบบูรณาการ หมายถึง การรวมทักษะการพูด ฟัง อ่าน เขียน ไว้ในวิชาเดียวกัน หลักสูตรแบบบูรณาการสำหรับภิกษุสามเณร เป็นหลักสูตรที่รวมหลักสูตรธรรมศึกษา บาลีศึกษา และสามัญศึกษา ให้เป็นหลักสูตรเดียว ความหมายที่สอง ของคำว่า บูรณาการ หมายถึง เชื่อมหรือประสานกับสิ่งอื่นหรือหน่วยงานอื่น เช่น โรงเรียนหลายแห่งบูรณาการภูมิปัญญาท้องถิ่นเข้ากับศาสตร์ยุคสมัยใหม่ เพื่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ที่มีรากฐานจากความเป็นไทยและนำไปสู่การพัฒนาประเทศที่ยั่งยืน

ดังนั้นการจะใช้พุทธศาสนาเพื่อเป็นแนวทางในการดำรงชีวิตด้วยวิถีชีวิตใหม่ จึงสามารถใช้คำว่า พุทธบูรณาการ ได้ กล่าวคือ การตื่นรู้อยู่เสมอโดยพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงตามแนว

^๗เรื่องเดียวกัน [ออนไลน์].

^๘สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ (ป.อ. ปยุตฺโต), แสดงแก่นักศึกษาชมรมพุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล วิทยาเขตศาลายา นครปฐม, (วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘).

^๙สำนักงานราชบัณฑิตยสภา, บูรณาการ (๑๙ เมษายน ๒๕๕๐), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <http://legacy.orst.go.th/?knowledge=บูรณาการ-๑๙-เมษายน-๒๕๕๐#:~:text=คำว่า%20บูรณาการ,ศึกษา%20ให้เป็นหลักสูตรเดียว.> [๖ เมษายน ๒๕๖๗].

ชีวิตวิถีใหม่ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้ตลอดเวลา หากพูดถึงส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงชีวิตวิถีใหม่ในด้านการทำงานแล้ว หนึ่งในสายงานที่ได้รับผลกระทบอย่างมากคือ สายงานบัญชี เป็นที่ทราบกันดีว่าสายงานบัญชีจะต้องออกไปทำงานที่บริษัท หรือหน้าสถานที่ทำงานจริง เพื่อทำการจดบันทึกการบัญชีจากเอกสารจริงที่เป็นกระดาษ แต่การมาของวิกฤติโควิด ๑๙ ทำให้การออกไปทำงานต้องหยุดชะงักลง การทำงานบัญชีในช่วงแรกแทบจะเป็นไปไม่ได้ ก่อให้เกิดความล่าช้าในการทำงานอย่างมาก ในขณะที่ระบบบัญชีได้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องเรื่อยมา จนปัจจุบันมีโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีบางชนิดสามารถทำงานบัญชีแบบออนไลน์ได้แล้ว โดยการเก็บข้อมูลบน Cloud และสามารถดึงข้อมูลมาใช้งานได้อย่างทันทั่วทั้งที่ ณ จุดนี้เองที่นักบัญชีต้องตระหนักถึงการเปลี่ยนแปลงการทำงานของตนเอง พร้อมเรียนรู้วิธีการทำงานรูปแบบใหม่ การใช้พุทธธรรมในการบริหารจัดการตามแนววิถีชีวิตใหม่ จึงเป็นหนึ่งแนวทางที่นักบัญชีชาวพุทธสามารถนำมาประยุกต์ใช้เพื่อรับมือกับสถานการณ์ในปัจจุบัน “นักบัญชียุคใหม่ ที่จะทำงานอย่างมีความสุขและไม่หมดกำลังใจแม้เจอกับความเปลี่ยนแปลง ควรมี Mindset ที่ให้ความสำคัญกับผลงาน มากกว่าการยึดติดอยู่กับลูกค้าย สถานที่ หรือคนที่เราถูกใจ”^{๑๐}

ในด้านของพุทธศาสนา ตามลักษณะสังขตธรรม การเกิดวิกฤติไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) เปรียบได้ดัง “การเกิด” คือธรรมอันเป็นเหตุ อุปาทา ปรณายติ มีการเกิดปรากฏ ก่อให้เกิด “ความเสื่อม” คือธรรมอันเป็นผล วโย ปรณายติ มีการเสื่อมปรากฏ ในที่นี้คือธุรกิจที่มีต้องเสื่อมถอยลง จิตสส อญญตตํ ปรณายติ เมื่อตั้งอยู่ ก็มีภาวะอย่างอื่นปรากฏ (เปลี่ยนไปเป็นอย่างอื่นจากที่เป็นอยู่แล้ว) สิ่งใดไม่เที่ยง สิ่งนั้นเป็นทุกข์ สิ่งใดเป็นทุกข์สิ่งนั้นเป็นอนัตตา กล่าวคือธรรมอันเป็นเหตุและธรรมที่เกิดมาแต่เหตุ ลักษณะนี้เรียกว่า ปฏิจสุมปันนธรรม^{๑๑} หากนักบัญชีเข้าใจว่าการเกิดเหตุวิกฤตินี้นำมาซึ่งการเปลี่ยนแปลง จะทำให้นักบัญชีพร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

ดังนั้นงานบัญชีถือเป็นงานที่มีความสำคัญต่อกิจการงานในทุกภาคส่วนของรัฐและเอกชน ไปจนถึงองค์กรที่ไม่แสวงผลกำไรต่าง ๆ นักบัญชีจึงเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญในการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่าง ๆ สิ่งหนึ่งที่ควรนำมากำกับในการทำงานคือ หลักธรรมในพระพุทธศาสนา โดยเฉพาะหลักธรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการซึ่งพระพุทธเจ้าได้ตรัสไว้หลายหลักธรรม แต่ที่เหมาะสมในการนำมาใช้มากที่สุดคือ หลักพระ ๕^{๑๒} ธรรมอันเป็นกำลัง ประกอบด้วย ๑) สัทธา ความเชื่อ เป็นกำลังการควบคุมความสงสัย ความเชื่อในสิ่งที่ควรเชื่ออันประกอบด้วยปัญญาเป็นความเชื่อที่ประกอบด้วยเหตุผล ๒) วิริยะ ความเพียร เป็นกำลังการควบคุมความเกียจคร้าน ปฏิบัติงานได้

^{๑๐}ยลวรรณ จิรวรรณ, ๓ วิธีปรับตัวที่นักบัญชียุคใหม่ต้องมี ให้พร้อมรับมือกับความเปลี่ยนแปลง (Flow Account, ๒๕๖๓), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://flowaccount.com/blog/3-วิธีปรับตัวที่นักบัญชี/>. [๒ มกราคม ๒๕๖๓].

^{๑๑}“ปฏิจสุมปันนธรรม”, ใน พระไตรปิฎก เล่มที่ ๑๒-๑๘๙ พระสุตตันตปิฎก มัชฌิมนิคาย มูล ปิณฑสกร, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://pratripitaka.com/12-189/>. [๓ มกราคม ๒๕๖๓].

^{๑๒}ที.ปา. ๑๑/๓๐๐/๒๕๒.

สม่าเสมอจนกว่างานจะสำเร็จโดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก ๓) สติ ความระลึกได้ เป็นกำลังการควบคุมความประมาท การที่จิตนึกถึงสิ่งทำจะพูด จะทำ ได้นึกถึงสิ่งจะทำ คำที่พูดไว้แล้วได้ ๔) สมาธิ ความตั้งใจมั่น เป็นความตั้งอยู่แห่งจิต ความดำรงอยู่ความไม่กระสับกระส่ายในจิต ภาวะที่จิตมีอารมณ์เป็นหนึ่ง และ ๕) ปัญญา ความรู้ทั่วชัด ความรอบรู้ในเหตุผล ดีชั่ว รู้คิด รู้วินิจฉัย และรู้ที่จะจัดการปัญหา มีความสำคัญต่อมนุษยมนุสย์ จำต้องอาศัยปัญญาเป็นเครื่องมือในการดำเนินชีวิต

ผู้วิจัยสนใจศึกษาเกี่ยวกับ “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” โดยการศึกษาครั้งนี้ได้นำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาได้แก่ หลักพละ ๕ เข้ามาเป็นตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยด้วย เพื่อให้เห็นถึงแนวทางการบริหารจัดการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยอาศัยหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา ซึ่งเป็นข้อวัตรปฏิบัติขัดเกลากจิตใจ สามารถนำมาประพฤติดุปฏิบัติได้ตลอดเวลา ผลจากการศึกษาครั้งนี้จะทำให้ได้องค์ความรู้เกี่ยวกับพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และจะช่วยให้ นักวิจัย นักวิชาการ สามารถนำองค์ความรู้ไปบูรณาการให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานต่าง ๆ ประเทศไทยต่อไป

๑.๒ คำถามการวิจัย

๑.๒.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นอย่างไร

๑.๒.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีอะไรบ้าง

๑.๒.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรเป็นอย่างไร

๑.๓ วัตถุประสงค์ของการวิจัย

๑.๓.๑ เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๓.๒ เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๓.๓ เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๔ ขอบเขตการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการวิจัยไว้ดังนี้

๑.๔.๑ ขอบเขตด้านเนื้อหา

ขอบเขตด้านเนื้อหาในการวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการบูรณาการ หลักผล ๕ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยรูปแบบการวิจัยเป็นแบบผสมวิธี (Mixed Methods Research) ดังนั้นตัวแปรจึงจัดแบ่งออกเป็น ๒ ประเภทตามวิธีการวิจัย ดังนี้

๑) การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยได้สังเคราะห์แนวคิดและข้อค้นพบจากผลงานวิจัยในบริบทของพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ตัวแปรเชิงปริมาณ (Quantitative Variable) ประกอบด้วย ตัวแปร ดังนี้

๑.๑) ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

(๑) หลักการบัญชีบริหาร^{๑๓} ประกอบด้วย (๑) การสื่อสาร (๒) สารสนเทศ (๓) การวิเคราะห์ (๔) การสร้างความเชื่อมั่น ด้วยเหตุผลว่า การนำข้อมูลทางการบัญชีมาเพื่อใช้ประโยชน์ภายในองค์กรโดยเฉพาะเพื่อเป็นข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจ วางแผน การควบคุมและการประเมินผลของฝ่ายบริหาร จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

(๒) หลักผล ๕^{๑๔} ประกอบด้วย (๑) สัจธา ความเชื่อ (๒) วิริยะ ความเพียร (๓) สติ ความระลึกได้ (๔) สมาธิ ความตั้งใจมั่น และ (๕) ปัญญา ความรู้ทั่ว ด้วยเหตุผลว่า เป็นพลังทำให้เกิดความมั่นคงทางจิต เกิดความศรัทธาในสัมมาทิฐิ เกิดแรงกระตุ้นหนุนส่งความเพียร ให้ทำงานประสบความสำเร็จ จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

๑.๒) ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์^{๑๕} ประกอบด้วย (๑) ความซื่อสัตย์สุจริต (๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (๔) การรักษาความลับ (๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (๖) ความโปร่งใส ด้วยเหตุผลว่า มีข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

๒) ตัวแปรเชิงคุณภาพ (Qualitative Variable) ได้แก่ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

^{๑๓}ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ, หลักการของการบัญชีบริหาร (๒๕๖๓), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126276> [๑๕ มกราคม ๒๕๖๗].

^{๑๔}ที.ปา. ๑๑/๓๐๐/๒๕๖๒.

^{๑๕}ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๑, ราชกิจจานุเบกษา, เล่ม ๑๓๕ ตอนพิเศษ ๓๐๑ ง (๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) : ๑๙-๒๐.

๑.๔.๒ ขอบเขตด้านประชากรและผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

การวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้อาชีวศึกษาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผู้วิจัยได้กำหนดประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ไว้ ดังนี้

๑. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้อาชีวศึกษาวิชาชีพภายในกรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๗,๒๓๓ คน^{๑๖}

๒. ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key Informants) ผู้วิจัยทำการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interviews) ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยแบ่งออกเป็นกลุ่มดังนี้

กลุ่มที่ ๑ ผู้บริหารของอาชีวศึกษาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ จำนวน ๕ คน

กลุ่มที่ ๒ ผู้ประกอบการ จำนวน ๘ คน

กลุ่มที่ ๓ นักวิชาการหรือผู้ปฏิบัติงานด้านรัฐประศาสนศาสตร์ จำนวน ๓ คน

กลุ่มที่ ๔ นักวิชาการหรือผู้ปฏิบัติงานด้านพระพุทธศาสนา จำนวน ๒ รูปหรือคน
รวม ๑๘ รูปหรือคน

๑.๔.๓ ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ซึ่งใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ อาชีวศึกษาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ กรุงเทพมหานคร ด้วยเหตุผลว่าเป็นหน่วยงานที่กำกับดูแลอาชีวศึกษาวิชาชีพทั้งหมดในประเทศไทย โดยอาชีวศึกษาวิชาชีพ จัดตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติอาชีวศึกษาวิชาชีพ พ.ศ.๒๕๔๗ มีฐานะเป็นนิติบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อ ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาวิชาชีพ และมีหน้าที่ที่สำคัญได้แก่ การรับขึ้นทะเบียนการประกอบวิชาชีพ บัญชี ออกใบอนุญาต พักใช้หรือเพิกถอนใบอนุญาตสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กำหนดมาตรฐานการ บัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี กำหนดจรรยาบรรณผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี รับรองปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีของสถาบันการศึกษาต่าง ๆ เพื่อประโยชน์ในการรับสมัครเป็นสมาชิก รับรองความรู้ความชำนาญในการประกอบวิชาชีพบัญชี รับรองหลักสูตรการฝึกอบรมเป็นผู้ชำนาญการและการศึกษาต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของสมาชิกและผู้ขึ้นทะเบียนอื่นเกี่ยวกับการ ประกอบวิชาชีพบัญชีให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี และออกข้อบังคับอาชีวศึกษาวิชาชีพ รวมทั้งให้คำปรึกษาและเสนอแนะต่อรัฐบาลเกี่ยวกับนโยบายและปัญหาของอาชีวศึกษาวิชาชีพ เป็นต้น

๑.๔.๔ ขอบเขตด้านระยะเวลา

ระยะเวลาที่ศึกษาตั้งแต่เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๘ รวม เป็นระยะเวลา ๑๘ เดือน

^{๑๖} อาชีวศึกษาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, TFAC Annual Report 2023 รายงานประจำปี ๒๕๖๖, สถิติการจัดอบรม/สัมมนา ประจำปี ๒๕๖๖ (๑ มกราคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ : แยกตามด้านวิชาชีพ บัญชีและสำนักงานสาขา), (กรุงเทพมหานคร : อาชีวศึกษาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, ๒๕๖๖), หน้า ๒๘.

๑.๕ สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ ๑ หลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น อย่างน้อย ๑ ด้าน ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สมมติฐานที่ ๒ หลักผล ๕ ประกอบด้วย สัทธา ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งใจมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว อย่างน้อย ๑ ด้าน ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๖ นิยามศัพท์เฉพาะในการวิจัย

การวิจัยเรื่องพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ผู้วิจัยได้กำหนดนิยามศัพท์เฉพาะที่ใช้ในการวิจัยไว้ ดังนี้

๑.๖.๑ หลักการบัญชีบริหาร หมายถึง การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินของส่วนงานต่าง ๆ ในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารของกิจการเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีจะทำตามความเหมาะสม และตามความต้องการของฝ่ายบริหาร การบัญชีการเงิน ประกอบด้วย การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น

๑) การสื่อสาร หมายถึง การมีทักษะในการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ลูกค้าอย่างหลากหลายรูปแบบเหมาะกับยุคสมัยใหม่ มีการทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันเพื่อส่งต่อข้อมูลการสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน และมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ทีมงานมีพลังงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล

๒) สารสนเทศ หมายถึง การสร้างสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้ลูกค้าสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ มีสารสนเทศทั้งด้านการเงินและไม่ใช่การเงินที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน และมีระบบบัญชีที่ส่งเสริมให้ลูกค้าสามารถกระทำการตัดสินใจได้ด้วยความสะดวกสบายทั้งในการบริหารงานรวมทั้งด้านการเงินด้วย

๓) การวิเคราะห์ หมายถึง การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ มีการจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการบริหารการบัญชี และสามารถวิเคราะห์ ต้นทุน ปริมาณ กำไรเพื่อวางแผนสร้างกำไรให้แก่กิจการ

๔) การสร้างความเชื่อมั่น หมายถึง การสร้างความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของลูกค้าเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ มีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจซึ่งรวมถึงความต้องการที่จะได้รับความเชื่อมั่นเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือในอนาคต รวมทั้งมีผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น

๑.๖.๒ พุทธบูรณาการ หมายถึง การนำธรรมะของพระพุทธศาสนาอันได้แก่ หลักพระ ๕ มาบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย สัทธา ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งจิตมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว

๑) ศรัทธาพระ ความเชื่อ หมายถึง ความเชื่อ กำลังการควบคุมความสงสัย ความเชื่อในสิ่งที่ควรเชื่ออันประกอบด้วยปัญญาเป็นความเชื่อที่ประกอบด้วยเหตุผลความเชื่อมั่นในสิ่งที่ดีงาม ความเลื่อมใส ซาบซึ้ง ชื่นใจ สนุกใจ เชื่อมั่น มีใจโน้มถ่วง มุ่งมั่นไปตามไปปรับคุณความดีในบุคคลหรือสิ่งนั้น ๆ

๒) วิริยะพระ ความเพียร หมายถึง ความเพียร กำลังการควบคุมความเกียจคร้าน ปฏิบัติงานได้สม่ำเสมอจนกว่างานจะสำเร็จโดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก ปฏิบัติงานทันทีที่ได้รับมอบหมาย ไม่ย่อท้อต่ออุปสรรค และไม่ละทิ้งงาน ปฏิบัติงานด้วยความเพียรเมื่องานนั้นจะมีอุปสรรค และต้องใช้ระยะเวลายาวนาน ขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะฝีมือให้เกิดความชำนาญ พยายามและหมั่นเพียรที่จะหาประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้เพิ่มพูนเสมอ

๓) สติพระ ความระลึกได้ หมายถึง ความระลึกได้ กำลังการควบคุมความประมาท การที่จิตนึกถึงสิ่งที่จะพูด จะทำ ได้นึกถึงสิ่งที่จะทำ คำที่พูดไว้แล้วได้ เป็นอาการที่จิตไม่หลงลืมไม่เผลอเผลอ จดคิดขึ้นได้ระงับยับยั้งใจได้ เรียกอีกชื่อว่า ความไม่ประมาท สติ เป็นธรรมมีอุปการะมาก คือ ให้ตื่นตัวอยู่เสมอ ทำให้ไม่เผลอเลอะพลั้งเผลอ ป้องกันความเสียหาย เป็นต้น เป็นเหตุให้จดคิด ยับยั้งชั่งใจ และกระตุ้นทำให้นึกถึงชีวิต ทำให้เสียสละ ทำความดีต่าง ๆ ได้

๔) สมาธิพระ ความตั้งจิตมั่น หมายถึง ความตั้งอยู่แห่งจิต ความดำรงอยู่ความไม่กระสับกระส่ายในจิต ภาวะที่จิตมีอารมณ์เป็นหนึ่ง คือ การที่จิตกำหนดแน่วแน่งกับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ไม่ฟุ้งซ่านหรือส่ายไปเรียกว่า เอกัคคตาสมาธิ มีความจำเป็นมากที่สุดสำหรับการเรียน การทำงานและแม้ในการศึกษาธรรมะ ถ้าขาดสมาธิก็เรียนไม่รู้เรื่องทำงานไม่ได้ดีและศึกษาธรรมะไม่เข้าใจ

๕) ปัญญาพระ ความรู้ทั่ว หมายถึง ความรอบรู้ในเหตุผล ดีชั่ว รู้คิด รู้วินิจฉัย และรู้ที่จะจัดการปัญหา มีความสำคัญต่อมนุษย์ จำเป็นต้องอาศัยปัญญาเป็นเครื่องมือในการดำเนินชีวิต ซึ่งชีวิตของมนุษย์นั้นโดยปกติจะสัมพันธ์กับโลกใน ๓ ด้าน คือ ด้านพฤติกรรม ด้านจิตใจ ด้านปัญญา หากขาดปัญญาเสียแล้ว อาจจะนำมาซึ่งความทุกข์ที่ไม่สามารถควบคุมสติ สัมปชัญญะ

๑.๖.๓ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส

๑) **ความซื่อสัตย์สุจริต** หมายถึง ความประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรง ต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง โดยการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ การไม่อ้าง หรือยินยอมให้บุคคลอื่น อ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

๒) **ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ** หมายถึง การใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น โดย การไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้าง การใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ รวมทั้งการปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลใด ๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

๓) **ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ** หมายถึง การรักษาไว้ซึ่ง ความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่า ลูกค้านับบริการทาง วิชาชีพที่พร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติการหรือตามกฎหมาย และ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

๔) **การรักษาความลับ** หมายถึง การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มา จากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้นจึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิ ทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อ ประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

๕) **พฤติกรรมทางวิชาชีพ** หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี รวมทั้งปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ในพระพุทธศาสนาเพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพบัญชีด้วย

๖) **ความโปร่งใส** หมายถึง การแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือน ความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

๑.๖.๔ **ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี** หมายถึง ผู้ที่ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี อาทิ นัก บัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้วางระบบบัญชี หรือผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีตามที่กระทรวงกำหนดให้เป็น วิชาชีพบัญชี รวมทั้งผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีและให้หมายรวมถึงหัวหน้าคณะบุคคล หรือหัวหน้าสำนักงาน หรือผู้มีอำนาจกระทำการแทนนิติบุคคล ตามมาตรา ๑๑ ด้วย

๑.๗ ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

๑.๗.๑ ทำให้ได้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภา วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๗.๒ ทำให้ได้ความรู้เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๗.๓ ทำให้ได้องค์ความรู้เกี่ยวกับพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑.๗.๔ ผลจากการวิจัยที่เป็นองค์ความรู้นี้จะทำให้สามารถนำหลักธรรมมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของพระพุทธศาสนาในการเหนี่ยวนำให้ยอมรับความเปลี่ยนแปลงในการปฏิบัติงานของตน และทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เล็งเห็นและเตรียมตัวในการเปลี่ยนแปลงการทำบัญชีให้เหมาะสมกับยุควิถีใหม่ได้



บทที่ ๒

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” มีวัตถุประสงค์ คือ ๑) เพื่อศึกษาการปฏิบัติงาน ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผล ต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓) เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพ บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ซึ่งผู้วิจัยได้มีการศึกษาแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และได้ทำ การทบทวนวรรณกรรมเพื่อใช้ในการศึกษา ดังต่อไปนี้

๒.๑ หลักผละ ๕

๒.๑.๑ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบูรณาการ

๒.๑.๒ แนวคิดเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

๒.๑.๓ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

๒.๑.๔ ข้อมูลบริบทเรื่องที่วิจัย

๒.๑.๕ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๖ กรอบแนวคิดในการวิจัย

๒.๑ หลักผละ ๕

๒.๑.๑ ความหมาย

พละ หมายถึง กำลังแรงความเข้มแข็งที่ทำให้เข้มงวดได้แม้แต่กำลังแห่งมารทำให้สามารถ ดำเนินชีวิตที่ตึงตามปลดปล่อยเป็นสุขบำเพ็ญกิจด้วยบริสุทธิ์และเต็มที่ไม่มีกิเลสหรือความทุกข์ใด ๆ จะ สามารถบีบคั้นครอบงำจิตใจได้อันได้แก่ วิมุตติคือความหลุดพ้นและความหมดสิ้นอาสวะหมวดธรรมนี้ เรียกว่าพละ ๕ เพราะความหมายว่าเป็นพลังทำให้เกิดความมั่นคงทางจิตเกิดความสุขใน สัมมาทิฐิเกิดแรงกระตุ้นหนุนส่งความเพียรเป็นต้น^๑

๒.๑.๒ ความสำคัญ

ในประเด็นของความสำคัญของพละ ๕ นี้ผู้วิจัยจะขอเสนอข้อความที่ปรากฏในพระ สุตตันตปิฎกกว่า เมื่อเจริญพละ ๕ ประการทำให้พละ ๕ ประการให้มากย่อมโน้มไปสู่นิพพาน โน้มไปสู่นิพพาน โอนไปสู่นิพพาน กล่าวคือ (๑) เจริญสัทธาพละอันอาศัยวิเวก อาศัยวิราคะ อาศัยนิโรธ น้อม

^๑พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตโต), พจนานุกรมพุทธศาสตร์ ฉบับประมวลศัพท์, พิมพ์ครั้งที่ ๑๑, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๔๖), หน้า ๑๕๖.

ไปในวอสส์คคะ (๒) เจริญวิริยพละ (๓) เจริญสติพละ (๔) เจริญสมาธิพละ (๕) เจริญปัญญาพละอัน อาศัยวิเวก อาศัยวิราคะ อาศัยนิโรธไปในวอสส์คคะ การสละคืน^๒ ยังสัตว์ให้หลุดพ้นจากกองทุกข์หลุด พ้นจากภพชาติขรามรณะและเป็นจุดหมายสูงสุดในพระพุทธศาสนาจะเห็นได้ว่าพละ ๕ เป็น หลักธรรมที่เป็นกำลังสำคัญในการบรรลุถึงพระนิพพานซึ่งเป็นพระประสงค์ขององค์พระสัมมาสัมพุทธ เจ้าที่ต้องการโปรดเวไนย

อนึ่งเมื่อเจริญพละทั้ง ๕ แล้วย่อมเป็นไปเพื่อละอกุศลธรรมที่ไม่เกิด ไม่ให้เกิดขึ้นมาเพื่อให้ อกุศลธรรมเกิดขึ้นมีความเข้มแข็งกล่าวคือการเจริญสัทธาพละมีศรัทธาเชื่อในปัญญาตรัสรู้ของ พระพุทธเจ้าวิริยพละปรารภความเพียร เพื่อละอกุศลธรรมและเพื่อให้อกุศลธรรมเกิดขึ้นมีความ เข้มแข็งมีความบากบั่นมั่งคั่งไม่ทอดธุระในอกุศลธรรมทั้งหลายสติพละมีสติประกอบด้วยปัญญาเป็น เครื่องพิจารณารักษาดนระลึกได้ในขณะพูดและในขณะที่ทำสมาธิพละสังตออกจากกามและอกุศลธรรม ทั้งหลายแล้วบรรลุญาณ ๔ ปัญญาพละมีปัญญาพิจารณาเห็นทั้งความเกิดดับซ้ำแรกกิเลสให้ถึงความ พ้นทุกข์โดยชอบ ดังมีข้อความปรากฏในพระสูตรต้นตปิฎกมัชฌิมนิกายอุปปิณณาสก์สหายตนวรรคว่า “ภิกษุพึงพิจารณาเห็นดังนี้ว่าเราเจริญพละ ๕ ได้แล้วหรือหนอถ้าภิกษุพิจารณาอยู่รู้อย่างนี้ว่าเรายัง เจริญพละ ๕ ไม่ได้ภิกษุนั้นพึงพยายามเพื่อเจริญพละ ๕ ถ้าภิกษุนั้นพิจารณาอยู่รู้อย่างนี้ว่าเราเจริญ พละ ๕ ได้แล้วภิกษุนั้นพึงตามศึกษาในอกุศลธรรมทั้งหลายทั้งกลางวันและกลางคืนอยู่ด้วยปิติและ ปราโมทย์นั้นจากที่ได้กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยสรุปได้ว่า พละ หมายถึง กำลังแรงความเข้มแข็งที่ทำให้เข้ม ขจัดได้แม้แต่กำลังแห่งมารทำให้ดำเนินชีวิตที่ต้งามปลอดโปร่งเป็นสุขบำเพ็ญกิจด้วยบริสุทธิ์และเต็มที ไม่มีกิเลสหรือความทุกข์ใด ๆ จะสามารถบีบคั้นครอบงำได้เมื่อเจริญพละทั้ง ๕ แล้วย่อมเป็นไปเพื่อละ อกุศลธรรมที่ไม่เกิด ไม่ให้เกิดขึ้นมาเพื่อให้อกุศลธรรมที่เกิดขึ้นแล้วมีความเข้มแข็งขึ้น^๓

๒.๑.๓ ประเภทของพละ ๕

ในประเด็นนี้ผู้วิจัยจะนำเสนอองค์ธรรมของพละมี ๕ ประเภทพร้อมกับลักษณะขององค์ ธรรมนั้น ๆ คือ (๑) สัทธาพละกำลังคือศรัทธา (๒) วิริยพละกำลังคือวิริยะ (๓) สติพละกำลังคือสติ (๔) สมาธิพละกำลังคือสมาธิ (๕) ปัญญาพละกำลังคือปัญญา^๔

๑. สัทธาพละ กำลังคือศรัทธา

ความหมายของศรัทธา

ศรัทธา แปลว่า ความเชื่อหมายถึงความเชื่อในสิ่งที่ควรเชื่ออันประกอบด้วยปัญญาเป็น ความเชื่อที่ประกอบด้วยเหตุผลความเชื่อมั่นในสิ่งที่ต้งาม ความเลื่อมใส ซาบซึ้ง ชื่นใจ สนุกใจ เชื่อมั่น

^๒สุชีพ ปุญญานุภาพ, พระไตรปิฎกฉบับสำหรับประชาชน, พิมพ์ครั้งที่ ๕, (กรุงเทพมหานคร : มหาม ภูฏาราวิทยาลัย, ๒๕๒๔), หน้า ๕๔.

^๓เรื่องเดียวกัน, หน้า ๕๔.

^๔อ้างแล้ว, หน้า ๒๗๑.

มีใจโน้มถ่วง มุ่งมั่นไป ตามไปรับคุณความดีในบุคคลหรือสิ่งนั้น ๆ^๕ ความมั่นใจในความจริงความดี สิ่งดีงามและในการทำความดีที่ไม่ลู่ไหลตื่นตูมไปตามลักษณะอาการภายนอก

ในหนังสือ “ศรัทธารุ่งอรุณแห่งสันติภาพโลก” ศรัทธา หมายถึงความเชื่อปักใจเพราะหมดความสงสัยโดยสิ้นเชิงเนื่องจากได้ใช้ปัญญาพิจารณาไตร่ตรองตามเหตุผลกลับไปกลับมาซ้ำแล้วซ้ำอีกอย่างรอบคอบโดยปราศจากการใช้อารมณ์จนเกิดเป็นมูลฐาน (ทสฺสนมูลกา) มั่นคงและเกิดความเข้าใจอย่างลึกซึ้งถึงขั้นที่ไม่มีใคร ๆ จะมาเปลี่ยนแปลงความเชื่อนี้ไปได้^๖

ความเชื่อมั่นนี้จะต้องเกิดจากความรู้และความเข้าใจของผู้เชื่อมั่นเองโดยใช้ปัญญาของตนพิจารณาไตร่ตรองในเรื่องนั้น ๆ ด้วยเหตุผลอย่างรอบคอบและรู้เห็นเองแล้วตามความเป็นจริงด้วยปัญญาที่เป็นเครื่องช่วยกลั่นกรองความถูกต้องมิใช่สักแต่ว่าเชื่อตาม ๆ กันมาความเชื่อมั่นนี้ก็จะประกอบประกอบหนึ่งที่ทำให้เกิดความกล้าหาญและความมั่นคงในการดำเนินชีวิตและเป็นปัจจัยพัฒนา ยิ่งขึ้นไปจนถึงเป้าหมายสูงสุดของชีวิตคือพระนิพพาน

ลักษณะของศรัทธา

ลักษณะทิจตุกะของสัทธาเจตสิกแบ่งอย่างละเอียดได้เป็น ๔ ลักษณะคือ

มีความเชื่อถือในอารมณ์ที่ดีเป็นลักษณะอย่าง ๑

มีการเลื่อมใสเป็นกิจอย่าง ๑

มีความไม่ขุ่นมัวเป็นผลอย่าง ๑

มีปุนนิยัตถุเป็นเหตุไถ่อย่าง ๑

ศรัทธายังแบ่งได้เป็น ๒ ลักษณะคือมีลักษณะทำให้ผ่องใส ๑ และมีลักษณะทำให้แล่นไปด้วยดี ๑ มีดังนี้

๑. ศรัทธามีลักษณะทำให้ผ่องใส หมายถึง ศรัทธาเมื่อเกิดขึ้นแล้วย่อมข่มนิรณไวได้ทำให้จิตผ่องใสไม่ขุ่นมัวเป็นจิตที่มีศรัทธาทำให้บุคคลมีความคิดถูกต้องตามความเป็นจริงเกิดสัมมาทิฐิขึ้นดังตัวอย่างที่นางวิสาขาได้มีศรัทธาเกิดขึ้นในพระรัตนตรัยมีจิตที่ปราศจากนิรณ เกิดกุศลจิตทูลขอพร ๘ ประการ จากพระพุทธเจ้าด้วยมองเห็นถึงผลประโยชน์และอานิสงส์ของพร ๘ ประการ เมื่อสำเร็จแล้วนางระลึกถึงบุญกุศลนั้นก็เกิดความปลื้มใจอิมใจทำให้กายสงบมีความสุขจิตตั้งมั่นที่จะได้อบรมอินทรีย์พลและโพชฌงค์ พระพุทธเจ้า จึงได้อนุญาตพร ๘ ประการ แก่นางด้วยคาถาที่ปรากฏในพระไตรปิฎกว่า สตรีใดเมื่อให้ข้าวและน้ำก็เบิกบานใจมีศีลเป็นสาวิกาของพระสุตตรอบจำความตระหนี่ให้ทานซึ่งเป็นหนทางสวรรค์เป็นเครื่องบรรเทาความโศกนำสุขมาให้สตรีนั้นอาศัยหนทางที่ไม่มีธุลีไม่มีกิเลสยั่ววนใจย่อมได้กำลังใจละอายทิพย์เธอผู้ประสงค์บุญมีความสุขมีพลานามัยย่อมปลื้มใจในชาวสวรรค์ตลอดกาลนาน

^๕ ฉนัย ไชโยธา, พจนานุกรมศัพท์พระพุทธศาสนา, พิมพ์ครั้งที่ ๘, (กรุงเทพมหานคร : มหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๔๑), หน้า ๒๗๑.

^๖ พระภวนาวิริยคุณ (เผด็จ ทตตชีโว), ศรัทธารุ่งอรุณแห่งสันติภาพโลก, พิมพ์ครั้งที่ ๒, (กรุงเทพมหานคร : บริษัท รุ่งศิลป์การพิมพ์ จำกัด, ๒๕๕๑), หน้า ๕๖.

๒. ศรัทธามีลักษณะทำให้แล่นไปด้วยดี หมายถึง เหมือนกับว่าพระโยคาวจรพิจารณาอุจิตอันหลุดพ้นของพระอริยบุคคลเหล่านั้นแล้วจิตของพระโยคาวจรเหล่านั้นก็แล่นไปในโสดาปัตติผลบ้างในสกทาคามีผลบ้างในอนาคามีผลบ้างในอรหัตตผลบ้างเป็นลำดับไปพระโยคาวจรย่อมกระทำความเพียรเพื่อให้ถึงธรรมที่ยังไม่ถึงเพื่อบรรลุธรรมที่ยังไม่ได้บรรลุเพื่อให้แจ้งซึ่งธรรมที่ยังไม่ได้กระทำให้แจ้ง

๒. วิริยพละ กำลังคือวิริยะ

ความหมายของวิริยะ

วิริยะ หมายถึง ความเพียรความกล้าความเข้มแข็งมีรูปวิเคราะห์ว่า วิรณํ ภาโว กมมํ วาวิริยํ ภาวะที่พึงให้เป็นไปตามวิธี^๗

ลักษณะของวิริยะ

ลักษณะที่จตุกะของ วิริยเจตสิก แบ่งอย่างละเอียดได้ ๔ ลักษณะ คือ มีความอุตสาหะเป็นลักษณะอย่าง ๑ มีการอดทนคุณค่าสุขภาพธรรมเป็นกิจอย่าง ๑ มีการไม่ย่อท้อถอยเป็นผลอย่าง ๑ มีความสดสังเวชเป็นเหตุไถ่อย่าง ๑ วิริยะหรือความเพียรมีลักษณะมีกิจมีผลปรากฏและเหตุไถ่ดังนี้คือ

๑. มีความอดทนต่อสู้กับความลำบากเป็นลักษณะ

๒. มีความอดทนธรรมที่เกิดพร้อมกับตนไม่ให้ถอยหลังเป็นกิจ

๓. มีการไม่ย่อถอยเป็นผลปรากฏ

๔. มีความสดคือสังเวชวัตถุ ๘ คือ ซาติทุกขํ ชราทุกขํ พยาธิทุกขํ ทุกขํจากความป่วยไข้ มรณทุกขํ นิรยทุกขํ เปตติทุกขํ อสุรกายทุกขํ ตีรจฉานทุกขํ ทุกขํจากการเกิดในสภาพที่ไม่ดีต่าง ๆ เป็นเหตุไถ่หรือมีวิริยารัมภวัตถุ ๘ วัตถุอันเป็นอารมณ์ให้เกิดการปรารภความเพียรเช่นการงานการเดินทางสุขภาพอาหารเป็นเหตุไถ่

ในคัมภีร์มิลินทปัญหาพระเจ้ามิลินทร์ได้ตรัสถามปัญหากับพระนาคเสนถึงลักษณะของวิริยะ คือ ความเพียรว่าคืออะไร มีลักษณะอย่างไร ซึ่งพระนาคเสนได้วิสัชนาปัญหาไว้อย่างแจ่มแจ้งคือ

ข้าแต่พระนาคเสนวิริยะคือความเพียรมีลักษณะอย่างไรมหาราชาความเพียรมีการค้าจุนไว้เป็นลักษณะกุศลธรรมเหล่านั้นทั้งสิ้นอันความเพียรค้าจุนไว้แล้วย่อมไม่เสื่อมขนิมนต์อุปมาก่อนอุปมาเรือนที่จะล้มขอถวายพระพรเมื่อเรือนจะล้มบุคคลค้าไว้ด้วยไม้อื่นเรือนที่ถูกค้าไว้นั้นก็ไม่ล้มฉันทไฉน ความเพียรก็มีการค้าจุนไว้เป็นลักษณะกุศลธรรมเหล่านั้นทั้งสิ้นก็ไม่เสื่อมฉันทนั้นขนิมนต์อุปมาให้ยิ่งขึ้นไปอีกอุปมาพวกเสนาทหารจะพวกเสนาจำนวนน้อยต้องพ่ายแพ้แก่เสนาหมู่หากพระราชาทรงกำชับไปให้ตีทั้งเพิ่มกองหนุนส่งไปให้เสนาจำนวนน้อยกับกองหนุนนั้นต้องชนะเสนาหมู่หากได้ฉันท

^๗พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต), พจนานุกรมพุทธศาสตร์ ฉบับประมวลศัพท์, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๘), หน้า ๒๘๑.

ใดความเพียรก็มีการคำนึงไว้เป็นลักษณะกุศลธรรมเหล่านั้นทั้งสิ้นอันความเพียรอดทนแล้วก็ไม่เสื่อมฉนั้น

ข้อนี้สมจริงดังที่สมเด็จพระพุฒาจารย์ได้อธิบายไว้ว่า อริยสาวกผู้มีความเพียรเป็นกำลังย่อมละอกุศลเจริณกุศลได้ละสิ่งที่มีโทษเจริณสิ่งที่ไม่มิโทษได้ย่อมไม่เสื่อมจากพระสัทธรรมดังนี้ขอถวายพระพรการทำความเพียรนั้นคือไม่มากเกินไปหรือน้อยเกินไปถ้าหย่อนเกินไปก็จะเอียงไปทางเกียจคร้านถ้าตึงเกินไปก็จะฟุ้งซ่านจึงควรทำความเพียรแต่พอดี ความเพียรเป็นคุณธรรมที่จะนำผู้ปฏิบัติให้พ้นจากความทุกข์ความเดือดร้อนในชีวิตได้ตั้งแต่ความทุกข์หรือความเดือดร้อนในระดับต้น ๆ ซึ่งเป็นความเดือดร้อนหรือความทุกข์ในชีวิตประจำวัน จนสามารถนำพาให้พ้นจากความทุกข์อย่างสิ้นเชิงคือบรรลุประนิพพานได้ก็เพราะอาศัยความเพียรแต่หากบุคคลใดไม่ประกอบด้วยวิริยะคือความพากเพียรแล้วย่อมทำให้บุคคลนั้นประสบกับความเสื่อมของชีวิตทำให้ชีวิตนั้นไร้ค่าที่เรียกว่าโมฆะชีวิตซึ่งพระพุทธองค์ตรัสไว้ว่า กุสโล ความเกียจคร้าน และหีนวิริโย ผู้มีความเพียรแล้ว บุคคลใดก็ตามที่ประกอบไปด้วยคุณลักษณะ ๒ ประการนี้ท่านจัดว่าเป็นชีวิตที่เสื่อม

๓. สติพละ กำลังคือสติ

ความหมายของสติ

สติในพระไตรปิฎก หมายถึง ความระลึกได้ ความนึกขึ้นได้ สติ คือ การที่จิตนึกถึงสิ่งที่จะทำ จะทำ ได้นึกถึงสิ่งที่จะทำ คำที่พูดไว้แล้วได้ เป็นอาการที่จิตไม่หลงลืมไม่เผลอเผลอคิดขึ้นได้ระงับยับยั้งใจได้ เรียกอีกหนึ่งว่า ความไม่ประมาท สติ เป็นธรรมมีอุปการะมาก คือ ให้ตื่นตัวอยู่เสมอ ทำให้ไม่เผลอเล็ดลอด หลงลืม ป้องกันความเสียหาย เป็นต้น เป็นเหตุให้รู้คิด ยับยั้งชั่งใจ และกระตุ้นทำให้นึกถึงชีวิต ทำให้เสียสละ ทำความดีต่าง ๆ ได้ แต่หากขาดสติแล้วจะเป็นเหตุให้ทำอะไรผิด และเสียหายร้ายไป สติ เป็นคุณที่เกิดขึ้นเองไม่ได้ต้องทำให้เกิดด้วยการฝึกจิต รวบรวมจิตให้หนึ่งด้วยวิธีต่าง ๆ เช่น ทำสมาธิสวนมนต์ภาวนา^๔

ลักษณะของสติ

ลักษณะที่จิตของสติเจตสิก แบ่งอย่างละเอียดได้ ๔ ลักษณะ คือ มีความระลึกได้ในอารมณ์เนื่อง ๆ คือความไม่ประมาทเป็นลักษณะอย่าง ๑ มีการไม่หลงลืมเป็นกิจอย่าง ๑ มีการรักษาอารมณ์เป็นผลอย่าง ๑ มีการจำได้แม่นยำเป็นเหตุไถ่อย่าง ๑

การจัดการกับอารมณ์ที่ถูกปรุงแต่งด้วยกิเลสและอคตินั้นต้องอาศัยสติเป็นหลักเพราะนอกจากสติจะช่วยให้เรารู้เท่าทันอารมณ์และไม่ปล่อยใจให้ปรุงแต่งไปตามอคติแล้วยังช่วยให้รับรู้สิ่งต่าง ๆ ตามความเป็นจริงที่สำคัญคือสติสามารถเตือนใจให้รู้จักการให้อภัยหรือใช้ปัญญาในการแก้ไขความขัดแย้งเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่ทั้งสองฝ่ายได้

ยับยั้งชั่งใจและกระตุ้นให้นึกถึงชีวิตทำให้เสียสละทำความดีต่าง ๆ สติเป็นคุณที่เกิดขึ้นเองไม่ได้ต้องทำให้เกิดจากที่ได้กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยสรุปได้ว่าสติเป็นธรรมมีอุปการะมากทำให้ตื่นตัวอยู่เสมอทำให้เผลอเล็ดลอด หลงลืม ป้องกันความเสียหายด้วยการฝึกจิตรวบรวมจิตให้หนึ่งด้วยวิธีต่าง ๆ มีการทำสมาธิเจริญภาวนา เป็นต้น

^๔เรื่องเดียวกัน, หน้า ๒๘๑.

๔. สมาธิพละ กำลังคือสมาธิ

สมาธิ เป็นสิ่งจำเป็นมากที่สุดสำหรับการเรียนการทำงานและแม้ในการศึกษาธรรมะถ้าขาดสมาธิก็เรียนไม่รู้เรื่องทำงานไม่ได้ดีและศึกษาธรรมะนี้ไม่เข้าใจซึ่งตามปกติเรามักมีสมาธิกันไม่สมบูรณ์คือมีไม่ต่อเนื่องหรือขาด ๆ

ความหมายของสมาธิ

อภิธรรมปิฎกให้ความหมาย สมาธิ ว่า “ความตั้งอยู่แห่งจิตความดำรงอยู่ความไม่ซัดส่าย สมณะสมาธินทริยสมาธิพละสัมมาสมาธิสมาธิสัมโพชฌงค์ที่เป็นองค์แห่งมรรคنبเนื่องในมรรคในสมัยนั้นนี้เรียกว่าสัมมาสมาธิ”^๙

คัมภีร์วิสุทธิมรรคให้คำนิยามไว้ว่า “ภาวะที่จิตมีอารมณ์อันเดียวฝ่ายกุศลชื่อว่าสมาธิ” อธิบายว่า “สมาธิ” แปลกันว่าความตั้งมั่นของจิตหรือภาวะที่จิตแน่วแน่ต่อสิ่งที่กำหนดค่าจำกัดความของสมาธิที่พบเสมอคือ “จิตตัสเสกัคคตา” หรือเรียกสั้น ๆ ว่า “เอกัคคตา” ซึ่งแปลว่าภาวะที่จิตมีอารมณ์เป็นหนึ่งคือการที่จิตแน่วแน่มั่นทนอยู่กับสิ่งใดสิ่งหนึ่งไม่ฟุ้งซ่านหรือส่ายไป...คัมภีร์รุ่นอรุณกถาระบุความหมายจำกัดลงไปอีกว่า “สมาธิ คือ ภาวะที่มีอารมณ์หนึ่งเดียวของกุศลจิตและใจความออกไปว่าหมายถึงการดำรงจิตและเจตสิกไว้ในอารมณ์หนึ่งเดียวอย่างเรียบสม่ำเสมอและด้วยดีหรือแม้แต่แค่จิตตั้งมั่น”^{๑๐}

สรุปได้ว่า สมาธิ หมายถึง ความตั้งอยู่แห่งจิต ความดำรงอยู่ความไม่กระสับกระส่ายในจิต ภาวะที่จิตมีอารมณ์เป็นหนึ่ง คือ การที่จิตกำหนดแน่วแน่มั่นกับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ไม่ฟุ้งซ่านหรือส่ายไปเรียกว่า เอกัคคตาสมาธิ มีความจำเป็นมากที่สุดสำหรับการเรียน การทำงานและแม้ในการศึกษาธรรมะ ถ้าขาดสมาธิก็เรียนไม่รู้เรื่องทำงานไม่ได้ดีและศึกษาธรรมะไม่เข้าใจ

ประเภทของสมาธิ

สมาธิ ตามพจนานุกรมพุทธศาสตร์ ฉบับประมวลธรรม ได้ให้ความหมาย คือปัญญาในการสำรวจแล้วตั้งไว้ด้วยดีถ้าจิตเป็นฌานซึ่งเวลานั้นจิตมีอารมณ์เป็นหนึ่งในลมหายใจเข้าออกก็ดีในคำภาวนาก็ดีในนิมิตก็ดีถ้าจิตจับเฉพาะอย่างนั้นเรียกว่าการเกิดสมาธิหรือการเกิดญาณมี ๕ อย่าง^{๑๑} ดังนี้

๑. สมาธิ ๑ ได้แก่เอกัคคตาสมาธิคือจิตที่มีสมาธิแน่วแน่ในอารมณ์เดียวคือแน่วแน่นอยู่ในอารมณ์ที่เพ่งเพียงอย่างเดียวเท่านั้นเอกัคคตามี ๓ ระดับคือ

ระดับที่ ๑ ขณิกสมาธิหรือปริกรรมสมาธิคือจิตที่ตั้งมั่นอยู่ในอารมณ์ได้ชั่วขณะหรือเป็นสมาธิขณะปริกรรมว่าปฐวี ๆ เป็นต้น

ระดับที่ ๒ อุปจารสมาธิคือจิตที่ตั้งมั่นอยู่ในอารมณ์ใกล้จะได้ฌาน

^๙อ้างแล้ว, หน้า ๒๘๑.

^{๑๐}พระพรหมคุณาภรณ์ (ป.อ. ปยุตโต), พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงและขยายความ, พิมพ์ครั้งที่ ๑๑, (กรุงเทพมหานคร : บริษัท สหธรรมิก จำกัด, ๒๕๔๙), หน้า ๒๙๖.

^{๑๑}พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตโต), พจนานุกรมพุทธศาสตร์ ฉบับประมวลศัพท์, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๘), หน้า ๒๙๖.

ระดับที่ ๓ อับปนาสมาธิคือจิตตั้งมั่นหรือแนบแน่นอยู่ในอารมณ์ที่กำหนดไม่ซัดส่ายไปไหน กิเลสไม่สามารถรบกวนได้และอับปนาสมาธิก็คือฌานจิตที่เป็นอับปนาเกิดขึ้นแล้ว

๒. สมาธิ ๒ ได้แก่โลกียสมาธิและโลกุตตรสมาธิ

๓. สมาธิ ๓ ได้แก่ขณิกสมาธิอุปปจารสมาธิและอับปนาสมาธิ

๔. สมาธิ ๔ ได้แก่ทวิภูมิมมสุขวิหารสมาธิญาณทัสสนสมาธิสติสัมปชัญญะสมาธิและอาสวักขยสมาธิ

๕. สมาธิ ๕ ได้แก่สุขสมาธิสันตสมาธิริยสมาธินิรามิสสมาธิอากาปุริสสมาธิได้แก่สมาธิของมหาบุรุษ

๕. ปัญญาพลกำลังคือปัญญา

ความหมายของปัญญา

ปัญญา ตามความหมายของพจนานุกรมพุทธศาสตร์คือความรอบรู้เข้าใจซึ่งในเหตุผลดีชั่ว ประโยชน์มิใช่ประโยชน์เป็นต้น รู้คิดรู้วินิจฉัยและรู้ที่จะจัดการ ในพระไตรปิฎกให้ความหมายของปัญญาว่า “ปัญญาคือความรู้ทั่วภิกขุที่รู้ชัดความวิจยความเลือกพ้นความสอส่งธรรมความกำหนดหมายความเข้าใจกำหนดความเข้าใจกำหนดเฉพาะภาวะที่รู้ภาวะที่ฉลาดภาวะที่รู้ละเอียดความรู้ อย่างแจ่มแจ้งความคิดค้นความใคร่ครวญ”^{๑๒}

ความหมายของปัญญา “ความรู้ทั่วปรีชาหยั่งรู้เหตุผลความรู้เข้าใจชัดเจนความรู้เข้าใจ หยั่งแยกได้ในเหตุผลดีชั่วคุณโทษประโยชน์มิใช่ประโยชน์เป็นต้นและรู้ที่จะจัดแจงจัดสรรจัดการ ความรอบรู้ในกองสังขารมองเห็นตามเป็นจริง”^{๑๓}

ลักษณะของปัญญา

ลักษณะที่จตุกะของสติเจตสิกแบ่งอย่างละเอียดได้ ๔ ลักษณะ คือ มีการรู้แจ้งซึ่งสภาวะธรรมเป็นลักษณะอย่าง ๑ มีการกำจัดความมืดเป็นกิจอย่าง ๑ มีความไม่หลงเป็นผลอย่าง ๑ มีสมาธิเป็นเหตุไถ่อย่าง ๑

ลักษณะของปัญญาในคัมภีร์วิสุทธิมรรคว่า ปัญญามีการตรัสรู้สภาวะแห่งธรรมเป็นลักษณะมีอันขจัดเสียซึ่งความมืดคือโมหะอันปิดบังสภาวะแห่งธรรมทั้งหลายเป็นรส (คือเป็นกิจ) มีความหายหลงเป็นปัจจุภูมฺฐาน (คือเป็นเครื่องปรากฏหรือเป็นผล) ส่วนสมาธิจัดเป็นปทัฏฐาน (คือเหตุไถ่) ของปัญญานั้น^{๑๔}

ความสำคัญของปัญญา

^{๑๒}เรื่องเดียวกัน, หน้า ๒๙๖.

^{๑๓}พระพรหมคุณาภรณ์ (ป.อ. ปยุตโต), **พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงและขยายความ**, พิมพ์ครั้งที่ ๑๑, (กรุงเทพมหานคร : บริษัท สหธรรมิก จำกัด, ๒๕๔๙), หน้า ๒๙๖.

^{๑๔}พระพุทโธมหาราช, **คัมภีร์วิสุทธิมรรค**, แปลและเรียบเรียงโดย สมเด็จพระพุฒาจารย์ (อาจ อาสภมหาเถร), พิมพ์ครั้งที่ ๗, (กรุงเทพมหานคร : ธนาเพรส จำกัด, ๒๕๕๑), หน้า ๒๓๔.

ปัญญา มีความสำคัญต่อมนุษย์เพราะเป็นสิ่งที่ขาดไม่ได้ ถือเป็นเครื่องมือในการจัดการที่มีความจำเป็นต่อการดำเนินชีวิตของมนุษย์ในหลายด้านไม่ว่าจะเป็นการศึกษาการเรียนรู้การใช้ชีวิต หากมนุษย์ดำเนินชีวิตอย่างขาดปัญญาจะทำให้พบกับปัญหาและความทุกข์มากมาย ดังนั้น มนุษย์จึงต้องอาศัยปัญญาเป็นเครื่องมือในการดำเนินชีวิตโดยมีลักษณะสำคัญของกระบวนการดำเนินชีวิตด้วยการพัฒนาศักยภาพการดำเนินชีวิตให้สามารถอยู่รอดอย่างดีงามมีความสุขมีการเรียนรู้ที่จะฝึกตัวเองพัฒนาชีวิตตนเองให้มีความสามารถที่จะเป็นอยู่ได้อย่างดีซึ่งชีวิตของมนุษย์นั้นโดยปกติจะสัมพันธ์กับโลกใน ๓ ด้าน คือ ด้านพฤติกรรมหรือด้านศีล หมายถึง ความสัมพันธ์กับผู้คนเพื่อนมนุษย์สรรพสัตว์ และสิ่งแวดล้อมต่าง ๆ ด้วย ตา หู จมูก ลิ้น กาย และใจ ด้านจิตใจหรือด้านสมาธิ หมายถึง การทำงานของจิตใจตั้งแต่เจตนา แรงจูงใจ ความสามารถหรือความอ่อนด้อย พร้อมทั้งความรู้สึกสุขทุกข์เฉย ๆ และปฏิกิริยาต่อจากสุขทุกข์นั้นเช่นพอใจไม่พอใจหรือการควบคุม ชักนำการรับรู้และพฤติกรรมทั้งหลายและทางด้านปัญญา ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจตั้งแต่การอ่าน การฟัง จนถึงการพัฒนาทุกอย่างในจินตาวิสัยและญาณวิสัย เช่น แนวคิดทฤษฎีทัศนคติค่านิยมแง่มุมในการมองการพิจารณาอย่างใดอย่างหนึ่งซึ่งจะเห็นได้ว่าความสัมพันธ์ทั้ง ๓ ด้านนี้ มีผลต่อเราทุกคนในการดำเนินชีวิตหากขาดปัญญาเสียแล้วการเป็นอยู่ที่ต้องสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมที่มีองค์ประกอบ ๓ ด้าน ก็อาจจะนำมาซึ่งความทุกข์ที่ไม่สามารถควบคุมสติสัมปชัญญะและอารมณ์ได้ปัญญาจะเป็นตัวชี้นำบอกทางให้แสงสว่างขยายขอบเขตปรับแก้จิตใจและพฤติกรรมและปลดปล่อยให้หลุดพ้นจากปัญหาหรือทุกข์ทำให้เป็นอิสระได้

สรุปได้ว่า ปัญญา คือ ความรอบรู้ในเหตุผล ดีชั่ว รู้คิด รู้วินิจฉัย และรู้ที่จะจัดการปัญญา มีความสำคัญต่อมนุษย์มนุษย์ จำต้องอาศัยปัญญาเป็นเครื่องมือในการดำเนินชีวิต ซึ่งชีวิตของมนุษย์นั้นโดยปกติจะสัมพันธ์กับโลกใน ๓ ด้าน คือ ด้านพฤติกรรม ด้านจิตใจ ด้านปัญญา หากขาดปัญญาเสียแล้ว อาจจะนำมาซึ่งความทุกข์ที่ไม่สามารถควบคุมสติ สัมปชัญญะ

ตารางที่ ๒.๑ สรุปสาระสำคัญของหลักพระ ๕

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต)	พละ หมายถึง กำลังแรงความเข้มแข็งที่ทำให้เข้มข้มจัดได้ แม้แต่กำลังแห่งมารทำให้สามารถดำเนินชีวิตที่ดีงามปลอดโปร่งเป็นสุขบำเพ็ญกิจด้วยบริสุทธิ์และเต็มที่ไม่มีกิเลสหรือความทุกข์ใด ๆ จะสามารถบีบคั้นครอบงำจิตได้อันได้แก่ วิมุตติคือความหลุดพ้นและความหมดสิ้นอาสวะหมวดธรรมนี้เรียกว่าพละ ๕ เพราะความหมายว่าเป็นพลังทำให้เกิดความมั่นคงทางจิตเกิดความศรัทธาในสัมมาทิฐิเกิดแรงกระตุ้นหนุนส่งความเพียร เป็นต้น

ตารางที่ ๒.๑ สรุปสาระสำคัญของหลักพละ ๕

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
สุชีพ ปุญญานุภาพ	ในพระสูตรต้นตปิฎกว่า เมื่อเจริญพละ ๕ ประการทำพละ ๕ ประการให้มากย่อมโน้มไปสู่นิพพานโน้มไปสู่นิพพานโอนไปสู่นิพพานกล่าวคือ (๑) เจริญสัทธาพละอันอาศัยวิเวก อาศัยวิราคะอาศัยนิโรธโน้มไปในโอสสัคคะ (๒) เจริญวิริยพละ (๓) เจริญสติพละ (๔) เจริญสมาธิพละ (๕) เจริญปัญญาพละอันอาศัยวิเวก อาศัยวิราคะ อาศัยนิโรธ ไปในโอสสัคคะการสละคืน
दनัย ไชยโยธา	ศรัทธา แปลว่า ความเชื่อ หมายถึง ความเชื่อในสิ่งที่ควรเชื่อ อันประกอบด้วย ปัญญาเป็นความเชื่อที่ประกอบด้วย เหตุผล ความเชื่อมั่นในสิ่งที่ดีงาม ความเลื่อมใส ซาบซึ้ง ชื่นใจ สนุกใจ เชื่อมั่นมี ใจโน้มโน้ม มุ่งมั่นไป ตามไปปรับ คุณความดีในบุคคลหรือสิ่งนั้น ๆ
พระภวนาวิริยคุณ (เผด็จ ทตตชีโว)	ศรัทธา หมายถึง ความเชื่อปักใจเพราะหมดความสงสัยโดยสิ้นเชิงเนื่องจากได้ใช้ปัญญาพิจารณาไตร่ตรองตามเหตุผล กลับไปกลับมาซ้ำแล้วซ้ำอีกอย่างรอบครอบโดยปราศจากการใช้อารมณ์จนเกิดเป็นมูลฐาน (ทสสนมูลกา) มั่นคงและเกิดความเข้าใจอย่างลึกซึ้งถึงขั้นที่ไม่มีใคร ๆ จะมาเปลี่ยนแปลงความเชื่อนี้ได้
พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต)	วิริยะ หมายถึง ความเพียรความกล้าความเข้มแข็งมีรูปวิเคราะห์ว่าวิธานภาวภูมิว่าวิริยภาวะที่พึงให้เป็นไปตามวิธี
พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต)	สติ ในพระไตรปิฎก หมายถึง ความระลึกได้ความนึกขึ้นได้ สติคือการที่จิตนึกถึงสิ่งที่จะพูดจะทำได้นึกถึงสิ่งจะทำคำที่พูดไว้แล้วได้เป็นอาการที่จิตไม่หลงลืมไม่ปล่อยไหลลุดคิดขึ้นได้ระงับยับยั้งใจได้เรียกอีกหนึ่งว่าความไม่ประมาทสติเป็นธรรมมีอุปการะมากคือให้ตื่นตัวอยู่เสมอ ทำให้ไม่เล่นเลอพลั้งเผลอป้องกันความเสียหาย เป็นต้น เป็นเหตุให้ลุดคิดยับยั้งชั่งใจและกระตุ้นทำให้นึกถึงชีวิตทำให้เสียสละทำความดีต่าง ๆ ได้แต่หากขาดสติแล้วจะเป็นเหตุให้ทำอะไรผิดและเสียหายร้ายไปสติเป็นคุณที่เกิดเองไม่ได้ต้องทำให้เกิดด้วยการฝึกจิตรวบรวมจิตให้นิ่งด้วยวิธีต่าง ๆ เช่น ทำสมาธิสวดมนต์ภาวนา

ตารางที่ ๒.๑ สรุปสาระสำคัญของหลักผละ ๕ (ต่อ)

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
พระพรหมคุณาภรณ์ (ป.อ. ปยุตฺโต)	คัมภีร์วิสุทธิมรรคให้คำนิยามไว้ว่า “ภาวะที่จิตมีอารมณ์อันเดียวฝ่ายกุศลชื่อว่าสมาธิ” อธิบายว่า “สมาธิ” แปลกันว่า ความตั้งมั่นของจิตหรือภาวะที่จิตแน่วแน่ต่อสิ่งที่กำหนดคำจำกัดความของสมาธิที่พบเสมอคือ “จิตตัสเสกัคคตา” หรือเรียกสั้น ๆ ว่า “เอกัคคตา” ซึ่งแปลว่าภาวะที่จิตมีอารมณ์เป็นหนึ่งคือการที่จิตแน่วแน่มั่นคงอยู่กับสิ่งใดสิ่งหนึ่งไม่ฟุ้งซ่านหรือส่ายไป
พระพุทธโฆสาจารย์	ลักษณะของปัญญาในคัมภีร์วิสุทธิมรรคว่า ปัญญามีการตรัสรู้สภาวะแห่งธรรมเป็นลักษณะมีอันขัดแย้งซึ่งความมืดคือโมหะอันปิดบังสภาวะแห่งธรรมทั้งหลายเป็นรส (คือเป็นกิจ) มีความหายหลงเป็นปัจจุภูฐาน (คือเป็นเครื่องปรากฏหรือเป็นผล) ส่วนสมาธิจัดเป็นปทัฏฐาน (คือเหตุใกล้) ของปัญญานั้น

๒.๒ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบูรณาการ

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับแนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับการบูรณาการ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ผู้วิจัยได้นำเสนอตามลำดับ ดังนี้

๒.๒.๑ ความหมายของการบูรณาการ

คำว่า บูรณาการ มี ๒ ความหมาย ความหมายที่ ๑ คือ ทำให้เป็นเนื้อเดียวกันโดยรวมหรือผสมผสานส่วนต่าง ๆ เข้าด้วยกัน เช่น การสอนภาษาแบบบูรณาการ หมายถึง การรวมทักษะการพูด ฟัง อ่าน เขียน ไว้ในวิชาเดียวกัน หลักสูตรแบบบูรณาการสำหรับภิกษุสามเณร เป็นหลักสูตรที่รวมหลักสูตรธรรมศึกษา บาลีศึกษา และสามัญศึกษา ให้เป็นหลักสูตรเดียว ความหมายที่ ๒ ของคำว่า บูรณาการ หมายถึง เชื่อมหรือประสานกับสิ่งอื่นหรือหน่วยงานอื่น เช่น โรงเรียนหลายแห่งบูรณาการภูมิปัญญาท้องถิ่นเข้ากับศาสตร์สมัยใหม่ เพื่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ที่มีรากฐานจากความเป็นไทยและนำไปสู่การพัฒนาประเทศที่ยั่งยืน โดยที่ การบูรณาการ คือ การทำให้สมบูรณ์ ขยายความได้ว่าการนำหน่วยย่อยอันหนึ่งเข้ารวมกับหน่วยย่อยอื่น ๆ ภายในองค์กรรวม เพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ หรือขยายความออกไปอีกว่าการประมวลหน่วยย่อยที่แยก ๆ กัน ให้รวมเข้าเป็นองค์กรรวมที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ขออีกอันหนึ่งว่า การทำให้หน่วยย่อยทั้งหลายเข้ารวมเป็นองค์ประกอบซึ่งทำหน้าที่ประสานซึ่งกันและกัน กลมกลืนเข้าเป็นองค์กรรวมอันเดียว อันทำให้เกิดความสมดุลที่องค์กรนั้น

สามารถดำรงอยู่และดำเนินไปได้ในภาวะที่ครบถ้วนสมบูรณ์^{๑๕} ซึ่งเมื่อสืบค้นเพื่อความเข้าใจในความหมายแล้วจะพบว่า การบูรณาการ มีความหมายตรงกับภาษาอังกฤษคือ Integration หมายถึง การทำสิ่งที่บกพร่องให้สมบูรณ์ ไม่มีสิ่งใดขาดหาย หรือเป็นการรวมสิ่งหนึ่งเข้ากับอีกสิ่งหนึ่งเพื่อให้สิ่งเดิมเพิ่มพูนหรือสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เป็นการเอื้อประโยชน์ต่อกัน^{๑๖} โดยการบูรณาการ เป็นการทำให้สมบูรณ์ หมายถึง ทำให้หน่วยย่อย ๆ ที่มีความสัมพันธ์กันร่วมกันทำหน้าที่อย่างผสมกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียวที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ในตนเอง^{๑๗}

การบูรณาการ เป็นการทำให้หน่วยย่อยที่อิงอาศัยความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน เข้ามาร่วมทำหน้าที่ประสานกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียว ที่มีความหมายครบถ้วนสมบูรณ์ในตัวเอง^{๑๘} รวมถึงการทำให้บุคคลและองค์การมีเป้าหมายร่วมกันและพยายามหลีกเลี่ยงความขัดแย้งระหว่างสมาชิกในองค์การ^{๑๙} นอกจากนี้ การบูรณาการ หมายถึง การทำให้หน่วยย่อยทั้งหลายที่สัมพันธ์อิงอาศัยซึ่งกันและกันเข้ามาร่วมทำหน้าที่ประสานกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียวมีความครบถ้วนสมบูรณ์ในตัว การบูรณาการ นั้นเราจะเอาหน่วยย่อยหน่วยหนึ่งมารวมเข้าในองค์รวมที่มีหน่วยย่อยอื่นอยู่แล้วก็ได้ หรือจะเอาหน่วยย่อยทั้งหลายที่ต่างแยกกันอยู่มารวมเข้าด้วยกันเป็นองค์รวมก็ได้ซึ่งเรียกว่าบูรณาการทั้งสิ้น แต่ข้อสำคัญจะต้องมีตัวยูนิตที่เป็นหลักอยู่ ๓ อย่าง ในเรื่องบูรณาการ^{๒๐}

๑. มีหน่วยย่อยองค์ประกอบ ขึ้นส่วน อวัยวะ ชั้น ระดับ หรือแง่มุมที่จะเอามาประมวลเข้าด้วยกัน อันนี้เป็นสิ่งที่จะเอามาประมวลเข้าด้วยกันคือ สิ่งย่อย ส่วนย่อย

๒. หน่วยย่อยเป็นต้นนั้น มีความสัมพันธ์เชื่อมโยงอิงอาศัยซึ่งกันและกัน อันนี้อาจจะเลยไปถึงลักษณะที่ว่ายืดหยุ่นปรับตัวได้ มีความเคลื่อนไหวตลอดเวลาด้วย

๓. เมื่อรวมเข้าด้วยกันแล้วก็จะเกิดความครบถ้วนเต็มบริบูรณ์ โดยมีความประสานกลมกลืนเกิดภาวะได้ทีพอดีหรือสมดุลก็จะทำให้การรวมนั้นก็มีชีวิตดำรงอยู่และดำเนินไปด้วยดี อันจะเป็นภาวะของบูรณาการ

^{๑๕}สำนักงานราชบัณฑิตยสภา, ‘บูรณาการ (๑๙ เมษายน ๒๕๕๐)’ (๒๕๕๐), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : legacy.orst.go.th/?knowledges=บูรณาการ-๑๙-เมษายน-๒๕๕๐ [๑ มีนาคม ๒๕๖๗].

^{๑๖}เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์, การคิดเชิงวิเคราะห, พิมพ์ครั้งที่ ๓, (กรุงเทพมหานคร : ซัคเซสมิเดีย, ๒๕๕๖), หน้า ๔-๘.

^{๑๗}พระมหารัชมงคลมณเฑียร, ภูมิปัญญาและการบูรณาการพันธกิจ, (พระนครศรีอยุธยา : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕), หน้า ๑.

^{๑๘}พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต), พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงและขยายความ, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๘), หน้า ๓๐.

^{๑๙}ติน ประยูรฤทธิ์, ศัพท์รัฐประศาสนศาสตร์, พิมพ์ครั้งที่ ๑๑, (กรุงเทพมหานคร : บริษัท วี.พี.พี., ๒๕๕๕), หน้า ๒๐๔.

^{๒๐}พรธิดา วิเศษศิลปานนท์ และคณะ, โครงการติดตามการเข้าถึงสิทธิของชนพิการและการพัฒนารูปแบบระบบสวัสดิการที่ส่งเสริมการเข้าถึงสิทธิของชนพิการ, (กรุงเทพมหานคร : กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ, ๒๕๕๖), หน้า ๑๓-๑๔.

ถ้าครบ ๓ อย่างนี้ก็เป็นบูรณาการ สามอย่างนี้เป็นตัวยืนที่จำเป็นตามสภาวะ ส่วนในทางปฏิบัติจะมีหลักและกระบวนการอย่างไรก็พิจารณาว่าอันอีกส่วนหนึ่ง แต่สิ่งที่ต้องเน้นก็คือ ความพอดีหรือความสมดุล ซึ่งเป็นภาวะที่ต้องการของบูรณาการนั้น เราจะแสดงลักษณะออกมาให้เห็นเป็นข้อสำคัญได้ ๒ อย่างคือ เมื่อเป็นองค์รวมแล้วองค์รวมนั้นมีชีวิตหรือดำเนินไปด้วยดี องค์รวมนั้นเกิดมีภาวะและคุณสมบัติของมันเองที่ต่างหากจากภาวะและคุณสมบัติขององค์ประกอบทั้งหลาย

๒.๒.๒ องค์ประกอบของการบูรณาการ

ขั้นตอนของวิธีคิดแบบบูรณาการ คือ การเอามารวมกันเป็นอันหนึ่งอันเดียวกัน หากนำความหมายในภาษาอังกฤษและภาษาไทยมารวมกัน น่าจะหมายถึงคล้ายกับคำเหล่านี้ คือคำว่า เชื่อมโยง ก็หมายถึงการนำมาเชื่อมกัน ให้มีความครบสมบูรณ์ รวมกันหรือร่วมกัน ก็หมายถึงการนำมารวมกันให้ครบสมบูรณ์นั่นเอง การผนวก การประสาน การเติมเต็ม ประกอบด้วย ๓ ขั้นตอน^{๒๑} คือ

ขั้นที่ ๑ ถอดกรอบ เพื่อที่จะให้หลุดจากกับดักทางความคิด ทางวัฒนธรรม ทางความรู้ทางประสบการณ์ เป็นต้น

ขั้นที่ ๒ ขยายกรอบ โดยอาศัยฐานแนวคิดในเรื่ององค์รวม สหวิทยาการ คิดโดยวิธีอุปนัย การมองประสานข้ามตรงข้าม และมองแบบทุกฝ่ายชนะ

ขั้นที่ ๓ คุมกรอบ ซึ่งเป็นขั้นกลับมาบูรณาการอีกครั้ง โดยเงื่อนไขความสำเร็จของการบูรณาการสวัสดิการของชุมชนในระดับนโยบาย คือ ๑) ผู้ดำเนินกิจกรรมหลักและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ๒) เป้าประสงค์ ๓) ทรัพยากร ๔) กระบวนการและแนวทางการทำงาน ๕) ผลกระทบ ผลผลิต และวิวัฒนาการ

นักวิชาการมีแนวคิดว่าการศึกษาวิชาความรู้ถูกครอบงำตามแนวทางของแนวทางวิทยาศาสตร์มี ๒ ประเภท คือ^{๒๒}

๑. แบบลดทอน (Reductionism) หรือที่เรียกว่าพวก Atomism ที่แยกแยะปัญหาต่าง ๆ ลงเป็นส่วนย่อย ๆ เพื่อค้นหาต้นตอของปัญหา เมื่อทราบแล้วก็แก้ไขที่ปัญหานั้น ๆ เป็นเรื่อง ๆ ไป

๒. และอีกพวกหนึ่งคือ พวกที่มองข้ามส่วนย่อย ๆ ไป จะมองแต่ภาพรวม เรียกพวกนี้ว่า Wholism เช่นนี้ วิลเบอร์ เห็นว่าทำให้ขาดความเข้าใจปัญหาอย่างแท้จริงเพราะปัญหาทุกเรื่องมันไม่ได้เกิดขึ้นเองอย่างลอย ๆ มันต้องมีผลกระทบเนื่องจากสิ่งต่าง ๆ ที่แวดล้อมตัวปัญหานั้น ๆ จึงต้องนำทุกเรื่องที่เป็นองค์ประกอบ เชื่อมโยงกัน เกี่ยวข้องกัน มาพิจารณาด้วย จึงจะเป็นแนวคิดที่ถูกต้องจริง ๆ

^{๒๑}เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์, การคิดเชิงวิเคราะห์, พิมพ์ครั้งที่ ๓, (กรุงเทพมหานคร : ชัคเชสมิเดีย, ๒๕๕๖), หน้า ๔-๘.

^{๒๒}Ken Willer, อ่างใน อรทัย มีแสง, “ทฤษฎีบูรณาการเชิงพุทธ”, ดุษฎีนิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕), หน้า ๓๕.

ทฤษฎีการบูรณาการจึงเป็นทฤษฎีที่นำเสนอปัญหาทุกอย่างในโลกปัจจุบัน โดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับมนุษย์ สามารถแก้ไขด้วยการพิจารณาสิ่งต่าง ๆ อย่างรอบด้าน โดยมีปัจจัยหลัก ๆ อยู่ ๔ ด้าน ได้แก่^{๒๓}

๑. ด้านเจตจำนงหรือเจตนา (Intention) เรียกว่า “I” หรือ “ฉัน” เป็นด้านที่เกี่ยวข้องกับภายในของมนุษย์ (Interior) เป็นเรื่องของความรู้สึกนึกคิด จิต วิวัฒนาการของจิตและสิ่งที่เป็นอัตวิสัย เป็นต้น

๒. ด้านพฤติกรรม (Behavior) เรียกว่า “It” หรือ “สิ่งนั้น” หรือ “มัน” เป็นด้านเกี่ยวกับกายภาพ โครงสร้างของร่างกาย วิวัฒนาการเชิงกายภาพ กฎทางฟิสิกส์ หรือเคมี และการแสดงออกเป็นเรื่องของภายนอกที่มองเห็น (Exterior) เป็นต้น

๓. ด้านวัฒนธรรม (Culture) เรียกว่า “We” หรือ “พวกเรา” เป็นวิถีชีวิตในชุมชน วิวัฒนาการในเรื่องความสัมพันธ์เชิงชาติพันธุ์ ระบบการให้คุณค่า ทักษะในการมองโลกในสังคม หรือสิ่งที่ปรากฏภายใน (Interior) ของสังคมที่เป็นนามธรรม เป็นต้น

๔. ด้านสังคม (Social) เรียกว่า “Its” หรือ “สิ่งเหล่านั้น” เป็นด้านที่เกี่ยวกับสังคมในภาพกว้าง รูปแบบการปกครอง นิเวศวิทยา ความสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อม หรือสิ่งที่ปรากฏภายนอก (Exterior) ของสังคมที่มองเห็นเป็นรูปธรรม เป็นวิวัฒนาการของสังคม ชุมชน ประเทศ หรือระดับโลก จักรวาล กาแล็กซีต่าง ๆ เป็นต้น

ทฤษฎีการบูรณาการนำเสนอว่า มีปัจจัยสำคัญ ๆ และจำเป็นที่ทำให้มนุษย์มีการพัฒนาหรือมีวิวัฒนาการทั้งในด้านร่างกายและจิตใจอยู่ในการตระหนักรู้ของมนุษย์ทุกคน และเป็นลักษณะของจิต ซึ่งรูปแบบการบูรณาการนี้เป็นรูปแบบที่ง่ายที่สุดที่ใช้ในการตอบสาระสำคัญที่เป็นความจริงของทุกสรรพสิ่ง และสิ่งที่นำเสนอมานั้นเป็นเพียงเครื่องมือ แผนที่ในการเดินทางที่จะนำทุกคนไปสู่ความสำเร็จทั้งทางด้านการประกอบอาชีพและการตื่นรู้ นอกจากนี้ยังเป็นแนวทางในการบูรณาการสิ่งก่อสร้างเป็นเครื่องมือในการพัฒนาให้กาย จิตวิญญาณ วัฒนธรรมและธรรมชาติเจริญงอกงามยิ่งขึ้น

๒.๒.๓ รูปแบบของการบูรณาการ

การบูรณาการนั้นมีหลากหลายรูปแบบ มีนักวิชาการได้นำเสนอรูปแบบการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการ จำแนกตามประเภทของการบูรณาการไว้ดังนี้^{๒๔}

๑. การบูรณาการแบบสหวิทยาการ เป็นลักษณะการบูรณาการระหว่างกลุ่มสาระการเรียนรู้ ซึ่งเป็นการนำเอาสาระการเรียนรู้จากหลายกลุ่มสาระมาเชื่อมโยงร้อยรัดให้เป็นเนื้อเดียวกัน เพื่อจัดการเรียนรู้ภายใต้หัวข้อเรื่อง (Theme) เดียวกัน

๒. การบูรณาการแบบพหุวิทยาการ เป็นลักษณะการบูรณาการที่ผู้สอนนำเอาเรื่องหรือสาระการเรียนรู้ที่ต้องการให้นักเรียนได้เรียนรู้ไปสอดแทรกในสาระการเรียนรู้หรือวิชาที่ตนเอง

^{๒๓}เรื่องเดียวกัน, หน้า ๓๕.

^{๒๔}สุวิทย์ มูลคำ, การสอนคิดบูรณาการ, (กรุงเทพมหานคร : ภาพพิมพ์, ๒๕๔๗), หน้า ๑๘๔-๑๘๕.

รับผิดชอบสอน เช่น ผู้สอนสาระการเรียนรู้ภาษาไทย ต้องการจะสอนเรื่อง การอนุรักษ์พลังงานและสิ่งแวดล้อมก็สามารถนำเรื่องนี้เข้ามาสอดแทรกในการสอนได้

สอดคล้องกับการแบ่งประเภทของนักวิชาการท่านหนึ่งที่กล่าวถึงวิธีที่นิยมบูรณาการอย่างแพร่หลาย ๒ วิธี ดังนี้^{๒๕}

๑. วิธีสหวิทยาการ (Interdisciplinary) เป็นวิธีที่ผสมผสานสาระการเรียนรู้กลุ่มต่าง ๆ เข้าด้วยกัน จัดเป็นหน่วย (Theme) คล้ายหน่วยการเรียนรู้ของหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๒. วิธีพหุวิทยาการ (Multidisciplinary) เป็นวิธีนำเรื่องใดเรื่องหนึ่งไปสอดแทรก (Infusion) ในสาระการเรียนรู้กลุ่มใดกลุ่มหนึ่ง เช่น การบูรณาการเรื่องการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมในกลุ่มสาระการเรียนรู้คณิตศาสตร์ เป็นต้น

นอกจากนั้นการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการสามารถทำได้หลายลักษณะ และได้เสนอแนวคิดการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการโดยใช้กลุ่มสาระการเรียนรู้เป็นหลัก ซึ่งแบ่งได้เป็น ๒ ประเภทคือ^{๒๖}

๑. การบูรณาการภายในกลุ่มสาระการเรียนรู้ เป็นการจัดการกิจกรรมการเรียนรู้ที่เชื่อมโยงเนื้อหาด้านความรู้ ทักษะ/กระบวนการ หรือคุณลักษณะอันพึงประสงค์ในกลุ่มสาระการเรียนรู้เดียวกันเข้าด้วยกัน เพื่อมุ่งศึกษาเกี่ยวกับเรื่องราว ประเด็นปัญหา หัวเรื่องหรือประสบการณ์เรื่องใดเรื่องหนึ่ง

๒. การบูรณาการระหว่างกลุ่มสาระการเรียนรู้ เป็นการจัดการเรียนรู้ที่เชื่อมโยงสาระการเรียนรู้ ทักษะ/กระบวนการ หรือคุณลักษณะอันพึงประสงค์ ตั้งแต่สองกลุ่มสาระการเรียนรู้ขึ้นไปเข้าด้วยกัน เพื่อมุ่งศึกษาเกี่ยวกับเรื่องราว ประเด็นปัญหา หัวเรื่องหรือประสบการณ์เรื่องใดเรื่องหนึ่งซึ่งช่วยให้นักเรียนได้เรียนรู้ในเรื่องนั้น ๆ อย่างเข้าใจลึกซึ้งและชัดเจนใกล้เคียงกับความเป็นจริงในชีวิต

๒.๒.๔ หลักพุทธบูรณาการ

พุทธบูรณาการเป็นแนวคิดใหม่ คือการนำเอาหลักธรรมในพระพุทธศาสนามาบูรณาการเข้ากับศาสตร์สมัยใหม่ เพื่อให้เห็นการทำงานร่วมกัน และมีนักวิชาการได้ให้ความหมายไว้ดังนี้

ทฤษฎีบูรณาการเชิงพุทธ เป็นองค์ความรู้ใหม่ที่สามารถนำไปพัฒนาตนเองและสังคม เช่น การส่งเสริมให้เยาวชนทำกิจกรรมเพื่อสังคม หรือการส่งเสริมความรู้เรื่องความสัมพันธ์ที่อิงอาศัย เพื่อให้เกิดจิตสำนึกเพื่อส่วนรวม เป็นต้น การพัฒนาตนเองจะทำให้เกิดความสุข ความสงบ และ

^{๒๕} ชนาธิป พรกุล, การออกแบบการสอน การบูรณาการ การอ่าน การคิดวิเคราะห์และการเขียน, (กรุงเทพมหานคร : บริษัท วี. พรินท์ (๑๙๙๑) จำกัด, ๒๕๕๑), หน้า ๑๑๓.

^{๒๖} สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน, พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓, (กรุงเทพมหานคร : สำนักนายกรัฐมนตรี, ๒๕๕๓), หน้า ๑๖.

สามารถพัฒนาตนเองสู่ขั้นสูงสุดคือการหลุดพ้นได้ นอกจากนี้ ยังสามารถนำไปพัฒนาเพื่อความสงบสุขของสังคมได้อีกด้วย^{๒๗}

“พุทธธรรม” เป็นหลักการสูงส่ง มีเนื้อหาละเอียดลึกซึ้ง ไม่ใช่เรื่องที่จะนำมากล่าวถึงเป็นทีเข้าใจได้ง่ายในสังคมทั่วไป ดังที่พระพุทธองค์ในตอนที่ตรัสรู้ใหม่ ๆ ขณะประทับอยู่ ณ ควางตันขอพาลนิโครธ ทรงหลีกเร้นอยู่ในที่สงัด ทรงดำริว่า “ลึกซึ้ง เห็นได้ยาก รู้ตามได้ยาก สงบ ประณีต ไม่เป็นวิสัยแห่งตรรก ละเอียด บัณฑิตจึงจะรู้ได้ สำหรับประชาชนผู้ร้นรมย์ด้วยอาลัย ยินดีในอาลัย เพลิดเพลินในอาลัย ฐานะอันนี้ย่อมเป็นสิ่งที่เห็นได้ยาก”^{๒๘} ซึ่งจะเห็นได้ว่า เมื่อเนื้อหาพุทธธรรมมีความละเอียดลึกซึ้ง การที่จะนำมาประยุกต์ใช้ก็ต้องอาศัยความเข้าใจลึกซึ้งเช่นเดียวกัน และการที่จะนำมาบูรณาการเพื่อการใด ๆ ก็ตามก็ยิ่งต้องอาศัยความเข้าใจมากขึ้นเป็นเท่าตัว คำว่า “พุทธบูรณาการ” จึงเป็นคำใหญ่ที่ใคร ๆ ให้ความสนใจ แท้จริงแล้วไม่ใช่เพียงเป็นคำใหญ่ แต่มันยี่งที่ลึกซึ้งและมีหลายนัย ที่ว่ามีหลายนัยนั้นคืออะไรบ้าง ? มีคำถามทุกยุคทุกสมัยว่า “พระพุทธเจ้ากับนักวิทยาศาสตร์ผู้ยิ่งใหญ่ของโลก ศึกษาและค้นพบสิ่งเดียวกันหรือไม่ ?” เมื่อพิจารณาดูสิ่งที่ศึกษา วิธีการศึกษา และผลของการศึกษาแล้ว เชื่อได้ว่า “ศึกษาและค้นพบสิ่งเดียวกัน จะต่างกันก็แต่เพียงความลึกซึ้งเท่านั้น” เราจะมองเห็นความคล้ายคลึงเมื่อนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาไปอธิบายเทียบเคียงกับวิทยาการใหม่ ๆ ที่นักวิทยาศาสตร์อธิบายไว้ เช่น นักฟิสิกส์เมื่อทำการสังเกตโลกและปรากฏการณ์ลึกลงไปในระดับอนุภาค เห็นการเคลื่อนตัวของอนุภาคโยงโยไปทั่วเหมือนเต้นระบำปรากฏการณ์เช่นนี้เป็นธรรมชาติของสรรพสิ่งที่ตกอยู่ภายใต้กฎไตรลักษณ์ตามหลักพระพุทธศาสนานั้นเอง หรือกรณีการทดลองทางวิทยาศาสตร์ เมื่อถึงระดับสูงสุดนักวิทยาศาสตร์ผู้ทำการทดลองมีความรู้สึกเหมือนกับว่าเขาเองรวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งที่กำลังทดลองอยู่ ปรากฏการณ์เช่นนี้เกิดจากสมาธิจิตขั้นสูงหรือที่พระพุทธศาสนาเรียกว่า “สมาบัติ” นั้นเอง เมื่อจิตเข้าถึงสมาธิระดับนี้จะกำจัดความคิดแบ่งแยกระหว่างเรา (Subject) กับเขา (Object) กลายเป็น “อหัตถะ (Non-Duality)” แปลว่าความไม่เป็นสอง หมายถึงรวมเป็นหนึ่งเดียว ซึ่งเป็นเป้าหมายสูงสุดของการปฏิบัติธรรมตามหลักพระพุทธศาสนา มหายานนิกายเซน ดังคำกล่าวว่า “ภาวะแห่งสมาธิขั้นสูง ทำให้กลีบสมองตอนกลางส่วนบนหยุดทำการส่งข้อมูลสู่เปลือกสมองใหญ่ส่วนหน้าแบบแบ่งแยก มีผลทำให้เปลือกสมองใหญ่ส่วนหน้าหยุดรู้สึกสำนึกแบบแบ่งแยก “เส้นแบ่งกั้นระหว่างตัวเรากับโลกภายนอกจะเลือนไป เรา (subject) จะกลายเป็นส่วนหนึ่งของโลกภายนอก (objects)”

^{๒๗} อรรถ ธีแสง, “ทฤษฎีบูรณาการเชิงพุทธ”, *ดัชนีนิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕).

^{๒๘} พระราชปริยัติกวี, ศ.ดร., “พุทธบูรณาการกับศาสตร์สมัยใหม่ เพื่อพัฒนาจิตใจและสังคม”, ใน *เอกสาร สารนิพนธ์พุทธศาสตรบัณฑิต ๒๕๖๓*, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : https://www.mcu.ac.th/directory_uploads/administrator/file_upload/20201225092233_03EA2AC1-18ED-4E6F-81B8-192F83CB57C3.pdf. [๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓].

วิธีการนำถาตโพธิญาณและข้อค้นพบทางวิทยาศาสตร์ไปใช้โดยการบูรณาการคือเติมเต็มให้แก่นักและกัน มี ๓ วิธีดังนี้^{๒๙}

วิธีที่ ๑ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาและหลักการทางวิทยาศาสตร์ไปอธิบายเสริมกันและกันให้เป็นที่เข้าใจง่ายขึ้น เช่น กรณีพระพุทธเจ้าทรงแสดงโลกทัศน์ที่เป็นสัมมาทิฐิและมิจฉาทิฐิว่า

โลกนี้โดยมากอาศัยส่วนสุดโต่ง ๒ ข้าง คือ ความมี (อัตถิตา) และความไม่มี (นัตถิตา) เมื่อบุคคลเห็นเหตุเกิดแห่งโลก ด้วยปัญญาอันชอบตามความเป็นจริง ความไม่มี (นัตถิตา) ในโลกก็ไม่มี เมื่อบุคคลเห็นความดับแห่งโลก ด้วยปัญญาอันชอบตามความเป็นจริงความมี (อัตถิตา) ในโลกก็ไม่มี ข้อที่ว่า ‘สิ่งทั้งปวงมีอยู่’ นั้น เป็นส่วนสุดโต่งข้างหนึ่ง ข้อที่ว่า ‘สิ่งทั้งปวงไม่มีอยู่’ นั้น เป็นส่วนสุดโต่งอีกข้างหนึ่ง ตถาคตแสดงธรรมโดยสายกลางไม่เข้าไปข้องแวะส่วนสุดโต่งทั้งสองข้างนั้น

แนวคิดทางพระพุทธศาสนา นักวิทยาศาสตร์อาจไม่เข้าใจชัด ก็ให้นำหลักการของฟิสิกส์ควอนตัมมาอธิบายเทียบเคียงกัน ทฤษฎีทางวิทยาศาสตร์ที่เหมือนกันมีว่า

โปรตอนหรือส่วนประกอบย่อยแห่งอะตอมของแสง เป็น ‘ทวิลักษณ์’ คือ (๑) อนุภาค (๒) คลื่น ทั้งสองอยู่ด้วยกัน แต่เป็น ๒ อย่างที่ขัดแย้งกันอยู่ในตัว ถ้าเราบอกว่า โปรตอน เป็นอนุภาค ก็เป็นมุมมองที่ สุดโต่งข้างหนึ่ง ถ้าเราบอกว่า โปรตอนเป็นคลื่น ก็เป็นมุมมองที่ สุดโต่งอีกข้างหนึ่ง มองอย่างจริงจังไม่ถือว่าเป็นที่ สุดโต่ง มองโดยมีขณธรรมเทศนาคือมองโดยสายกลาง

นักวิชาการทางพระพุทธศาสนาอาจไม่เข้าใจทฤษฎีนี้ของนักวิทยาศาสตร์ ก็ให้นำแนวคิดทางพระพุทธศาสนาที่แสดงไว้ข้างต้นนั้นมาอธิบายเทียบเคียงกัน

วิธีที่ ๒ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาไปเติมเต็มวิทยาการใหม่ ๆ ให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เช่น แนวคิดทฤษฎีทางการบริหารยุคใหม่อาจมีความสมบูรณ์บางมิติ แต่ยังขาดไปบางมิติ ในการบริหารคน นักบริหารยุคใหม่อาจมองเพียงว่า การบริหารคนที่จะให้ได้ดำเนินการด้วยดีนั้น ให้ค่าตอบแทนสูงมีสวัสดิการพร้อม สร้างความเป็นกันเอง เท่านั้นก็จะเพียงพอ แต่พระพุทธศาสนามีหลักสังคหวัตถุ ๔ คือ ทาน ปิยวาจา อตถจริยา สมานัตตตา ที่จะทำให้การบริหารมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นกว่า หรือแม้แต่หลักวิชาว่าด้วยการรักษาพยาบาล ในการรักษาพยาบาลคนเจ็บป่วยที่ผ่านมาเราอาจเน้นการรักษาโรคแต่ปัจจุบันมีการนำหลักการทางพระพุทธศาสนา มาศึกษาใจผู้เจ็บป่วย ใช้วิธีการรักษาโรค รักษาใจควบคู่กันไป

วิธีที่ ๓ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาเป็นฐานในการทำให้วิทยาการใหม่ ๆ ทั้งหลายมีโอกาสได้แสดงฐานะและบทบาทมากยิ่งขึ้น นั่นคือผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาการยุคใหม่ได้หันมาศึกษาปฏิบัติตามหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พัฒนาตัวเองให้มีความเข้มแข็งสามารถยืนหยัดอยู่ได้ในท่ามกลางโลกธรรมที่แปรเปลี่ยนไปในทางดีและไม่ดีตลอดเวลา ความเป็นคนเข้มแข็งนี้ จะเป็นโอกาสให้ได้ใช้วิชาความรู้ในการปฏิบัติหน้าที่การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตลอดเวลา วิธีที่

^{๒๙} เรื่องเดียวกัน, ออนไลน์.

๓. นี่นับถือว่าตรงกับพุทธประสงค์มากที่สุด เพราะทรงแสดงลำดับขั้นของการพัฒนาตนเพื่อบรรลุเป้าหมายที่พึงประสงค์ โดยเริ่มจากการศึกษาหาความรู้ด้านวิชาการวิชาชีพ (ปริยัติสัทธรรม) อบรมสั่งสมตนให้มีความเรียบร้อยด้านกายภาพ ให้เข้มแข็งอดทนด้านจิตภาพ และโลกทัศน์ชีวิตทัศน์ที่เป็นสัมมาทิฐิตลอดเวลา (ปฏิบัติสัทธรรม) และท้ายให้มีความร่มเย็นเป็นสุข (ปฏิเวธสัทธรรม)

สรุปได้ว่า พุทธบูรณาการ คือ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนามาเป็นฐานในการทำให้อะไรๆ ใหม่ ๆ ทั้งหลายมีโอกาสได้แสดงฐานะและบทบาทมากยิ่งขึ้น นั่นคือผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิชาการยุคใหม่ได้หันมาศึกษาปฏิบัติตามหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พัฒนาตัวเองให้มีความเข้มแข็งสามารถยืนหยัดอยู่ได้ในท่ามกลางโลกธรรมที่แปรเปลี่ยนไปในทางดีและไม่ดีตลอดเวลา และเป็นการนำเอาหลักธรรมในพระพุทธศาสนาและหลักความสำคัญมาผสมผสานเพิ่มเติมหรือเติมเต็ม เพื่อต้องการลดปัญหาข้อผิดพลาดจากที่มีอยู่ หรือการเชื่อมโยงองค์ความรู้ให้มีความสัมพันธ์กัน สอดคล้องกับความต้องการ ตรงกับสภาพความเป็นจริงและมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด

ตารางที่ ๒.๒ สรุปแนวคิดเกี่ยวกับการบูรณาการ

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
สำนักงานราชบัณฑิตยสภา	การบูรณาการ คือ การทำให้สมบูรณ์ ขยายความได้ว่าการนำหน่วยย่อยอันหนึ่งเข้ารวมกับหน่วยย่อยอื่น ๆ ภายในองค์รวม เพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ หรือขยายความออกไปอีกว่าการประมวลหน่วยย่อยที่แยก ๆ กัน ให้รวมเข้าเป็นองค์รวมที่ครบถ้วนสมบูรณ์
เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์	การบูรณาการ ตรงกับภาษาอังกฤษคือ Integration หมายถึง การทำสิ่งที่บกพร่องให้สมบูรณ์ ไม่มีสิ่งใดขาดหาย หรือเป็นการรวมสิ่งหนึ่งเข้ากับอีกสิ่งหนึ่งเพื่อทำให้สิ่งเดิมสมบูรณ์ยิ่งขึ้น เป็นการเอื้อประโยชน์ต่อกัน
พระมหาหรรษา ธมฺมหาโส และคณะ	การทำให้สมบูรณ์ หมายถึง ทำให้หน่วยย่อย ๆ ที่มีความสัมพันธ์กันร่วมกันทำหน้าที่อย่างผสมกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียวที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ในตนเอง
สาโรช บัวศรี	การทำให้เต็ม หรือความเต็ม ความสมบูรณ์ ที่มนุษย์ทุกคนต้องการที่จะนำมาประยุกต์ใช้เพื่อให้หลุดพ้นจากปัญหาต่าง ๆ
พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต)	การทำให้หน่วยย่อยที่อิงอาศัยความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน เข้ามาร่วมทำหน้าที่ประสานกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียว ที่มีความหมายครบถ้วนสมบูรณ์ในตัวเอง

ตารางที่ ๒.๒ สรุปแนวคิดเกี่ยวกับการบูรณาการ (ต่อ)

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
ติน ปรัชญพฤทธิ	การทำให้บุคคลและองค์การมีเป้าหมายร่วมกันและพยายามหลีกเลี่ยงความขัดแย้งระหว่างสมาชิกในองค์การ
พรธิดา วิเศษศิลปานนท์ และคณะ	การบูรณาการ หมายถึง การทำให้หน่วยย่อยทั้งหลายที่สัมพันธ์อิงอาศัยซึ่งกันและกันเข้ามาร่วมทำหน้าที่ประสานกลมกลืนเป็นองค์รวมหนึ่งเดียวมีความครบถ้วน
Ken Willber	การทำให้ขาดความเข้าใจปัญหาอย่างแท้จริงเพราะปัญหาทุกเรื่องมันไม่ได้เกิดขึ้นเองอย่างลอย ๆ มันต้องมีผลกระทบเนื่องจากสิ่งต่าง ๆ ที่ แวดล้อมตัวปัญหานั้น ๆ จึงต้องนำทุกเรื่องที่เป็นองค์ประกอบ เชื่อมโยงกัน
สุวิทย์ มูลคำ	เกี่ยวข้องกัน มาพิจารณาด้วย จึงจะเป็นแนวคิดที่ถูกต้อง ประเภทของการบูรณาการ ดังนี้ ๑. การบูรณาการแบบสหวิทยาการ เป็นลักษณะการบูรณาการระหว่างกลุ่มสาระการเรียนรู้ ซึ่งเป็นการนำเอาสาระการเรียนรู้จากหลายกลุ่มสาระมาเชื่อมโยงร้อยรัดให้เป็นเนื้อเดียวกันเพื่อจัดการเรียนรู้ภายใต้หัวข้อเรื่องเดียวกัน ๒. การบูรณาการแบบพหุวิทยาการ เป็นลักษณะการบูรณาการที่ผู้สอนนำเอาเรื่องหรือสาระการเรียนรู้ที่ต้องการให้นักเรียนได้เรียนรู้ไปสอดแทรกในสาระการเรียนรู้
ชนาธิป พรกุล	วิธีที่นิยมบูรณาการอย่างแพร่หลาย ๒ วิธี ดังนี้ ๑. วิธีสหวิทยาการ เป็นวิธีที่ผสมผสานสาระการเรียนรู้กลุ่มต่าง ๆ เข้าด้วยกัน จัดเป็นหน่วยคล้ายหน่วยการเรียนรู้ของหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน ๒. วิธีพหุวิทยาการ เป็นวิธีนำเรื่องใดเรื่องหนึ่งไปสอดแทรกในสาระการเรียนรู้
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน	การจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการแบ่งได้เป็น ๒ ประเภท คือ ๑. การบูรณาการภายในกลุ่มสาระการเรียนรู้ เป็นการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เชื่อมโยงเนื้อหาด้านความรู้ ทักษะ/กระบวนการ หรือคุณลักษณะอันพึงประสงค์ในกลุ่มสาระการเรียนรู้เดียวกันเข้าด้วยกัน ๒. การบูรณาการระหว่างกลุ่มสาระการเรียนรู้ เป็นการจัดการเรียนรู้ที่เชื่อมโยงสาระการเรียนรู้ ทักษะ/กระบวนการ หรือคุณลักษณะอันพึงประสงค์ ตั้งแต่สองกลุ่มสาระการเรียนรู้ขึ้นไปเข้าด้วยกัน

ตารางที่ ๒.๒ สรุปแนวคิดเกี่ยวกับการบูรณาการ (ต่อ)

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
อรทัย มีแสง	ทฤษฎีบูรณาการเชิงพุทธ เป็นองค์ความรู้ใหม่ที่สามารถนำไปพัฒนาตนเองและสังคม เช่น การส่งเสริมให้เยาวชนทำกิจกรรมเพื่อสังคม หรือการส่งเสริมความรู้เรื่องความสัมพันธ์ที่อิงอาศัยเพื่อให้เกิดจิตสำนึกเพื่อส่วนรวม เป็นต้น การพัฒนาตนเองจะทำให้เกิดความสุข ความสงบ และสามารถพัฒนาตนเองสู่ขั้นสูงสุดคือการหลุดพ้นได้ นอกจากนี้ ยังสามารถนำไปพัฒนาเพื่อความสงบสุขของสังคมได้อีกด้วย
พระราชปริยัติกวี, ศ.ดร.	วิธีการนำทฤษฎีพุทธญาณและข้อค้นพบทางวิทยาศาสตร์ไปใช้โดยการบูรณาการคือเติมเต็มให้เกื้อหนุนและกัน มี ๓ วิธีดังนี้ วิธีที่ ๑ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาและหลักการทางวิทยาศาสตร์ไปอธิบายเสริมกันและกันให้เป็นที่ยอมรับมากขึ้น วิธีที่ ๒ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาไปเติมเต็มวิทยาการใหม่ ๆ ให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น วิธีที่ ๓ การนำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาเป็นฐานในการทำวิทยาการใหม่ ๆ ซึ่งหลายมีโอกาสได้แสดงฐานะและบทบาทมากยิ่งขึ้น นั่นคือผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในวิทยาการยุคใหม่ได้หันมาศึกษาปฏิบัติตามหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พัฒนาตัวเองให้มีความเข้มแข็งสามารถยืนหยัดอยู่ได้ในท่ามกลางโลกธรรมที่แปรเปลี่ยนไปในทางดีและไม่ดีตลอดเวลา

๒.๓ แนวคิดเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

๒.๓.๑ ความหมายของการบัญชีบริหาร

ความหมายของการบัญชีบริหาร การบัญชีบริหารเป็นคำที่มีผู้ให้ความหมายไว้น่าสนใจ ดังนี้

ความหมายของการบัญชีบริหาร เป็นกิจกรรมที่พยายามเปลี่ยนแปลงข้อมูลดิบ (Data) ทั้งหมดให้เป็นรูปของข้อมูลสนเทศ (Information) หรือเป็นข้อมูลที่จะใช้สื่อความหมายได้เป็นข้อมูลที่ฝ่ายบริหารนำไปช่วยในการตัดสินใจ ดังนั้น กิจกรรมดังกล่าวจึงรวมทั้งการเก็บข้อมูล การวิเคราะห์

ข้อมูล การจัดทำข้อมูลให้สื่อความหมายและการตีความข้อมูล^{๓๐} ซึ่งเป็นกระบวนการทางบัญชีที่พัฒนาขึ้น เพื่อใช้สำหรับฝ่ายบริหารภายในกิจการซึ่งเป็นกระบวนการกำหนดการวัดค่า การรวบรวม การวิเคราะห์การจัดเตรียม การคำนวณ การแสดงในรูปกราฟหรือแผนภูมิ และการสื่อสารข้อมูลที่ช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผนให้สามารถดำเนินงานและควบคุม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกิจการ อันก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้ทรัพยากรของกิจการ^{๓๑}

ความแตกต่างของการบัญชีบริหารและการบัญชีการเงินมีดังนี้ การบัญชีบริหาร หมายถึง เป็นการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางการเงินที่เป็นอยู่ในปัจจุบันแก่ผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กรธุรกิจ ในขณะที่การบัญชีการเงินเป็นการจัดทำและนำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการเงินในอดีตขององค์กรธุรกิจแก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอก เช่น ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ นักลงทุนและหน่วยงานราชการต่าง ๆ เนื่องจากการบัญชีบริหารมีวัตถุประสงค์ที่จะมุ่งเน้นการรายงานผลการดำเนินงานแก่ผู้บริหารภายในเป็นหลักสำคัญ จึงต้องเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่และความต้องการข้อมูลและสารสนเทศของผู้บริหาร ตลอดจนสภาพแวดล้อมขององค์กรธุรกิจแห่งนั้น^{๓๒}

การบัญชีบริหาร เป็นการจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วในอดีตหรือประมาณการว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตก็ได้เพื่อให้ฝ่ายบริหารกิจการขององค์กรใช้เป็นแนวทางในการวางแผน การควบคุม และประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา ข้อมูลนำเสนออาจเป็นเฉพาะส่วนใดส่วนหนึ่งของกิจการที่ผู้บริหารให้ความสนใจในขณะนั้นซึ่งอาจไม่ได้ยึดแนวความคิดตามมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในส่วนของการจัดทำบัญชีการเงินแต่อย่างใด และไม่มีกำหนดระยะเวลาในการจัดทำที่แน่นอนขึ้นอยู่กับความต้องการของฝ่ายบริหารในกิจการนั้น ๆ^{๓๓}

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) คือ การนำข้อมูลทางการเงินมาเพื่อใช้ประโยชน์ภายในองค์กรโดยเฉพาะเพื่อเป็นข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจ วางแผน การควบคุมและการประเมินผลของฝ่ายบริหาร บัญชีบริหารจะเป็นข้อมูลที่มีรายละเอียดเชิงลึกซึ่งมีข้อมูลมากกว่าที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน (หรือที่เรามักเรียกกันว่า การบัญชีการเงิน) บัญชีบริหารจะเกี่ยวข้องกับหน่วยงานในระดับต่าง ๆ ขององค์กรเป็นข้อมูลที่เป็นความลับเฉพาะฝ่ายบริหารและระดับหัวหน้าหน่วยงานในองค์กร และไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอกหรือต่อสาธารณะ การบัญชีบริหาร ปัจจุบันเป็น

^{๓๐}ณภาพร ญ เชียงใหม่, การบัญชีบริหาร, (กรุงเทพมหานคร : พัฒนาวิชาการ, ๒๕๔๙), หน้า ๑๘.

^{๓๑}กชกร เฉลิมกาญจนา, การบัญชีบริหาร, (กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๔๔), หน้า ๒๑.

^{๓๒}ดวงมณี โกมารทัต, วีรวรรณ พูลพิพัฒน์, แพร ธีระสุนทรพงษ์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์, การบัญชีบริหาร, (กรุงเทพมหานคร : แมคกรอ-ฮิล., ๒๕๔๕), หน้า ๑๖๒.

^{๓๓}เบญจมาศ อภิสิทธิ์ปัญญา, การบัญชีบริหาร, (กรุงเทพมหานคร : ซีเอ็ดดูเคชั่น, ๒๕๔๖), หน้า ๑๐.

วิชาชีพด้านหนึ่งในด้านต่าง ๆ ตามที่ระบุอยู่ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ในสภาวิชาชีพบัญชี^{๓๔}

การบัญชีบริหารเกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องราวของต้นทุน จนบางครั้งมีคนเรียก “บัญชีบริหาร” ว่า “บัญชีต้นทุน” ก็มี หากแต่ขอบเขตของการบัญชีบริหารนั้นพัฒนาขึ้นมาจากการบัญชีต้นทุนโดยมีขอบเขตที่กว้างกว่า เนื่องจากเน้นเทคนิคและวิธีการอื่น ๆ ที่ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เพื่อประกอบการบริหารงานและการตัดสินใจ การบัญชีบริหาร คือการจัดทำบัญชี และการรายงานทางการเงินของส่วนงานต่าง ๆ ในองค์กร ให้แก่ผู้บริหารกิจการขององค์กร เพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีสำหรับบัญชีบริหารนั้นจะทำตามความเหมาะสม และความต้องการของฝ่ายบริหาร โดยอาจไม่มีข้อกำหนด และกฎเกณฑ์ใด ๆ บังคับ^{๓๕}

ระบบบัญชีบริหาร เป็นการจัดเตรียมสารสนเทศให้กับผู้บริหารในการดำเนินกิจกรรมการวางแผนและควบคุม กิจกรรมทางการบัญชีได้แก่ การเก็บรวบรวมข้อมูล การจำแนกหมวดหมู่ การประมวลผล การวิเคราะห์ และการรายงานสารสนเทศให้กับผู้บริหาร โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารควรออกแบบให้ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจภายในองค์กร และให้ข้อมูลที่มองไปในอนาคต การพยากรณ์และการประมาณการ ซึ่งขอบเขตของการบัญชีบริหารได้ขยายจากตัวชี้วัดตามแนวคิดเดิมที่อิงอยู่กับต้นทุนและรายได้ไปสู่ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นตัวเงินที่สนับสนุนผู้บริหารให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรอย่างทันเวลา อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล^{๓๖}

สรุปได้ว่า การบัญชีบริหารเป็นการนำเสนอข้อมูลที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่ผู้บริหารกิจการใช้เป็นแนวทางในการวางแผนควบคุม และประกอบการตัดสินใจในการดำเนินกิจการที่ผู้บริหารให้ความสนใจในช่วงเวลานั้นโดยอาจไม่ได้ยึดหลักหรือแนวคิดตามมาตรฐานการบัญชีแต่อย่างใดและไม่มีข้อกำหนดในการจัดทำที่แน่นอน ขึ้นอยู่กับการประยุกต์ใช้ของแต่ละองค์กรในการดำเนินธุรกิจ

๒.๓.๒ หลักการของการบัญชีบริหาร (Management Accounting Principles)

การกล่าวถึงเรื่อง การบัญชีบริหาร อาจนึกถึงเรื่องของบัญชีต้นทุน แท้ที่จริงแล้วการบัญชีบริหารและการบัญชีต้นทุนนั้นมีความเกี่ยวข้องกันแต่ไม่ใช่เรื่องเดียวกัน โดยการบัญชีต้นทุนนั้นจะเป็นส่วนหนึ่งของการบัญชีบริหาร เนื่องมาจากการบัญชีต้นทุนนั้นจะให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนขององค์กร ซึ่งข้อมูลต้นทุนนี้เป็นสารสนเทศที่สำคัญที่ใช้ในกระบวนการบริหารจัดการไม่ว่าจะเป็นการวางแผน การจัดสรรทรัพยากร การกำกับการดำเนินการ รวมถึงการติดตามและประเมินผล ดังนั้น

^{๓๔}ดาร์วิน สุขแก้วและสัมพันธ์ จันทรดี, “การศึกษาแนวโน้มกลยุทธ์การบัญชีบริหารของประเทศไทยช่วง ปี พ.ศ. ๒๕๔๑-๒๕๔๙”, รายงานการวิจัย, (กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์, ๒๕๕๑), หน้า ๔.

^{๓๕}ไพบุลย์ ผจงวงศ์, การบัญชีเพื่อการจัดการ, (กรุงเทพมหานคร : แสงดาว, ๒๕๔๙), หน้า ๑๔.

^{๓๖}Kaplan, R., & Atkinson, A.A., *Advanced Management Accounting*, 3rd, Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, (1998), p. 9.

จึงมีคำถามต่อไปว่าแล้วตกลงการบัญชีบริหารคืออะไรและมีหลักการอย่างไร ซึ่งแท้จริงแล้วการบัญชีบริหารนั้นมีขอบเขตกว้างขวางมาก ผู้คนที่อยู่ในองค์กรมีการใช้การบัญชีบริหารมาแล้วเกือบทุกคนแต่ยังอาจไม่ทราบว่าสิ่งที่เราปฏิบัติอยู่นั้นคือการบัญชีบริหาร ยกตัวอย่างเช่น พนักงานฝ่ายขนส่งได้ปฏิบัติงานขนส่งสินค้าให้กับลูกค้าโดยอาศัยระบบการกำหนดเส้นทางเพื่อให้เกิดความรวดเร็วและถูกต้องแม่นยำ โดยระบบดังกล่าวได้มีการคำนวณและจัดทำรายงานวิเคราะห์เส้นทางมาให้แก่พนักงาน เพื่อใช้เป็นตารางเส้นทางและเวลาการขนส่ง กรณี ตัวอย่างนี้แสดงให้เห็นว่าพนักงานขนส่งดังกล่าว กำลังใช้การบัญชีบริหาร ช่วยในการวางแผนและตัดสินใจเกี่ยวกับเส้นทางและเวลาที่จะใช้ในการปฏิบัติงานขนส่งสินค้านี้ดังกล่าว^{๓๗}

การบัญชีบริหารมีขอบเขตกว้างมากจนผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงผู้ที่ทำงานเกี่ยวกับทางด้านการบัญชีบริหารและผู้ที่ใช้บัญชีบริหารเกิดความไม่แน่ใจว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการบัญชีบริหารควรเป็นอย่างไรที่เหมาะสมกับองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคของการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบัน ทาง Association of International Certified Professional Accountants (AICPA) ร่วมกับ Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) จึงได้ออกหลักการของการบัญชีบริหารเพื่อเป็นหลักการที่สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหลักการดังกล่าวได้มาจากการสะท้อนมุมมองของผู้บริหารระดับสูงขององค์กร นักการศึกษา ผู้กำกับดูแล หน่วยงานรัฐบาล รวมถึงผู้ประกอบการวิชาชีพต่าง ๆ มากกว่า ๒๐ ประเทศ ครอบคลุม ๕ ทวีป

หลักการการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย^{๓๘}

๑) การสื่อสาร คือ การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง (Communication provides insight that is influential) คือ ในความเป็นจริงแล้วการบัญชีบริหารนั้นจะเริ่มและจบลงด้วยการสื่อสาร หลักการนี้ช่วยให้องค์กรเกิดความคิดแบบบูรณาการ ยกเลิกความคิดแบบแบ่งส่วนงาน ทำให้เกิดการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยในหลักการนี้ได้กล่าวไว้ว่า การพัฒนาและการดำเนินกลยุทธ์นั้นคือการสื่อสาร การสื่อสารนั้นต้องมีการปรับแต่งเพื่อให้สามารถสนับสนุนการตัดสินใจขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) สารสนเทศ คือ สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น (Information is relevant) คือ การบัญชีบริหารสร้างสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและตรงประเด็นที่สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเมื่อองค์กรต้องการ โดยหลักการนี้ได้นำเสนอเกี่ยวกับสารสนเทศทั้งอดีต ปัจจุบัน อนาคต รวมถึงสารสนเทศทั้งที่เป็นด้านการเงินและไม่เป็นด้านการเงินจากทั้งภายในและ

^{๓๗}ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ, หลักการของการบัญชีบริหาร (๒๕๖๓), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126276> [๑๕ มกราคม ๒๕๖๓].

^{๓๘}เรื่องเดียวกัน, [ออนไลน์].

ภายนอกองค์กร เช่น ข้อมูลจากสังคมในหลักการที่สองนี้ได้กล่าวเพิ่มเติมว่า สารสนเทศเป็นสิ่งที่มีความสำคัญที่สุดจึงควรมีสารสนเทศที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้ และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่จะต้องใช้

๓) การวิเคราะห์ คือ การวิเคราะห์สิ่งแวดล้อม และเศรษฐกิจการ วิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on value is analyzed) คือ การบัญชีบริหารเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ (Business model) หลักการนี้ช่วยให้องค์กรจำลองสถานการณ์ที่หลากหลาย (Different scenarios) เพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการสร้างและคงไว้ซึ่งคุณค่าขององค์กร

๔) การสร้างความเชื่อมั่น คือ การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship builds trust) คือ ความรอบคอบและความรับผิดชอบในกระบวนการตัดสินใจอย่างเที่ยงธรรม ความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจะช่วยสนับสนุนให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ โดยในหลักการสุดท้ายนี้ได้กล่าวเพิ่มเติมเกี่ยวกับความยั่งยืน (Sustainability) รวมถึงความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณด้วย (Integrity and ethics) โดยหลักการทั้งหมดดังกล่าวนี้มีไว้เพื่อให้เป็นหลักการที่สามารถใช้ได้ทั่วไปเพื่อช่วยให้องค์กรไม่ว่าจะเป็นองค์กรขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ สามารถดึงคุณค่าขององค์กรผ่านการเพิ่มขึ้นของระบบสารสนเทศที่มีอยู่

สอดคล้องกันกับวัตถุประสงค์ของหลักการของบัญชีบริหาร คือ เพื่อปรับปรุงการตัดสินใจในองค์กรผ่านสารสนเทศที่มีคุณภาพสูง โดยการบัญชีบริหารนั้น ประกอบด้วย ๔ หลักการ ซึ่งจะทำให้เกิดคุณค่าแก่องค์กร คือ^{๓๔}

๑) การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง (Communication provides insight that is influential)

๒) สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น (Information is relevant)

๓) การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า (Impact on value is analyzed)

๔) การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง (Stewardship builds trust)

สรุปได้ว่า หลักการบัญชีบริหาร เป็นการนำเสนอข้อมูลที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตที่ผู้บริหารกิจการใช้เป็นแนวทางในการวางแผนควบคุม และประกอบการตัดสินใจในการดำเนินการ และตัวแปรสำหรับการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร ๒) สารสนเทศ ๓) การวิเคราะห์ ๔) การสร้างความเชื่อมั่น

^{๓๔}Chartered Institute of Management Accountants, Global Management Accounting Principles: Effective Management Accounting: Improving Decisions and Building Successful Organisations. from Chartered Institute of Management Accountants, From : <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>, [September 12, 2024].

ตารางที่ ๒.๓ สรุปสาระสำคัญของหลักการบัญชีบริหาร

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
นภาพร ณ เชียงใหม่	การบัญชีบริหาร เป็นกิจกรรมที่พยายามเปลี่ยนแปลงข้อมูลดิบ (Data) ทั้งหมดให้เป็นรูปของข้อมูลสนเทศ (Information) หรือเป็นข้อมูลที่จะใช้สื่อความหมายได้เป็นข้อมูลที่ฝ่ายบริหารนำไปช่วยในการตัดสินใจ
กชกร เฉลิมกาญจนา	การบัญชีบริหาร คือ กระบวนการทางบัญชีที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้สำหรับฝ่ายบริหารภายในกิจการซึ่งเป็นกระบวนการกำหนดการวัดค่า การรวบรวม การวิเคราะห์การจัดเตรียมการคำนวณ การแสดงในรูปกราฟหรือแผนภูมิ และการสื่อสารข้อมูลที่ช่วยฝ่ายบริหารในการวางแผน
ดวงมณี โกมารทัต, วีรวรรณ พูลพิพัฒน์, แพร กิระสุนทรพงษ์ และวรศักดิ์ ทุมมานนท์	การบัญชีบริหาร หมายถึง เป็นการจัดทำและนำเสนอสารสนเทศทางการเงินที่เป็นอยู่ในปัจจุบันแก่ผู้บริหารและพนักงานภายในองค์กรธุรกิจในขณะที่การบัญชีการเงินเป็นการจัดทำและนำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการเงินในอดีตขององค์กรธุรกิจแก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอก
เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ	การบัญชีบริหาร เป็นการจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นแล้วในอดีต หรือประมาณการว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตก็ได้เพื่อให้ฝ่ายบริหารกิจการขององค์กรใช้เป็นแนวทางในการวางแผน การควบคุม และประกอบการตัดสินใจได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา
ดรรารัตน์ สุขแก้ว และสัมพันธ์ จันทร์ดี	การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting) คือ การนำข้อมูลทางการเงินมาเพื่อใช้ประโยชน์ภายในองค์กร โดยเฉพาะเพื่อเป็นข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจ วางแผน การควบคุมและการประเมินผลของฝ่ายบริหาร บัญชีบริหารจะเป็นข้อมูลที่มีรายละเอียดเชิงลึกซึ่งมีข้อมูลมากกว่าที่ปรากฏอยู่ในงบการเงิน
ไพบุลย์ ผจงวงศ์	การบัญชีบริหารเกี่ยวข้องโดยตรงกับเรื่องราวของต้นทุน จนบางครั้งมีคนเรียก “บัญชีบริหาร” ว่า “บัญชีต้นทุน” ก็มี หากแต่ขอบเขตของการบัญชีบริหารนั้นพัฒนาขึ้นมาจากการบัญชีต้นทุนโดยมีขอบเขตที่กว้างกว่า เนื่องจากเน้นเทคนิคและวิธีการอื่น ๆ ที่ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เพื่อประกอบการบริหารงานและการตัดสินใจ

ตารางที่ ๒.๓ สรุปสาระสำคัญของหลักการบัญชีบริหาร (ต่อ)

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
Kaplan, R., & Atkinson, A.A.	ระบบบัญชีบริหาร เป็นการจัดเตรียมสารสนเทศให้กับผู้บริหารในการดำเนินกิจกรรมการวางแผนและควบคุมกิจกรรมทางการบัญชีได้แก่ การเก็บรวบรวมข้อมูล การจำแนกหมวดหมู่ การประมวลผล การวิเคราะห์ และการรายงานสารสนเทศให้กับผู้บริหาร โดยระบบสารสนเทศทางการบัญชีบริหารควรออกแบบให้ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจภายในองค์กร และให้ข้อมูลที่มองไปในอนาคต การพยากรณ์และการประมาณการ
ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ	หลักการการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร ๒) สารสนเทศ ๓) การวิเคราะห์ ๔) การสร้างความเชื่อมั่น
Chartered Institute of Management Accountants	การบัญชีบริหารนั้น ประกอบด้วย ๔ หลักการ ซึ่งจะทำให้เกิดคุณค่าแก่องค์กร คือ ๑) การสื่อสารที่ให้ข้อมูลอย่างลึกซึ้งที่มีอิทธิพลอย่างทรงพลัง ๒) สารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องและตรงประเด็น ๓) การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่า ๔) การสร้างความเชื่อมั่นของผู้บริหารต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

๒.๔ แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

องค์การในยุคศตวรรษที่ ๒๑ ต้องเผชิญกับปัจจัยแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นด้านสังคม เศรษฐกิจ โลกาภิวัตน์ และเทคโนโลยี ทำให้องค์การต้องมีแนวทางในการจัดการที่ทันสมัย เพื่อรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วนี้ โดยรวบรวมเอากลุ่มกิจกรรมต่าง ๆ โครงการ นำไปสู่การปฏิบัติเพื่อความสำเร็จในเป้าหมาย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัด ซึ่งการวิจัยครั้งนี้จะได้นำเสนอแนวคิด ทฤษฎีเกี่ยวกับวงจรการบริหารงานคุณภาพตามลำดับดังต่อไปนี้

๒.๔.๑ ความหมายของการบริหารโดยทั่วไป

ความหมายของคำว่า การบริหาร คือ การที่หัวหน้าขององค์กรนั้น ๆ ปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่เรากำหนด คือ การทำงานต่าง ๆ ให้เสร็จลุล่วงไปโดยอาศัยคนอื่นเป็นผู้ทำการบริหาร มาจากคำว่า Administration ที่นักวิชาการได้ให้ความหมายว่า การจัดการและการบริหารโดยทั่วไปแล้วจะมีความหมายเหมือนกัน จะใช้แทนกันได้โดยเฉพาะในด้านการบริหารราชการหรือการบริหารรัฐกิจมักจะใช้คำว่า การบริหาร (Administration) มากกว่าคำว่าจัดการ แต่ในภาคธุรกิจจะใช้คำว่า การจัดการ (Management) มากกว่า มีที่สังเกตว่าในตำราต่าง ๆ จะใช้สองคำนี้สลับเปลี่ยนกันเสมอซึ่งถือว่าโดยทั่วไปสามารถใช้สลับเปลี่ยนกันได้ดังที่กล่าวมาแล้วผู้บริหารคือ

บุคคลซึ่งเป็นหัวหน้าหรือผู้นำของกลุ่มคนในองค์กรและเป็นผู้จัดระเบียบของทรัพยากรต่าง ๆ และประสานการปฏิบัติงานของบุคคลฝ่ายต่าง ๆ และเป็นผู้รับผิดชอบทำให้งานสำเร็จตามเป้าหมายโดยอาศัยคนเป็นผู้ทำองค์การกับการจัดการมีความสัมพันธ์กันดังนี้^{๔๐}

การบริหาร เป็นการบริหารองค์การโดยไม่คำนึงถึงผลกำไร แต่ต้องทำทุกวิถีทางให้เป้าหมายที่วางไว้บรรลุสำเร็จ การบริหารมักใช้กับการบริหารราชการหรือกิจการสาธารณะ จัดการ Management คือการบริหารงานขององค์กรโดยมุ่งหวังผลกำไรและบรรลุเป้าหมาย ตามที่กำหนดไว้เพื่อความอยู่รอด การจัดการมักใช้กับการบริหารของเอกชน เนื่องจากการขยายตัวภาคธุรกิจในยุคโลกาภิวัตน์ประกอบกับงานของรัฐบาล ที่มีความคาบเกี่ยวกับงานภาคเอกชนอย่างใกล้ชิดจนบางครั้งไม่อาจจะแยกออกจากกันได้ ทำให้การบริหารงานทั้งสองภาคส่วนใหญ่เหมือนกัน ทำให้ “การบริหาร” และ “การจัดการ” ใช้แทนกันได้^{๔๑}

โดยปกติแล้ว การบริหาร เป็นการทำงานให้สำเร็จโดยอาศัยคนอื่น (Getting things done through other people) การบริหารในพุทธศาสนาเริ่มมีขึ้นเป็นรูปธรรมสองเดือนนับจากวันที่พระพุทธเจ้าตรัสรู้ นั่นคือในวันอาสาฬหบูชาเมื่อพระพุทธเจ้าทรงแสดงพระธรรมเทศนาเป็นครั้งแรกแก่พระปัญจวัคคีย์ ซึ่งทำให้เกิดพระสังฆรัตนะขึ้น เมื่อมีพระสังฆรัตนะเป็นสมาชิกใหม่เกิดขึ้นในการพระพุทธศาสนาอย่างนี้พระพุทธเจ้าก็ต้องบริหารคณะสงฆ์และวิธีการที่พระพุทธเจ้าทรงใช้ในการบริหารกิจการคณะสงฆ์ ซึ่งดำรงสืบทอดต่อมาจนถึงปัจจุบันเป็นเวลามากกว่า ๒,๕๐๐ ปี เป็นข้อมูลให้ได้ศึกษาเรื่องพุทธวิธีบริหาร นอกจากนี้ยังมีพุทธพจน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกระจายอยู่ในพระไตรปิฎก การศึกษาพระพุทธรพจน์เหล่านั้นก็จะทำให้ทราบถึงพุทธวิธีบริหาร^{๔๒}

นอกจากนั้น การบริหาร ยังหมายถึง การปกครอง (Government) การดูแลรักษาหมู่คณะและการดำเนินงานหรือการจัดงาน (Management) กิจกรรมต่าง ๆ ของหมู่คณะ หรือองค์การต่าง ๆ ให้ได้บรรลุผลสำเร็จลุล่วงตามนโยบาย (Policy) และวัตถุประสงค์ (Purpose/Objective) ขององค์การนั้น ๆ ด้วยดีมีประสิทธิภาพ (Efficiency) และการบริหารหมู่คณะ คือ การปกครองดูแลตลอดทั้งแนะนำสั่งสอนอบรมพระภิกษุสามเณรและคฤหัสถ์ที่มีอยู่หรือนำพักอาศัยอยู่ในวัด ให้ประพฤติอยู่ในพระธรรมวินัยและตามกฎหมายของบ้านเมือง กฎข้อบังคับระเบียบคำสั่งของมหาเถรสมาคม^{๔๓}

^{๔๐}บรรยงค์ โตจินดา, **การบริหารงานบุคคล**, (กรุงเทพมหานคร : อมรการพิมพ์, ๒๕๕๐), หน้า ๒๔-๒๕.

^{๔๑}สมฤทธิ์ ทำเหล็กเจริญ, “ปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล : ศึกษากรณีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดปทุมธานี”, **วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรดุษฎีบัณฑิต**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยรามคำแหง, ๒๕๔๖), หน้า ๑๕๖.

^{๔๒}พระธรรมโกศาจารย์ (ประยูร ธมฺมจิตโต), **พุทธวิธีบริหาร**, (กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๒), หน้า ๓

^{๔๓}พระราชญาณวิสิฐ (เสริมชัย ชยมงคล), **การบริหารวัด**, พิมพ์ครั้งที่ ๘, (นครปฐม : เพชรเกษมการพิมพ์, ๒๕๔๘), หน้า ๒๖

๒.๔.๒ หน้าที่ของการจัดการ

การจัดการนั้นมีการกำหนดให้ผู้บริหารขององค์การจะต้องทำหน้าที่ของการจัดการซึ่งในต้นศตวรรษที่ ๒๐ นักวิชาการชาวฝรั่งเศสเป็นคนแรกที่ได้เสนอไว้ว่าผู้บริหารจะต้องทำหน้าที่ ๕ ประการคือ การวางแผน (Planning) การจัดองค์การ (Organizing) การสั่งการ (Commanding) การประสานงาน (Coordinating) และการควบคุม (Controlling) ต่อมาประมาณปี ค.ศ.๒๕๓๓ ตำราทางด้านการจัดการที่ส่วนมาก อธิบายหน้าที่ของการจัดการที่ผู้บริหารต้องดำเนินการ ๕ ประการ เช่นเดียวกันประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การจัดองค์การ (Organizing) การจัดคนเข้าทำงาน (Staffing) การอำนวยการ (directing) และการควบคุม (Controlling) ปัจจุบันวิชาการทางด้านการจัดการหรือวิทยาการจัดการส่วนมากเห็นพ้องต้องกันว่า หน้าที่ของการจัดการที่ผู้บริหารจะต้องประกอบด้วยหน้าที่ ๔ ประการ ดังนี้^{๔๔}

- ๑) การวางแผน (Planning)
- ๒) การจัดองค์การ (Organizing)
- ๓) การนำ (Leading)
- ๔) การควบคุม (Controlling)

การบริหารเป็นวิธีการทำให้งานสำเร็จโดยอาศัยผู้อื่น (Getting thing do through other people) และกล่าวว่าหน้าที่ของผู้บริหารเป็นกรอบในการพิจารณาของผู้บริหารให้สำเร็จมี ๕ ประการตามคำย่อภาษาอังกฤษว่า “POSDC” ดังนี้ คือ^{๔๕}

- ๑) P คือ planning หมายถึง การวางแผนเป็นการกำหนดแนวทางดำเนินงาน เพื่อความสำเร็จที่จะตามมาในอนาคตผู้บริหารที่ดีต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกลเพื่อกำหนดทิศทางขององค์กร
- ๒) O คือ organizing หมายถึง การจัดองค์การ เป็นการกำหนดโครงสร้างความสัมพันธ์ของสมาชิกและสายบังคับบัญชาภายในองค์กร มีการแบ่งงานกันทำและกระจายอำนาจ
- ๓) S คือ staffing หมายถึง งานบุคลากร เป็นการสรรหาบุคลากรใหม่ การพัฒนาบุคลากรและการใช้คนให้เหมาะสมกับงาน
- ๔) D คือ directing หมายถึง การอำนวยการ เป็นการสื่อสารเพื่อให้เกิดการดำเนินงานตามแผน ผู้บริหารต้องมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีและต้องมีภาวะผู้นำ
- ๕) C คือ controlling หมายถึง การกำกับดูแล เป็นการควบคุมคุณภาพของการปฏิบัติงานภายในองค์กร รวมทั้งกระบวนการแก้ปัญหาภายในองค์กร

สรุปว่า การบริหารหรือการจัดการ คือ กระบวนการอย่างหนึ่งภายในองค์การซึ่งมีลำดับการทำงานเป็นขั้นตอน มีกลุ่มบุคคลเป็นกลไกสำคัญในการบริหารงาน มีเงินทุนเครื่องจักรและวัสดุครุภัณฑ์ต่าง ๆ การบริหารหมายถึงการใช้ศาสตร์และศิลป์นำเอาทรัพยากรบริหารมาประกอบเป็น

^{๔๔}ธณจรส พูนสิทธิ์, การจัดการองค์การและการบริหาร, พิมพ์ครั้งที่ ๒, (กรุงเทพมหานคร : สหธรรมมิก, ๒๕๕๔), หน้า ๒๐.

^{๔๕}พระธรรมโกศาจารย์ (ประยูร ธมมจิตโต), พุทธวิธีในการบริหาร, พิมพ์ครั้งที่ ๔, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๒), หน้า ๓-๕.

กระบวนการบริหาร ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพการบริหารย่อมมีวัตถุประสงค์การบริหารอาศัยปัจจัยบุคคลเป็นสำคัญ การบริหารต้องใช้ทรัพยากรเป็นองค์ประกอบพื้นฐาน การบริหารมีลักษณะการดำเนินการที่เป็นกระบวนการ การบริหารเป็นการดำเนินงานร่วมกันของกลุ่มคน การบริหารอาศัยความร่วมมือร่วมใจของบุคคลและของกลุ่มคน และการบริหารมีลักษณะเป็นการร่วมมือดำเนินการอย่างมีเหตุผล

๒.๔.๓ การบริหารจัดการของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ๖ ประการ ซึ่งประกอบด้วย^{๔๖}

๑. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ความซื่อสัตย์สุจริต หมายถึง ความประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจเชื่อถือต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ได้แก่ การปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ การไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่น อ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) และความเป็นอิสระ (Independence) ความเที่ยงธรรม หมายถึง การใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น ได้แก่ การไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพ หรือทางธุรกิจ ความเป็นอิสระ หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ได้แก่ การใช้ดุลพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี การไม่ปฏิบัติงานที่ขาดความเป็นอิสระ ภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี

๓. ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้าได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการ หรือเทคนิคการปฏิบัติการหรือตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

๔. การรักษาความลับ (Confidentiality) ได้แก่ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ดังนั้นจึงไม่พึงเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่สาม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องเปิดเผย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

^{๔๖}ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑, ราชกิจจานุเบกษา, เล่ม ๑๓๕ ตอนพิเศษ ๓๐๑ ง (๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) : ๑๙-๒๐.

๕. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

๖. ความโปร่งใส (Transparency) ได้แก่ การแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

จากการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้การบริหารจัดการเกิดประสิทธิภาพ ในการศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพและการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส

ตารางที่ ๒.๔ สาระสำคัญของแนวคิดเกี่ยวกับหลักการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
บรรยงค์ โตจินดา	การบริหาร คือ การที่หัวหน้าขององค์กรนั้น ๆ ปฏิบัติงานได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยอาศัยคนอื่นเป็นผู้ทำการบริหาร มาจากคำว่า Administration ที่นักวิชาการได้ให้ความหมายว่า การจัดการและการบริหารโดยทั่วไปแล้วจะมีความหมายเหมือนกัน จะใช้แทนกันได้โดยเฉพาะในด้านการบริหารราชการหรือการบริหารรัฐกิจมักจะใช้คำว่า การบริหาร (Administration) มากกว่าคำว่าจัดการ แต่ในภาคธุรกิจจะใช้คำว่า การจัดการ (Management) มากกว่า
สัมฤทธิ์ ท่าเหล็กเจริญ	การบริหาร (Administration) เป็นการบริหารขององค์กรโดยไม่คำนึงถึงผลกำไรแต่ต้องทำทุกวิถีทางให้เป้าหมายที่วางไว้บรรลุสำเร็จการบริหารมักใช้การบริหารราชการหรือกิจการสาธารณะการจัดการ (Management) คือการบริหารงานขององค์กรโดยไม่มุ่งหวังผลกำไรและบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้เพื่อความอยู่รอด

ตารางที่ ๒.๔ สารสำคัญของแนวคิดเกี่ยวกับหลักการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ต่อ)

นักวิชาการหรือแหล่งข้อมูล	แนวคิดหลัก
สัมฤทธิ์ ท่าเหล็กเจริญ	การบริหาร หมายถึง การทำงานให้สำเร็จโดยอาศัยคนอื่น (Getting things done through other people) นอกจากนี้ยังมีพุทธพจน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร กระจายอยู่ในพระไตรปิฎก การศึกษาพระพุทธรูปเหล่านั้นก็จะทำให้ทราบถึงพุทธวิธีบริหาร
พระราชญาณวิสิฐ (เสริมชัย ชยมงคล)	การบริหาร คือ การปกครอง (Government) การดูแลรักษาหมู่คณะ และการดำเนินงานหรือการจัดงาน (Management) กิจกรรมต่าง ๆ ของหมู่คณะ หรือองค์การต่าง ๆ ให้ได้บรรลุผลสำเร็จลุล่วงตามนโยบาย และวัตถุประสงค์ (Purpose/Objective) ขององค์การนั้น ๆ ด้วยดีมีประสิทธิภาพ (Efficiency)
ธณจรัส พูนสิทธิ	การบริหาร หมายถึง การดำเนินงานตามลำดับขั้นอันประกอบด้วย การวางแผน (Planning) การจัดองค์กร (Organizing) การอำนวยการ (Actuating) และการควบคุม (Controlling) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์โดยอาศัยคนและทรัพยากรอื่น
พระธรรมโกศาจารย์ (ประยูร ธมฺมจิตโต)	หน้าที่ของผู้บริหาร มี ๕ ประการ ๑) P คือ Planning การวางแผน ๒) O คือ Organizing การจัดองค์กร ๓) S คือ Staffing งานบุคคลกร ๔) D คือ Directing การอำนวยการ ๕) C คือ Controlling การกำกับดูแล
ราชกิจจานุเบกษา	ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ๖ ประการ ซึ่งประกอบด้วย ๑. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) และความเป็นอิสระ (Independence) ๓. ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) และ การรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน ๔. การรักษาความลับ (Confidentiality) ๕. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ๖. ความโปร่งใส (Transparency)

๒.๕ ข้อมูลบริบทเรื่องที่วิจัย

๒.๕.๑ ประวัติสภาวิชาชีพบัญชี

จากจุดเริ่มต้นเมื่อปี พ.ศ. ๒๔๙๑ ที่กลุ่มผู้ประกอบการวิชาชีพทางการบัญชีเพียงกลุ่มเล็ก ๆ ได้รวมตัวกันก่อตั้งเป็นสมาคม โดยมีเจตนารมณ์แน่วแน่ในการสร้างความเป็นปึกแผ่น และพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศ ให้เป็นที่ยอมรับทั้งในและต่างประเทศ เส้นทางอันยาวนานกว่ากึ่งศตวรรษ ในการดำเนินการผลักดันให้วิชาชีพบัญชีเป็นที่ยอมรับของภาครัฐนั้นมีอุปสรรคนานัปการ แต่อดีตนายกสมาคม คณะกรรมการสมาคมทุกสมัย และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้งหมด ก็ไม่เคยละความพยายาม ในอันที่จะยกฐานะองค์กรทางวิชาชีพบัญชี ให้เป็นองค์กรอิสระที่สามารถกำกับดูแลตนเอง (Self Regulated Organization) เช่น สถาบันวิชาชีพบัญชีในต่างประเทศ หากย้อนกลับในปี พ.ศ. ๒๔๘๐ หลวงดำรงอิศรานุวรรต ได้ริเริ่มร่างกฎหมาย ในอันที่จะทำให้วิชาชีพบัญชีได้รับการรับรอง เรียกว่า “สภาวิชาชีพบัญชี” เพื่อเป็นหลักประกันว่า อาชีพการบัญชีได้รับการคุ้มครองจากรัฐบาล และเป็นเครื่องจูงใจให้ผู้สนใจศึกษาวิชาการบัญชีมากขึ้น จึงเสนอร่างดังกล่าวต่อรัฐบาล แต่หลวงพิบูลสงคราม นายกรัฐมนตรีในสมัยนั้น ได้ส่งเรื่องให้ที่ปรึกษาสำนักนายกรัฐมนตรี (พระเจ้าวรวงศ์เธอ กรมหมื่นนคราธิพงศ์ประพันธ์) ซึ่งพิจารณาแล้ว เห็นด้วยในหลักการที่จะส่งเสริมกิจการบัญชี แต่เนื่องจากเห็นว่าในขณะนั้น ยังไม่มีผู้รู้การบัญชีมากพอจะตั้งเป็นสภา จึงน่าจะเริ่มด้วยให้การศึกษาทางบัญชีแก่คนไทยให้มาก่อน

นายกรัฐมนตรีในขณะนั้นเห็นชอบด้วยกับความเห็นของที่หลวงดำรงอิศรานุวรรต จึงได้ขอถอนร่าง พ.ร.บ. สภาการบัญชี และเสนอให้รัฐบาลบริหารจัดการศึกษาในทางการบัญชีขึ้นให้ทันต้นปี พ.ศ. ๒๔๘๑ คณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๔๘๐ มีมติรับหลักการและได้ตั้งคณะกรรมการพิจารณาโดยมีพระยาไชยยศสมบัติ (เสริม กฤษณามระ) เป็นประธานกรรมการ ซึ่งคณะกรรมการนี้ ได้มีมติให้เปิดการศึกษาวិชาการบัญชี ในมหาวิทยาลัยวิชาธรรมศาสตร์ฯ และจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตั้งแต่ปีการศึกษา พ.ศ. ๒๔๘๑ เป็นต้นไป

ต่อมาในปี พ.ศ. ๒๔๘๖ พระยาไชยยศสมบัติได้ปรารภแก่หัวหน้ากอง หุ่นส่วนบริษัท (นาย นาม พูนวัตถุ) ว่า บัดนี้ได้มีผู้สำเร็จวิชาการบัญชี จากมหาวิทยาลัยและสถาบันต่าง ๆ เป็นจำนวนมาก แล้ว สมควรจะต้องมีกฎหมายควบคุม และส่งเสริมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี และกำหนดคุณวุฒิ รวมทั้งคุณสมบัติของบุคคลดังกล่าวด้วย หลังจากที่หัวหน้ากองหุ่นส่วนบริษัทได้เรียนหารือกับพระยาไชยยศสมบัติ ๒-๓ ครั้งแล้ว หัวหน้ากองหุ่นส่วนบริษัทจึงได้ร่าง “พระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ.” โดยมีบทบัญญัติเกี่ยวกับจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้น เพื่อทำหน้าที่ควบคุมและส่งเสริมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีทำนองเดียวกับเนติบัณฑิตยสภาและแพทยสภา

ตามร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. ได้กำหนดให้มีการจัดตั้งสภาการบัญชีขึ้นมีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

(๑) ให้คำปรึกษาและให้ความเห็นแก่รัฐบาลในเรื่องนโยบายการศึกษา หลักสูตร แบบเรียน การอบรม การสอบไล่ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับวิชาการบัญชีและการตรวจสอบบัญชี

(๒) ให้การศึกษาอบรม กำหนดหลักสูตรและวิธีการสอบไล่ หรือคัดเลือก นักบัญชีเป็นผู้สอบบัญชี

(๓) ควบคุมและสอดส่องจรรยาบรรณและวินัยของนักบัญชี ตลอดจนพิจารณาลงโทษนักบัญชีผู้ประพฤติผิดมารยาท

(๔) พิจารณาคำร้องทุกข์ที่เกี่ยวกับนักบัญชี

(๕) ส่งเสริมนักบัญชีในทางความรู้ ความประพฤติและความสามัคคี

(๖) รักษาผลประโยชน์ และส่งเสริมฐานะของนักบัญชี

(๗) กำหนดวินัยและจรรยาบรรณให้นักบัญชีปฏิบัติ

เมื่อคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับหลักการแห่งพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๐๒ แล้ว ก็ได้ส่งเรื่องให้คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา แต่โดยที่ในระหว่างนั้น คณะกรรมการกฤษฎีกากำลังพิจารณาร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรม พ.ศ. กฤษฎีกาจึงมีความเห็นว่า

(๑) น่าจะให้มีการควบคุมวิชาชีพผู้สอบบัญชีในรูปของคณะกรรมการมากกว่าในรูปของสภาการบัญชีเพื่อให้เหมือนกับร่างพระราชบัญญัติวิชาชีพวิศวกรรมและร่างพระราชบัญญัติทนายความ (พระราชบัญญัติทนายความ พ.ศ. ๒๕๐๘ ซึ่งยกเลิกไปแล้ว) ซึ่งถือว่ามิใช่โครงสร้างและเจตนารมณ์เป็นอย่างเดียวกัน

(๒) การตั้งคณะกรรมการสภาการบัญชี โดยวิธีเลือกตั้งนั้นอาจไม่สมควร ควรใช้วิธีแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเศรษฐกิจ จะเหมาะสมกว่า และในระยะเริ่มแรกควรจะให้รัฐบาลเป็นผู้ควบคุมก่อน

ร่างพระราชบัญญัตินักบัญชี พ.ศ. จากการดำริของพระยาไชยยศสมบัติ ได้มีการแก้ไขปรับปรุงหลายครั้ง และได้แก้ไขชื่อพระราชบัญญัตินี้ครั้งสุดท้ายเป็น “พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕” ซึ่งมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๐๕ เป็นต้นมา จนถึงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๔๗ พระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๕ ยังคงไว้ซึ่งสาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. นักบัญชี พ.ศ. อยู่เป็นส่วนใหญ่ มีส่วนที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมในสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) เปลี่ยนสภาการบัญชี จากสถาบันอิสระซึ่งเป็นนิติบุคคลให้เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ โดยใช้ชื่อว่า “คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี” เรียกย่อว่า ก.บช. เพื่อให้ทางราชการสามารถควบคุมการสอบบัญชีให้ได้ผลอย่างเต็มที่

(๒) เปลี่ยนชื่อคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุม ผู้สอบบัญชี จากคณะกรรมการสภาการบัญชี เป็นคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี เพื่อให้เหมาะสมกับฐานะของคณะกรรมการที่เป็นหน่วยงานของทางราชการ

(๓) เปลี่ยนการเลือกตั้งคณะกรรมการ ผู้ทำหน้าที่ควบคุมผู้สอบบัญชี จากแนวความคิดเดิมที่ให้ผู้สอบบัญชีด้วยกันเป็นผู้เลือกตั้ง เป็นการแต่งตั้งจากข้าราชการผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชี และการสอบบัญชี

โดยกำหนดให้มีกรรมการโดยตำแหน่งหน้าที่ในราชการ ๗ คน ประกอบด้วย ปลัดกระทรวงพาณิชย์ เป็นประธานกรรมการ อธิบดีกรมทะเบียนการค้า อธิบดีกรมบัญชีกลาง อธิบดีกรมสรรพากร ประธานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน คณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และคณบดีคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และกรรมการอื่น ซึ่งรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์แต่งตั้งอีก ๘ คน ในจำนวนนี้ต้องแต่งตั้งจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่า ๔ คน ต่อมาในช่วงที่ศาสตราจารย์ ธวัช ภูษิตโกโยคัย เป็นนายกสมาคมเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ (นายอุทัย พิมพ์ใจชน) ได้แต่งตั้งกรรมการชุดหนึ่ง จำนวน ๙ คน เพื่อศึกษาและดำเนินการจัดตั้งสำนักบัญชีโดยมีนายประเทือง ศรีรอดบาง รองปลัดกระทรวงพาณิชย์ เป็นประธานคณะกรรมการ และนายจำรัส ปิงคลาศัย เป็นเลขานุการคณะกรรมการฯ คณะกรรมการดังกล่าวได้ร่างพระราชบัญญัติสำนักบัญชี พ.ศ. แล้วเสร็จเมื่อเดือนพฤษภาคม ๒๕๓๗ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงพาณิชย์ (นายเฉลิมพล สนิทวงศ์ชัย) จึงได้มีหนังสือเชิญผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย อธิบดีกรมสรรพากร เลขาธิการสำนักงาน ก.ล.ต. และกรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้เป็นกรรมการพิจารณาถ้อยแถลงร่าง พ.ร.บ. สำนักบัญชี พ.ศ. ร่วมกับคณะกรรมการชุดเดิมเป็นครั้งสุดท้าย ก่อนที่จะนำเสนอ รัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ ในที่สุดคณะรัฐมนตรีชุดที่นายชวน หลีกภัย เป็นนายกรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๓๗ เห็นชอบด้วยกับร่าง พ.ร.บ.สำนักบัญชี พ.ศ. และมีมติให้จัดส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พิจารณาต่อไป แต่เกิดการเปลี่ยนแปลงรัฐบาล ทำให้ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ตกไป

กระทรวงพาณิชย์ได้ล้มเลิกโครงการจัดตั้งสำนักบัญชี และเปลี่ยนแปลงร่าง พ.ร.บ. สำนักบัญชี พ.ศ. เป็นร่าง พ.ร.บ. วิชาชีพบัญชี พ.ศ. ซึ่งที่ประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้ลงมติรับหลักการ และให้จัดส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา พิจารณาตรวจแก้ไขต่อไป แต่ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว ยังไม่ผ่านกระบวนการ เพื่อออกเป็นกฎหมายได้ ต่อมาเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๔๗ ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช ได้ดำรงตำแหน่งนายกสมาคมในขณะนั้น ได้นำคณะกรรมการสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย เข้าพบหารือกับประธานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อขอแก้ไขและปรับปรุง ในหลักการและเหตุผลเกี่ยวกับการกำกับดูแล สภาวิชาชีพบัญชี โดยขอเพิ่มให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมด้วย ได้รับการสนับสนุนเป็นอย่างดี จากกระทรวงพาณิชย์ซึ่งเป็นเจ้าของเรื่อง ในการช่วยนำเสนอร่างหลักการและเหตุผล ของพระราชบัญญัติฉบับใหม่ เข้าสู่กระบวนการพิจารณาออกเป็นกฎหมาย ซึ่งกว่าร่างพระราชบัญญัติ จะผ่านการพิจารณาแต่ละขั้นตอนนั้น มีปัญหาและอุปสรรคหลายประการ ซึ่งส่วนใหญ่จะอยู่ที่การชี้แจงและอธิบายทำความเข้าใจ เรื่องที่เกี่ยวกับการบัญชี ให้กรรมการที่มีเข้านักบัญชีเข้าใจได้ แต่ที่สุดแล้ววันแห่งความสำเร็จและภาคภูมิใจของวิชาชีพบัญชีก็มาถึง เมื่อพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ทรงมีพระบรมราชโองการ โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศตราพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นต้นมา

นับเป็นการเกิด “สภาวิชาชีพบัญชี” สถาบันวิชาชีพทางการบัญชี เช่นเดียวกับสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ตามเจตนารมณ์ของนายกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยทุกท่าน ที่จะสถาปนาสมาคมเป็นสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อความเป็นอันหนึ่งอันเดียวกันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อยังประโยชน์แก่วิชาชีพบัญชี และนักบัญชีทุกคน ดังนั้นในวันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๘- จึงได้จัดให้มีการประชุมใหญ่ วิสามัญสมาชิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยขึ้น เพื่อขอประชุมมติจากสมาชิกสมาคม นับเป็นเหตุการณ์ที่น่าประทับใจ อันแสดงพลังของนักบัญชีทั้งมวล เมื่อสมาชิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฯในวันนั้น ได้ลงมติด้วยคะแนนเสียงเป็นเอกฉันท์ ให้เลิกสมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และให้โอนสินทรัพย์สุทธิและกิจกรรมทั้งหมดของสมาคมนักบัญชีเป็นของสภาวิชาชีพบัญชี

ในวันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๘ สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดประชุมใหญ่สามัญเป็นครั้งแรก โดยมีวาระสำคัญเป็นการเลือกตั้งนายกสภาวิชาชีพบัญชี ตามข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีครั้งแรก มีศาสตราจารย์วิโรจน์ เล่าหะพันธุ์ ประธานคณะกรรมการดำเนินการเลือกตั้ง เป็นประธานในที่ประชุม ซึ่งได้ลงมติด้วยคะแนนเสียงเป็นเอกฉันท์ ให้ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช เป็นนายกสภาวิชาชีพบัญชีคนแรก^{๔๗}

^{๔๗}สภาวิชาชีพบัญชี, ‘ประวัติสภาวิชาชีพบัญชี’ (๒๕๖๐), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66271> [๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓].

วิสัยทัศน์และพันธกิจ

วิสัยทัศน์ (VISION)				
เป็นองค์กรที่เสริมสร้างและพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ให้เป็นมืออาชีพพร้อมสมัย เป็นสากล และมีจรรยาบรรณ				
พันธกิจ (MISSION)				
M1) สร้างและพัฒนามาตรฐานทางวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เป็นที่ยอมรับทั้งภายในประเทศและระดับสากล และเป็นศูนย์รวมองค์ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี	M2) พัฒนาและส่งเสริมความรู้ทางการบัญชีและศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้มีความก้าวหน้าในวิชาชีพ เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนเศรษฐกิจของประเทศ	M3) ส่งเสริมและกำกับดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้มีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	M4) เป็นตัวแทนของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในประเทศ และระดับสากล	M5) เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีที่มีระบบการจัดการที่ทันสมัยและให้บริการอย่างมืออาชีพ
ยุทธศาสตร์ (STRATEGY)				
S1) กำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลตามบริบทของประเทศไทย	S2) พัฒนาและเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ให้มีความรู้ด้านบัญชี และศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลัก (Key stakeholder)	S3) ส่งเสริมและกำกับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้ปฏิบัติตามอย่างมีจรรยาบรรณ	S4) ประสานความร่วมมือภาครัฐ และเอกชน รวมทั้งสถาบันการศึกษาเพื่อให้มาตรฐานทางวิชาชีพบัญชีได้รับการยอมรับ	S5) พัฒนาโครงสร้างการบริหารจัดการกระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยี และบุคลากรสภาวิชาชีพบัญชี

แผนภาพที่ ๒.๑ วิสัยทัศน์และพันธกิจ^{๔๘}

^{๔๘}สภาวิชาชีพบัญชี, วิสัยทัศน์และพันธกิจ, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66271> [๑๐ มีนาคม ๒๕๖๗].

วิสัยทัศน์ (Vision)

เป็นองค์กรที่เสริมสร้างและพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี
ให้เป็นมืออาชีพพร้อมสมัย เป็นสากล และมีธรรมาบรรณ

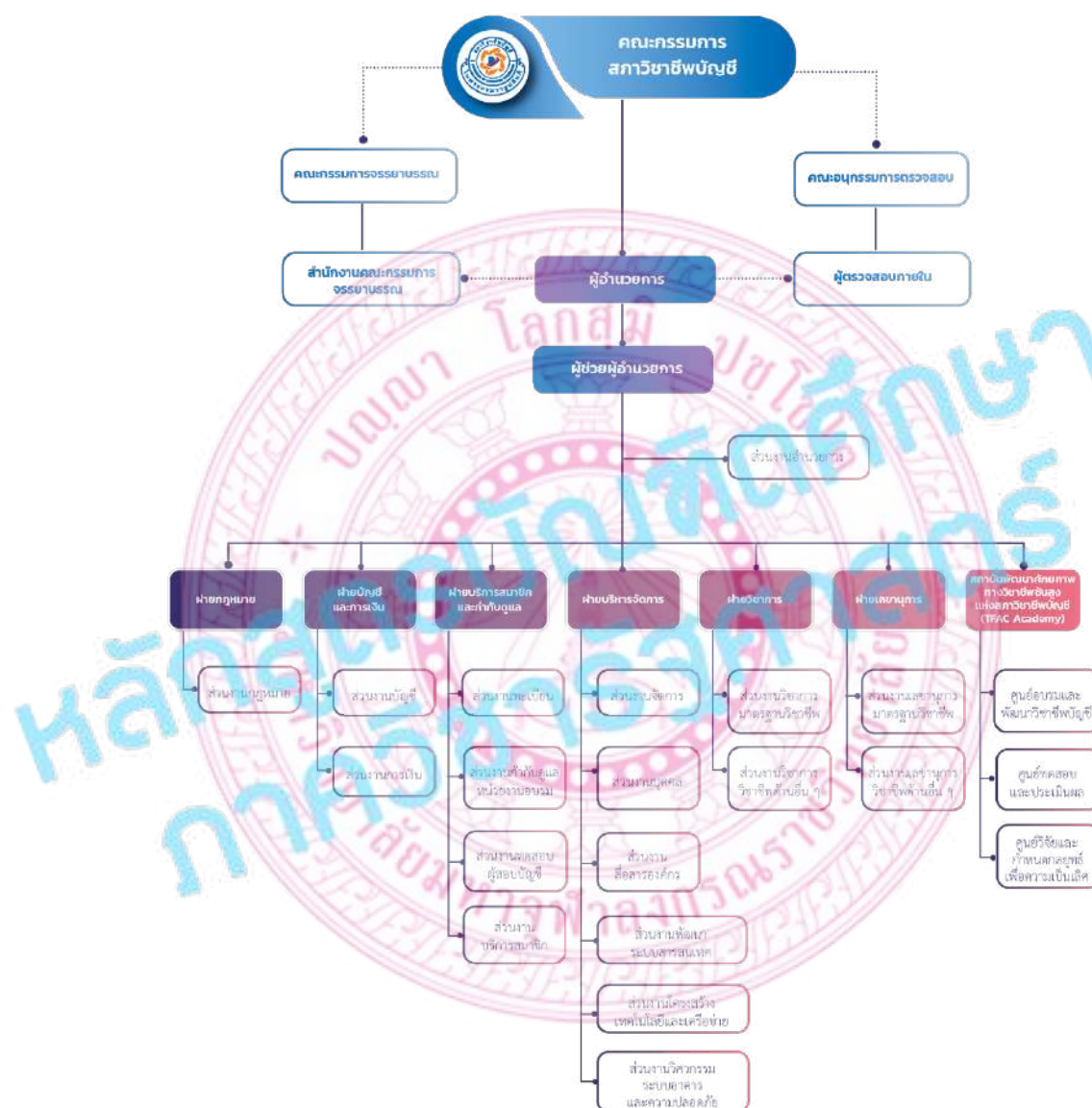


แผนภาพที่ ๒.๒ โครงสร้างวิสัยทัศน์และพันธกิจ^{๔๙}

^{๔๙}สภาวิชาชีพบัญชี, โครงสร้างวิสัยทัศน์และพันธกิจ, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tf.ac.or.th/Article/Detail/66271> [๑๐ มีนาคม ๒๕๖๗].

แผนผังองค์กร

โครงสร้างองค์กร

แผนภาพที่ ๒.๓ แผนผังโครงสร้างองค์กร^{๕๐}

^{๕๐}สภาวิชาชีพบัญชี, แผนผังโครงสร้างองค์กร, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66271> [๑๐ มีนาคม ๒๕๖๗].

๒.๕.๒ คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘^{๕๑}

คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี ถูกกำหนดอยู่ในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ โดยกระทรวงพาณิชย์มีการปรับปรุงคุณสมบัติและเงื่อนไขมาแล้วจำนวน ๗ ฉบับ แต่เนื่องจากปัจจุบันกฎหมายและหลักการที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีมีหลายประการที่เปลี่ยนแปลงไป ทำให้บทบัญญัติต่าง ๆ ที่เคยประกาศไว้ไม่สอดคล้องกับความก้าวหน้าในการจัดทำบัญชี กรมพัฒนาธุรกิจการค้าจึงได้ปรับปรุงแก้ไขประกาศที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีให้ทันสมัย เหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยมีการปรับปรุงที่สำคัญ ดังนี้

ตารางที่ ๒.๕ คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘

ประกาศฉบับปัจจุบัน	ประกาศฉบับร่าง (ใหม่)
คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี	
๑. มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร	๑. ไม่เปลี่ยนแปลง
๒. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้	๒. ไม่เปลี่ยนแปลง
๓. มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมาย ว่าด้วยวิชาชีพบัญชี	๓. เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗
๔. ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากกระทำความผิดตามฐานความผิดหรือกฎหมายที่กำหนดในมาตรา ๓๙(๓) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า ๓ ปี	๔. ไม่เปลี่ยนแปลง
๕. มีคุณวุฒิการศึกษา ไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า	๕. ไม่เปลี่ยนแปลง

^{๕๑}บริษัทสอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด, คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.daa.co.th/th/ข่าวสาร/ข่าวสารวิชาชีพ/item/464-account-qualifications-and-conditions-for-2025.html> [๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

ตารางที่ ๒.๕ คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘ (ต่อ)

ประกาศฉบับปัจจุบัน	ประกาศฉบับร่าง (ใหม่)
	๖. เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด ผ่านระบบ e-Learning ตามขอบเขตหลักสูตรที่กำหนด และผ่านการทดสอบที่เกณฑ์ระดับ ร้อยละ ๖๐
เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี	
๑. ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗	๑. ไม่เปลี่ยนแปลง
๒. รับทำบัญชีได้ไม่เกิน ๑๐๐ ราย ต่อปีปฏิทินไม่ว่าจะเป็นการรับทำบัญชีในรอบบัญชีใดก็ตาม	๒. รับทำบัญชีได้ไม่เกิน ๑๐๐ งบการเงินต่อปีปฏิทิน
๔. แจ้งรายละเอียดการทำบัญชี ทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี	๓. แจ้งรายละเอียดการทำบัญชี ทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับทำบัญชี
๔. ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกรายการที่แจ้งไว้ ต้องแจ้งทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก	๔. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ทำบัญชีหรือการเปลี่ยนแปลงการทำบัญชี ต้องแจ้งทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับทำบัญชีหรือวันที่ยกเลิกรับทำบัญชีให้แก่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้น
๕. ยืนยันรายชื่อธุรกิจที่รับทำบัญชี และสถานภาพการเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปีปฏิทิน	๕. ยืนยันการเป็นผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ทางเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ก่อนที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
๖. การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี (CPD) ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๑๒ ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน โดยมีเนื้อหาทางบัญชีไม่น้อยกว่า ๖ ชั่วโมง	ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีไม่น้อยกว่า ๑๒ ชั่วโมงต่อปีปฏิทิน โดยมีเนื้อหาทางบัญชีไม่น้อยกว่า ๖ ชั่วโมง และมีเนื้อหาเกี่ยวกับจรรยาบรรณไม่น้อยกว่า ๑ ชั่วโมง
แจ้งชั่วโมง CPD ได้ทันทีหลังการทำกิจกรรมแต่ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของทุกปี (ภายในวันที่ ๓๐ มกราคม ของปีถัดไป) และต้องเก็บหลักฐานเป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๓ ปี นับแต่วันสิ้นสุดของการทำกิจกรรมในแต่ละครั้ง	แจ้งชั่วโมง CPD ได้ทันทีหลังการทำกิจกรรมแต่ไม่เกินวันสุดท้ายของปีปฏิทิน (วันที่ ๓๑ ธันวาคม ของปีที่ย่อบรม)

ตารางที่ ๒.๕ คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘ (ต่อ)

ประกาศฉบับปัจจุบัน	ประกาศฉบับร่าง (ใหม่)
เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี	
ผู้ทำบัญชีที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับปีแรกและมีระยะเวลาที่เหลือหลังการแจ้งในปีนั้นน้อยกว่า ๖ เดือน ให้เริ่มพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีถัดไป ผู้ทำบัญชีใดไม่เข้ารับการพัฒนาความรู้ฯ หรือเข้ารับการพัฒนาความรู้ฯ ไม่ครบตามที่กำหนด ต้องถูกเปรียบเทียบตามกฎหมายและต้องพัฒนาความรู้ฯ ให้ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไป แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๒๔ ชั่วโมง ทั้งนี้ ไม่นับรวมจำนวนชั่วโมงในปีปัจจุบัน	ผู้ทำบัญชีที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีสำหรับปีแรกและมีระยะเวลาที่เหลือหลังการแจ้งในปีนั้นน้อยกว่า ๓ เดือน ให้เริ่มพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีถัดไป ผู้ทำบัญชีใดไม่เข้ารับการพัฒนาความรู้ฯ หรือเข้ารับการพัฒนาความรู้ฯ ไม่ครบตามที่กำหนด ต้องถูกเปรียบเทียบตามกฎหมายและต้องพัฒนาความรู้ฯ ให้ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไป แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง โดยต้องเป็นด้านบัญชีทั้งหมด โดยนำมารวมเพิ่มจากจำนวนชั่วโมงที่ต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีในปีปัจจุบัน และต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของปีปัจจุบัน ผู้ทำบัญชีใดไม่ประสงค์จะเป็นผู้ทำบัญชีแล้ว ให้แจ้งยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ทั้งนี้ จะถือว่าวันที่ผู้ทำบัญชีแจ้งยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี เป็นวันสิ้นสุดการเป็นผู้ทำบัญชี
๗. ผู้ทำบัญชีที่ยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี และขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีใหม่ต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี ให้ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิก แต่เมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๒๔ ชั่วโมง	๗. ผู้ทำบัญชีโดยยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชีแล้ว หากประสงค์ขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีใหม่ ต้องมีคุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (การเป็นสมาชิกสภาฯ รวมถึงต้องอบรมและผ่านการทดสอบตามหลักสูตรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด) และให้แจ้งรายละเอียดการเป็นผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กรณีผู้ทำบัญชีที่แจ้งยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชีและมีจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องไม่ครบตามกฎหมายกำหนด จะต้องเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องชดเชยให้ครบจำนวนชั่วโมงที่ขาดหายไปก่อน โดยชั่วโมงที่

ตารางที่ ๒.๕ คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘ (ต่อ)

ประกาศฉบับปัจจุบัน	ประกาศฉบับร่าง (ใหม่)
เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี	ต้องชดเชยเมื่อรวมกันแล้วไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง และต้องเป็นเนื้อหาที่เกี่ยวกับการบัญชีทั้งหมด และเป็นชั่วโมงที่พัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมาแล้วไม่เกิน ๑ ปีก่อนปีที่แจ้งขอกลับ พร้อมแนบหลักฐานดังกล่าว ประกอบการแจ้งขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชี เว้นแต่ ผู้ทำบัญชีที่แจ้งยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชีภายในเดือนแรกของปีปฏิทิน ไม่ต้องพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของปีที่แจ้งยกเลิก

จากที่กล่าวมาข้างต้นจะเห็นได้ว่า คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีฉบับใหม่ในปี ๒๕๖๘ มีทั้งการปรับถ้อยคำ เปลี่ยนแปลงเนื้อหาสาระให้ชัดเจนขึ้น และเพิ่มเติมข้อบังคับขึ้นใหม่ ซึ่งการเพิ่มเติมข้อบังคับใหม่ที่สำคัญคือ ผู้ทำบัญชีที่จะยื่นเป็นผู้ทำบัญชีใหม่หรือจะขอกลับเป็นผู้ทำบัญชีอีกครั้ง ต้องเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด ผ่านระบบ e-Learning ตามขอบเขตหลักสูตรที่กำหนด และผ่านการทดสอบที่เกณฑ์ระดับ ร้อยละ ๖๐ แต่ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงส่วนใหญ่ของประกาศฉบับใหม่นี้จะเป็นการเปลี่ยนแปลงเนื้อหาให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น

กรมสรรพากรได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร ดังนี้^{๕๒}

๑. สำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี หรือประกาศนียบัตรทางการบัญชี ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือนรับรอง เทียบเท่า ไม่ต่ำกว่าปริญญาดังกล่าว[ผู้ยื่นคำขอเข้าทดสอบจะต้องได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย ไม่เกินวันที่ วันสุดท้ายของการรับสมัครในแต่ละครั้ง
๒. มีอายุไม่ต่ำกว่ายี่สิบปีบริบูรณ์
๓. มีสัญชาติไทย หรือมีสัญชาติของประเทศที่ยินยอมให้บุคคลสัญชาติไทยเป็น ผู้สอบบัญชีในประเทศนั้นได้
๔. ไม่เป็นผู้มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือบกพร่องในศีลธรรมอันดี

^{๕๒}กรมสรรพากร, คุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.rd.go.th/13770.html> [๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

๕. ไม่เคยต้องโทษจำคุกในคดีเกี่ยวกับภาษีอากรหรือคดีอื่นที่อธิบดีเห็นว่าอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งความเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

๖. ไม่เป็นบุคคลวิกลจริตหรือจิตฟั่นเฟือนไม่สมประกอบ

๗. ไม่เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีที่อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือถูกเพิกถอน ใบอนุญาต

๘. ต้องผ่านการทดสอบตามที่อธิบดีกำหนด

ความรู้เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีภาษีอากร^{๕๓}

๑. การจะเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องทำอะไร

- คุณสมบัติของผู้ขอเข้าทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- วุฒิการศึกษา

- วิชาและขอบเขตวิชาที่ทดสอบฯ

- วิธีการยื่นคำขอเข้าทดสอบฯ

- การขึ้นทะเบียนเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร

๒. เมื่อเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากรแล้ว มีสิทธิและหน้าที่อย่างไร

- สิทธิของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

- หน้าที่ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร

การยื่นแบบ บก. ๐๗/๐๘

การปฏิบัติงานตรวจสอบและรับรองบัญชี

การทดสอบรายการตามแบบแจ้งข้อความฯ

การรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชี

การรักษาจริยบรรณ

การอบรม ๑๒ ชั่วโมงต่อปี

การต่ออายุใบอนุญาตผู้สอบบัญชีภาษีอากร

จำนวนสมาชิกแยกตามประเภท ประจำปี ๒๕๖๖^{๕๔}

๑) สมาชิกสามัญ จำนวน ๙๔,๘๗๒ ราย

๒) สมาชิกวิสามัญ จำนวน ๔๘๓ ราย

๓) สมาชิกสมทบ จำนวน ๓,๐๖๗ ราย

^{๕๓}กรมสรรพากร, คุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.rd.go.th/13770.html> [๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

^{๕๔}สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, TFAC Annual Report 2023 รายงานประจำปี ๒๕๖๖ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, (กรุงเทพมหานคร : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, ๒๕๖๖), หน้า ๒๓.

๒.๕.๓ คุณสมบัติของผู้สมัครสอบ CPA^{๕๕}

๑. ต้องเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี

โดยผู้ที่สอบ CPA ต้องเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชีตาม ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยสมาชิก พ.ศ. ๒๕๕๖ ซึ่งสมาชิกของสภาวิชาชีพที่เข้ารับการสมัครสอบได้นั้นคือสมาชิกแบบสามัญโดยมีเงื่อนไขการสมัครสมาชิกเบื้องต้นดังนี้

สมาชิกสามัญ คุณสมบัติ : อายุไม่ต่ำกว่า ๒๐ ปี สัญชาติไทย จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหลักสูตรบัญชี หรือก็คือคนที่จบสายตรงบัญชีมานั่นเอง

๒. ต้องขึ้นทะเบียนเป็นผู้ฝึกงานสอบบัญชี

ตาม “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมวด ๓ ข้อ ๘ (๑) ระบุว่าผู้ที่เข้ารับการทดสอบต้องฝึกหัดงานครบถ้วนแล้ว หรืออยู่ระหว่างการฝึกหัดงานสอบบัญชี ดังนั้นแล้วผู้เข้ารับการทดสอบทุกคนต้องเป็นคนที่ขึ้นทะเบียนฝึกงานแล้วเท่านั้นค่ะ

๓. ต้องจบการศึกษาระดับปริญญา

ตาม “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมวด ๓ ข้อ ๘ (๑) ระบุว่าผู้ที่เข้ารับการทดสอบต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาหรือประกาศนียบัตรในวิชาการบัญชีจากสถาบันการศึกษาที่สภาวิชาชีพบัญชีรับรองไว้

๔. ต้องไม่เคยเป็นผู้ทุจริตในการสอบ

ตาม “ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต” หมวด ๓ ข้อ ๘ (๑) ระบุว่าผู้ที่เข้ารับการทดสอบต้องไม่เคยเป็นผู้ทุจริตในการทดสอบความรู้ของผู้รับการทดสอบ

๒.๖ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเป็นการนำเอาผลงานวิจัยของคนอื่นที่ทำการวิจัยเสร็จแล้ว มาพิจารณาว่าเป็นงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและมีความสำคัญ พร้อมทำการทบทวนว่ามีใครทำการวิจัยที่ใกล้เคียงที่ผู้วิจัยทำการวิจัยหรือไม่และได้ผลการวิจัยเป็นอย่างไร เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับงานวิจัยที่ทำเพื่อให้สามารถอธิบายงานวิจัยที่ทำได้อย่างเหมาะสมกับงานของผู้วิจัยดังนี้

๒.๖.๑ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพละธรรม

การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพละธรรม เป็นการทบทวนว่ามีใครทำการวิจัยที่ใกล้เคียงที่ผู้วิจัยทำการวิจัยหรือไม่และได้ผลการวิจัยเป็นอย่างไร มีดังนี้

^{๕๕}blog.cpdacademy.co, คุณสมบัติของผู้เข้ารับการทดสอบ CPA มีอะไรบ้าง?, [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://blog.cpdacademy.co/qualification-for-cpa-exam-by-cpd-academy/#> [๒ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

เจตน ตันตวิณิชาขนนท์ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “บทบาทของพระพุทธศาสนาในการพัฒนาชาติ : มุมมองของอาจารย์ปวยอึ้งภากรณ์” ซึ่งเห็นว่าธรรมะหมวดนี้มีความสำคัญ เพราะเป็นเรื่องที่ทำให้คนเกิดมีกำลังใจหรือพลังในตัวที่จะทำให้มีความมั่นใจ ไม่หวั่นกลัวอะไร คือ มีกำลังใจปัญญา กำลังความเพียร กำลังความสุจริต กำลังการที่ได้สงเคราะห์ช่วยเหลือบำเพ็ญประโยชน์ ได้เลือกนำหลักจตุพละมาอธิบายเพราะเป็นหลักที่มีความสมบูรณ์ทำให้รู้ว่าอะไรเป็นความจริง ความดีและความงาม จึงต้องอาศัยปัญญาเป็นเบื้องต้นเพื่อหาช่องทางไปสู่จุดหมายอันประเสริฐ แต่ปัญญาอย่างเดียวไม่เพียงพอเพราะถ้ารู้จริงแต่เกียจคร้านหรือเพิกเฉยทำให้ไม่สามารถสร้างงานหรือประโยชน์อะไรได้ ฉะนั้นจึงต้องใช้กำลังใจที่ ๒ คือ ความเพียร แต่ถ้าหากมีความเพียรและปัญญาเปรียบเสมือนรถมีเครื่องยนต์ มีผู้ขับที่มีความชำนาญนั้นยังไม่พอ ต้องมีเบรกและทางเสือ คือ สติ ในการคอยรั้งไว้ไม่ให้ปฏิบัติสิ่งที่เห็นโทษและมีภัย สิ่งสำคัญที่ขาดไม่ได้คือต้องคิดถึงคนอื่น มีเมตตากรุณาเป็นที่ตั้ง สงเคราะห์เกื้อกูลผู้อื่นให้พ้นทุกข์และมีความสุข ผลการศึกษาพบว่า พระพุทธศาสนามีส่วนส่งเสริมปัจจัยพื้นฐานในการพัฒนาชาติให้มีความสงบเรียบร้อย หากประชาชนตระหนักรู้ถึงคุณค่าของหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พร้อมน้อมนำไปปฏิบัติ เมื่อจะตั้งเป้าหมายในการพัฒนาย่อมอยู่บนพื้นฐานของศีลธรรมและยุติธรรมในสังคมด้วยความเมตตา ในกระบวนการดำเนินงานพัฒนาเป็นไปอย่างรอบคอบ มีการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน อาศัยหลัก “สติ” หรือ “ความไม่ประมาท” สิ่งสำคัญคือผู้นำต้องมีคุณธรรมใช้อำนาจในการพัฒนาอย่างเหมาะสม คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นที่ตั้ง ไม่เบียดเบียนประชาชน ให้สิทธิเสรีภาพแก่ประชาชน โดยเฉพาะผู้มีอำนาจในการปกครองและข้าราชการต้องเป็นแบบอย่างที่ดีให้กับเยาวชน^{๕๖}

วีรณัฐ โรจนประภา ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “การนำหลักพุทธธรรมมาประยุกต์ใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาในประเทศไทย” ผลการศึกษาพบว่า ในส่วนการวิเคราะห์หลักพุทธธรรม คือ หลักพละ ๔ ซึ่งสอดคล้องกับโลกยุคข้อมูลข่าวสารที่ต่อมาจากโลกทุนนิยมนี้มาก เพราะเป็นหลักที่มีเป้าหมายปรองดองนำพาไปสู่สันติสุขตามหลักอรรถปริวรรตด้วยการใช้ปัญญาระดับประสบการณ์ตรงที่ถูกต้องไว้ใจได้มากกว่าปัญญาระดับการจำ หรือการคิดคำนวณ ทั้งยังมีหลักยึดด้านความกล้ากระทำสิ่งที่ถูกต้องที่พิจารณาดีแล้ว กับหลักความเพียรไม่ทอดทิ้งในการไปสู่เป้าหมายทำให้พละ ๔ นี้เหมาะสมที่จะนำมาใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย ส่วนผลการศึกษาในส่วนการสังเคราะห์การนำหลักพุทธธรรมมาใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาขึ้นในประเทศไทยจากการค้นคว้าหลักคุณธรรมแม่บท ๔ ประการและหลักชุมพลังปฏิบัติคุณธรรมแล้วนำมาสังเคราะห์กับหลักธรรมพละ ๔ แล้วจะเห็นความสอดคล้องเป็นเนื้อเดียวกัน คือเป็นลำดับกันไปจากวิสัยทัศน์ในพละ ๔ ไปสู่นโยบายในคุณธรรมแม่บทและขับเคลื่อนด้วยชุมพลังปฏิบัติคุณธรรมอันเป็น

^{๕๖}เจตน ตันตวิณิชาขนนท์, “บทบาทของพระพุทธศาสนาในการพัฒนาชาติ : มุมมองของอาจารย์ปวยอึ้งภากรณ์”, วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์, (มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๒, ๒๕๕๗) : ๓๔๑-๓๕๕.

เสมือนแผนงาน เพื่อจะนำไปสู่การค้นหาแนวทางหรือแผนงาน โครงการ กิจกรรม ในการสร้างสังคมแห่งสันติภาพภายในประเทศไทย จากผลการศึกษาดังกล่าวต่อผู้บริหารหน่วยงานของรัฐและเอกชน โดยประกาศให้ทุกกระทรวง หรือองค์กรเป็นหน่วยงานศิลปและธรรม ๕ โดยมีเกณฑ์ขั้นต่ำให้บุคลากรทุกคนในสังกัดต้องไม่ประพฤติผิดในศีล ทั้งยังต้องประพฤติในธรรมด้วย โดยอาจนำเกณฑ์การประเมินทั้งข้อห้าม ข้อเสริมและข้อส่งเสริมให้ประพฤตินี้มาอยู่ในทุกตัวชี้วัด จัดอบรมการให้ความรู้ในตำแหน่งหน้าที่ของแต่ละบุคคลอย่างสม่ำเสมอ ให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ในบทบาทและหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบ จัดกิจกรรมเพื่อฝึกความอดทนในการรอคอยให้แก่เจ้าหน้าที่อย่างเป็นประจำ ประกาศให้กฎแห่งศีลธรรมมีน้ำหนักมากกว่ากฎหมาย จัดกิจกรรมจิตอาสา สำหรับข้อเสนอแนะต่อประชาสังคม รมณรงค์เรื่องหมู่บ้านศีล ๕ (หรือคำอื่นตามศาสนาหลักของแต่ละหมู่บ้าน) จัดโครงการ ๑ หมู่บ้าน ๑ ลานบุญ ที่จะมิกิจกรรมในการฝึกอบรมพัฒนาจิตใจให้สมาชิกในหมู่บ้านทุกสัปดาห์ จัดสร้างหอกระจายข่าว วิชชุชุมชนเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ได้ทราบถึงความเคลื่อนไหวของเพื่อนร่วมหมู่บ้าน รวมถึงนำหลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ให้เป็นรูปธรรม^{๕๗}

ณภัทร ปิณฑรัตน์ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลักพละ ๔ ในธุรกิจประกันภัย” ผลการวิจัยพบว่า ๑) หลักธรรมพละ ๔ ที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของผู้นำองค์กร มี ๔ คุณลักษณะ คือ (๑) ปัญญาพละ-คุณลักษณะทางด้านสติปัญญา ความรอบรู้ เฉลียวฉลาด รอบคอบ ในการตัดสินใจและสั่งการ (๒) วิริยะพละ-คุณลักษณะทางด้านความขยันอดทน ความอุตสาหะ บากบั่นไม่ย่อท้อ เมื่อพบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานก็สามารถปลุกปลอบใจตนเองได้ และมีกำลังใจดี (๓) อดวิชัยพละ-คุณลักษณะทางการงานไม่มีโทษ ความซื่อสัตย์สุจริตยึดหลักคุณธรรม จริยธรรมในการประกอบกิจการ ไม่เป็นโทษหรือเบียดเบียนผู้อื่นให้ได้รับความเดือดร้อน (๔) สังคหพละ-คุณลักษณะทางด้านมนุษยสัมพันธ์สร้างหลักมนุษยสัมพันธ์ที่ดีด้วยวัตถุ ๔ ประการ ได้แก่ การให้ การให้จากเป็นมิตร สุภาพอ่อนหวาน การบำเพ็ญประโยชน์ต่อสังคม และการวางตนเหมาะสมถูกต้องตาม ๒) บุคลากรธุรกิจประกันวินาศภัยมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลัก พละ ๔ โดยรวมอยู่ในระดับมากค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๗๐ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า บุคลากร ธุรกิจประกันวินาศภัยมีความคิดเห็นว่าผู้นำองค์กรมีคุณลักษณะตามหลักพละ ๔ อยู่ในระดับมากทุกด้านคือ ด้านปัญญาพละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๘๖ ด้านวิริยะพละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๖๙ ด้าน อดวิชัยพละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๘๘ และ ด้านสังคหพละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๖๑ ๓) ปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะ ด้านปัญญาพละ : ผู้นำองค์กรควรให้ความสำคัญและส่งเสริมการสร้างองค์ความรู้ในองค์กรให้เข้มแข็งและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ผู้นำองค์กรควรใช้หลักเหตุผลมากกว่าความรู้สึกในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาด้านวิริยะพละ : ผู้นำองค์กรควรมีกุยุทธ์ในการโน้มน้าวใจผู้ได้บังคับบัญชาให้ปฏิบัติงานไปในแนวทางเดียวกัน ผู้นำองค์กรต้องกล้าเผชิญกับปัญหาในการ

^{๕๗}วีรณัฐ โรจนประภา, “การนำหลักพุทธธรรมมาประยุกต์ใช้ในการสร้างสังคมแห่งสันติภาพภายในประเทศไทย”, วารสารวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัยสวนดุสิต, ปีที่ ๑๒ ฉบับที่ ๓ (๒๕๕๙) : ๒๑๗-๒๓๑.

ปฏิบัติงานทุกสถานการณ์ ด้านอนวัชชผละ : ผู้นำองค์กรต้องมีความซื่อตรงมีความยุติธรรม ไม่มีอคติ ต่อ ผู้ใต้บังคับบัญชา ผู้นำองค์กรควรยึดหลักความสุจริตในการบริหารกิจการ ผู้นำองค์กรควร ปฏิบัติงานด้วย ความโปร่งใส ไม่ปิดบังซ่อนเร้นต่อสาธารณชน ด้านสังคหผละ : ผู้นำองค์กรควร บำเพ็ญประโยชน์ต่อสังคมอย่างเสมอต้นเสมอปลาย ให้การสนับสนุนทางด้านการศึกษาวิจัยเพื่อทราบ ปัญหาและแนวทางแก้ไขในการบริหารกิจการให้ถูกต้องและมั่นคงตามหลักมาตรฐานสากล^{๕๘}

พระราชพงศาวดาร (น้อม กาละสังข์) และพระปราโมทย์ วาทโกวิท ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “การเสริมสร้างพลังใจของชาวพุทธในสหรัฐอเมริกาตามหลักผละ ๕ : กรณีศึกษาวัดมณฑลเทศาภิบาล” ผลการวิจัยพบว่า ๑) บริบท สภาพปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินชีวิตของชาวพุทธไทย คือ ปัญหา ด้านความแตกต่าง ปัญหาด้านความไม่เท่าเทียม ปัญหาด้านความเป็นอยู่ที่ไม่สะดวก และปัญหา ส่วนตัว ส่วนบริบทการเสริมพลังใจของวัดมณฑลเทศาภิบาล คือ เป็นสถานที่ให้คนไทยได้มาพบปะพูดคุย และร่วมกิจกรรมทางพระพุทธศาสนา ๒) การเสริมสร้างพลังใจหรือขวัญและกำลังใจให้บุคคลเกิด ความเชื่อมั่นและกระตือรือร้นพร้อมที่จะเผชิญกับเหตุการณ์ทุกอย่าง รวมทั้งเป็นกำลัง เป็นพลัง เป็น ธรรมอันเป็นกำลัง คือความไม่หวั่นไหวอันเป็นกำลังที่ผลักดันออกสู่ธรรมให้พ้นไป อันเป็นเครื่อง เกื้อหนุนทำให้จิตมีความเข้มแข็งไม่หวั่นไหวในอกุศลธรรมต่าง ๆ และ ๓) แนวทางการเสริมสร้างพลัง ใจของชาวพุทธ คือ ขั้นที่ ๑ เสริมสร้างความเชื่อให้แน่วแน่ในสิ่งที่ถูกต้อง ขั้นที่ ๒ เสริมสร้างความ เพียรพยายาม ขั้นที่ ๓ เสริมสร้างให้มีสติ สัมปชัญญะขั้นที่ ๔ เสริมสร้างจิตใจให้มีความตั้งมั่นขั้นที่ ๕ เสริมสร้างความรู้ที่ถูกต้องมีความคิดที่ถูกต้องตรงกับความจริง^{๕๙}

ธัญพร กริชติทายาวุธ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “ผลของโปรแกรมการฝึกอบรมแบบบูรณาการ ผละ ๕ และการคิดเชิงบวกที่มีต่อการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิตของกลุ่ม สมาชิกสมาคมผู้บำเพ็ญประโยชน์แห่งประเทศไทย” ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มทดลองมีคะแนนการริเริ่ม พัฒนาความงอกงามแห่งตนและค่าคะแนนสุขภาวะทางจิตสูงมากขึ้นหลังทดลอง ในขณะที่กลุ่ม ควบคุมไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เมื่อเปรียบเทียบภายในกลุ่มทดลอง คะแนนการ ริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตน ก่อน หลังการทดลองและระยะติดตามผล มีความแตกต่างอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ .๐๑ ($p < .01$, $F = 21.162$) และคะแนนสุขภาวะทางจิต มีความแตกต่างอย่างมี

^{๕๘}ณภัทร ปิณฑรัตน์, “คุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลักผละ ๔ ในธุรกิจประกันภัย”, รายงานวิจัย, (สถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕), หน้า ๑๐.

^{๕๙}พระราชพงศาวดาร (น้อม กาละสังข์) และพระปราโมทย์ วาทโกวิท “การเสริมสร้างพลังใจของชาว พุทธในสหรัฐอเมริกาตามหลักผละ ๕ : กรณีศึกษาวัดมณฑลเทศาภิบาล”, วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์ มจร, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๔ (มิถุนายน ๒๕๕๖) : ๑๔๗๗-๑๔๙๑.

นัยสำคัญทางสถิติที่ .0๑ ($p < .01$, $F = 41.397$) แสดงว่าการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิต หลังการทดลอง และระยะติดตามผล มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ^{๖๐}

คณิตดา กรรณสูต ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธวิถีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด” ผลการวิจัยพบว่า ๑. สภาพทั่วไปของพุทธวิถีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักพุทธวิถีการบริหารโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๓.๗๗$, $S.D. = ๐.๕๗๖$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยพบว่าอยู่ในระดับมาก ทุกด้านได้แก่ พุทธวิถีในการวางแผน ($\bar{X} = ๓.๙๓$) รองลงมาคือพุทธวิถีการจัดองค์กร ($\bar{X} = ๓.๙๒$) พุทธวิถีในการอำนวยการ ($\bar{X} = ๓.๗๑$) พุทธวิถีในการกำกับดูแล ($\bar{X} = ๓.๖๖$) และพุทธวิถีในการบริหารงานบุคคล ($\bar{X} = ๓.๖๒$) ตามลำดับ ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด พบผลการศึกษาดังนี้ ๑) พุทธวิถีการบริหารมีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด ๔ ด้านได้แก่ พุทธวิถีในการอำนวยการ พุทธวิถีการจัดองค์กร พุทธวิถีในการกำกับดูแล และพุทธวิถีในการวางแผน โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๕๒.๐ ($\text{Adj. } R^2 = .520$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ๒) หลักพระ ๔ ที่มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด ทั้ง ๔ ด้านได้แก่ ปัญญาพละ (กำลังความรู้หรือความฉลาด) อนุวัชพละ (กำลังงานที่ไม่มีโทษหรือความสุจริต) สังคหพละ (กำลังสงเคราะห์หรือการช่วยเหลือ) และวิริยะพละ (กำลังแห่งความเพียร) โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๕๔.๓ ($\text{Adj. } R^2 = .543$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ๓. รูปแบบพุทธวิถีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด คือ มีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด ๓ ด้าน ดังนั้นการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพจะเกิดขึ้นได้ด้วยอาศัยหลักพระ ๔ มี ๑) ปัญญาพละ (กำลังความรู้หรือความฉลาด) ๒) วิริยะพละ (กำลังแห่งความเพียร) ๓) อนุวัชพละ (กำลังงานที่ไม่มีโทษหรือความสุจริต) และ ๔) สังคหพละ (กำลังสงเคราะห์หรือการช่วยเหลือ) โดยมีพุทธวิถีการบริหารเป็นส่วนฐานค้ำยันให้องค์กรพัฒนาอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพ ประกอบด้วย ๑) พุทธวิถีการวางแผน ๒) พุทธวิถีการจัดองค์กร ๓) พุทธวิถีการบริหารงานบุคคล ๔) พุทธวิถีการอำนวยการ และ ๕) พุทธวิถีการกำกับดูแล^{๖๑}

วรินทร์ จินดาวงศ์ ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ” ผลการวิจัยพบว่า ๑. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ พบว่า ๑) สมรรถนะการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ

^{๖๐}ธัญพร กริชติทายาวุธ, “ผลของโปรแกรมการฝึกอบรมแบบบูรณาการพระ ๕ และการคิดเชิงบวกที่มีต่อการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิตของกลุ่มสมาชิกสมาคมผู้บำเพ็ญประโยชน์แห่งประเทศไทย”, วารสาร มจร การพัฒนาสังคม, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๒ (พฤษภาคม-สิงหาคม ๒๕๖๕) : ๙๘-๑๑๓.

^{๖๑}คณิตดา กรรณสูต, “พุทธวิถีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของ บริษัทมหาชน จำกัด”, ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕).

บุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ แสดงว่า สมรรถนะการปฏิบัติงานสามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ ได้ร้อยละ ๑๗.๗๐ ๒) หลักผล ๕ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ แสดงว่า หลักผล ๕ สามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ ได้ร้อยละ ๑๗.๙๐ ๒. การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ มีดังนี้ การบูรณาการหลักผล ๕ หรือกำลัง ๕ ประการ คือธรรมอันเป็นกำลังหรือธรรมอันเป็นพลังในการบริหารหรือการปฏิบัติงาน เป็นข้อปฏิบัติที่ทำให้บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย ประกอบด้วย ๑) ด้านสัทธาพละ กำลังของความเชื่อ, ศรัทธาในภารกิจ ๒) ด้านวิริยะพละ กำลังของความเพียร, เพียรพิชิตทุกปัญหา ๓) ด้านสติพละ กำลังของความระลึกได้, รอบคอบในความคิด ๔) ด้านสมาธิพละ กำลังของความตั้งใจมั่น, จิตตั้งมั่นในหน้าที่ และ ๕) ด้านปัญญาพละ กำลังของความรู้, มีบูรณาการอย่างรอบรู้โดยนำเอาหลักการ สมรรถนะการปฏิบัติงาน ทั้ง ๕ ด้าน มาผสานหลักธรรมผล ๕ เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ ทั้ง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ๑) ด้านการคิดวิเคราะห์ ๒) ด้านการมองภาพรวมขององค์กร ๓) ด้านการสืบเสาะหาข้อมูล ๔) ด้านการใส่ใจและพัฒนาผู้อื่น และ ๕) ด้านความเข้าใจองค์กรและระบบงานดังนั้นแล้วส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรมากยิ่งขึ้น^{๒๒}

อดิศักดิ์ ปิยะสุวรรณ ได้ศึกษาเรื่อง “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของ การประปานครหลวง” ผลการศึกษาพบว่า ๑. การส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง พบว่า โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงตามลำดับได้แก่ ๑) สร้างเสถียรภาพและความมั่นคงของระบบประปา โดยมีการพัฒนาระบบจ่ายน้ำและบริหารจัดการน้ำ พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบผลิตให้มีเสถียรภาพและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ๒) ยกกระดับขีดความสามารถองค์กรสู่ความเป็นเลิศ โดยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานสร้างความพร้อมด้านบุคลากรให้มีศักยภาพ มีทักษะ พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและนวัตกรรม ๓) ส่งเสริมความสัมพันธ์ที่ดีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและยึดมั่นธรรมาภิบาลเพื่อความยั่งยืน โดยพัฒนาความร่วมมือที่ดีกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยหลักธรรมาภิบาล ๔) สร้างความมั่นคงขององค์กร โดยการเพิ่มความมั่นคงทางการเงิน ใช้จ่ายอย่างคุ้มค่า และการบริหารที่มีมาตรฐานสูง ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง พบว่า ๑) การบริหารจัดการส่งผลต่อการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง

^{๒๒}วรินทร์ จินดาวงศ์, “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ”, *ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ การบังคับบัญชาสั่ง การวางแผน การจัดองค์กร การควบคุม ซึ่งแสดงว่า การบริหารจัดการสามารถร่วมกันทำนาย การส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง ได้ร้อยละ ๔๗.๙ (Adjusted $R^2=0.479$) ๒) หลักอิทธิบาท ๔ ส่งผลต่อการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปา นครหลวง ทั้ง ๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ วิสัย การทำงานด้วยปัญญา จิตตะ การใส่ใจในงานที่ทำ ฉันทะ การมีใจรักในงาน วิริยะ การสู้งาน ซึ่งแสดง ว่า หลักอิทธิบาท ๔ สามารถร่วมกันทำนายการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปา นครหลวง ได้ร้อยละ ๖๖.๑ (Adjusted $R^2=0.661$)^{๖๓}

จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา ได้ศึกษาเรื่อง “การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพ ผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล” ผลการศึกษาพบว่า ๑. รูปแบบของการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล พบว่า ด้านการเฝ้าระวังพยายามหาวิธีการ ประกอบด้วย การวางแผนเพื่อจัดทำแผนเฝ้าระวังอันเป็นระบบ และ กลไกการดำเนินงานเชิงรุกในการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุ ด้านการสืบสานแนวทางขจัด ปัญหา ประกอบด้วย การจัดเก็บข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล ด้านการมุ่งมั่นพัฒนากระบวนการ ประกอบด้วย การนำข้อมูลการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพของผู้สูงอายุไปสู่การแก้ไขปัญหา และการ พัฒนาให้กระบวนการดีขึ้น ด้านการรักษามาตรฐานการเฝ้าระวัง ประกอบด้วย การเขียนรายงานเพื่อ นำข้อมูลการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพของผู้สูงอายุไปใช้ประโยชน์ในระดับนโยบาย ระดับสังคม และ ระดับปฏิบัติการ ๒. การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยี สารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพบว่า แนวทางการพัฒนาออกเป็น ๒ ด้าน ประกอบด้วย ๑) การพัฒนาด้านคน คือ การให้ความรู้เกี่ยวกับการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและการให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้เครื่องมือ Application และ ๒) การพัฒนาด้านเครื่องมือและกระบวนการ โดยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (App ดูแล) มา ใช้เพื่อลดขั้นตอนและความผิดพลาดในกระบวนการต่าง ๆ ๓. การทดลองและประเมินผลรูปแบบการ เฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล พบว่า การประเมินผลด้วยแบบประเมินความรู้ ทักษะ และพฤติกรรมก่อนการฝึกอบรม และ หลังการทดลองใช้ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านทั้งก่อนการฝึกอบรมและ หลังการทดลองใช้^{๖๔}

^{๖๓}อดิศักดิ์ ปิยะสุวรรณ. “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของ การ ประปา นครหลวง”, **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชา รัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

^{๖๔}จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา, “การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล”, **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชา รัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์ ได้ศึกษาเรื่อง “การพัฒนาการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกรมทางหลวง” ผลการศึกษาพบว่า ๑. การนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้สำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของกรมทางหลวงได้มีการใช้งานฐานข้อมูลในลักษณะของการนำข้อมูลดิบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานมารวบรวมไว้เพื่อการใช้งาน แต่เนื่องจากภายในฐานข้อมูลนั้นยังเป็นการเก็บข้อมูลแบบย้อนหลังหรือ มีการนำส่งข้อมูลให้กับระบบตามช่วงเวลาเพื่อทำการอัปเดตฐานข้อมูล จึงทำให้ข้อมูลบางส่วนเป็นข้อมูลที่ย้อนหลังมากกว่าข้อมูลแบบเป็นปัจจุบัน และยังพบอีกว่าแม้ข้อมูลจะมีลักษณะที่ไม่เป็นปัจจุบัน แต่ได้มีการพัฒนาข้อมูลบางส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้งานให้มีลักษณะที่มีความเป็นปัจจุบันมากขึ้น และองค์การได้มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบในการทำงานที่เน้นให้เกิดการคิดวิเคราะห์อย่างมีหลักในเชิงวิชาการที่น่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นการเปลี่ยนจากรูปแบบเดิมนั้นคือการที่ผู้จัดการจะเป็นผู้คิดวิเคราะห์สรุปแผนงานเพียงผู้เดียว ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้สำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของกรมทางหลวงปัจจัยที่มีคะแนนสูงที่สุดคือ ด้านอิทธิบาท ๔ มีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๘๖ ประกอบด้วย ตั้งใจทำ-จิตตะ ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๙๑ รองลงมาคือ พากเพียรทำ-วิริยะ ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๙๐ เข้าใจทำ-วิมังสา ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๘๘ และพอใจทำ-ฉันทะ ค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๗๔ รองลงมาคือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๖๗ ความรู้ความเข้าใจในฐานข้อมูลขนาดใหญ่ มีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๖๒ และปัจจัยการบริหาร มีค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๕๖ ตามลำดับ^{๖๕}

พนิดดา รักษาแก้ว ได้ศึกษาเรื่อง “พุทธนวัตกรรมการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ” ผลการศึกษาพบว่า ๑. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบผลการศึกษาดังนี้ (๑) พุทธนวัตกรรมการสื่อสารส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๓ ด้านได้แก่ การรับรู้ เข้าใจ และเห็นคุณค่าประโยชน์เกี่ยวกับการสื่อสาร (สัมปหังสนา) ความกล้ากล้า กำลังใจในการสร้างเครือข่ายความร่วมมือ (สมุตเตสนา) และการบริหารจัดการข้อมูลอย่างชัดเจน แจ่มแจ้ง (สันทิสสนา) โดยร่วมกันทำน่ายได้ร้อยละ ๖๕.๘ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ (๒) การบริหารงานประชาสัมพันธ์ส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๕ ด้านได้แก่ ระบบการประชาสัมพันธ์ค่านิยมร่วม โครงสร้างองค์กร ทักษะ และเจ้าหน้าที่โดยร่วมกันทำน่ายได้ร้อยละ ๘๒.๑ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ๒. รูปแบบพุทธนวัตกรรมการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติคือ มี “การบริหารงานประชาสัมพันธ์” ทำหน้าที่เป็นฐานโดยมีองค์ประกอบที่สำคัญคือ โครงสร้างองค์กรกลยุทธ์การประชาสัมพันธ์ระบบการประชาสัมพันธ์ เจ้าหน้าที่ ภาวะผู้นำทักษะ และค่านิยมร่วม ซึ่งต้องอาศัย “พุทธนวัตกรรมการ

^{๖๕}วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์, “การพัฒนาการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกรมทางหลวง”, **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๓).

สื่อสาร” โดยมีองค์ประกอบคือ สันตัสสนา สมาทปนา สมุตเตชนา และสัมปหังสนา ซึ่งถือเป็นศิลปะของการสื่อสารที่จะเกื้อหนุนให้ “การประชาสัมพันธ์เชิงรุก”^{๖๖}

ตารางที่ ๒.๖ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพลธรรม

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
เจตน์ ตันตวิณิชชานนท์	พระพุทธศาสนามีส่วนส่งเสริมปัจจัยพื้นฐานในการพัฒนาชาติให้มีความสงบเรียบร้อย หากประชาชนตระหนักรู้ถึงคุณค่าของหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พร้อมน้อมนำไปปฏิบัติ เมื่อจะตั้งเป้าหมายในการพัฒนาย่อมอยู่บนพื้นฐานของศีลธรรมและยุติธรรมในสังคมด้วยความเมตตา ในกระบวนการดำเนินงานพัฒนาเป็นอย่างรอบคอบ มีการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน อาศัยหลัก “สติ” หรือ “ความไม่ประมาท” สิ่งสำคัญคือผู้นำต้องมีคุณธรรม ใช้อำนาจในการพัฒนาอย่างเหมาะสม คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นที่ตั้ง ไม่เบียดเบียนประชาชน ให้สิทธิเสรีภาพแก่ประชาชน
วีรณัฐ โรจนประภา	การวิเคราะห์หลักพุทธธรรม คือ หลักพล ๔ ซึ่งสอดคล้องกับโลกยุคข้อมูลข่าวสารที่ต่อมาจากโลกทุนนิยมนี้มาก เพราะเป็นหลักที่มีเป้าหมายปรองดองนำพาไปสู่สันติสุขตามหลักอรรธปรีชาธรรมด้วยการใช้ปัญญาาระดับประสบการณ์ตรงที่ถูกต้องไว้วางใจได้มากกว่าปัญญาระดับการจำ หรือการคิดคำนวณ ทั้งยังมีหลักยึดด้านความกล้ากระทำสิ่งถูกต้องที่พิจารณาดีแล้ว กับหลักความเพียรไม่ท้อถอยในการไปสู่เป้าหมาย
ณภัทร ปิณฑรัตน์	หลักธรรมพล ๔ ที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของผู้นำองค์กร มี ๔ คุณลักษณะ คือ (๑) ปัญญาพล-คุณลักษณะทางด้านสติปัญญา ความรอบรู้ เฉลียวฉลาดรอบคอบ ในการตัดสินใจและสั่งการ (๒) วิริยะพล-คุณลักษณะทางด้านความขยันอดทน ความอุตสาหะ บากบั่นไม่ย่อท้อ เมื่อพบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานก็สามารถปลุก

^{๖๖}ปณิดดา รักษาแก้ว, “พุทธนวัตกรรมการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ”, *หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๔).

ตารางที่ ๒.๖ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพลธรรม (ต่อ)

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
พระราชพงศาวดาร (น้อย กาละ สังข์) และพระปราโมทย์ วาทีโกวิท	ปลอดภัยตนเองได้และมีกำลังใจดี (๓) อนาคต - คุณลักษณะทางด้านการงานไม่มีโทษ ความซื่อสัตย์สุจริต ยึดหลักคุณธรรม จริยธรรมในการประกอบกิจการ ไม่เป็น โทษหรือเบียดเบียนผู้อื่นให้ได้รับความเดือดร้อน (๔) สังคห พละ-คุณลักษณะทางด้านมนุษยสัมพันธ์สร้างหลักมนุษยสัมพันธ์ที่ดีด้วยวัตถุ ๔ ประการ ได้แก่ การให้ การใช้วาจา เป็นมิตร สุภาพอ่อนหวาน การบำเพ็ญประโยชน์ต่อสังคม และการวางตน เหมาะสมถูกต้องดีงาม การเสริมสร้างพลังใจหรือขวัญและกำลังใจให้บุคคลเกิด ความเชื่อมั่นและกระตือรือร้นพร้อมที่จะเผชิญกับ เหตุการณ์ทุกอย่าง รวมทั้งเป็นกำลัง เป็นพลัง เป็นธรรมอัน เป็นกำลัง คือความไม่หวั่นไหวอันเป็นกำลังที่ผลักดันอกุศล ธรรมให้พินาศไป อันเป็นเครื่องเกื้อหนุนทำให้จิตมีความ เข้มแข็งไม่หวั่นไหวในอกุศลธรรมต่าง ๆ
ธัญพร กริชติทายาธ	กลุ่มทดลองมีคะแนนการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตน และค่าคะแนนสุขภาวะทางจิตสูงมากขึ้นหลังทดลอง ในขณะที่กลุ่มควบคุมไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติ เมื่อเปรียบเทียบภายในกลุ่มทดลอง คะแนนการ ริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตน ก่อน หลังการทดลอง และระยะติดตามผล มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ .๐๑
คณิตดา กรรณสูต	หลักพล ๔ ที่มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการองค์กร คุณภาพของบริษัทมหาชน จำกัด ทั้ง ๔ ด้านได้แก่ ปัญญา พละ (กำลังใจหรือความฉลาด) อนาคตพล (กำลังใจ งานที่ไม่มีโทษหรือความสุจริต) สังคหพละ (กำลังใจ สงเคราะห์หรือการช่วยเหลือ) และวิริยะพล (กำลังใจแห่ง ความเพียร) โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๕๔.๓ (Adj. $R^2=.543$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑

ตารางที่ ๒.๖ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพลธรรม (ต่อ)

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
วรินทร์ จินดาวงศ์	การบูรณาการหลักพล ๕ หรือกำลัง ๕ ประการ คือธรรมอันเป็นกำลังหรือธรรมอันเป็นพลังในการ บริหารหรือการปฏิบัติงาน เป็นข้อปฏิบัติที่ทำให้บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย ประกอบด้วย ๑) ด้านสัทธาพละ กำลังของความเชื่อ, ศรัทธาในการกิจ ๒) ด้านวิริยะพละ กำลังของความเพียร, เพียรพิชิตทุกปัญหา ๓) ด้านสติพละ กำลังของความระลึกได้, รอบคอบในความคิด ๔) ด้านสมาธิพละ กำลังของความตั้งใจมั่น, จิตตั้งมั่นในหน้าที่ และ ๕) ด้านปัญญาพละ กำลังของความรู้
อดิศักดิ์ ปิยะสุวรรณ	การส่งเสริมวัฒนธรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง พบว่า โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงตามลำดับได้แก่ ๑) สร้างเสถียรภาพและความมั่นคงของระบบประปา โดยมีการพัฒนาระบบจ่ายน้ำและบริหารจัดการน้ำ พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบผลิตให้มีเสถียรภาพ ๒) ยกระดับขีดความสามารถองค์กรสู่ความเป็นเลิศ โดยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานสร้างความพร้อมด้านบุคลากรให้มีศักยภาพ มีทักษะ ๓) ส่งเสริมความสัมพันธ์ที่ดีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและยึดมั่นธรรมาภิบาลเพื่อความยั่งยืน ๔) สร้างความมั่นคงขององค์กร โดยการเพิ่มความมั่นคงทางการเงิน
จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา	การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพบว่า แนวทางการพัฒนาออกเป็น ๒ ด้าน ประกอบด้วย ๑) การพัฒนาด้านคน คือ การให้ความรู้เกี่ยวกับการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและการให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้เครื่องมือ Application และ ๒) การพัฒนาด้านเครื่องมือและกระบวนการ โดยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (App ดูแล) มาใช้เพื่อลดขั้นตอน

ตารางที่ ๒.๖ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับหลักพลธรรม (ต่อ)

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์	การพัฒนาการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้สำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของกรมทางหลวงการที่รูปแบบจะสามารถใช้งานได้ในระดับบริหารหรือการจัดการเท่านั้น ยังไม่สามารถนำลงไปได้กับระดับปฏิบัติการอย่างแท้จริง ทั้งนี้เนื่องจากจากระดับปฏิบัติการไม่มีอำนาจในการที่จะออกกฎระเบียบหรือนโยบายที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงได้ แต่จะเป็นในลักษณะของส่วนตัวบุคคลมากกว่าที่จะเป็นการทำให้องค์การสามารถใช้งานฐานข้อมูลขนาดใหญ่ได้
ปนัดดา รักษาแก้ว	ปัจจัยที่ส่งผลต่อการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบผลการศึกษาดังนี้ (๑) พุทธนวัตกรรมการสื่อสารส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๓ ด้านได้แก่ การรับรู้เข้าใจและเห็นคุณค่าประโยชน์เกี่ยวกับการสื่อสาร (สัมพันธสนา) ความกล้ากล้า กำลังใจในการสร้างเครือข่ายความร่วมมือ (สมุตเตสนา) และการบริหารจัดการข้อมูลอย่างชัดเจน แจ่มแจ้ง (สันทัสนา) โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๖๕.๘ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑

๒.๖.๒ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานบัญชี

การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการงานบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับงานวิจัยที่ทำให้สามารถอธิบายงานวิจัยที่ทำได้อย่างเหมาะสมกับงานของผู้วิจัยมีดังนี้

พิมพากรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ ได้ศึกษาเรื่อง “แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร” ผลการศึกษาพบว่า การวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีกรอบแนวคิดการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ โดยวิเคราะห์แนวคิดออกมาในรูปของตัวแปรหรือสิ่งที่สนใจจะศึกษาค้นคว้า กระบวนการวิจัยจึงเริ่มต้นจากการเลือกหัวเรื่อง กำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย ตั้งวัตถุประสงค์การออกแบบการวิจัย

การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผลรายงาน และขั้นตอนสุดท้ายการนำเสนอผลงาน และการเผยแพร่^{๖๗}

ธัญญารัตน์ ดอกกลิ่น ได้ศึกษาเรื่อง “การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ” ผลการศึกษาพบว่า การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิได้แก่ ด้านบุคลากร ด้านการจัดโครงสร้างองค์การ ด้านวัสดุอุปกรณ์ และเครื่องมือ ด้านการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานการเงิน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก สำหรับคุณภาพการให้บริการงานการเงิน ได้แก่ ด้านความเป็นรูปธรรมของการบริการ ด้านความเชื่อถือและไว้วางใจได้ ด้านการตอบสนองต่อผู้รับบริการ ด้านการให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการ ด้านช่องทางการให้บริการและการติดต่อสื่อสาร ภาพรวมอยู่ในระดับมาก^{๖๘}

วราภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ ได้ศึกษาเรื่อง “การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง” ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตในเขตภาคกลางที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน มีการประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจโดยภาพรวมแตกต่างกัน ด้านความสัมพันธ์ของสภาพแวดล้อม พบว่าสภาพแวดล้อมภายในมีความสัมพันธ์กับการใช้บัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจ และด้านตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน พบว่าตัวแปร การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และตัวแปรการจัดการต้นทุน มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑^{๖๙}

อาภาวรรณ สงวนหงษ์และ เบญจพร โมกชะเวส ได้ศึกษาเรื่อง “การบริหารการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรงานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์” ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรงานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ๑) การบริหารการเงินและบัญชี ด้านการรับ-จ่ายเงิน และด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องและครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ ๒) การบริหารการเงินและบัญชีด้านการรับ-จ่ายเงิน ด้านระเบียบแนวทางการปฏิบัติงาน และด้านการบันทึกบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเสร็จตามเวลาที่กำหนด อย่างมีนัยสำคัญทาง

^{๖๗}พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์, “แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร”, วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์, ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๔ (ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๐) : ๗๒-๘๖.

^{๖๘}ธัญญารัตน์ ดอกกลิ่น, “การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ”, รายงานการวิจัย, (กองทุนส่งเสริมงานวิจัย : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ๒๕๖๐).

^{๖๙}วราภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ, “การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจในเขตภาคกลาง”, วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๑ (๒๕๕๘) : ๓๙-๕๓.

สถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ๓) การบริหารการเงินและบัญชี ด้านการรับ-จ่ายเงิน ด้านการพัฒนาเทคโนโลยี และด้านการตรวจสอบใบสำคัญ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านสามารถตรวจสอบได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕^{๗๐}

ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักขณา เกตุเตียน ได้ศึกษาเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอการเริ่มที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย” ผลการศึกษาพบว่า ขนาดของสำนักงานบัญชีที่มีขนาดเล็ก (มีน้อยกว่า ๕ คน) ไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ๔ ด้าน คือ ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ขนาดของสำนักงานที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ๒ ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ระยะเวลาการปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง ๖ ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ^{๗๑}

ธัญญา คหาปนะ และจิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ ได้ศึกษาเรื่อง “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้” ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประกอบไปด้วย ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณ ต่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต^{๗๒}

^{๗๐}อาภาวรรณ สงวนหงษ์และ เบญจพร โมกษะเวส, “การบริหารการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรงานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์”, **วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์**, ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๓ (กันยายน-ธันวาคม ๒๕๖๔) : ๑๐๑๓-๑๐๒๖.

^{๗๑}ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักขณา เกตุเตียน, “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอการเริ่มที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”, **รายงานการวิจัย**, (กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ๒๕๕๗).

^{๗๒}ธัญญา คหาปนะ และจิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์, “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้”, **Journal of Modern Learning Development**, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๙ (ตุลาคม ๒๕๖๕) : ๒๖๓-๒๗๖.

ตารางที่ ๒.๗ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพบัญชี

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
พิมพาภรณ์ พิงบุญพานิชย์	การวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีกรอบแนวคิดการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ
ธัญญารัตน์ ดอกกลิ่นหอม	คุณภาพการให้บริการงานการเงิน ได้แก่ ด้านความเป็นรูปธรรมของการบริการ ด้านความเชื่อถือและไว้วางใจได้ ด้านการตอบสนองต่อผู้รับบริการ ด้านการให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการด้านช่องทางการให้บริการและการติดต่อสื่อสาร ภาพรวมอยู่ในระดับมาก
วรภรณ์ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ	สภาพแวดล้อมภายในมีความสัมพันธ์กับการใช้บัญชีบริหารในการดำเนินธุรกิจ และด้านตัวแปรการประยุกต์การบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน พบว่าตัวแปร การวางแผน การสั่งการ การควบคุม การตัดสินใจ และตัวแปรการจัดการต้นทุน มีผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิต ในเขตภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑
อาภาวรรณ สวงหงษ์และ เบญจพร โมกขะเวส	การบริหารการเงินและบัญชี ด้านการรับ-จ่ายเงิน และด้านระเบียบและแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องและครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕
ประดินันท์ ประดับศิลป์ และ ลักษณา เกตุเตียน	การปฏิบัติงานตามตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง ๖ ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

ตารางที่ ๒.๗ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพบัญชี

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
ธัญญา คหาปนะ และจิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์	จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประกอบไปด้วยด้านความเป็นอิสระ เทียบธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณต่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

๒.๖.๓ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับงานวิจัยที่สามารถอธิบายงานวิจัยที่ทำได้อย่างเหมาะสมกับงานของผู้วิจัยมีดังนี้

สิงห์คำ มณีจันสุข ได้ศึกษาเรื่อง “การบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ผลการศึกษพบว่า ๑) ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า การปฏิบัติตามหลักสังคหวัตถุ ๔ การบริหารจัดการองค์กรที่ดี และปัจจัยการบริหาร มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R Square) เท่ากับ ๐.๔๙๒, ๐.๖๕๖ และ ๐.๗๐๒ ตามลำดับ ๒) รูปแบบการพัฒนาการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามตัวแปร ๓ ด้านดังนี้ ๑) การปฏิบัติตามหลักสังคหวัตถุ ๔ มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากสำคัญคือ การวางตนพอดี การสงเคราะห์ประชาชน การโอ้อ้อมอารี และจวิไฟเราะ ๒) การบริหารจัดการองค์กรที่ดีมีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากสำคัญคือ ประกอบด้วย ความคุ้มค่า เมตตาธรรมต่อผู้อื่น เคารพและปฏิบัติตามกติกา ยืนหยัดความโปร่งใส เน้นความรับผิดชอบ และเต็มใจมีส่วนร่วม ๓) ปัจจัยการบริหารมีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากสำคัญคือ ประกอบด้วย การประสานงาน การบังคับบัญชาสั่งการ การจัดองค์การ การควบคุม และการวางแผน^{๗๓}

^{๗๓}สิงห์คำ มณีจันสุข, “การบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”, *คุณภูรินทร์ปรัชญาคุณภูบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒).

อัครเกียรติ อุทัยสาข ได้ศึกษาเรื่อง “การบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียโดยบูรณาการหลักกาลามสูตรในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม” ผลการศึกษาพบว่า ๑. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พบว่า ๑) การขับเคลื่อนการดำเนินงานสามารถร่วมกันทำนุบำรุงการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๔๖.๕ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ยุทธศาสตร์สามารถทำนุบำรุงการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๓๖.๙ รองลงมาคือ โครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัล สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๘.๒ การป้องกันและคุ้มครองปัจเจกบุคคล สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๔.๙ และกำลังคนสามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๐.๗ ตามลำดับ ๒) หลักกาลามสูตรสามารถร่วมกันทำนุบำรุงการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๗๑.๘ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อย่าหลงเชื่อเพราะนับถือว่าเป็นครูหรืออาจารย์ของเรา สามารถทำนุบำรุงการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๓๐.๓ รองลงมาคือ อย่าหลงเชื่อเพราะรูปลักษณ์ภายนอก สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๒๘.๐ อันดับสามคือ อย่าหลงเชื่อด้วยการนับถือต่อ ๆ กันมา สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๘.๑ อย่าหลงเชื่อโดยอาการที่ปรากฏตามความรู้สึก สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๓.๐ และอย่าหลงเชื่อในสิ่งที่คนพูดต่อ ๆ กันมา สามารถทำนุบำรุงได้ร้อยละ ๑๑.๓ ตามลำดับ ๒. รูปแบบการบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียโดยบูรณาการหลักกาลามสูตร ได้แก่ การบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดีย ๔ ด้านคือ การบริหารจัดการวินัยของสื่อ การบริหารจัดการวินัยของผู้รับสื่อ การมีกรอบกติกาที่ชัดเจน และการจัดตั้งศูนย์กลางบริหารข่าวสาร โดยมีบูรณาการหลักกาลามสูตรในการบริหารข้อมูลข่าวสาร ทั้ง ๑๐ ด้าน^{๗๔}

ประภาวรินทร์ พิทักษ์ชัยภักดิ์ ได้ศึกษาเรื่อง “การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร” ผลการศึกษาพบว่า ๑. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร พบว่า ๑) หลักปาปนิกรธรรม ส่งผลต่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยเรียงลำดับตามสมการกล่าวคือ ด้านวิธูโร (จัดการดี) ด้านนิสสยสัมปโน (มีมนุษยสัมพันธ์) ด้านจักขุมา (มีวิสัยทัศน์) และร่วมกันทำนุบำรุงการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ ๔๒.๔ (Adjusted R²=0.424) ๒) ส่วนประสมทางการตลาด ส่งผลต่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ๕ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตาม

^{๗๔}อัครเกียรติ อุทัยสาข, “การบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียโดยบูรณาการหลักกาลามสูตรในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม”, *คุณูปนิพนธ์ปรัชญาคุษุภบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕).

สมการกล่าวคือ ด้านราคา ด้านกระบวนการ ด้านการส่งเสริมการตลาด ด้านผลิตภัณฑ์ ด้านลักษณะทางกายภาพ และร่วมกันทำนายการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ ๕๖.๕ ($\text{Adjusted } R^2=0.565$) ๒. การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร มีดังนี้ การบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ๑) ด้านการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อลูกค้า โดยมีการพัฒนาผลิตภัณฑ์และทำการตลาดโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของลูกค้า การให้ข้อมูลที่ชัดเจนต่อลูกค้าก่อนและหลังการขาย การลดความเสี่ยงจากการขายผลิตภัณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับความต้องการของลูกค้า ๒) ด้านกระบวนการก่อนการขาย โดยมีการกำกับดูแลและคำนึงถึงความต้องการของลูกค้าแต่ละประเภท การพัฒนาผลิตภัณฑ์และทำการตลาดผลิตภัณฑ์ประกันภัยให้ตรงกับความต้องการของลูกค้า ๓) ด้านการให้บริการตามกรมธรรม์ประกันภัย โดยมีการให้บริการตามกรมธรรม์อย่างเหมาะสมจนกว่าจะบรรลุน้ำหนัที่ที่กำหนดภายใต้กรมธรรม์ประกัน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในสัญญาระหว่างที่สัญญายังไม่หมดอายุต่อผู้เอาประกัน การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ประกันภัยต่อผู้เอาประกัน โดยนำหลักปาปนิกรรม ซึ่งเป็นหลักธรรมส่งเสริมการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ ประกอบด้วย ด้านจักขุมา มีวิสัยทัศน์ ด้านวิริยโร จัดการดี และ ด้านนิสสยสัมปโน มีมนุษยสัมพันธ์ รวมทั้งนำเสนอส่วนประสมทางการตลาด ทั้ง ๗ ด้านเป็นพื้นฐาน ประกอบด้วย ด้านผลิตภัณฑ์ ด้านราคา ด้านช่องทางการจัดจำหน่าย ด้านการส่งเสริมการตลาด ด้านบุคคล ด้านลักษณะทางกายภาพ ด้านกระบวนการ^{๗๕}

อัส แสนักดี ได้ศึกษาวิจัย “รูปแบบของปัจจัยด้านการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของกีฬาเพื่อความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ” ผลการวิจัยพบว่า ๑) หน้าที่ทางด้านการบริหาร และทรัพยากรทางด้านการบริหาร สามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพของกีฬาเพื่อความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ร้อยละ ๘๓.๗ โดยตัวแปรที่มีอิทธิพลทางตรง คือ หน้าที่ทางด้านการบริหาร และตัวแปรที่มีอิทธิพลทั้งทางตรงและทางอ้อม คือ ทรัพยากรทางด้านการบริหาร ๒) ผลการศึกษารายกรณี พบว่า สถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ประสบผลสำเร็จต้องมีปัจจัยสนับสนุน ประกอบไปด้วย ความเพียงพอของเจ้าหน้าที่และบุคลากร มีงบประมาณสนับสนุนชมรมกีฬาต่าง ๆ และควรมีระบบการควบคุม ตรวจสอบการใช้งบประมาณ มีระบบในการช่วยเหลือสนับสนุนการเรียนนักกีฬา มีสนามและอุปกรณ์กีฬาให้เพียงพอ ด้านหน้าที่ทางด้านการบริหาร ต้องมีปัจจัยสนับสนุนประกอบด้วย การกำหนดเป้าหมายในการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยแห่งประเทศไทย การสร้างเครือข่าย ความร่วมมือกับสมาคม สโมสรกีฬา หรือหน่วยงานอื่น ๆ อย่างไรก็ดีตาม ยังพบว่า สถาบันต่าง ๆ ยังไม่บรรลุเป้าหมายในความสม่ำเสมอของการได้รับ

^{๗๕}ประภาวรินทร์ พิกัดชัยศักดิ์, “การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร”, *ดุชนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

เหรียญรางวัลจากการแข่งขันกีฬา แสดงว่ายังมีข้อจำกัดในการพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศ ๓) รูปแบบที่ค้นพบ มีความเหมาะสมและเป็นไปได้ในการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายด้านการพัฒนากีฬาเพื่อความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ^{๗๖}

นิอร ศรีสุนทร ได้ศึกษาเรื่องการพัฒนาารูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ผลการศึกษาพบว่า ๑) รูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาประกอบด้วยกระบวนการ ๖ ด้าน ๕๓ องค์ประกอบ ได้แก่ ๑) ด้านการวางแผนการปฏิบัติงานมี ๑๐ องค์ประกอบ ๒) ด้านการดำเนินการปฏิบัติงานมี ๑๑ องค์ประกอบ ๓) ด้านการพัฒนาผลการปฏิบัติงาน มี ๘ องค์ประกอบ ๔) ด้านการติดตามผลการปฏิบัติงานมี ๘ องค์ประกอบ ๕) ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานมี ๘ องค์ประกอบ และ ๖) ด้านการให้รางวัล มี ๘ องค์ประกอบแต่ละองค์ประกอบทั้ง ๖ ด้านมีคำมัยฐานและค่าพิสัยระหว่างควอไทล์ มากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ๒) ผลการตรวจสอบรูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาที่มีความเหมาะสมสามารถนำไปปฏิบัติได้และมีองค์ประกอบเหมือนกับองค์ประกอบที่สร้างขึ้นตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

๗๗

พระมหาประสงค์ กิตติญาโณ (พรมศรี) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาเปรียบเทียบการบริหารงานบุคคลในองค์กรสมัยใหม่กับแนวคิดทางพระพุทธศาสนา ผลการศึกษาพบว่า แนวคิดการบริหารงานบุคคลในองค์กรสมัยใหม่ตั้งอยู่บนพื้นฐานการนำศักยภาพของบุคคลออกมาใช้ให้เต็มที่เพื่อเพิ่มมูลค่าและการแข่งขันให้กับองค์กร ส่วนองค์กรทางพระพุทธศาสนาตั้งอยู่บนพื้นฐานของการดูแล รักษา ปกครองบุคคล เพื่อให้สะดวกในการปฏิบัติตามหลักไตรสิกขา เมื่อนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า แนวคิดการบริหารงานบุคคลขององค์กรสมัยใหม่มีประเด็นที่เหมือนกันกับแนวคิดทางพระพุทธศาสนา ได้แก่ การบริหารงานบุคคลเป็นกระบวนการ บุคคลจึงเป็นปัจจัยหลักที่มีศักยภาพมากที่สุดจะทำให้วัตถุประสงค์ขององค์กรบรรลุผล โดยใช้ระบบบริหารงานบุคคลเป็นกลไกขับเคลื่อน การได้มาซึ่งบุคคลกระทำเป็นกระบวนการต่อเนื่องชัดเจน มีการสรรหาและคัดเลือกบุคคลมาจากบุคคลภายในและภายนอกองค์กร พร้อมกับต้องพัฒนาบุคคลทุกระดับเสมอโดยวิธีการฝึกอบรมในรูปแบบขององค์กร เพื่อขจัดอุปสรรคที่เกิดจากตัวบุคคล ทั้งนี้มีหลักวินัยในการลงโทษผู้ทำผิดและมีการบำรุงรักษาบุคคลเสมอรวมถึงผู้มีผลงาน และการพ้นจากองค์กรเกิดจากการให้ออก ลาออก และการตาย ส่วนประเด็นที่องค์กรสมัยใหม่และองค์กรทางพระพุทธศาสนาเห็นต่างกัน ได้แก่ ด้านวัตถุประสงค์ องค์กรสมัยใหม่มุ่งเน้นผลกำไร องค์กรทางพระพุทธศาสนามุ่งเน้นด้านคุณธรรม

^{๗๖} อ๊ช แสนภักดี, “รูปแบบของปัจจัยด้านการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของกีฬาเพื่อความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ”, *ทุนอุดหนุนวิทยานิพนธ์ ระดับบัณฑิตศึกษา*, (คณะวิทยาศาสตร์การกีฬามหาวิทยาลัยบูรพา, ๒๕๕๘).

^{๗๗} นิอร ศรีสุนทร, “การพัฒนาารูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา”, *ดุชนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยบูรพา, ๒๕๕๙).

ความหลุดพ้น ด้านระบบการบริหารงานบุคคล องค์การสมัยใหม่ ใช้ระบบอุปถัมภ์กับระบบคุณธรรม แต่องค์กรทางพระพุทธศาสนาใช้ระบบวินัยและระบบธรรม ด้านการนำบุคคลเข้าสู่องค์กร องค์การสมัยใหม่นำบุคคลเข้าสู่องค์กรได้จำนวนจำกัด^{๗๘}

พระธนบูลย์ สุวณฺโณ (หันมนตริ) ได้ศึกษาเรื่องการนำหลักสาราณียธรรมมาส่งเสริมการอยู่ร่วมกันของชุมชนทุ่งละออง ตำบลบางวัน อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา ผลการศึกษาพบว่า ๑) การอยู่ร่วมกัน มีสาระที่สำคัณั้นคือ การอยู่ร่วมกันเป็นหน่วยเดียวกันของคนหรือกลุ่มคน โดยมีการสร้างสรรค์วัฒนธรรมและส่งผ่านวัฒนธรรมไปสู่คนรุ่นหลังให้ได้รับรู้ เพื่อนำไปใช้ในทักษะชีวิตประจำวัน อาทิ การยอมรับวิถีชีวิตร่วมกันได้ ๒) หลักสาราณียธรรม ธรรมเป็นที่ตั้งแห่งความให้ระลึกถึง ธรรมเป็นเหตุที่ระลึกถึงกัน หรือหลักของการอยู่ร่วมกัน ทำให้เป็นที่รัก เพื่อความเกื้อกูลเพื่อความสามัคคี เพื่อความไม่วิวาท สร้างความตระหนักปลูกเตือนสติให้เกิดความสำนึก เห็นคุณค่า ๓) หลักการอยู่ร่วมกัน จึงจำเป็นอย่างยิ่งยวดที่ต้องนำหลักสาราณียธรรมมาส่งเสริมพัฒนาคุณภาพชีวิตทุก ๆ ระบบแห่งอินทรีย์ ด้วยการนำหลักธรรมที่ตนปฏิบัติ ได้ผลดีแล้ว ไปเผยแพร่ แบ่งปัน ถ่ายทอดให้คนใกล้ชิด และชักชวนเพื่อนมนุษย์ ในระดับครอบครัว ชุมชน สังคมให้ปฏิบัติตาม สร้างภูมิคุ้มกันให้ตนเอง และสังคมดำรงชีวิตอยู่ได้ภายใต้พหุวัฒนธรรมหลัคนวยุค และควรแสดงท่าทีต่อส่วนรวม เช่น เมื่อได้ทรัพย์มาด้วยความสุจริต ควรแบ่งปันทรัพย์นั้นอย่างเหมาะสม ควรเว้นจากการคบบุคคลที่จะนำความเสื่อมมาให้ มีความเห็นชอบร่วมกัน ในข้อที่เป็นหลักการสำคัญ ควรที่จะทำกิจการให้ถูกต้องและเหมาะสมเพื่อให้สำเร็จประโยชน์สุขแก่บุคคลและส่วนรวมอย่างสูงสุด^{๗๙}

อำพล ปญญา ได้ศึกษาเรื่องรูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของจังหวัดพิจิตร ผลการศึกษาพบว่า ๑. บริหารองค์กรที่ดีตามหลักสัปายะ ๗ ต้องอยู่ในพื้นที่ที่เหมาะสม สามารถเดินทางไปได้สะดวก มีการประชุมกันอย่างสม่ำเสมอ บุคลากรในองค์กรจะต้องมีความรู้ความสามารถเฉพาะทางต้องมั่งบประมาณที่เพียงพอ อยู่ในภูมิภาคที่ดีและมีเสถียรภาพในการปฏิบัติงาน ๑) การบริหารจัดการน้ำและบำรุงรักษา ต้องมีการพัฒนาแหล่งจัดเก็บน้ำให้ดี ต้องมีการขุดลอกคลอง ต้องมีข้อตกลงร่วมกัน ต้องมีคณะกรรมการลุ่มน้ำในระดับต่าง ๆ ต้องมีน้ำเพื่อประกอบอาชีพ ต้องมีการกักเก็บน้ำในฤดูน้ำหลาก ต้องมีน้ำใช้ในการอุปโภคบริโภคอย่างเพียงพอ ๒) การมีส่วนร่วมขององค์กรผู้ใช้น้ำและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ประชาชนต้องเสียสละพื้นที่บางส่วนเพื่อสร้างแหล่งกักเก็บน้ำ ต้องกำจัดสิ่งปฏิกูลที่ขวางทางน้ำ ต้องเข้าร่วมประชุมกลุ่มร่วมกัน จะต้องมีการจัดตั้งกลุ่มอย่างเป็นรูปธรรม ต้องได้ใช้น้ำอย่างเท่าเทียมกัน ต้องร่วมกันดูแลสิ่งแวดล้อม ต้องมีน้ำเพื่อการอุปโภคบริโภค ๓) ผลสัมฤทธิ์ของงาน ต้องมีคณะกรรมการทำงานที่แน่นอน ต้องมีความรู้

^{๗๘}พระมหาประสงค์ กิตติญาโณ (พรมศรี), “การศึกษาเปรียบเทียบการบริหารงานบุคคลในองค์กรสมัยใหม่กับแนวคิทางพระพุทธศาสนา”, **วิทยานิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต**, (พระพุทธศาสนา), (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕).

^{๗๙}พระธนบูลย์ สุวณฺโณ (หันมนตริ), “การนำหลักสาราณียธรรมมาส่งเสริมการอยู่ร่วมกันของชุมชนทุ่งละออง ตำบลบางวัน อำเภอคุระบุรี จังหวัดพังงา”, **วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์**, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๑ (มกราคม ๒๕๖๓) : ๕๗-๕๘.

ความสามารถมีอำนาจสั่งการ ต้องมีเส้นทางระบายน้ำที่ดี ต้องมีข้อตกลงร่วมกัน ต้องมีแหล่งน้ำชุมชน ต้องมีการจัดเก็บน้ำ ต้องมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ๒. รูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของ จังหวัดพิจิตร แบ่งเป็น ๔ ด้าน คือ ๑) การบริหารองค์กรที่ดี ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่เหมาะสมคืออยู่ในภูมิประเทศที่ดี สามารถเดินทางไปได้สะดวก บุคลากรภายในองค์กรมีความรู้ความสามารถในการบริหารจัดการน้ำ มีการประชุมกันสม่ำเสมอ ๒) การบริหารจัดการน้ำและบำรุงรักษา มีการพัฒนาพื้นที่แหล่งจัดเก็บน้ำให้ดี โดยมีการขุดลอกคลองเพื่อกักเก็บน้ำในฤดูน้ำหลาก มีคณะกรรมการลุ่มน้ำในระดับต่างๆ เข้ามาดูแล มีการพูดคุย ตกลงกันในเรื่องน้ำ ประชาชนมีน้ำใช้ในการอุปโภคบริโภค ๓) การมีส่วนร่วมขององค์กรผู้ใช้น้ำชลประทานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้เสียสละพื้นที่บางส่วนเพื่อสร้างแหล่งกักเก็บน้ำ มีการจัดตั้งกลุ่มผู้ใช้น้ำอย่างเป็นรูปธรรม มีการประชุมกลุ่มร่วมกันเพื่อรณรงค์เรื่องดูแลสิ่งแวดล้อม กำจัดสิ่งปฏิกูลที่ขวางทางน้ำไหล ๔) ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีคณะกรรมการบริหารจัดการน้ำระดับจังหวัดที่ชัดเจน ที่มีความรู้ความสามารถในการบริหารจัดการน้ำ มีอำนาจสั่งการอย่างแท้จริง มีแหล่งน้ำชุมชนเพื่อใช้จัดเก็บน้ำหลากตามฤดูกาลโดยมีเส้นทางระบายน้ำที่ดี โดยที่กลุ่มมีข้อตกลงการใช้น้ำร่วมกันและประชาชนในพื้นที่มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น^{๔๐}

สุขอุษา นุ่นทอง ได้ศึกษาเรื่องการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการสถานศึกษานอกสถานที่ตั้ง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ผลการศึกษาพบว่า แนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการสถานศึกษานอกสถานที่ตั้ง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประกอบด้วย ๕ ด้าน คือ ๑) ด้านการบริหารงานทั่วไปตามหลักพุทธธรรม แนวทางในการพัฒนา ได้แก่ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ให้มีใจรักในการบริหารจัดการ เสริมสร้างเพียรพยายามในการบริหารจัดการ เสริมสร้างมุ่งมั่นตั้งใจในการบริหารจัดการและใช้วิจารณ์ญาณ วิเคราะห์หาเหตุผลในการบริหารจัดการงานทั่วไป ๒) ด้านการบริหารงานวิชาการตามหลักพุทธธรรม แนวทางในการพัฒนา ได้แก่ การฝึกอบรมให้รู้และเข้าใจแผนการบริหารจัดการงานวิชาการล่วงหน้าที่ได้วางไว้ พยายามทำตามแผนการบริหารจัดการงานวิชาการที่วางไว้ให้บรรลุเป้าหมาย เสริมสร้างให้มีใจจดจ่อมุ่งตรงต่อแผนการบริหารจัดการงานวิชาการที่วางไว้ไม่ให้คลาดเคลื่อน และเมื่อมีผลกระทบต่อแผนการบริหารจัดการงานวิชาการต้องใช้อนุญาในการแก้ไขปรับปรุง ๓) การบริหารงานวิจัยตามหลักพุทธธรรม แนวทางในการพัฒนา ได้แก่ การส่งเสริมให้ความรักและจริงจังในการบริหารงานวิจัย ส่งเสริมให้มีความพยายามและสร้างผลตอบแทนสูงในการบริหารงานวิจัย ส่งเสริมให้มีจิตใจเข้มแข็งอุทิศเวลาเพื่อการบริหารงานวิจัย และวิเคราะห์ปรับปรุงโดยใช้อนุญารอบรู้พร้อมเหตุผลในการบริหารงานวิจัย ๔) ด้านการบริหารงานการเงินตามหลักพุทธธรรม แนวทางในการพัฒนา ได้แก่ การส่งเสริมให้มีความพอใจ มีใจรักในการบริหารงานการเงิน ส่งเสริมความอดุสหาะบากบันในการควบคุมการ

^{๔๐}อำพล ปญญา, “รูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของจังหวัดพิจิตร”, **คุษฎินิพนธ์พุทธ ศาสตรคุษฎินิพนธ์ิต** สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐).

บริหารงานการเงินป้องกันความเสี่ยง เสริมสร้างให้มีใจจดจ่อตั้งมั่นอยู่ในการบริหารงานการเงิน และพิจารณาหยั่งรู้เหตุผลในรูปการบริหารงานการเงินเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ๕) ด้านการบริหารงานบุคลากรตามหลักพุทธธรรม ได้แก่ การสร้างทีมงานบริหารอยู่ต่อเนื่องอย่างน้อย ๕ ปี เสริมสร้างความพยายามและเต็มใจในการบริหารงานบุคลากร มุ่งมั่นตั้งใจทำงานอุทิศตนอุทิศเวลาให้กับการบริหารงานตรวจสอบประเมินผลอยู่เสมอ และมีการหาวิธีการปรับปรุงและพัฒนางานบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ^{๘๑}

รินทอง แก้วทุม ได้ศึกษาเรื่องการบริหารการพัฒนาเชิงพุทธขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม ผลการศึกษาพบว่า แนวทางการบริหารการพัฒนาเชิงพุทธขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม พบว่า การบริหารการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องเริ่มต้นจากการมีส่วนร่วมของประชาชนทุกภาคส่วน โดยเฉพาะจะต้องมีพระสงฆ์เป็นผู้นำทางจิตวิญญาณเข้ามามีส่วนร่วมด้วย ทั้งนี้ในการบริหารการพัฒนา ด้านนโยบาย แผนงาน โครงการจะต้องมีการบูรณาการร่วมกับหลักพุทธธรรมมาใช้ในการเสริมสร้างคุณธรรมและพัฒนาคุณภาพชีวิตควบคู่ไปกับการจัดทำประชาคมเกี่ยวกับการบริหารการพัฒนา ๓ แนวทาง คือ ๑) แนวทางการบริหารการพัฒนา ด้านนโยบายเชิงพุทธ ๒) แนวทางการบริหารการพัฒนา ด้านแผนงานเชิงพุทธ และ ๓) แนวทางการบริหารการพัฒนา ด้านโครงการเชิงพุทธ ใน ๓ ด้านดังกล่าวมานี้มีการบูรณาการร่วมกับหลักพุทธธรรมที่เกี่ยวกับการบริหารการพัฒนา คือ หลักผล ๕ ประการ^{๘๒}

ปลื้มใจ ไพจิตร และชาญวิทย์ ทองโชติ ได้ศึกษาเรื่องกระบวนการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพวิสาหกิจชุมชน กลุ่มแปรรูปและผลิตอาหาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี ผลการศึกษาพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารกับประสิทธิผล มีความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ในระดับปานกลางทุกด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การรายงาน การวางแผน การประสานงาน การบริหารงานบุคคล การจัดองค์การ การอำนวยความสะดวก และการจัดงบประมาณ ตามลำดับ ผลการวิเคราะห์กระบวนการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของวิสาหกิจชุมชน พบว่า ด้านการวางแผนและการรายงานส่งผลต่อประสิทธิภาพของวิสาหกิจชุมชนกลุ่มแปรรูปและผลิตอาหารในจังหวัดสุราษฎร์ธานีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ สำหรับปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน คือ คณะกรรมการวิสาหกิจชุมชนขาดความรู้การจัดทำแผนการดำเนินงาน โครงสร้างการบริหารงานที่ยังไม่ชัดเจน และปัญหาเงินทุนไม่เพียงพอในการขยายกิจการและขาด

^{๘๑}สุชอุษา นุ่นทอง, “การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการสถานศึกษานอกสถานที่ตั้ง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย”, **ดุชนิพนธ์พุทธศาสตร์ดุชนิพนธ์** สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐).

^{๘๒}รินทอง แก้วทุม, “การบริหารการพัฒนาเชิงพุทธขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม”, **ดุชนิพนธ์พุทธศาสตร์ดุชนิพนธ์** สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐).

ตลาดรองรับผลิตภัณฑ์ของกลุ่ม แนวทางแก้ไขปัญา หน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบดูแลกลุ่มวิสาหกิจชุมชนควรเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการบริหารจัดการกลุ่ม จัดหาเงินทุนดอกเบี้ยต่ำ และการจัดระบบการตลาดรองรับสินค้าของกลุ่ม^{๘๓}

พระมหาศรีอรุณ คำโท ได้ศึกษาเรื่อง “พุทธวิถีทางการบริหารสำหรับองค์กรภาครัฐสมัยใหม่” ผลการศึกษาพบว่า สถานการณ์ปัจจุบันประเทศชาติต้องการนักบริหารที่มีความรู้ ความซื่อสัตย์ สุจริต เป็นอย่างมากโดยเฉพาะอย่างยิ่งองค์กรภาครัฐสมัยใหม่ จำเป็นต้องได้นักบริหารที่มีคุณธรรมจริยธรรมยึดมั่นถือมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจิตสำนึกในการมุ่งมั่นเสริมสร้างคุณงามความดี มีความรับผิดชอบที่จะนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามเจตนารมณ์ขององค์กร รวมไปถึงทำให้เกิดความรักความสามัคคีในหมู่คณะบุคลากรในองค์กร บทความนี้มีความมุ่งหมายที่จะเสนอพุทธวิถีในการบริหารสำหรับองค์กรภาครัฐสมัยใหม่ โดยทำหน้าที่ของนักบริหารมาวิเคราะห์เชิงพุทธศาสนา ประกอบด้วย ๑) พุทธวิถีในการวางแผน ๒) พุทธวิถีในการจัดองค์การ ๓) พุทธวิถีในการบริหารบุคลากร ๔) พุทธวิถีในการอำนวยการ และ ๕) พุทธวิถีในการกำกับดูแล^{๘๔}

ตารางที่ ๒.๘ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
สิงห์คำ มณีจันสุข	ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า หลักสังคหวัตถุ ๔ การบริหารจัดการองค์กรที่ดี และปัจจัยการบริหาร มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑
อัครเกียรติ อุทัยสา	รูปแบบการบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเซียลมีเดียโดยบูรณาการหลักกาลามสูตร ได้แก่ การบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเซียลมีเดีย ๔ ด้านคือ การบริหารจัดการวินัยของสื่อ การบริหารจัดการวินัยของผู้รับสื่อ การมีกรอบกติกาที่ชัดเจน และการจัดตั้งศูนย์กลางบริหารข่าวสาร

^{๘๓}ปัสมีใจ ไพจิตร และชาญวิทย์ ทองโชติ, “กระบวนการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพวิสาหกิจชุมชนกลุ่มแปรรูปและผลิตอาหาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี”, วารสารวิทยาการจัดการ, ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๒ (๒๕๖๐) : ๑๓๕-๑๓๖.

^{๘๔}พระมหาศรีอรุณ คำโท, “พุทธวิถีทางการบริหารสำหรับองค์กรภาครัฐสมัยใหม่”, วารสารวิจัยเพื่อพัฒนาสังคมและชุมชน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม, ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๓ (๓), (สิงหาคม-ธันวาคม ๒๕๕๙) : ๑.

ตารางที่ ๒.๘ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน (ต่อ)

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
ประภาวรินทร์ พัทธชัยภักดิ์	การบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการ ธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ๑) ด้านการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อลูกค้า โดยมีการพัฒนา ผลิตภัณฑ์และทำการตลาดโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของ ลูกค้า ๒) ด้านกระบวนการก่อนการขาย โดยมีการกำกับ ดูแลและคำนึงถึงความต้องการของลูกค้าแต่ละประเภท ๓) ด้านการให้บริการตามกรรมธรรม์ประกันภัย โดยมีการ ให้บริการตามกรรมธรรม์อย่างเหมาะสมจนกว่าจะสำเร็จ
อัช แสนภักดิ์	หน้าที่ทางด้านการบริหารและทรัพยากรทางด้านการ บริหาร สามารถร่วมกันทำนายประสิทธิภาพของกีฬาเพื่อ ความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ได้อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ ร้อยละ ๘๓.๗ โดยตัว แปรที่มีอิทธิพลทางตรง คือ หน้าที่ทางด้านการบริหาร และตัวแปรที่มีอิทธิพลทั้งทางตรงและทางอ้อม คือ ทรัพยากรทางด้านการบริหาร
นิอร ศรีสุนทร	รูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษาประถมศึกษาประกอบด้วยกระบวนการ ๖ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ๒) ด้านการดำเนินการปฏิบัติงาน ๓) ด้านการพัฒนาผล การปฏิบัติงาน ๔) ด้านการติดตามผลการปฏิบัติงาน ๕) ด้านการประเมินการปฏิบัติงาน ๖) ด้านการให้รางวัล
พระมหาประสงค์ กิตติญาณ (พรมศรี)	แนวความคิดการบริหารงานบุคคลขององค์กรสมัยใหม่มีประเด็น ที่เหมือนกันกับแนวคิดทางพระพุทธศาสนา ได้แก่ การบริหารงานบุคคลเป็นกระบวนการ บุคคลจึงเป็นปัจจัย หลักที่มีศักยภาพมากที่สุดจะทำให้วัตถุประสงค์ขององค์กร บรรลุผล โดยใช้ระบบบริหารงานบุคคลเป็นกลไกขับเคลื่อน การได้มาซึ่งบุคคลกระทำเป็นกระบวนการต่อเนื่องชัดเจน มีการสรรหาและคัดเลือกบุคคลมาจากบุคคลภายในและ ภายนอกองค์กร
พระธนบูลย์ สุวณฺโณ (หันมนตรี)	การอยู่ร่วมกัน มีสาระสำคัญนั่นคือ การอยู่ร่วมกันเป็น หน่วยเดียวกันของคนหรือกลุ่มคน โดยมีการสร้างสรรค์ วัฒนธรรมและส่งผ่านวัฒนธรรมไปสู่คนรุ่นหลังให้ได้รับรู้ เพื่อนำไปใช้ในทักษะชีวิตประจำวัน อาทิ การยอมรับวิถี ชีวิตร่วมกันได้

ตารางที่ ๒.๘ สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน (ต่อ)

นักวิจัย	สรุปผลการวิจัย
อำพล ปุณญา	การบริหารองค์กรที่ดีตามหลักสัปปายะ ๗ ต้องอยู่ในพื้นที่ที่เหมาะสม สามารถเดินทางไปได้สะดวก มีการประชุมกันอย่างสม่ำเสมอ บุคลากรในองค์กรจะต้องมีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง ต้องมีงบประมาณที่เพียงพออยู่ในภูมิประเทศที่ดีและมีเสถียรภาพในการปฏิบัติงาน
สุขุษา นุ่นทอง	แนวทางการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการสถานศึกษานอกสถานที่ตั้ง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประกอบด้วย ๕ ด้าน คือ ๑) ด้านการบริหารงานทั่วไปตามหลักพุทธธรรม ๒) ด้านการบริหารงานวิชาการตามหลักพุทธธรรม ๓) การบริหารงานวิจัยตามหลักพุทธธรรม ๔) ด้านการบริหารงานการเงินตามหลักพุทธธรรม ๕) ด้านการบริหารงานบุคลากรตามหลักพุทธธรรม
รินทอง แก้วทุม	แนวทางการบริหารการพัฒนาเชิงพุทธขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม พบว่า การบริหารการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะต้องเริ่มต้นจากการมีส่วนร่วมของประชาชนทุกภาคส่วน ทั้งนี้ในการบริหารการพัฒนา ด้านนโยบาย แผนงาน โครงการจะต้องมีการบูรณาการร่วมกับหลักพุทธธรรมมาใช้เพื่อเสริมสร้างคุณธรรมและพัฒนาคุณภาพชีวิตควบคู่ไปกับการจัดทำประชาคมเกี่ยวกับการบริหารการพัฒนา ๓ แนวทาง
ปลื้มใจ ไพจิตร และชาญวิทย์ ทองโชติ	ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารกับประสิทธิภาพ มีความสัมพันธ์ทางบวกอยู่ในระดับปานกลางทุกด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การรายงาน การวางแผน การประสานงาน การบริหารงานบุคคล การจัดองค์การ การอำนวยการ และการจัดงบประมาณตามลำดับ
พระมหาศรีอรุณ คำโท	พุทธวิธีในการบริหารสำหรับองค์กรภาครัฐสมัยใหม่ โดยทำหน้าที่ของนักบริหารมาวิเคราะห์เชิงพุทธศาสนา ประกอบด้วย ๑) พุทธวิธีในการวางแผน ๒) พุทธวิธีในการจัดองค์การ ๓) พุทธวิธีในการบริหารบุคลากร ๔) พุทธวิธีในการอำนวยการ และ ๕) พุทธวิธีในการกำกับดูแล

๒.๗ กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” มีตัวแปร (Variables) สำหรับการวิจัยดังแสดงในกรอบแนวคิด ดังนี้

๑. ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ได้แก่

๑) หลักการบัญชีบริหาร^{๔๕} ประกอบด้วย (๑) การสื่อสาร (๒) สารสนเทศ (๓) การวิเคราะห์ (๔) การสร้างความเชื่อมั่น ด้วยเหตุผลว่า การนำข้อมูลทางการบัญชีมาเพื่อใช้ประโยชน์ภายในองค์กรโดยเฉพาะเพื่อเป็นข้อมูลที่ช่วยในการตัดสินใจ วางแผน การควบคุมและการประเมินผลของฝ่ายบริหาร จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

๒) หลักฟลอร์ ๕^{๔๖} ประกอบด้วย (๑) สัทธา ความเชื่อ (๒) วิริยะ ความเพียร (๓) สติ ความระลึกได้ (๔) สมาธิ ความตั้งจิตมั่น และ (๕) ปัญญา ความรู้ทั่ว ด้วยเหตุผลว่า เป็นพลังทำให้เกิดความมั่นคงทางจิต เกิดความศรัทธาในสัมมาทิฐิ เกิดแรงกระตุ้นหนุนส่งความเพียร ให้ทำงานประสบความสำเร็จ จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

๒. ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์^{๔๗} ประกอบด้วย (๑) ความซื่อสัตย์สุจริต (๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (๔) การรักษาความลับ (๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ (๖) ความโปร่งใส ด้วยเหตุผลว่า มีข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อบังคับใช้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้ปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จึงมีความเหมาะสมในการศึกษาครั้งนี้

^{๔๕}ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ, หลักการของการบัญชีบริหาร (๒๕๖๓), [ออนไลน์], แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126276> [๑๕ มกราคม ๒๕๖๗].

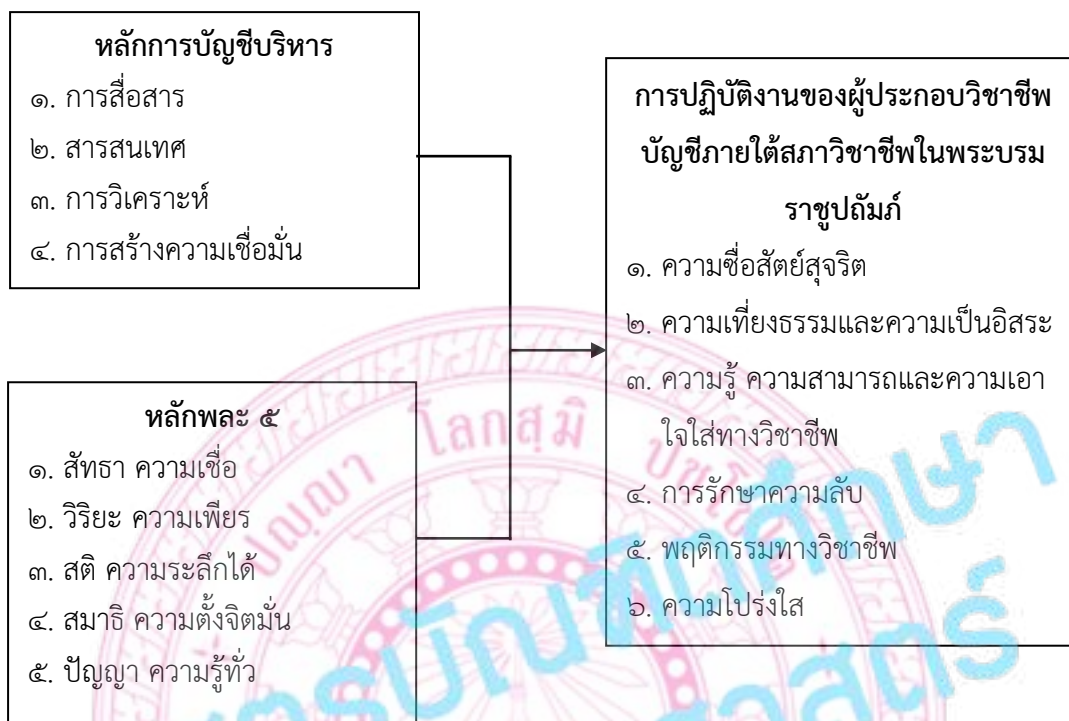
^{๔๖}ที.ปา. ๑๑/๓๐๐/๒๕๒.

^{๔๗}ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑, ราชกิจจานุเบกษา, เล่ม ๑๓๕ ตอนพิเศษ ๓๐๑ ง (๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) : ๑๙-๒๐.

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรอิสระ (Independent Variables)

ตัวแปรตาม (Dependent Variable)



แผนภาพที่ ๒.๔ กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ ๓

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” มีวัตถุประสงค์ คือ ๑) เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓) เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมวิธี (Mixed Methods Research) มีทั้งการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ได้จากการสังเคราะห์ผลการวิจัย นำมาสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) เพื่อยืนยันผลการศึกษา และวิธีดำเนินการวิจัยประกอบด้วยกระบวนการต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

๓.๑ รูปแบบการวิจัย

๓.๒ การวิจัยเชิงปริมาณ

๓.๒.๑ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

๓.๒.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

๓.๒.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล

๓.๒.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล

๓.๓ การวิจัยเชิงคุณภาพ

๓.๓.๑ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

๓.๓.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

๓.๓.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล

๓.๓.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล

๓.๑ รูปแบบการวิจัย

งานวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อให้การวิจัยครั้งนี้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ผู้วิจัยได้กำหนดรูปแบบการวิจัย โดยใช้การวิจัยแบบผสมวิธี (Mixed Methods Research) มีทั้งการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) เพื่อยืนยันผลการวิจัยเชิงปริมาณ โดยมุ่งเน้นการวิเคราะห์ในเชิงพรรณนา

(Descriptive Analysis) มีแบบแผนการวิจัยแบบกลุ่มเดียวศึกษาสถานการณ์โดยไม่มีการทดลอง (The One Shot Non-Experiment Case Study)

๓.๒ การวิจัยเชิงปริมาณ

รูปแบบการดำเนินการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยดำเนินการโดยศึกษาจากแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งตัวแปรอิสระคือ หลักการบริหาร และหลักผล ๕ ตัวแปรตามคือ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามกระบวนการวิจัยดังต่อไปนี้

๓.๒.๑ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

๑) ประชากร เจาะจงประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีภายในกรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๗,๒๓๓ คน^๑

๒) กลุ่มตัวอย่าง

๒.๑) การกำหนดขนาดตัวอย่าง

การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้การคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ Taro Yamane^๒

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ N = จำนวนประชากรทั้งหมด

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

e = ค่าความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างกำหนดให้มีค่าเท่ากับ ๐.๐๕ ที่ระดับความเชื่อมั่น ๙๕%

แทนค่าในสูตร

$$n = \frac{27,233}{1 + 27,233(0.05)^2}$$

$$n = \frac{27,233}{69.0825}$$

$$n = 394.20$$

$$n = 395 \text{ คน}$$

^๑สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, TFAC Annual Report 2023 รายงานประจำปี ๒๕๖๖, สถิติการจัดอบรม/สัมมนา ประจำปี ๒๕๖๖ (๑ มกราคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ : แยกตามด้านวิชาชีพบัญชี และสำนักงานสาขา), (กรุงเทพมหานคร : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, ๒๕๖๖), หน้า ๒๘.

^๒Yamane, T., *Statistic: An Introductory Analysis*, 3rded, (New York: Harper and Row 1973), p. 125.

ขนาดกลุ่มตัวอย่างของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีภายใน กรุงเทพมหานคร ในครั้งนี้มี จำนวน ๓๙๕ ตัวอย่าง

๒.๒) การสุ่มตัวอย่างผู้วิจัยเลือกใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอนโดย

เป็นการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Sampling) โดยการจัดแบ่งแยกตามด้าน วิชาชีพบัญชีและสำนักงานสาขา และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ตามสัดส่วนของประชากรในแต่ละพื้นที่โดยคำนวณจากสูตร ดังนี้

$$\text{จำนวนตัวอย่างในแต่ละกลุ่ม} = \frac{\text{จำนวนตัวอย่างทั้งหมด} \times \text{จำนวนประชากรแต่ละกลุ่ม}}{\text{จำนวนประชากรทั้งหมด}}$$

การแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามสัดส่วน แสดงไว้ในตารางที่ ๓.๑

ตารางที่ ๓.๑ จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ลำดับที่	ด้านด้านวิชาชีพบัญชี และสำนักงานสาขา	จำนวน ประชากร	สัดส่วน	จำนวนกลุ่ม ตัวอย่าง
๑	ด้านการทำบัญชี	๙๘๔	$\frac{๓๙๕ \times ๙๘๔}{๒๗,๒๓๓}$	๑๔
๒	ด้านการสอบบัญชี	๑,๘๙๒	$\frac{๓๙๕ \times ๑,๘๙๒}{๒๗,๒๓๓}$	๒๗
๓	ด้านการบัญชีบริหาร	๑,๐๘๘	$\frac{๓๙๕ \times ๑,๐๘๘}{๒๗,๒๓๓}$	๑๖
๔	ด้านการวางระบบบัญชี	๒,๒๖๔	$\frac{๓๙๕ \times ๒,๒๖๔}{๒๗,๒๓๓}$	๓๓
๕	ด้านการบัญชีภาษีอากร	๑,๕๗๘	$\frac{๓๙๕ \times ๑,๕๗๘}{๒๗,๒๓๓}$	๒๓
๖	ด้านมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน	๕,๑๙๗	$\frac{๓๙๕ \times ๕,๑๙๗}{๒๗,๒๓๓}$	๗๕
๗	ด้านการพัฒนาวิชาชีพ บัญชี	๙,๙๖๕	$\frac{๓๙๕ \times ๙,๙๖๕}{๒๗,๒๓๓}$	๑๔๕
๘	In House Training	๘๖๑	$\frac{๓๙๕ \times ๘๖๑}{๒๗,๒๓๓}$	๑๓
๙	e-Learning	๑,๓๒๓	$\frac{๓๙๕ \times ๑,๓๒๓}{๒๗,๒๓๓}$	๑๙
๑๐	สำนักงานสาขา	๒,๐๘๑	$\frac{๓๙๕ \times ๒,๐๘๑}{๒๗,๒๓๓}$	๓๐
รวมประชากร		๒๗,๒๓๓	ขนาดกลุ่มตัวอย่าง	๓๙๕

ขั้นตอนที่ ๒ จากนั้นใช้วิธีสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) ด้วยวิธีการจับฉลากจนกระทั่งครบตัวอย่างตามที่ต้องการ

๓.๒.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

๑) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ แบ่งเป็น ๔ ตอน

ตอนที่ ๑ สอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบ (Check List) จำนวน ๕ ข้อ

ตอนที่ ๒ สอบถามเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย ข้อคำถามทั้งหมด ๑๒ ข้อโดยแยกตามตัวแปรดังนี้

๑) ด้านการสื่อสาร	จำนวน ๓ ข้อ
๒) ด้านสารสนเทศ	จำนวน ๓ ข้อ
๓) ด้านการวิเคราะห์	จำนวน ๓ ข้อ
๔) ด้านการสร้างเชื่อมั่น	จำนวน ๓ ข้อ

ตอนที่ ๓ สอบถามเกี่ยวกับหลักผล ๕ ประกอบด้วย ข้อคำถามทั้งหมด ๑๕ ข้อโดยแยกตามตัวแปรดังนี้

๑) ด้านสัทธา ความเชื่อ	จำนวน ๓ ข้อ
๒) ด้านวิริยะ ความเพียร	จำนวน ๓ ข้อ
๓) ด้านสติ ความระลึกได้	จำนวน ๓ ข้อ
๔) ด้านสมาธิ ความตั้งจิตมั่น	จำนวน ๓ ข้อ
๕) ด้านปัญญา ความรู้ทั่ว	จำนวน ๓ ข้อ

ตอนที่ ๔ สอบถามเกี่ยวกับการบริหารจัดการงานบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วยข้อคำถามทั้งหมด ๑๘ ข้อโดยแยกตามตัวแปรดังนี้

๑) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	จำนวน ๓ ข้อ
๒) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	จำนวน ๓ ข้อ
๓) ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ	จำนวน ๓ ข้อ
๔) ด้านการรักษาความลับ	จำนวน ๓ ข้อ
๕) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	จำนวน ๓ ข้อ
๖) ด้านความโปร่งใส	จำนวน ๓ ข้อ

ตอนที่ ๒ ถึงตอนที่ ๔ ผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามโดยใช้มาตรวัดแบบ Likert Scale^๓ ซึ่งจะมีข้อความแบบประมาณค่าที่ใช้วัด ๕ ระดับ (Rating Scale) และมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

น้อยที่สุด	ให้คะแนน	๑	คะแนน
น้อย	ให้คะแนน	๒	คะแนน
ปานกลาง	ให้คะแนน	๓	คะแนน
มาก	ให้คะแนน	๔	คะแนน
มากที่สุด	ให้คะแนน	๕	คะแนน

เกณฑ์การแปลผล ๕ ระดับ ดังนี้^๔

คะแนนเฉลี่ย	๑.๐๐–๑.๕๐	หมายถึง มีการปฏิบัติอยู่ในระดับน้อยที่สุด
คะแนนเฉลี่ย	๑.๕๑–๒.๕๐	หมายถึง มีการปฏิบัติอยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ย	๒.๕๑–๓.๕๐	หมายถึง มีการปฏิบัติอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย	๓.๕๑–๔.๕๐	หมายถึง มีการปฏิบัติอยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ย	๔.๕๑–๕.๐๐	หมายถึง มีการปฏิบัติในระดับมากที่สุด

๒) การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

๒.๑) ศึกษาวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง หลักการ แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมากำหนดเป็นกรอบปัจจัยให้สอดคล้องและครอบคลุมเนื้อหาตามวัตถุประสงค์

๒.๒) นำกรอบปัจจัยที่ได้จากการศึกษาค้นคว้ามาสร้างแบบสอบถามตามวิธีการสร้างแบบสอบถาม

๒.๓) การหาคุณภาพของเครื่องมือ ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างเสร็จแล้วไปหาคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการหาความเที่ยงตรง (Validity) และค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ดังนี้

๒.๓.๑) การหาความเที่ยงตรง (Validity) ผู้วิจัยได้หาความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยการนำไปให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน ๕ รูปหรือคน ประกอบด้วย

(๑) ศ.ดร.บุญทัน ดอกไธสง อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

(๒) พระปลัดสมนึก อธิปัตย์,ดร. เลขาการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

(๓) รศ. อนุภูมิ ไชวเกษม อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

^๓Likert, Rensis, “The Method of Constructing and Attitude Scale”, *Reading in Attitude Theory and Measurement*, (Fishbein, Martin, Ed. New York: Wiley & Son, 1967), pp. 90-95.

^๔Best, J. W., *Research in Education*, 3rded, New Jersey: Prentice hall Inc, 1977), p. 15.

(๔) รศ.ดร.ธิดา วัฒนภูมิ รมันมี รองหัวหน้าภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

(๕) ผศ.ดร. สมบัติ นามบุรี อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

เพื่อตรวจสอบความชัดเจนของภาษา ความครอบคลุมของเนื้อหาและความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item-Objective Congruence: IOC) โดยผู้ทรงคุณวุฒิแต่ละท่านจะประเมินให้คะแนน ๓ ระดับ คือ +๑ = มีความสอดคล้อง ๐ = ไม่แน่ใจ -๑ = ไม่สอดคล้อง แล้วนำมาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) พบว่า มีค่าดัชนีความสอดคล้อง เท่ากับ ๐.๘๐ จำนวน ๖ ข้อ และเท่ากับ ๑.๐๐ จำนวน ๓๙ ข้อ

๒.๓.๒) นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้ (Try Out) กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน ๓๐ คน แล้วนำมาหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -Coefficient) เท่ากับ .๙๒๕

๒.๔) ปรับปรุงแบบสอบถามให้เป็นฉบับสมบูรณ์สำหรับไปใช้จริงต่อไป

๓.๒.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนของการวิจัย ดังต่อไปนี้

๑) การศึกษาเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ในครั้งนี้ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างซึ่งได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีภายในกรุงเทพมหานคร ในครั้งนี้มี จำนวน ๓๙๕ คน

๒) ผู้วิจัยได้ยื่นคำร้อง บพ. ๖.๒ แบบคำร้องทั่วไป หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เพื่อขอหนังสืออนุญาตลงพื้นที่ในการเก็บข้อมูลวิจัย หากได้รับหนังสือฯ ออกโดยหลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยได้นำส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย โดยกำหนดวัน เวลา เพื่อลงพื้นที่เก็บข้อมูล

๓) หลังจากนั้นผู้วิจัยได้ลงพื้นที่แจกและเก็บแบบสอบถามสำหรับการวิจัยกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีภายในกรุงเทพมหานคร จำนวน ๓๙๕ คน ซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้และใช้เวลาในการเก็บข้อมูลประมาณ ๓๐ วัน

๔) เมื่อรวบรวมแบบสอบถามกลับคืนมาทั้งหมดแล้ว ผู้วิจัยตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามและนำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

๓.๒.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการตามขั้นตอน การวิเคราะห์ข้อมูลใช้วิธีการวิเคราะห์เชิงปริมาณเป็นหลัก โดยการดำเนินการขั้นแรก คือ

๑) นำแบบสอบถามที่เก็บรวบรวมได้ นำมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสำรวจ (Editing) แล้วดำเนินการลงรหัสตามคู่มือการลงรหัส (Code Book)

ลำดับที่		ตำแหน่ง
๕	นางสาวสุภาธิตา แต้มมาลา	ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร
	กลุ่มผู้ประกอบการ	ตำแหน่ง
๖	นางชุตติญา เปรมกมลธิปก	กรรมการบริษัท ธัญญา ค्लीน จำกัด
๗	นางสาวบังอร คุณนาม	กรรมการบริษัท พี จี ค्लीน จำกัด
๘	นางสาวพรวิไล ธรรมพานิชวงศ์	กรรมการบริษัท ซีเคไอ เลิร์นนิ่ง โซลูชันส์ จำกัด
๙	นางสาวสรายุรัตน์ หงษ์อนันต์	เจ้าของร้านยา บ้านยาดี
๑๐	นายวิกรม ชินสุชีพ	กรรมการบริษัท เคแอลจีเอสเปเซียลลิสต์ จำกัด
๑๑	นายณัฐนันท์ อรุณประเสริฐกุล	เจ้าของร้านทอง ห้างทองพลอยศักดิ์
๑๒	ทนายณัฏฐเอก กล้าหาญ	กรรมการบริษัท อีส ลอว์ จำกัด
๑๓	นางสาวธนาภรณ์ สมานจิต	หุ้นส่วนผู้จัดการ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ธัญทรัพย์
	กลุ่มนักวิชาการด้านรัฐประศาสนศาสตร์	ตำแหน่ง
๑๔	ผศ.ดร.สุริยา รักษาเมือง	เลขาธิการหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตร์ มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณ ราชวิทยาลัย
๑๕	ผศ.ดร.นิกร ศรีราช	อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๑๖	ผศ.ดร.สมบัติ นามบุรี	อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
	กลุ่มนักวิชาการด้านพระพุทธศาสนา	ตำแหน่ง
๑๗	พระครูสุธีกิตติบัณฑิต, รศ.ดร.	ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๑๘	พระครูภาวนาวรรบัณฑิต วิ., ดร.	ผู้อำนวยการส่วนวางแผนและพัฒนาการ อบรม สถาบันวิปัสสนาธุระ มหาวิทยาลัย มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

๓.๓.๒ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเชิงคุณภาพได้แก่ แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง ตามวัตถุประสงค์ในการวิจัยดังนี้

๑) หลักผล ๕ ประกอบด้วย สัทธา ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งใจมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว จะช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

๒) หลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น จะช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้หรือไม่ เพราะเหตุใด

๓) การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใสเป็นอย่างไร และควรปรับปรุงให้ดีขึ้นอย่างไรบ้าง

๓.๓.๓ การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

๑) การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑.๑) ผู้วิจัยคัดเลือกผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key Informants) แบบเจาะจง (Purposive Selection) ซึ่งเป็นบุคคลที่มีความรอบรู้ เชี่ยวชาญ รวมทั้งมีประสบการณ์เกี่ยวกับการบริหารจัดการงานบัญชีเป็นอย่างดี ดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสัมภาษณ์ (Interview Form) กับผู้บริหารของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นักวิชาการหรือผู้ปฏิบัติงานด้านรัฐประศาสนศาสตร์ นักวิชาการหรือผู้ปฏิบัติงานด้านพระพุทธศาสนา จำนวน ๑๘ รูปหรือคน

๑.๒) หลังจากนั้นผู้วิจัยยื่นคำร้อง บพ. ๖.๒ แบบคำร้องทั่วไป หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เพื่อขอหนังสือขออนุญาตสัมภาษณ์ผู้ทรงคุณวุฒิ เมื่อได้รับหนังสือฯ ออกโดยหลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยนำส่งให้กับผู้ทรงคุณวุฒิพร้อมกำหนดวัน เวลา และสถานที่เพื่อเข้าไปสัมภาษณ์

๑.๓) ผู้วิจัยเดินทางไปสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญตามเวลานัดหมาย โดยใช้วิธีการจดบันทึก ใช้เครื่องบันทึกเสียงในการบันทึกการสนทนา เพื่อนำมาใช้ถอดความสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งหลังจากผู้วิจัยได้สัมภาษณ์เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยทำการแสดงความขอบคุณ พร้อมกับถ่ายภาพ และมอบของที่ระลึกให้กับผู้ถูกสัมภาษณ์

๑.๔) เมื่อสัมภาษณ์ครบทุกคนตามกำหนดแล้วผู้วิจัยนำมาสรุปผลจากการสัมภาษณ์ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัยและนำเสนอแนะข้อมูลเป็นองค์ความรู้จากการวิจัยต่อไป

๒) การสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) หลังจากได้องค์ความรู้จากการวิจัยแล้ว ขั้นตอนต่อไปเป็นการระดมความคิดเห็นและการอภิปรายในเรื่องที่ผู้วิจัยกำลังศึกษา เป็นวิธีการเสริมในการเก็บรวบรวมข้อมูลวิจัย ซึ่งผู้เข้าร่วมสนทนาต้องมีพื้นฐานประสบการณ์ที่ใกล้เคียงหรือคล้ายคลึงกัน มีรายละเอียดพอสังเขปดังนี้

๒.๑) ผู้วิจัยขอคำปรึกษาประธานกรรมการควบคุมเล่มดุษฎีนิพนธ์ เพื่อคัดเลือกผู้ทรงคุณวุฒิแบบเจาะจง (Purposive Selection) โดยเป็นบุคคลที่มีความรอบรู้และเชี่ยวชาญในงานวิจัย รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อให้งานวิจัยมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น จำนวน ๙ รูปหรือคนประกอบด้วย

ลำดับที่	รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ	ตำแหน่ง
๑	รศ.ดร.สุรพล สุยะพรหม	รองอธิการบดีฝ่ายกิจการทั่วไป และ ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๒	พระครูสังฆวิริยกิจ, รศ.ดร.	รองคณบดีคณะสังคมศาสตร์ ฝ่ายวิชาการ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๓	รศ.ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และ ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๔	รศ.ดร.อภิญา นัตรช่อฟ้า	ผู้อำนวยการหลักสูตรรัฐศาสตร์ มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๕	รศ.ดร.พิเชฐ ทังโต	อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๖	ผศ.ดร.เอนก ไยอินทร์	อาจารย์ประจำภาควิชารัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
๗	นายบรรณันท์ คุณศิริานนท์	ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร บริษัท ปีเค แอดเคาน์ติ้ง เซอร์วิสเชส จำกัด
๘	นางสาวเฉลิมขวัญ สายใยทอง	ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน บริษัท เดอะ ฟู้ด ซีเล็คชั่น กรุ๊ป จำกัด
๙	นางสาววรรณกานต์ เพชรานนท์	กรรมการบริษัท อีซี การบัญชีและที่ ปรึกษาภาษี จำกัด

๒.๒) หลังจากนั้นผู้วิจัยทำการยื่นคำร้อง บพ. ๖.๒ แบบคำร้องทั่วไป หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย เพื่อขอหนังสือเชิญผู้ทรงคุณวุฒิเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) เมื่อได้รับหนังสือฯ ออกโดยหลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ เรียบร้อยแล้ว ผู้วิจัยนำส่งให้กับผู้ทรงคุณวุฒิพร้อมกำหนดวัน เวลา และสถานที่ เพื่อเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

๒.๓) ในการเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) มีรายละเอียดการนำเสนอข้อมูลประกอบไปด้วย ๑. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา ๒. วัตถุประสงค์ของการวิจัย ๓. ระเบียบวิธีการวิจัย ๔. กรอบแนวคิดในการวิจัย ๕. สรุปผลการวิจัย ๖. องค์ความรู้จากการวิจัย และ ๗. แบบประเมินการสนทนากลุ่มตามวัตถุประสงค์ เพื่อประเมินความเหมาะสมขององค์ความรู้จากการวิจัย เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ภายใต้สภานิติบัญญัติฯ ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผู้วิจัยใช้เครื่องบันทึกเสียงในการบันทึกการสนทนา เพื่อนำมาใช้ถอดความสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล

๒.๔) หลังจากสนทนากลุ่มเสร็จแล้ว ผู้วิจัยได้สรุปผลจากการเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) และนำเสนอแนะข้อมูลเป็นองค์ความรู้ที่ได้จากการสังเคราะห์จากการวิจัย

๓.๓.๔ การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเชิงคุณภาพ วิเคราะห์ข้อมูล โดยการวิเคราะห์เนื้อหาเชิงพรรณนา (Descriptive Content Analysis) ตามเกณฑ์การวิเคราะห์เนื้อหา ดังนี้

๑) วางเค้าโครงของข้อมูล โดยการทำรายชื่อคำหรือข้อความที่จะถูกนำมาวิเคราะห์ แล้วแบ่งไว้เป็นประเภท (Categories) เพื่อให้การวิเคราะห์มีความสม่ำเสมอ และสามารถตัดสินใจได้ว่า จะดึงคำหรือข้อความใดออกมาจากเอกสารหรือตัวบท (Text) และจะทิ้งคำหรือข้อความใดออกไป

๒) คำนึงถึงบริบท (Context) หรือสภาพแวดล้อมประกอบของข้อมูลที่นำมาวิเคราะห์ โดยมีการโยงเข้ากับกรอบแนวคิดการวิจัย เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลให้มีความกว้างขึ้น และนำไปสู่การอ้างอิงกับข้อมูลอื่น ๆ ได้

๓) วิเคราะห์เนื้อหาตามที่ปรากฏ (Content Analysis) ในเอกสารโดยวัดความถี่ของคำหรือข้อความในเอกสารเท่านั้น ไม่ใช้การตีความหมายของข้อความ เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลแบบพรรณนาความ (Content Descriptive Interpretation)

บทที่ ๔

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” มีวัตถุประสงค์ คือ ๑) เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓) เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลและทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยแบ่งออกเป็น ๕ ประเด็นดังนี้

๔.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๔ ผลการสนทนากลุ่มเฉพาะ

๔.๕ องค์ความรู้

๔.๕.๑ องค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัย

๔.๕.๒ องค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย

๔.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๑.๑ ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพสมรส ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ดังแสดงในตารางที่ ๔.๑

ตารางที่ ๔.๑ จำนวน และร้อยละของข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล

(n=๓๙๕)

ปัจจัยส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	๑๐๘	๒๗.๓๔
หญิง	๒๘๗	๗๒.๖๖
รวม	๓๙๕	๑๐๐.๐๐
อายุ		
๒๐-๓๐ ปี	๓๔	๘.๖๑
๓๑-๔๐ ปี	๙๐	๒๒.๗๘
๔๑-๕๐ ปี	๑๐๙	๒๗.๕๙
๕๑-๖๐ ปี	๑๑๘	๒๙.๘๗
๖๑ ปีขึ้นไป	๔๔	๑๑.๑๔
รวม	๓๙๕	๑๐๐.๐๐
สถานภาพสมรส		
โสด	๕๓	๑๓.๔๒
สมรส	๒๙๔	๗๔.๕๘
หย่าร้าง / หม้าย	๓๐	๗.๕๙
อื่น ๆ เช่น แยกกันอยู่	๑๘	๔.๕๖
รวม	๓๙๕	๑๐๐.๐๐
ระดับการศึกษา		
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ	๖๘	๑๗.๒๒
ปริญญาตรี	๑๔๕	๓๖.๗๑
ปริญญาโท	๑๖๓	๔๑.๒๗
ปริญญาเอก	๑๙	๔.๘๑
รวม	๓๙๕	๑๐๐.๐๐
ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน		
ต่ำกว่า ๕ ปี	๘๐	๒๐.๒๕
๕-๑๐ ปี	๘๓	๒๑.๐๑
๑๑-๑๕ ปี	๑๑๕	๒๙.๑๑
๑๖-๒๐ ปี	๕๗	๑๔.๔๓
๒๑-๒๕ ปี	๓๕	๘.๘๖
มากกว่า ๒๕ ปีขึ้นไป	๒๕	๖.๓๓
รวม	๓๙๕	๑๐๐.๐๐

จากตารางที่ ๔.๑ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคลจำแนกตามจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๓๙๕ คน สรุปได้ดังนี้

เพศ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน ๒๘๗ คน คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๖๖ และเพศชาย จำนวน ๑๐๘ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๓๔ ตามลำดับ

อายุ พบว่า อันดับแรกมีอายุอยู่ระหว่าง ๕๑-๖๐ ปี จำนวน ๑๑๘ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๘๗ รองลงมามีอายุระหว่าง ๔๑-๕๐ ปี จำนวน ๑๐๙ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๕๙ มีอายุระหว่าง ๓๑-๔๐ ปี จำนวน ๙๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๗๘ มีอายุ ๖๑ ปีขึ้นไป จำนวน ๔๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๔ และมีอายุระหว่าง ๒๐-๓๐ ปี จำนวน ๓๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๘.๖๑ ตามลำดับ

สถานภาพสมรส พบว่า ส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส จำนวน ๒๙๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๔๓ รองลงมามีสถานภาพโสด จำนวน ๕๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๔๒ มีสถานภาพหย่าร้าง/หม้าย จำนวน ๓๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๗.๕๙ และมีสถานภาพอื่น ๆ เช่น แยกกันอยู่ จำนวน ๑๘ คน คิดเป็นร้อยละ ๔.๕๖ ตามลำดับ

ระดับการศึกษา พบว่า อันดับแรกจบการศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน ๑๖๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๒๗ รองลงมาคือปริญญาตรี จำนวน ๑๔๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๗๑ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ จำนวน ๖๘ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๒๒ และปริญญาเอก จำนวน ๑๙ คน คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๑ ตามลำดับ

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน พบว่า อันดับแรกมีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๑๑-๑๕ ปี จำนวน ๑๑๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๑๑ รองลงมาคือมีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๕-๑๐ ปี จำนวน ๘๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๐๑ มีระยะเวลาปฏิบัติงานต่ำกว่า ๕ ปี จำนวน ๘๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๒๕ มีมีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๑๖-๒๐ ปี จำนวน ๕๗ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๓ มีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๒๑-๒๕ ปี จำนวน ๓๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๘.๘๖ และมีระยะเวลาปฏิบัติงานมากกว่า ๒๕ ปีขึ้นไป จำนวน ๒๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๖.๓๓ ตามลำดับ

๔.๑.๒ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น ดังแสดงในตารางที่ ๔.๒-๔.๓

ตารางที่ ๔.๒ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารในภาพรวม

(n=๓๙๕)

หลักการบัญชีบริหาร	ระดับการปฏิบัติ		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑ ด้านการสื่อสาร	๔.๑๓	๐.๖๙	มาก
๒ ด้านสารสนเทศ	๔.๒๔	๐.๗๑	มาก

ตารางที่ ๔.๒ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารในภาพรวม (ต่อ)

(n=๓๙๕)

หลักการบัญชีบริหาร	ระดับการปฏิบัติ		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๓ ด้านการวิเคราะห์	๔.๑๘	๐.๗๓	มาก
๔ ด้านการสร้างความเชื่อมั่น	๓.๙๔	๐.๗๗	มาก
ภาพรวมหลักการบัญชีบริหาร	๔.๑๒	๐.๖๐	มาก

จากตารางที่ ๔.๒ พบว่า หลักการบัญชีบริหารโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=๔.๑๒$, S.D.=๐.๖๐) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ ด้านสารสนเทศ ($\bar{X}=๔.๒๔$) รองลงมาคือ ด้านการวิเคราะห์ ($\bar{X}=๔.๑๘$) ด้านการสื่อสาร ($\bar{X}=๔.๑๓$) และด้านการสร้างความเชื่อมั่น ($\bar{X}=๓.๙๔$) ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อของแต่ละด้านพบผลการศึกษาดังนี้

ตารางที่ ๔.๓ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารจำแนกเป็นรายข้อ

(n=๓๙๕)

ข้อ	๑. ด้านการสื่อสาร	ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑	ทักษะในการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ลูกค้าอย่างหลากหลายรูปแบบเหมาะสมกับยุคสมัยใหม่	๔.๑๓	๐.๙๘	มาก
๒	การทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันเพื่อส่งต่อข้อมูลการสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน	๔.๐๙	๐.๘๐	มาก
๓	การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ทีมงานมีพลังงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล	๔.๑๖	๐.๗๕	มาก
ภาพรวม		๔.๑๓	๐.๖๙	มาก
๒. ด้านสารสนเทศ				
๑	การสร้างสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้ลูกค้าสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้	๔.๓๐	๐.๘๓	มาก

ตารางที่ ๔.๓ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติเกี่ยวกับหลักการบริหาร
จำแนกเป็นรายข้อ (ต่อ)

(n=๓๙๕)

ข้อ		ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๒	สารสนเทศทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน	๔.๑๐	๐.๙๓	มาก
๓	ระบบบัญชีที่ส่งเสริมให้ลูกค้าสามารถกระทำการตัดสินใจได้ด้วยความชาญฉลาดทั้งในการบริหารงานรวมทั้งด้านการเงินด้วย	๔.๓๓	๐.๘๕	มาก
ภาพรวม		๔.๒๔	๐.๗๑	มาก
๓. ด้านการวิเคราะห์				
๑	การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ	๔.๒๐	๐.๘๕	มาก
๒	การจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการบริหารการบัญชี	๔.๒๒	๐.๘๔	มาก
๓	สามารถวิเคราะห์ ต้นทุน ปริมาณ กำไรเพื่อวางแผนสร้างกำไรให้แก่งาน	๔.๑๑	๐.๘๔	มาก
ภาพรวม		๔.๑๘	๐.๗๓	มาก
๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น				
๑	สร้างความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของลูกค้าเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ	๔.๑๙	๐.๙๕	มาก
๒	การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจซึ่งรวมถึงความต้องการที่จะได้รับความเชื่อมั่นเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือในอนาคต	๓.๘๑	๑.๐๔	มาก
๓	ผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเรื่องการรับรู้รายการการวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น	๓.๘๑	๐.๙๘	มาก
ภาพรวม		๓.๙๔	๐.๗๗	มาก

จากตารางที่ ๔.๓ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการบริหารเป็นรายข้อของแต่ละด้านพบผลการศึกษาดังนี้

๑. ด้านการสื่อสาร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.13$, $S.D.=0.69$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ทีมงานมีพลังงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล ($\bar{X}=4.16$) รองลงมาคือ ทักษะในการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ต้องแก้ลูกค้าอย่างหลากหลายรูปแบบ เหมาะกับยุคสมัยใหม่ ($\bar{X}=4.13$) และการทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันเพื่อส่งต่อข้อมูล การสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน ($\bar{X}=4.09$) ตามลำดับ

๒. ด้านสารสนเทศ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.24$, $S.D.=0.71$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ระบบบัญชีที่ส่งเสริมให้ลูกค้าสามารถกระทำการตัดสินใจได้ด้วยความสะดวกตลอดทั้งในการบริหารงานรวมทั้งด้านการเงินด้วย ($\bar{X}=4.33$) รองลงมาคือ การสร้างสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้ลูกค้าสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้ ($\bar{X}=4.30$) และสารสนเทศทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน ($\bar{X}=4.10$) ตามลำดับ

๓. ด้านการวิเคราะห์ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.18$, $S.D.=0.73$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ การจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการบริหารการบัญชี ($\bar{X}=4.22$) รองลงมาคือ การวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ ($\bar{X}=4.20$) และสามารถวิเคราะห์ ต้นทุน ปริมาณ กำไรเพื่อวางแผนสร้างกำไรให้แกกิจการ ($\bar{X}=4.11$) ตามลำดับ

๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=3.94$, $S.D.=0.77$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ สร้างความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของลูกค้าเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ ($\bar{X}=4.19$) รองลงมาคือ ผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ($\bar{X}=3.81$) และการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจซึ่งรวมถึงความต้องการที่จะได้รับความเชื่อมั่นเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือในอนาคต ($\bar{X}=3.81$) ตามลำดับ

๔.๑.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักผล ๕

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับหลักผล ๕ ประกอบด้วย สัทธิ ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งใจมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว ดังแสดงในตารางที่ ๔.๔-๔.๕

ตารางที่ ๔.๔ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักผล ๕ ในภาพรวม

(n=๓๙๕)

หลักผล ๕	ระดับการปฏิบัติ		
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑ ด้านสัทธา ความเชื่อ	๔.๒๕	๐.๖๙	มาก
๒ ด้านวิริยะ ความเพียร	๔.๒๖	๐.๗๕	มาก
๓ ด้านสติ ความระลึกได้	๔.๒๔	๐.๗๓	มาก
๔ ด้านสมาธิ ความตั้งจิตมั่น	๔.๒๗	๐.๗๓	มาก
๕ ด้านปัญญา ความรู้ทั่ว	๔.๑๗	๐.๗๗	มาก
ภาพรวมหลักผล ๕	๔.๒๔	๐.๖๔	มาก

จากตารางที่ ๔.๔ พบว่า การปฏิบัติตามหลักผล ๕ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = ๔.๒๔$, S.D.=๐.๖๔) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับด้านสมาธิ ความตั้งจิตมั่น ($\bar{X} = ๔.๒๗$) รองลงมาคือ ด้านวิริยะ ความเพียร ($\bar{X} = ๔.๒๖$) ด้านสัทธา ความเชื่อ ($\bar{X} = ๔.๒๕$) ด้านสติ ความระลึกได้ ($\bar{X} = ๔.๒๔$) และด้านปัญญา ความรู้ทั่ว ($\bar{X} = ๔.๑๗$) ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อของแต่ละด้านพบผลการศึกษาดังนี้

ตารางที่ ๔.๕ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักผล ๕ จำแนกเป็นรายข้อ

(n=๓๙๕)

ข้อ	๑. ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ	ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑	ชอบเสวนา คบหาสมาคมกับบัณฑิต ผู้ทรงคุณความรู้ เพื่อร่วมคิด ร่วมกิจกรรมเนื่องจากเป็นแหล่งที่สามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้	๔.๒๖	๐.๗๙	มาก
๒	รับฟังคำสอน คำบรรยาย คำแนะนำสั่งสอน และแสวงหาความรู้ทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่น ๆ	๔.๒๘	๐.๗๖	มาก
๓	นำเอาองค์ความรู้ ข้อมูล สารประโยชน์ สิ่งที่ได้รับ การสั่งสอน เล่าเรียน และการรับฟังมาปฏิบัติ ผึกฝน เพื่อให้เกิดทักษะ	๔.๒๑	๐.๘๑	มาก
ภาพรวม		๔.๒๕	๐.๖๙	มาก

ตารางที่ ๔.๕ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักพละ ๕ จำแนกเป็นรายข้อ

(n=๓๙๕)

ข้อ	ระดับการปฏิบัติ			
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล	
๒. ด้านวิริยพละ ความเพียร				
๑	ฝึกฝนด้านการบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอจนกว่าจะประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย โดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก	๔.๓๑	๐.๘๓	มาก
๒	ฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้ระยะเวลายาวนาน	๔.๒๔	๐.๘๗	มาก
๓	ขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้เกิดความชำนาญ	๔.๒๒	๐.๘๕	มาก
ภาพรวม		๔.๒๖	๐.๗๕	มาก
๓. ด้านสติพละ ความระลึกรู้ได้				
๑	สำรวมจิตใจ ฝึกสติอยู่เสมอด้วยการเผ่าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก การเดิน ยืน นั่ง นอนเพื่อให้มีสมาธิ	๔.๒๔	๐.๘๔	มาก
๒	ฝึกสติอยู่เสมอ โดยการกำหนดตระลึกรู้และตามดูความคิดในแต่ละขณะว่ามีความกังวล โกรธ หลง	๔.๒๖	๐.๘๘	มาก
๓	ตั้งมั่นและตั้งใจจริงที่จะฝึกฝนด้านการบัญชีให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย	๔.๒๒	๐.๘๖	มาก
ภาพรวม		๔.๒๔	๐.๗๓	มาก
๔. ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น				
๑	ไตร่ตรองและตรวจสอบข้อบกพร่องในด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	๔.๓๐	๐.๘๐	มาก
๒	ปฏิบัติสมาธิก่อนการทำงาน เพื่อให้จิตใจไม่ต้องกังวลกับเสียงรบกวนรอบข้าง	๔.๒๕	๐.๘๔	มาก
๓	ฝึกจิตแน่วแน่ ไม่สนใจสิ่งรอบข้างใส่ใจแต่งานด้านการบัญชีเท่านั้น เพื่อให้การทำงานออกมาดีที่สุด	๔.๒๖	๐.๘๖	มาก
ภาพรวม		๔.๒๗	๐.๗๓	มาก
๕. ปัญญาพละ ความรู้ทั่ว				
๑	ในขณะที่ทำงานด้านการบัญชี ทำด้วยความละเอียดรอบคอบ ใช้เหตุและผลพิจารณาอย่างถี่ถ้วน	๔.๑๘	๐.๘๙	มาก

ตารางที่ ๔.๕ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติตามหลักผล ๕ จำแนกเป็นรายข้อ (ต่อ)

(n=๓๙๕)

ข้อ		ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๒	ฝึกการควบคุมสติ และแก้ไขปัญหาในขณะที่ทำงาน			
	ด้านการบัญชีโดยใช้หลักเหตุผล	๔.๒๑	๐.๘๔	มาก
๓	เข้าใจว่าสิ่งทั้งหลายมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยน			
	อยู่เสมอ และยอมรับมันได้	๔.๑๑	๐.๘๘	มาก
ภาพรวม		๔.๑๗	๐.๗๗	มาก

จากตารางที่ ๔.๕ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับหลักผล ๕ เป็นรายข้อของแต่ละด้าน พบผลการศึกษาดังนี้

๑. ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=๔.๒๕$, S.D.=๐.๖๙) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ รับฟังคำสอน คำบรรยาย คำแนะนำสั่งสอน และแสวงหาความรู้ทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่น ๆ ($\bar{X}=๔.๒๘$) รองลงมาคือ ชอบเสวนา คบหาสมาคมกับบัณฑิต ผู้ทรงคุณความรู้ เพื่อร่วมคิด ร่วมกิจกรรม เนื่องจากเป็นแหล่งที่สามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้ ($\bar{X}=๔.๒๖$) เท่ากัน และนำเอาองค์ความรู้ ข้อมูล สารประโยชน์ สิ่งที่ได้รับการสั่งสอน เล่าเรียน และการรับฟังมาปฏิบัติ ฝึกฝนเพื่อให้เกิดทักษะ ($\bar{X}=๔.๒๑$) ตามลำดับ

๒. ด้านวิริยผล ความเพียร พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=๔.๒๖$, S.D.= ๐.๗๕) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ฝึกฝนด้านการบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอจนกว่าจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก ($\bar{X}=๔.๓๑$) รองลงมาคือ ฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้ระยะเวลายาวนาน ($\bar{X}=๔.๒๔$) และขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้เกิดความชำนาญ ($\bar{X}=๔.๒๒$) ตามลำดับ

๓. ด้านสติผล ความระลึกได้ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=๔.๒๔$, S.D.= ๐.๗๓) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ฝึกสติอยู่เสมอ โดยการกำหนด ระลึกรู้และตามดูความคิดในแต่ละขณะว่ามีความกังวล โกรธ หลง ($\bar{X}=๔.๒๖$) รองลงมาคือ สำรวม จิตใจ ฝึกสติอยู่เสมอด้วยการเฝ้าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก การเดิน ยืน นั่ง นอนเพื่อให้มีสมาธิ ($\bar{X}=๔.๒๔$) และตั้งมั่นและตั้งใจจริงที่จะฝึกฝนด้านการบัญชีให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย ($\bar{X}=๔.๒๒$) ตามลำดับ

๔. ด้านสมาธิผล ความตั้งใจมั่น พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=๔.๒๗$, S.D.= ๐.๗๓) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ไตร่ตรองและ

ตรวจสอบข้อบกพร่องในด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}=4.30$) รองลงมาคือ ฝึกจิตแน่วแน่ ไม่สนใจสิ่งรอบข้างใส่ใจแต่งานด้านการบัญชีเท่านั้น เพื่อให้การทำงานออกมาดีที่สุด ($\bar{X}=4.26$) และปฏิบัติสมาธิก่อนการทำงาน เพื่อให้จิตใจไม่ต้องกังวลกับเสียงรบกวนรอบข้าง ($\bar{X}=4.25$) ตามลำดับ

๕. ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.17$, S.D.=0.77) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ฝึกการควบคุมสติ และแก้ไขปัญหามโนขณะทำงานด้านการบัญชีโดยใช้หลักเหตุผล ($\bar{X}=4.21$) รองลงมาคือ ในขณะที่ทำงานด้านการบัญชี ทำด้วยความละเอียดรอบคอบ ใช้เหตุและผลพิจารณาอย่างถี่ถ้วน ($\bar{X}=4.18$) และเข้าใจดีว่าสิ่งทั้งหลายมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ และยอมรับมันได้ ($\bar{X}=4.11$) ตามลำดับ

๔.๑.๔ ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส ดังแสดงในตารางที่ ๔.๖-๔.๗

ตารางที่ ๔.๖ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในภาพรวม

(n=๓๙๕)

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑	ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	๔.๒๑	๐.๖๙	มาก
๒	ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	๔.๑๖	๐.๖๙	มาก
๓	ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ	๔.๑๙	๐.๗๕	มาก
๔	ด้านการรักษาความลับ	๔.๒๓	๐.๖๗	มาก
๕	ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	๔.๒๕	๐.๖๘	มาก
๖	ด้านความโปร่งใส	๔.๑๔	๐.๗๖	มาก
ภาพรวมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์		๔.๒๐	๐.๖๒	มาก

จากตารางที่ ๔.๖ พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$, S.D.= 0.62) เมื่อพิจารณา

เป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.25$) รองลงมาคือ ด้านด้านการรักษาความลับ ($\bar{X}=4.23$) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X}=4.21$) ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.19$) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ($\bar{X}=4.16$) และด้านความโปร่งใส ($\bar{X}=4.14$) ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อของแต่ละด้านพบผลการศึกษาดังนี้

ตารางที่ ๔.๗ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จำแนกเป็นรายข้อ

(n=๓๙๕)

ข้อ	๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๑	ปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างตรงไปตรงมาและจริงจัง ซื่อตรงต่อวิชาชีพ	4.13	0.84	มาก
๒	ไม่คดโกง หลอกลวง โดยมีการปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้	4.28	0.79	มาก
๓	ไม่มีการอ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นแอบอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง	4.23	0.79	มาก
ภาพรวม		4.21	0.69	มาก
๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ				
๑	มีการใช้ดุลพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์	4.10	0.83	มาก
๒	ไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ	4.16	0.83	มาก
๓	ปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลใด ๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.21	0.80	มาก
ภาพรวม		4.16	0.69	มาก
๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ				
๑	รักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี	4.22	0.80	มาก
๒	มีระดับที่สามารถรับรองได้ว่าลูกค้าได้รับการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิค	4.15	0.87	มาก

ตารางที่ ๔.๗ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จำแนกเป็นรายข้อ (ต่อ)

(n=๓๙๕)

ข้อ		ระดับการปฏิบัติ		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
๓	ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	๔.๒๑	๐.๘๗	มาก
	ภาพรวม	๔.๑๙	๐.๗๕	มาก
ข้อ ๔. ด้านการรักษาความลับ				
๑	ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	๔.๒๗	๐.๘๑	มาก
๒	เปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับบุคคลที่สาม ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจงเท่านั้น	๔.๑๗	๐.๘๔	มาก
๓	ไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม	๔.๒๖	๐.๗๔	มาก
	ภาพรวม	๔.๒๓	๐.๖๗	มาก
ข้อ ๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ				
๑	มีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	๔.๒๗	๐.๗๑	มาก
๒	หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	๔.๑๙	๐.๙๐	มาก
๓	ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ในพระพุทธศาสนาเพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพบัญชี	๔.๒๙	๐.๘๐	มาก
	ภาพรวม	๔.๒๕	๐.๖๘	มาก
๖. ด้านความโปร่งใส				
๑	มีการแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ	๔.๑๗	๐.๘๗	มาก
๒	ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	๔.๑๕	๐.๙๑	มาก
๓	ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้	๔.๑๑	๐.๘๔	มาก
	ภาพรวม	๔.๑๔	๐.๗๖	มาก

จากตารางที่ ๔.๗ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชีภายใต้สาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นรายชื่อของแต่ละด้านพบผลการศึกษาดังนี้

๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.21$, $S.D.= 0.65$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ไม่คดโกง หลอกลวง โดยมีการ ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ($\bar{X}=4.28$) รองลงมาคือ ไม่มีการอ้างหรือยินยอมให้ บุคคลอื่นแอบอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง ($\bar{X}=4.23$) และปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่าง ตรงไปตรงมาและจริงใจชื่อตรงต่อวิชาชีพ ($\bar{X}=4.13$) ตามลำดับ

๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.16$, $S.D.= 0.65$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ปฏิบัติหน้าที่โดย ปราศจากอิทธิพลใด ๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.21$) รองลงมาคือ ไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบัง การใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ ($\bar{X}=4.16$) มีการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดย ปราศจากความลำเอียงอคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ($\bar{X}=4.10$) ตามลำดับ

๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.15$, $S.D.= 0.75$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ รักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.22$) รองลงมาคือ ปฏิบัติ หน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X}=4.21$) และมีระดับที่สามารถ รับรองได้ว่าลูกค้าได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิค ($\bar{X}= 4.15$) ตามลำดับ

๔. ด้านการรักษาความลับ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.23$, $S.D.= 0.67$) เมื่อ พิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ให้ความสำคัญกับความลับของ ข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ($\bar{X}=4.27$) รองลงมาคือ ไม่นำข้อมูล ดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม ($\bar{X}=4.26$) เปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับ บุคคลที่สาม ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจงเท่านั้น ($\bar{X}=4.17$) ตามลำดับ

๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.25$, $S.D.= 0.68$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ใน พระพุทธศาสนาเพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.29$) รองลงมาคือ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.27$) และหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิด ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.19$) ตามลำดับ

๖. ด้านความโปร่งใส พบว่า ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.14$, $S.D.= 0.76$) เมื่อ พิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับดังนี้ มีการแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึง การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ($\bar{X}=4.17$) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานตามมาตรฐาน วิชาชีพที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ($\bar{X}=4.15$) และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น สารสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ ($\bar{X}=4.11$) ตามลำดับ

๔.๑.๕ ข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้อาชีววิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณที่ได้อธิบายไปแล้วนั้น เพื่อให้ผลการวิจัยเกิดความสมบูรณ์ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อยืนยันผลการศึกษาร่วมกันจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญจำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างตามวัตถุประสงค์และนำเสนอตามลำดับดังนี้

๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้อาชีววิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “ความซื่อสัตย์สุจริต” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ต้องอบรมสั่งสอนสมาชิกในองค์กร ต้องมีกฎระเบียบในการทำงานเพื่อไม่ให้ทำงานนอกกรอบของมาตรฐานการทำงานที่องค์กรได้กำหนด และมีบทลงโทษของผู้ที่ละเมิดกฎระเบียบนั้น จรรยาบรรณทางธุรกิจ ลูกค้า เพื่อนร่วมวิชาชีพ ธรรมชาติ จริตใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง การปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้^๑

๒) นักบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ ซึ่งมีจุดมุ่งหมายเพื่อรักษาความเป็นกลางและความโปร่งใสในงานบัญชี เช่น การป้องกันการแสดงข้อมูลที่ไม่เป็นจริง หรือการโกงข้อมูลทางการเงิน การรักษาความซื่อสัตย์สุจริตจึงเป็นการรับประกันความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในระบบ^๒

๓) ความซื่อสัตย์สุจริต คือ พื้นฐานที่ทุกอาชีพควรมี หากทำงานโดยไม่มีความซื่อสัตย์ก็จะส่งผลกระทบต่อทุกฝ่าย ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรมที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีและมาตรฐานการบัญชี เช่น การรักษาความลับของลูกค้าและข้อมูลทางการเงิน การเปิดเผยข้อมูลอย่างตรงไปตรงมา และการหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์^๓

๔) ความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพบัญชีภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากวิชาชีพบัญชีมีบทบาทในการจัดการและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจและเศรษฐกิจในระดับกว้าง การรักษาความซื่อสัตย์สุจริตจึงเป็นการรับประกันความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในระบบการเงินและการบริหารการเงิน^๔

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องให้ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องและโปร่งใส ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ เช่น การจัดทำงบการเงินที่สะท้อนภาพลักษณะที่แท้จริงขององค์กร และการไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว^๕

^๑สัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๒สัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๓สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๔สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๕สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและหลักเกณฑ์ที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS) หรือมาตรฐานการบัญชีไทย (TFRS) รวมถึงข้อบังคับทางกฎหมายภายในประเทศ เช่น กฎหมายภาษีอากร ซึ่งการปฏิบัติตามมาตรฐานและกฎหมายช่วยให้ข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นมีความถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรม^๖

๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องให้ข้อมูลทางการเงินและข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องและโปร่งใส ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ เช่น การจัดทำงบการเงินที่สะท้อนภาพลักษณะที่แท้จริงขององค์กร และการไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว^๗

๘) สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมฝึกอบรมที่เน้นเรื่องจริยธรรมวิชาชีพและการส่งเสริมความซื่อสัตย์ เช่น การสอนหลักการทำงานที่โปร่งใสและตรงไปตรงมา การแนะนำวิธีการหลีกเลี่ยงข้อผิดพลาดในการทำบัญชี และการฝึกฝนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างมีความรับผิดชอบ^๘

๙) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมวิชาชีพและมาตรฐานการบัญชีที่ช่วยเสริมสร้างความซื่อสัตย์สุจริตในงานของตนเองที่หลากหลาย เช่น การยึดมั่นในจริยธรรมทางวิชาชีพ การให้ข้อมูลที่โปร่งใส ตรงไปตรงมา^๙

๑๐) การทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน ซึ่งจะต้องเปิดเผยข้อมูลทุกประการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานทางการเงินของธุรกิจอย่างครบถ้วน โดยไม่มีการซ่อนเร้นข้อมูลหรือบิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อวงเจ้าของกิจการ^{๑๐}

๑๑) การทำงานบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน เช่น การทำงบการเงินที่สะท้อนข้อมูลทางการเงินของกิจการอย่างถูกต้องและครบถ้วน โดยไม่ปกปิดข้อมูลหรือจัดการข้อมูลเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ต้องการ การทำงบการเงินที่โปร่งใสและแสดงถึงสถานะทางการเงินที่แท้จริงจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ^{๑๑}

๑๒) นักบัญชีต้องให้คำแนะนำและคำปรึกษาอย่างซื่อสัตย์และเป็นธรรมแก่ลูกค้า โดยไม่ให้คำแนะนำที่มีความผิดจรรยาบรรณหรือไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดทางกฎหมาย เมื่อได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบดูแลทรัพย์สินของผู้อื่น จึงต้องมีความซื่อสัตย์เป็นอย่างมาก^{๑๒}

๑๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้คำแนะนำแก่เจ้าของกิจการอย่างซื่อสัตย์และตรงไปตรงมา ไม่ว่าจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับการวางแผนการเงิน การบริหารจัดการภาษี หรือการตัดสินใจ

^๖ สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๗ สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๘ สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^๙ สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ทางการเงิน โดยให้ข้อมูลที่ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้ดีและมีความมั่นใจในการดำเนินธุรกิจ^{๑๓}

๑๔) นักบัญชีต้องหลีกเลี่ยงการมีผลประโยชน์ทับซ้อนในการปฏิบัติงาน โดยไม่รับหรือเสนอผลประโยชน์ที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในการตัดสินใจ โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อเอื้อประโยชน์แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่ง เช่น การรับค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสมจากการดำเนินการที่ไม่ได้เปิดเผยให้ชัดเจน^{๑๔}

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ ซึ่งเน้นที่ความซื่อสัตย์สุจริต ความโปร่งใสในการทำงาน และการรักษาความลับของข้อมูลลูกค้าอย่างเคร่งครัด และจะเป็นที่เห็นได้ชัดว่าเกิดการทุจริตขึ้นในการทำงาน มีการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด และตรวจสอบการปฏิบัติงานให้มีความโปร่งใส^{๑๕}

๑๖) นักบัญชีต้องแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมและต่ออาชีพอย่างสูงสุด โดยการทำงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและไม่มีการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงของวิชาชีพบัญชีและต่อสังคมในภาพรวม^{๑๖}

๑๗) วิชาชีพบัญชีมีความน่าเชื่อถือเท่านั้น แต่ยังส่งผลต่อความเชื่อมั่นของสาธารณชนในการดำเนินธุรกิจและการตัดสินใจทางการเงินขององค์กรต่าง ๆ รวมถึงส่งเสริมความยุติธรรมและโปร่งใสในระบบเศรษฐกิจโดยรวม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและสามารถรับรองความถูกต้องและความเป็นธรรมของข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอให้กับลูกค้าและสาธารณะ^{๑๗}

๑๘) ความซื่อสัตย์สุจริตของนักบัญชีเป็นคุณสมบัติที่สำคัญมาก เพราะนักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดการและรายงานข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องและเชื่อถือได้ ความซื่อสัตย์สุจริตจะช่วยเสริมความน่าเชื่อถือในข้อมูลทางการเงินที่ถูกจัดทำขึ้น และมีผลโดยตรงต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ การจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องไม่เพียงแต่ช่วยให้ธุรกิจหรือองค์กรสามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย แต่ยังช่วยรักษาผลประโยชน์ของลูกค้า^{๑๘}

สรุป ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ได้แก่ การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล (IFRS, TFRS) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจและเศรษฐกิจ ให้คำปรึกษาทางการเงินและภาษีอย่างถูกต้อง และซื่อสัตย์ ไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าหรือองค์กรโดยไม่ได้รับอนุญาต มีการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

^{๑๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

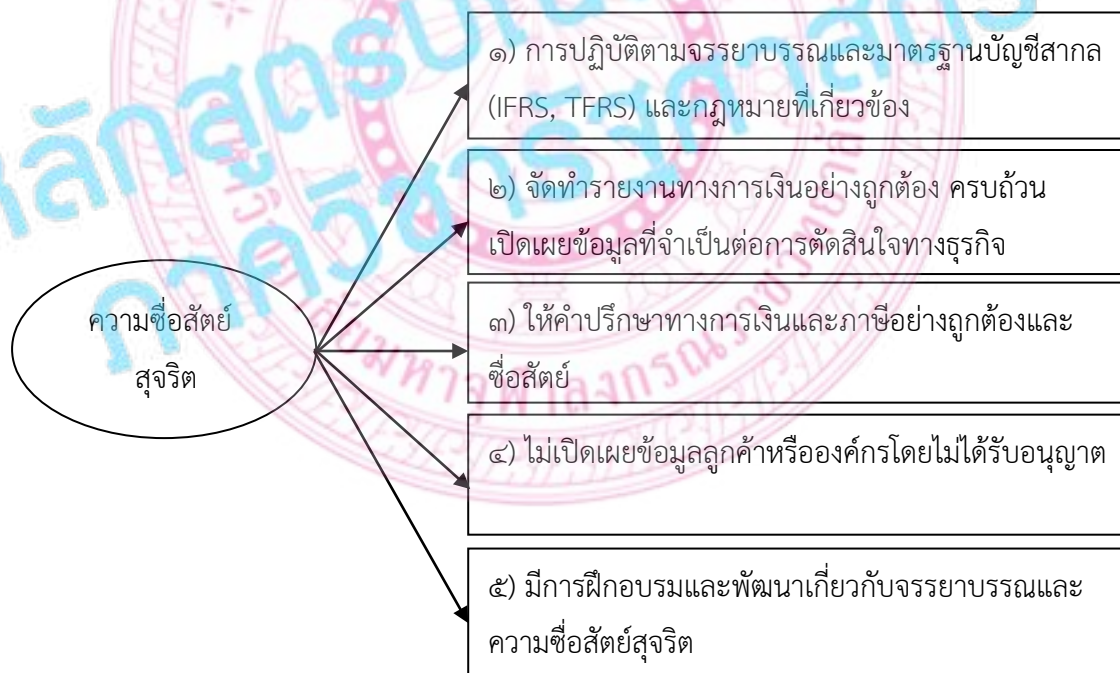
^{๑๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๘ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล (IFRS, TFRS) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๘	๖,๗,๙,๑๐,๑๑,๑๕,๑๗,๑๘
๒	จัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ	๗	๒,๕,๖,๙,๑๔,๑๕,๑๗
๓	ให้คำปรึกษาทางการเงินและภาษีอย่างถูกต้องและซื่อสัตย์	๕	๒,๕,๙,๑๗,๑๘
๔	ไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าหรือองค์กรโดยไม่ได้รับอนุญาต	๕	๔,๑๒,๑๔,๑๕,๑๖
๕	มีการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต	๒	๔,๑๓



แผนภาพที่ ๔.๑ ข้อมูลเกี่ยวกับความซื่อสัตย์สุจริต

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ในการคัดสรรลูกค้า คัดสรรสมาชิกมาร่วมในองค์กร ต้องตรวจสอบความไม่อิสระในการทำงาน เช่น ความสัมพันธ์ของคนในองค์กรกับลูกค้า ความเป็นปรปักษ์กันระหว่างลูกค้าด้วยกันเอง ความมีส่วนได้เสีย และความแข่งขันทางธุรกิจ หรือมีผลประโยชน์ทับซ้อน^{๑๙}

๒) การแสดงความเห็นต่องบการเงิน ควรเช็คที่มาที่ไปของผู้ประกอบวิชาชีพและธุรกิจ เพื่อทราบผลประโยชน์ การไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่น^{๒๐}

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความเป็นอิสระในการทำงาน โดยไม่ให้มีอิทธิพลจากภายนอกหรือจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในองค์กรที่อาจทำให้การตัดสินใจผิดเพี้ยนหรือไม่เป็นธรรม เช่น การตรวจสอบบัญชีไม่ควรมีการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือเจ้าของธุรกิจ^{๒๑}

๔) เมื่อตรวจสอบพบความผิดปกติในการทำงาน ก็สามารถปรึกษาความผิดพลาดดังกล่าวกับหัวหน้างานโดยไม่มีความกดดันได้ และสามารถเสนอความคิดเห็นและชี้แจงถึงความไม่ถูกต้องการปฏิบัติงานนั้น ๆ ได้ มีความความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการทำงานอย่างมีคุณภาพ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นคง น่าเชื่อถือ^{๒๒}

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อน เช่น ไม่รับของขวัญหรือสิ่งตอบแทนจากลูกค้า หรือไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่อาจสร้างความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ต้องไม่รับงานที่อาจทำให้เกิดการแทรกแซงหรือมีการใช้ข้อมูลที่ไม่เป็นธรรมเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว^{๒๓}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระจากอิทธิพลภายนอก เช่น เจ้าของกิจการหรือผู้บริหาร เพื่อให้การตรวจสอบบัญชีและการทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามหลักการและมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง ไม่ถูกบิดเบือนตามความต้องการส่วนตัวของบุคคลใด ๆ^{๒๔}

๗) ต้องเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับสถานะทางการเงินขององค์กร เช่น การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินหรือความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทาง

^{๑๙}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

การเงิน มีความซื่อสัตย์ต่ออาชีพ มีความยุติธรรมและเป็นกลาง คือไม่เข้าข้างผู้อื่นจนส่งผลกระทบต่อ
งาน^{๒๕}

๘) การส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้และความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่
โปร่งใสและเที่ยงธรรม เพื่อให้การทำงานเกิดผลที่ดีที่สุดต่อองค์กรและผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อมูลที่
ชัดเจนและทำให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีเหตุผลและยุติธรรม^{๒๖}

๙) สามารถทำได้โดยรักษาความเป็นอิสระในการตัดสินใจ โดยไม่ให้มีอิทธิพลจาก
ภายนอกหรือจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และการหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อน โดยต้องไม่รับงานที่อาจ
ทำให้เกิดการแทรกแซงหรือมีการใช้ข้อมูลที่ไม่เป็นธรรมเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว^{๒๗}

๑๐) การหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ทำ
การตรวจสอบหรือให้คำแนะนำในกรณีที่น่าจะเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (Conflict of
Interest) โดยการแยกแยะสถานการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของตนในทางที่ผิดจาก
ผลประโยชน์ส่วนตัว^{๒๘}

๑๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องหลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจเกิดการขัดแย้งระหว่าง
ผลประโยชน์ส่วนตัวกับการให้บริการบัญชีหรือคำแนะนำทางการเงิน หากมีความขัดแย้งใน
ผลประโยชน์ การป้องกันไม่ให้เกิดความขัดแย้งนี้ช่วยให้การทำงานบัญชีมีความเที่ยงธรรมและไม่มี
อิทธิพลจากปัจจัยภายนอก^{๒๙}

๑๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้รับการรับรองจาก
สภาวิชาชีพบัญชีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS) และ
มาตรฐานการบัญชีที่ใช้ในประเทศไทย โดยปฏิบัติตามมาตรฐานเหล่านี้จะช่วยให้ผลการตรวจสอบ
และการรายงานการเงินมีความถูกต้องและเที่ยงธรรมมากยิ่งขึ้น และยังช่วยให้มีการประเมินผลที่เป็น
กลางและไม่เอนเอียง^{๓๐}

๑๓) หากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชี จะต้องมีความเป็นอิสระจาก
ลูกค้าหรือองค์กรที่ทำการตรวจสอบ ไม่สามารถให้บริการอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระใน
การตรวจสอบ การรักษาความเป็นอิสระนี้ช่วยให้การตรวจสอบบัญชีมีความถูกต้องและไม่ถูกครอบงำ
จากความกดดันหรือผลประโยชน์ภายนอก^{๓๑}

๑๔) หลีกเลี่ยงสถานการณ์ที่อาจเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โดยไม่ให้ตัวเองตกอยู่
ในสถานการณ์ที่มีความสัมพันธ์ทางการเงินหรือส่วนได้เสียกับบุคคลที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบหรือ

^{๒๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ให้บริการบัญชี ด้วยวิธีนี้สามารถรักษาความเป็นอิสระในการทำงานได้อย่างแท้จริง การหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นปัจจัยสำคัญในการรักษาความเชื่อมั่นจากสาธารณชนและผู้ใช้งาน

๓๒

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้ ซึ่งรวมถึงการรักษาความเป็นกลางและอิสระในการทำงาน โดยไม่ให้มีการแทรกแซงจากปัจจัยภายนอกที่อาจกระทบต่อความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ ร้าความน่าเชื่อถือและความมั่นคงให้กับทั้งองค์กรและผู้ใช้งานข้อมูลการเงินในสังคม^{๓๒}

๑๖) ได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถทำงานได้ตามมาตรฐานวิชาชีพและสามารถทำหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชีได้อย่างเป็นอิสระ โดยการฝึกอบรมจะต้องครอบคลุมทั้งทักษะทางด้านเทคนิคและการปฏิบัติที่เป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมาย เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างโปร่งใสและมีความเป็นกลาง^{๓๓}

๑๗) การรักษาความลับของลูกค้าเป็นอีกหนึ่งด้านที่สำคัญในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะในกรณีที่มีข้อมูลที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางการเงินของลูกค้า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้ข้อมูลของลูกค้าเกิดการรั่วไหลและไม่เป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่บุคคลภายนอก^{๓๔}

๑๘) การมีระบบการกำกับดูแลภายในองค์กร และการประเมินผลการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสิ่งสำคัญในการรักษาความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยอาจมีการตรวจสอบงานอย่างสม่ำเสมอจากหน่วยงานที่มีอำนาจ เช่น คณะกรรมการตรวจสอบบัญชี หรือหน่วยงานภายนอกที่มีหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการของผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้มั่นใจว่างานที่ทำมีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐาน^{๓๕}

สรุป ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ได้แก่ การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานไม่ถูกแทรกแซงและกดดันจากองค์กร ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความเที่ยงธรรม ยึดหลักความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจนส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล การพัฒนาและฝึกอบรมเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอย่างสม่ำเสมอ และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

^{๓๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๙ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง	๙	๑,๒,๓,๔,๗,๘,๑๐,๑๗,๑๘
๒	ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานไม่ถูกแทรกแซงและกดดันจากองค์กร	๗	๓,๔,๕,๙,๑๑,๑๕,๑๗
๓	ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความเที่ยงธรรม	๔	๒,๖,๑๕,๑๖
๔	ยึดหลักความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจนส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล	๓	๑,๖,๑๓
๕	การพัฒนาและฝึกอบรมเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอย่างสม่ำเสมอ	๓	๒,๗,๑๔



แผนภาพที่ ๔.๒ ข้อมูลเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) เกิดขึ้นจากการอบรม และการ Training สมาชิกองค์กรที่เข้าใหม่ทุกคน และก่อนรับงาน ต้องมีการประเมินตนเองในเรื่องของความพร้อมในการทำงานขึ้นนั้น ๆ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด ดังนั้นจึงต้องมีการเพิ่มพูนความรู้และนำมาปรับใช้อย่างใส่ใจ การพัฒนาความรู้ทางด้านวิชาชีพ ทำให้ทันยุคทันสมัย ความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพ^{๓๗}

๒) ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ” ถือเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินงานตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชี โดยมุ่งเน้นให้การทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นไปอย่างมีคุณภาพและมีความรับผิดชอบต่อสังคมและองค์กรต่าง ๆ การปฏิบัติในลักษณะนี้ไม่เพียงแต่จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพมีความเชี่ยวชาญในการทำงานเท่านั้น แต่ยังส่งผลต่อการเสริมสร้างความเชื่อมั่นจากลูกค้า^{๓๘}

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีการศึกษาต่อเนื่องเพื่อให้ทันสมัยกับการเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี กฎหมาย และเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่มีผลต่อวิชาชีพ เช่น การเข้าร่วมหลักสูตรอบรม สัมมนา หรือการศึกษาผ่านการเรียนรู้ทางออนไลน์ ผ่านทางแอปพลิเคชันต่าง ๆ^{๓๙}

๔) ต้องมีการอบรมความรู้ในแต่ละปี เพื่อเพิ่มพูนความรู้ใหม่ ๆ ทางด้านบัญชีและภาษี และในองค์กรมีการเพิ่มความรู้ข่าวสารทางด้านบัญชีและภาษี รวมไปถึงการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อการบัญชีและภาษี หลักเกณฑ์ หรือธุรกิจใหม่ เพื่อการทำงานที่ทันสมัยและเป็นปัจจุบัน^{๔๐}

๕) ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้ความเอาใจใส่ในทุก ๆ ขั้นตอนของการทำงาน เพื่อให้ผลลัพธ์ที่ได้มีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งในงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีที่ต้องมีความรอบคอบและความละเอียดในการตรวจสอบข้อมูล เพื่อให้คำแนะนำที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์^{๔๑}

๖) การทำงานในสายวิชาชีพบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องทั้งในด้านกฎหมาย มาตรฐานบัญชี และเทคโนโลยีใหม่ ๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจึงจำเป็นต้องเรียนรู้และพัฒนาความรู้ของตนเองอย่างสม่ำเสมอ โดยการเข้าร่วมอบรม สัมมนา หรือศึกษาดูด้วยตนเองจากแหล่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ทั้งนี้เพื่อให้มีความรู้ที่ทันสมัยและสามารถปรับตัวได้ตามการเปลี่ยนแปลงของอุตสาหกรรมบัญชี^{๔๒}

๗) การพัฒนาความสามารถในการปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและสถานการณ์ทางธุรกิจ เช่น การเรียนรู้ระบบบัญชีที่ทันสมัย การใช้เครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล หรือการ

^{๓๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๓๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ติดตามกฎหมายและข้อบังคับที่เปลี่ยนแปลง ทุกอาชีพต้องเอาใจใส่ในงานที่รับผิดชอบ โดยเฉพาะอาชีพนี้ ต้องอาศัยความน่าเชื่อถือ^{๔๓}

๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความเอาใจใส่ในการรับฟังและเข้าใจปัญหาหรือความต้องการทางการเงินของเจ้าของกิจการ การมีความเอาใจใส่ในด้านจริยธรรมและการมีจิตสำนึกในการให้บริการที่ดีที่สุดแก่ลูกค้า เช่น การรักษาความลับของลูกค้า การให้คำแนะนำที่ตรงไปตรงมา และการทำงานโดยยึดมั่นในความโปร่งใส^{๔๔}

๕) เป็นการเน้นการพัฒนาทักษะและความรู้ทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการให้ความเอาใจใส่ในการทำงานเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่มีคุณภาพและสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพ ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมี "ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ" โดยไม่เพียงแค่พัฒนาทักษะและความรู้ที่จำเป็น แต่ยังมีจิตสำนึกในการให้บริการที่ดี^{๔๕}

๑๐) การเข้าร่วมกิจกรรมวิชาชีพ ทำให้เกิดการมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่จัดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชี หรือองค์กรวิชาชีพอื่น ๆ เป็นวิธีหนึ่งที่ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับข้อมูลที่ทันสมัยและฝึกทักษะทางวิชาชีพให้มีความเชี่ยวชาญ^{๔๖}

๑๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความสามารถในการให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์และมีข้อมูลที่เชื่อถือได้แก่เจ้าของกิจการ เช่น การวางแผนภาษี การลงทุน หรือการจัดการทางการเงิน โดยการให้คำแนะนำที่มีพื้นฐานจากความรู้และการวิเคราะห์ข้อมูลที่ถูกต้อง จะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้ดีและลดความเสี่ยงทางการเงิน^{๔๗}

๑๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความสามารถในการวิเคราะห์และตีความข้อมูลทางการเงินให้ถูกต้องและเหมาะสม การปฏิบัติหน้าที่ไม่เพียงแต่การคำนวณหรือบันทึกบัญชีเท่านั้น แต่ยังต้องมีความสามารถในการทำความเข้าใจข้อมูลทางการเงินในเชิงลึก เพื่อให้สามารถให้คำแนะนำที่มีคุณค่าแก่ลูกค้าและองค์กรที่ต้องการคำปรึกษา^{๔๘}

๑๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรใช้เทคโนโลยีและเครื่องมือทางบัญชีที่ทันสมัยในการทำงาน เช่น ซอฟต์แวร์บัญชี หรือระบบการเงินแบบคลาวด์ การใช้เทคโนโลยีไม่เพียงช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน แต่ยังช่วยลดข้อผิดพลาดจากการทำงานด้วยมือ การใช้เครื่องมือเหล่านี้จะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีความแม่นยำและมีประสิทธิภาพ^{๔๙}

๑๔) การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเป็นสิ่งสำคัญในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่ว่าจะเป็นการใช้โปรแกรมบัญชีที่ทันสมัยเพื่อจัดการข้อมูลทางการเงิน หรือ

^{๔๓}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๔}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๕}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๖}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๗}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๘}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๔๙}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

การใช้เครื่องมือทางเทคโนโลยีเพื่อช่วยในการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน สิ่งเหล่านี้จะช่วยลดข้อผิดพลาดและเพิ่มความเร็วในการทำงาน^{๕๐}

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนด เพื่อให้มีความสามารถในการทำงานอย่างมืออาชีพ โดยมุ่งเน้นการให้บริการที่มีคุณภาพและถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ได้รับการยอมรับ^{๕๑}

๑๖) ความเอาใจใส่ในรายละเอียดและความรับผิดชอบในการทำงานเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถให้บริการที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าได้ การตรวจสอบข้อมูลอย่างละเอียดและการรับผิดชอบต่อการทำงานที่เกิดขึ้น เป็นการแสดงให้เห็นถึงความตั้งใจในการทำงานและการให้บริการที่ดีที่สุดแก่ผู้ใช้บริการ^{๕๒}

๑๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องเข้าใจและปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละพื้นที่และระดับสากล ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบังคับและกฎหมายที่กำหนด อีกทั้งยังเป็นการรักษาผลประโยชน์และความน่าเชื่อถือของทั้งผู้ประกอบวิชาชีพและลูกค้าที่ใช้บริการ^{๕๓}

๑๘) การสื่อสารที่ชัดเจนและมีประสิทธิภาพเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งในด้านการทำงานร่วมกับทีมงานหรือในการให้คำแนะนำแก่ลูกค้า การอธิบายข้อสรุปหรือรายงานทางการเงินให้เข้าใจได้ง่ายและตรงไปตรงมาจะช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความพึงพอใจจากลูกค้า^{๕๔}

สรุป ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ได้แก่ การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีระบบคลาวด์ และเครื่องมือดิจิทัลเพื่อช่วยในการจัดการข้อมูล ความเอาใจใส่และความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี การให้คำแนะนำที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าทั้งด้านบัญชี ภาษี และการวางแผนการเงินที่ถูกต้อง ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพและการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๐ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย	๗	๔,๕,๗,๘,๑๑,๑๕,๑๗

^{๕๐}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๑}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๒}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๓}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๔}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๑๐ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (ต่อ)

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๒	การใช้ซอฟต์แวร์บัญชี ระบบคลาวด์ และเครื่องมือดิจิทัลเพื่อช่วยในการจัดการข้อมูล	๖	๒,๓,๗,๘,๑๓,๑๔
๓	ความเอาใจใส่และความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี	๖	๑,๖,๗,๑๐,๑๑,๑๘
๔	การให้คำแนะนำที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าทั้งด้านบัญชี ภาษี และการวางแผนการเงินที่ถูกต้อง	๕	๕,๖,๑๑,๑๗,๑๘
๕	ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพและการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล	๓	๔,๗,๑๕



แผนภาพที่ ๔.๓ ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๔. ด้านการรักษาความลับ

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “การรักษาความลับ” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ก่อนรับงาน ต้องมีการยืนยันเป็นหลักฐานว่า ห้ามมีการเปิดเผยความลับของลูกค้า หากกระทำจะเกิดข้อพิพาททางกฎหมายได้ การรักษาความลับก็เป็นอีกหนึ่งพื้นฐานที่ทุกวิชาชีพควรมี และองค์กรมีการทำสัญญาโดยให้ลงลายมือชื่อเพื่อรักษาความลับขององค์กร หรือลูกค้า^{๕๕}

๒) ยึดหลักจรรยาบรรณ เนื่องจากการบังคับที่ผู้ประกอบการวิชาชีพต้องมี เพราะถ้าเราเอาความลับของลูกค้าไปเปิดเผย อาจทำให้เกิดความเสียหายได้ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ^{๕๖}

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับจากลูกค้าหรือองค์กรที่ตนทำงานให้เป็นอย่างดี ทั้งในรูปแบบข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ โดยต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้มาในลักษณะที่อาจทำให้เกิดความเสียหายหรือไม่เหมาะสม^{๕๗}

๔) การรักษาความลับในวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีเป็นหลักการสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติในวิชาชีพบัญชี ซึ่งถือเป็นการปกป้องข้อมูลทางการเงินของลูกค้าและองค์กรต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและรักษามาตรฐานวิชาชีพที่นักบัญชีต้องมีในการทำงาน^{๕๘}

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับทางการเงินและข้อมูลส่วนบุคคล เช่น กฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกฎหมายอาชญากรรมที่อาจมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้รับ การไม่เปิดเผยข้อมูลที่อาจส่งผลกระทบต่อความมั่นคงหรือความน่าเชื่อถือขององค์กร หรือการกระทำที่อาจละเมิดสิทธิของบุคคลหรือองค์กร^{๕๙}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งหนึ่งในนั้นคือ การรักษาความลับ ของข้อมูลที่ได้รับจากลูกค้า (เจ้าของกิจการ) โดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ๆ ที่ได้รับการทำงานบัญชีไปให้แก่บุคคลภายนอกหรือบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน^{๖๐}

๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสมเพื่อการรักษาความลับของข้อมูล เช่น การใช้ระบบการเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) การรักษาการรหัสผ่านที่มีความปลอดภัย และการใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือที่สามารถตรวจสอบและป้องกันการเข้าถึงข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาต^{๖๑}

๘) แม้ว่าเวลาจะผ่านไปและความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการจ้างงานสิ้นสุดลง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีก็ยังคงต้องรักษาความลับเกี่ยวกับข้อมูลของลูกค้าหรือองค์กรที่ทำงานให้ไปจนกว่าจะ

^{๕๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๕๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ได้รับอนุญาตให้เปิดเผย หรือข้อมูลนั้นไม่ได้มีความสำคัญอีกต่อไป หรือการใช้ข้อมูลเหล่านั้นเพื่อประโยชน์ส่วนตัวในการทำธุรกิจหรือทำกำไรจากการใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน^{๖๒}

๙) การรักษาความลับเป็นสำคัญในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีการปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าข้อมูลที่ได้จากการทำงานจะถูกเก็บรักษาอย่างเหมาะสม และไม่ถูกเปิดเผยโดยไม่ได้รับอนุญาตจากเจ้าของข้อมูลหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถรักษาความลับของข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ^{๖๓}

๑๐) ข้อมูลทางการเงินที่ได้รับจากเจ้าของกิจการจะต้องใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการให้บริการบัญชีเท่านั้น และต้องป้องกันการใช้ข้อมูลนั้นในทางที่ผิด เช่น การนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือเปิดเผยข้อมูลให้กับคู่แข่ง ความลับจึงเป็นหน้าที่ที่สำคัญของนักบัญชีที่ต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบและจรรยาบรรณของวิชาชีพ^{๖๔}

๑๑) ต้องมีความเป็นกลาง คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องรักษาความเป็นกลางในการทำงาน ไม่ให้มีผลกระทบจากความเห็นส่วนตัว หรือความสนใจทางการเงินจากบุคคลอื่น เช่น การให้คำแนะนำที่เป็นอิสระ และไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวจากการทำงาน การรักษาความลับเป็นส่วนสำคัญในการสร้างความไว้วางใจให้กับลูกค้า^{๖๕}

๑๒) นักบัญชีจะต้องรักษาความลับของข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าอย่างเคร่งครัด โดยจะไม่เปิดเผยข้อมูลเหล่านี้ให้กับบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลอะไรก็ตามที่เป็นของลูกค้า การรักษาความลับ เป็นสิ่งที่ควรทำ เพราะอยู่ในข้อบังคับ หากไม่ปฏิบัติตามก็จะมีบทลงโทษ^{๖๖}

๑๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถบริหารจัดการเวลาและทรัพยากรในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เสร็จสิ้นงานภายในกำหนดเวลา โดยไม่กระทบต่อคุณภาพของงาน นักบัญชีจะต้องหลีกเลี่ยงการใช้ข้อมูลส่วนตัวหรือข้อมูลทางการเงินของลูกค้าหรือบริษัทในทางที่ไม่เหมาะสมในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ^{๖๗}

๑๔) นักบัญชีจะต้องหลีกเลี่ยงการใช้ข้อมูลส่วนตัวหรือข้อมูลทางการเงินของลูกค้าหรือบริษัทในทางที่ไม่เหมาะสม เช่น การนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนของตนเองหรือผู้อื่น หรือการใช้ข้อมูลเหล่านั้นเพื่อประโยชน์ส่วนตัวในการทำธุรกิจหรือทำกำไรจากการใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน^{๖๘}

^{๖๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๖๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีการจัดการและควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญ เพื่อป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลจากการเข้าถึงโดยบุคคลที่ไม่ได้รับอนุญาต ต้องมีการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงินที่เป็นตัวเลขอย่างปลอดภัย โดยเฉพาะเอกสารที่มีข้อมูลที่เป็นความลับ

๖๙

๑๖) ต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความลับและการเปิดเผยข้อมูลอย่างเคร่งครัด เช่น การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) ที่เกี่ยวข้องกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของลูกค้า ซึ่งกฎหมายเหล่านี้มีความสำคัญในการปกป้องข้อมูลและให้ความมั่นใจแก่ลูกค้า^{๗๐}

๑๗) องค์กรหรือสำนักงานบัญชีควรมีการอบรมและส่งเสริมความรู้ให้กับนักบัญชีในเรื่องของการรักษาความลับ โดยมีการจัดทำคู่มือหรือแนวปฏิบัติเพื่อให้พนักงานทุกคนเข้าใจถึงความสำคัญของการรักษาความลับในงานบัญชี นอกจากนี้ ควรมีการตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือการรั่วไหลของข้อมูล^{๗๑}

๑๘) การรักษาความลับในการปฏิบัติงานบัญชีไม่เพียงแต่เป็นหน้าที่ตามกฎหมาย แต่ยังช่วยเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจให้กับลูกค้าและองค์กรต่าง ๆ ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการดำเนินงานในวิชาชีพบัญชี เช่น รักษาความลับของข้อมูลทางการเงิน ห้ามใช้ข้อมูลส่วนตัวหรือข้อมูลทางการเงินในทางที่ผิด การรักษาความลับในการทำงานร่วมกับบุคคลภายนอก^{๗๒}

สรุป ด้านการรักษาความลับ ได้แก่ การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนดข้อตกลงและมาตรการป้องกันการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันข้อพิพาททางกฎหมาย การใช้เทคโนโลยีระบบเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การรักษาความลับแม้หลังสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางธุรกิจ การตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการละเมิดข้อมูล และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๑ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการรักษาความลับ

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๖	๓,๕,๖,๙,๑๑,๑๗
๒	กำหนดข้อตกลงและมาตรการป้องกันการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันข้อพิพาททางกฎหมาย	๖	๓,๕,๖,๑๓,๑๗,๑๘

^{๖๙}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๐}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๑}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๒}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๑๑ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการรักษาความลับ (ต่อ)

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๓	การใช้เทคโนโลยีระบบเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูล	๕	๗,๑๒,๑๓,๑๕,๑๘
๔	การรักษาความลับแม้หลังสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางธุรกิจ	๓	๒,๘,๑๔
๕	การตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการละเมิดข้อมูล	๒	๒,๔



แผนภาพที่ ๔.๔ ข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาความลับ
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “พฤติกรรมทางวิชาชีพ” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) มีการอบรมสมาชิกในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะในเรื่องของจรรยาบรรณทางวิชาชีพ แต่สิ่งที่เห็นได้ชัดคือการมีหลักฐานช่วยยืนยันกฎระเบียบและข้อตกลง ยึดหลักจรรยาบรรณ

คุณธรรม จริยธรรม การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี^{๗๓}

๒) การประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี (สำนักงานสภาวิชาชีพบัญชี) มีมาตรฐานและข้อกำหนดหลายประการที่ต้องปฏิบัติตามเพื่อให้มีพฤติกรรมทางวิชาชีพที่เหมาะสม และมีความสอดคล้องกับจรรยาบรรณและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นเพื่อให้มีพฤติกรรมทางวิชาชีพที่ดี มีความรับผิดชอบและโปร่งใสต่อผู้ประกอบ^{๗๔}

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานทางบัญชีและการเงินที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล เช่น การใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) หรือมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องในแต่ละประเทศ (TFRS) การตรวจสอบบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงินต้องถูกต้องและโปร่งใส โดยต้องไม่มีการบิดเบือนข้อมูลหรือการแสดงผลที่ไม่ถูกต้อง^{๗๕}

๔) ในส่วนของการทำงานในด้านบัญชี มีการแบ่งหน้าที่การทำงานที่ชัดเจนอยู่แล้ว และแต่ละหน้าที่มีความสำคัญ หากมีความเกี่ยวเนื่องหรือคาบเกี่ยวกัน ผู้ปฏิบัติหน้าที่ก็จะสื่อสารกันด้วยความเข้าใจและชัดเจน ต้องสามารถทำงานร่วมกับทีมงานหรือบุคคลอื่น ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการสื่อสารที่ดี^{๗๖}

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรับผิดชอบในการทำงานของตนเอง โดยการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อกำหนดและเวลาที่กำหนด คำนึงถึงความถูกต้องและความเป็นธรรมในทุกขั้นตอนของการทำงาน ต้องทำงานให้ตรงตามมาตรฐานบัญชีที่ได้รับการยอมรับอย่างถูกต้อง ซึ่งช่วยให้การทำงานมีความแม่นยำและตรงไปตรงมา ส่งผลให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ^{๗๗}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องพัฒนาความรู้ในวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง โดยการเข้าร่วมการอบรม การศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถปรับตัวและทันต่อการเปลี่ยนแปลงในกฎหมายนโยบายภาครัฐ หรือมาตรฐานการบัญชีที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ รวมถึงการรับมือกับปัญหาที่ซับซ้อนในงานบัญชี^{๗๘}

๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรักษาความลับของลูกค้าและข้อมูลทางการเงินอย่างเคร่งครัด โดยไม่เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับลูกค้าให้แก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาตจากลูกค้า ทั้งนี้เพื่อรักษาความไว้วางใจและความเชื่อมั่นจากลูกค้าอย่างมีประสิทธิภาพ^{๗๙}

๘) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถทำงานร่วมกับทีมงานหรือบุคคลอื่น ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการสื่อสารที่ดี การทำงานร่วมกันเพื่อบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ การทำงานร่วมกัน

^{๗๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๗๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

เพื่อบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ การแสดงออกถึงความเคารพและการทำงานร่วมกับบุคคลที่มีความคิดเห็นแตกต่างอย่างสร้างสรรค์^{๘๐}

๙) เป็นการแสดงออกถึงความรับผิดชอบและการดำเนินงานในระดับที่มีมาตรฐานจริยธรรม และความเป็นมืออาชีพ โดยพฤติกรรมทางวิชาชีพในวิชาชีพบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติที่เหมาะสมทั้งในด้านทักษะ ความรับผิดชอบทางจริยธรรม การทำงานร่วมกับผู้อื่น รวมถึงการพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง^{๘๑}

๑๐) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องทำงานให้ตรงตามมาตรฐานบัญชีที่ได้รับการยอมรับอย่างถูกต้อง ซึ่งช่วยให้การทำงานมีความแม่นยำและตรงไปตรงมา ส่งผลให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ ไม่เปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอย่างตรงไปตรงมาช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้ดีขึ้นในเรื่องการวางแผนธุรกิจหรือการจัดการความเสี่ยง^{๘๒}

๑๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความตั้งใจในการปฏิบัติงานที่สุจริตและโปร่งใส โดยไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตนจากการกระทำที่ผิดจรรยาบรรณ เช่น การให้คำปรึกษาหรือการให้บริการทางบัญชีที่ไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป (GAAP) หรือการปกปิดข้อมูลที่สำคัญจากลูกค้า^{๘๓}

๑๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เช่น กฎหมายภาษีอากร กฎหมายบริษัทและห้างหุ้นส่วน และข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบให้แน่ใจว่า การดำเนินการทั้งหมดสอดคล้องกับกฎหมาย เพื่อให้ผลลัพธ์ที่ออกมามีความแม่นยำและสอดคล้องกับข้อกำหนดต่าง ๆ ในการรายงานการเงิน^{๘๔}

๑๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเสนอมาตรการในการตรวจสอบภายในและการควบคุมทางการเงินที่ช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจได้ว่า ระบบการเงินและบัญชีของกิจการมีความโปร่งใส การจัดการภายในที่ดีจะช่วยป้องกันปัญหาทางการเงินและป้องกันการทุจริตจากภายใน^{๘๕}

๑๔) การปฏิบัติตามพฤติกรรมทางวิชาชีพของวิชาชีพบัญชีเป็นการยืนยันถึงความสามารถและความเป็นมืออาชีพในการทำงาน ซึ่งมีผลสำคัญต่อการสร้างความไว้วางใจในวงการบัญชีและการเงิน มีความเป็นอิสระหรือความเป็นกลางในการทำงาน โดยไม่ควรมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับลูกค้า^{๘๖}

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและการตรวจสอบบัญชีที่กำหนด โดยมีความรอบคอบในกระบวนการทำงาน และให้ความสำคัญกับความถูกต้องและความ

^{๘๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ครบถ้วนของข้อมูล กรณีของวิชาชีพ ตามหลักข้อบังคับแล้ว ห้ามทำงานแย่งงานของเพื่อนร่วมอาชีพ โดยเด็ดขาด^{๘๗}

๑๖) การยึดมั่นและปฏิบัติตามหลักจริยธรรมและมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การทำงานในด้านบัญชีเป็นไปอย่างมีคุณภาพ โปร่งใส และสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้องและเหมาะสม รวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย^{๘๘}

๑๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องให้บริการทางบัญชีอย่างมีอาชีพและมีคุณภาพ โดยต้องรักษาความเป็นกลางในการให้คำแนะนำแก่ลูกค้า ไม่ให้มีการเอื้อประโยชน์หรือการตัดสินใจที่ขัดต่อผลประโยชน์ของลูกค้า และไม่ยอมรับการทุจริตหรือการกระทำที่ไม่ถูกต้องจากลูกค้า สร้างความเชื่อมั่นจากลูกค้าและสังคมต่อวิชาชีพบัญชี และทำให้วิชาชีพบัญชีมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับ^{๘๙}

๑๘) เนื่องจากวิชาชีพบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและกฎหมายอยู่เสมอ นักบัญชีจึงควรพัฒนาความรู้และทักษะของตนเองอย่างต่อเนื่อง ต้องมีจริยธรรมที่ดีในการทำงาน เช่น ความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และความยุติธรรมในการทำงานเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นจากผู้ใช้บริการ^{๙๐}

สรุป ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ได้แก่ การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรมและจริยธรรมทางวิชาชีพ ความรับผิดชอบถูกต้อง ตรงตามมาตรฐานและภายในระยะเวลาที่กำหนด การทำงานร่วมกันเป็นทีมหรือกับบุคคลอื่นอย่างมีอาชีพ ปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลจากภายนอก หรือแรงกดดันทางธุรกิจ การพัฒนาความรู้และทักษะเพื่อให้สามารถปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลง และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๒ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับพฤติกรรมทางวิชาชีพ

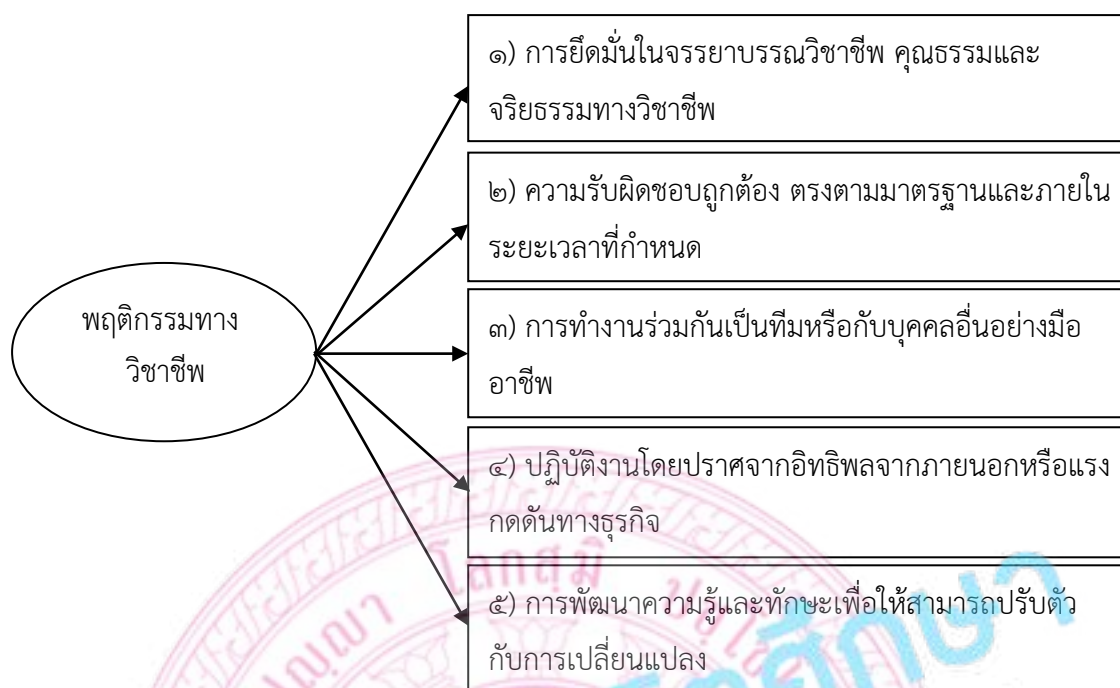
ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรมและจริยธรรมทางวิชาชีพ	๗	๒, ๕, ๑๑, ๑๒, ๑๔, ๑๕, ๑๗
๒	ความรับผิดชอบถูกต้อง ตรงตามมาตรฐานและภายในระยะเวลาที่กำหนด	๖	๒, ๕, ๑๑, ๑๒, ๑๕, ๑๗
๓	การทำงานร่วมกันเป็นทีมหรือกับบุคคลอื่นอย่างมีอาชีพ	๖	๙, ๑๒, ๑๔, ๑๕, ๑๖, ๑๘
๔	ปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลจากภายนอกหรือแรงกดดันทางธุรกิจ	๕	๓, ๖, ๘, ๑๓, ๑๖
๕	การพัฒนาความรู้และทักษะเพื่อให้สามารถปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลง	๔	๒, ๕, ๑๗, ๑๘

^{๘๗}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๘}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๘๙}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๐}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๕ ข้อมูลเกี่ยวกับพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๖. ด้านความโปร่งใส

ประเด็นสัมภาษณ์ “ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติเพื่อให้มี “ความโปร่งใส” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ต้องมีการตรวจสอบมาตรฐานการทำงานจากผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบบัญชี และบุคคลภายนอกสามารถตรวจสอบความโปร่งใสในการทำงานขององค์กรได้ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนนี้จะช่วยให้มั่นใจได้ว่าการตัดสินใจที่ไม่เป็นธรรม หรือมีการใช้ข้อมูลที่ไม่ถูกต้องเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัว^{๙๑}

๒) หลักฐานที่ชัดเจนเพื่อให้มีความน่าเชื่อถือ การแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ การเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสยังสามารถป้องกันการทุจริตหรือการใช้ข้อมูลที่ผิดเพื่อลวงหลอกผู้อื่นได้^{๙๒}

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องจัดทำและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างครบถ้วนและถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่ยอมรับในระดับสากล (เช่น IFRS หรือ TFRS) รวมถึงการเปิดเผย

^{๙๑}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๒}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ข้อบังคับหรือการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อสถานะทางการเงินขององค์กร เพื่อให้สามารถยืนยันได้ว่าการดำเนินงานบัญชีทั้งหมดเป็นไปตามหลักการที่ถูกต้องและมีความเป็นกลาง^{๙๓}

๔) การทำงานทางด้านบัญชีสามารถตรวจสอบได้ มีหลักฐานชัดเจน การบันทึกรายการหรือการทำให้สิ่งใดต้องมีเอกสารประกอบทุกครั้ง และมีการพิสูจน์ความถูกต้องจากทั้งหัวหน้า และผู้บริหาร ไปจนถึงผู้มีอำนาจในการตรวจสอบความโปร่งใส นั้น บัญชีที่มีความโปร่งใสจะต้องทำงานตามมาตรฐานเหล่านี้อย่างเคร่งครัด การใช้มาตรฐานการบัญชีที่โปร่งใสช่วยให้ข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอมีความสอดคล้องและเข้าใจได้ง่าย^{๙๔}

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบบัญชี (Auditor) ต้องทำการตรวจสอบบัญชีอย่างโปร่งใสและรายงานผลการตรวจสอบอย่างชัดเจน เช่น การเปิดเผยความคิดเห็นเกี่ยวกับงบการเงินขององค์กร (Audit Opinion) และการบ่งชี้ถึงข้อบกพร่องหรือปัญหาทางการเงินที่พบ^{๙๕}

๖) ในการทำงานร่วมกับลูกค้าหรือองค์กรอื่น ๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรแจ้งข้อมูลที่จำเป็นและเกี่ยวข้องทั้งหมด เพื่อให้ทุกฝ่ายมีความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับสถานะทางการเงินและการดำเนินงาน การจัดทำรายงานการเงินต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งทำให้เจ้าของกิจการสามารถเข้าใจข้อมูลการเงินที่ได้รับ และใช้ในการตัดสินใจได้อย่างโปร่งใส^{๙๖}

๗) การปฏิบัติเพื่อให้มีความโปร่งใส ในการประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีหลายแนวทางที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและประสิทธิภาพในการทำงาน ซึ่งจะช่วยให้เกิดความโปร่งใสในงานบัญชีและการตรวจสอบบัญชี ต่อไปนี้คือลักษณะการปฏิบัติที่สำคัญที่ช่วยให้เกิดความโปร่งใสในงานวิชาชีพบัญชี^{๙๗}

๘) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยการทำงานต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีการกระทำที่สร้างความเสียหายต่อความเชื่อมั่นของผู้ใช้งานข้อมูลบัญชี และต้องหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์ขององค์กรในระยะยาว^{๙๘}

๙) การปฏิบัติเพื่อให้มี "ความโปร่งใส" ในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นเรื่องสำคัญในการรักษาความน่าเชื่อถือ และสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและผู้ที่เกี่ยวข้องในธุรกิจ โดยมีการดำเนินการที่ชัดเจนและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้แน่ใจว่าการทำงานเป็นไปตามหลักการทางวิชาชีพและจริยธรรม^{๙๙}

^{๙๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๙๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๐) การจัดทำรายงานการเงินต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่เหมาะสม ซึ่งทำให้เจ้าของกิจการสามารถเข้าใจข้อมูลการเงินที่ได้รับ และใช้ในการตัดสินใจได้อย่างโปร่งใส ลูกค้านสามารถตรวจสอบกระบวนการทำงานและมีรายงานความคืบหน้าของงานที่สามารถตรวจสอบได้^{๑๐๐}

๑๑) การมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้เกิดความโปร่งใสในกระบวนการทำงานและการรายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถตรวจสอบและยืนยันความถูกต้องของข้อมูลบัญชี เพื่อให้มั่นใจว่าไม่มีการปลอมแปลงหรือบิดเบือนข้อมูล การเปิดเผยข้อมูลต้องให้ข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้ผู้ใช้งานข้อมูลสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง^{๑๐๑}

๑๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี รวมทั้งต้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับข้อบังคับด้านการเงินและการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ถูกต้อง มีความโปร่งใสในกระบวนการทำงานอย่างมืออาชีพ^{๑๐๒}

๑๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเสนอมาตรการในการตรวจสอบภายในและการควบคุมทางการเงินที่ช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจได้ว่า ระบบการเงินและบัญชีของกิจการมีความโปร่งใส การจัดการภายในที่ดีจะช่วยป้องกันปัญหาทางการเงินและป้องกันการทุจริตจากภายใน^{๑๐๓}

๑๔) การให้บุคคลภายนอกที่เป็นอิสระทำการสอบทานการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การตรวจสอบบัญชีโดยผู้สอบบัญชีภายนอก จะช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นว่าไม่มีการทุจริตหรือการปลอมแปลงข้อมูลทางการเงิน ต้องพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานและมีความโปร่งใสในกระบวนการทำงาน^{๑๐๔}

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรายงานข้อมูลทางการเงินและการเงินอย่างตรงไปตรงมา โดยไม่บิดเบือนข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้ ความโปร่งใสของนักบัญชีเป็นคุณลักษณะที่สำคัญในการทำงานของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการบัญชีและการเงิน เนื่องจากมันมีผลต่อความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในการทำธุรกรรมทางการเงิน^{๑๐๕}

๑๖) การดำเนินการตามแนวทางเหล่านี้จะช่วยให้การประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นไปอย่างมีความโปร่งใส และช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งานข้อมูลบัญชี รวมถึงป้องกันการทุจริตและการหลีกเลี่ยงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการทำงานบัญชี^{๑๐๖}

๑๗) นักบัญชีที่มีความโปร่งใสจะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เป็นจริงและถูกต้อง โดยไม่มีการบิดเบือนหรือซ่อนเร้นข้อมูล ซึ่งจะช่วยให้ผู้ที่ใช้ข้อมูล เช่น หน่วยงานภาครัฐ สามารถ

^{๑๐๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๐๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตัดสินใจได้อย่างมีความมั่นใจและมีความรู้ที่ถูกต้อง การเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใสยังสามารถป้องกันการทุจริตหรือการใช้ข้อมูลที่ผิดเพื่อลวงหลอกผู้อื่นได้^{๑๐๗}

๑๘) การมีระบบการตรวจสอบที่เป็นอิสระจากฝ่ายอื่น ๆ โดยมีกระบวนการที่สามารถตรวจสอบและติดตามได้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถยืนยันได้ว่าการดำเนินงานบัญชีทั้งหมดเป็นไปตามหลักการที่ถูกต้องและมีความเป็นกลาง นักบัญชีที่โปร่งใสจะยินดีที่จะให้ข้อมูลที่จำเป็นแก่ผู้ตรวจสอบและทำให้กระบวนการต่าง ๆ เป็นที่เข้าใจของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะเพิ่มความเชื่อมั่นและป้องกันการเกิดปัญหาทางการเงินในอนาคต^{๑๐๘}

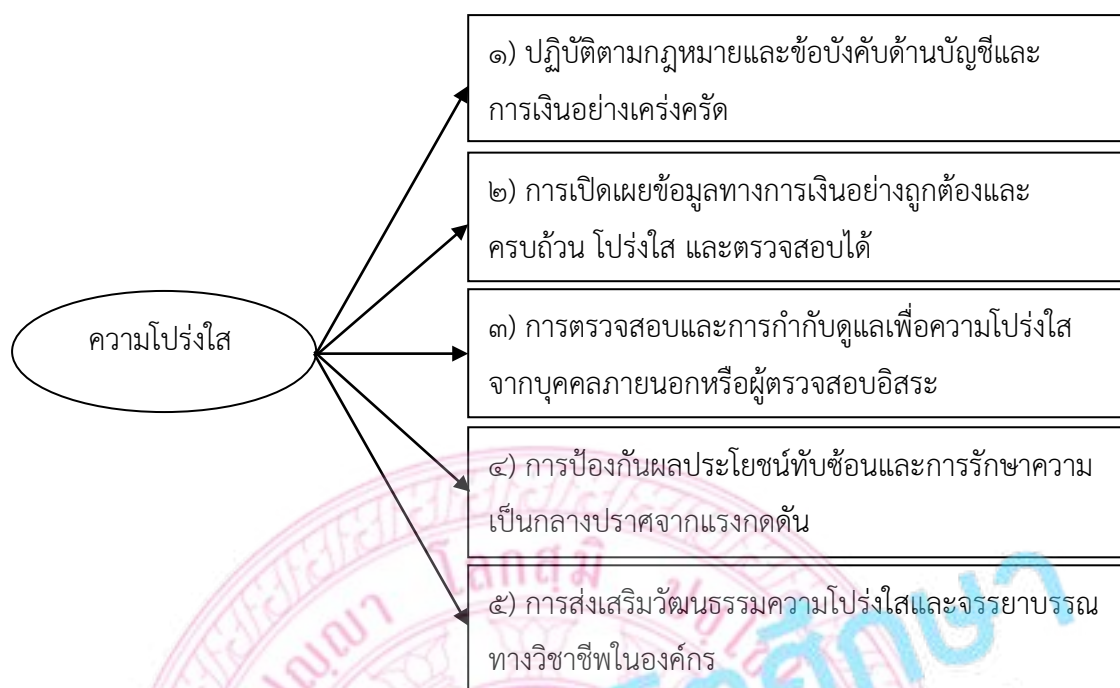
สรุป ด้านความโปร่งใส ได้แก่ ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับด้านบัญชีและการเงินอย่างเคร่งครัด การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้ การตรวจสอบและการกำกับดูแลเพื่อความโปร่งใสจากบุคคลภายนอกหรือผู้ตรวจสอบอิสระ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรักษาความเป็นกลางปราศจากแรงกดดัน การส่งเสริมวัฒนธรรมความโปร่งใสและจรรยาบรรณทางวิชาชีพในองค์กร และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๓ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับความโปร่งใส

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับด้านบัญชีและการเงินอย่างเคร่งครัด	๗	๒, ๕, ๖, ๗, ๑๑, ๑๖, ๑๗
๒	การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้	๕	๒, ๕, ๑๐, ๑๖, ๑๗
๓	การตรวจสอบและการกำกับดูแลเพื่อความโปร่งใสจากบุคคลภายนอกหรือผู้ตรวจสอบอิสระ	๔	๕, ๑๓, ๑๗, ๑๘
๔	การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรักษาความเป็นกลางปราศจากแรงกดดัน	๓	๕, ๑๗, ๑๘
๕	การส่งเสริมวัฒนธรรมความโปร่งใสและจรรยาบรรณทางวิชาชีพในองค์กร	๒	๕, ๑๗

^{๑๐๗} สัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘.

^{๑๐๘} สัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๖ ข้อมูลเกี่ยวกับความโปร่งใส

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

จากการศึกษาสามารถสรุปการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๖ ด้านได้ดังต่อไปนี้

๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ประกอบด้วย การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล (IFRS, TFRS) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วนเปิดเผยข้อมูลที่เป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ ให้คำปรึกษาทางการเงินและภาษีอย่างถูกต้องและซื่อสัตย์ ไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าหรือองค์กรโดยไม่ได้รับอนุญาต มีการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต

๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ประกอบด้วย การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานไม่ถูกแทรกแซงและกดดันจากองค์กร ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความเที่ยงธรรม ยึดหลักความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจนส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล การพัฒนาและฝึกอบรมเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอย่างสม่ำเสมอ

๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ประกอบด้วย การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีระบบคลาวด์ และเครื่องมือดิจิทัลเพื่อช่วยในการจัดการข้อมูล ความเอาใจใส่และความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี การให้คำแนะนำที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าทั้งด้านบัญชี ภาษี และการวางแผนการเงินที่ถูกต้อง ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพและการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. ด้านการรักษาความลับ ประกอบด้วย การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนดข้อตกลงและมาตรการป้องกันการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันข้อพิพาททางกฎหมาย การใช้เทคโนโลยีระบบเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การรักษาความลับแม้หลังสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางธุรกิจ การตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการละเมิดข้อมูล

๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ประกอบด้วย การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรม และจริยธรรมทางวิชาชีพ ความรับผิดชอบถูกต้อง ตรงตามมาตรฐานและภายในระยะเวลาที่กำหนด การทำงานร่วมกันเป็นทีมหรือกับบุคคลอื่นอย่างมืออาชีพ ปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลจากภายนอกหรือแรงกดดันทางธุรกิจ การพัฒนาความรู้และทักษะเพื่อให้สามารถปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลง

๖. ด้านความโปร่งใส ประกอบด้วย ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับด้านบัญชีและการเงินอย่างเคร่งครัด การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้ การตรวจสอบและการกำกับดูแลเพื่อความโปร่งใสจากบุคคลภายนอกหรือผู้ตรวจสอบอิสระ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรักษาความเป็นกลางปราศจากแรงกดดัน การส่งเสริมวัฒนธรรมความโปร่งใสและจรรยาบรรณทางวิชาชีพในองค์กร

๔.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๒.๑ สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

t	แทน	ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาใน t - Distribution
r	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R^2	แทน	ค่าสหสัมพันธ์พหุคูณยกกำลังสอง
Std. Error	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์
B	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณของตัวแปรพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ
Beta	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณของตัวแปรพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน
Sig.	แทน	ระดับนัยสำคัญ
ตัวแปรหลักการบริหาร		
X1_1	แทน	การสื่อสาร
X1_2	แทน	สารสนเทศ
X1_3	แทน	การวิเคราะห์
X1_4	แทน	การสร้างเชื่อมั่น

ตัวแปรหลักพละ ๕

X2_1	แทน	สัทธา ความเชื่อ
X2_2	แทน	วิริยะ ความเพียร
X2_3	แทน	สติ ความระลึกได้
X2_4	แทน	สมาธิ ความตั้งใจมั่น
X2_5	แทน	ปัญญา ความรู้ทั่ว

ตัวแปรการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

Y1	แทน	ความซื่อสัตย์สุจริต
Y2	แทน	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
Y3	แทน	ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ
Y4	แทน	การรักษาความลับ
Y5	แทน	พฤติกรรมทางวิชาชีพ
Y6	แทน	ความโปร่งใส
T_Y	แทน	ผลรวมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๔.๒.๒ ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรเพื่อใช้สร้างเมทริกซ์สหสัมพันธ์
ในพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตารางที่ ๔.๑๔ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรเพื่อใช้สร้างเมทริกซ์สหสัมพันธ์ในพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

	X1_1	X1_2	X1_3	X1_4	X2_1	X2_2	X2_3	X2_4	X2_5	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	T_Y
X1_1	1															
X1_2	.699**	1														
X1_3	.595**	.737**	1													
X1_4	.483**	.458**	.515**	1												
X2_1	.525**	.556**	.560**	.397**	1											
X2_2	.507**	.606**	.638**	.460**	.734**	1										
X2_3	.472**	.547**	.599**	.493**	.722**	.793**	1									
X2_4	.533**	.547**	.524**	.523**	.656**	.663**	.729**	1								
X2_5	.520**	.494**	.486**	.464**	.588**	.583**	.666**	.776**	1							
Y1	.547**	.566**	.587**	.478**	.584**	.657**	.677**	.681**	.687**	1						
Y2	.522**	.496**	.552**	.435**	.558**	.557**	.596**	.677**	.650**	.772**	1					
Y3	.571**	.555**	.599**	.418**	.618**	.637**	.653**	.626**	.669**	.771**	.825**	1				
Y4	.510**	.533**	.557**	.387**	.588**	.616**	.608**	.609**	.602**	.746**	.768**	.818**	1			
Y5	.506**	.499**	.516**	.420**	.593**	.597**	.648**	.657**	.595**	.723**	.725**	.720**	.755**	1		
Y6	.454**	.536**	.549**	.361**	.631**	.657**	.616**	.637**	.634**	.682**	.658**	.688**	.616**	.577**	1	
T_Y	.591**	.606**	.640**	.474**	.680**	.709**	.722**	.739**	.730**	.891**	.901**	.918**	.891**	.851**	.809**	1

**Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ ๔.๑๔ พบว่า หลักการบัญชีบริหารและหลักผล ๕ มีความสัมพันธ์ในทางบวกกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ ๐.๐๑

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง หลักการบัญชีบริหาร กับ หลักผล ๕ มีความสัมพันธ์ในทางบวก มีค่าอยู่ระหว่าง (.๔๕๘-๗๙๓) ถือว่าบางคู่มีความสัมพันธ์กันค่อนข้างสูงซึ่งอาจทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity จึงต้องมีการทดสอบ Collinearity Statistics โดยพิจารณาจากค่าความคงทนของการยอมรับ (Tolerance) และค่าปัจจัยการขยายตัวของความแปรปรวน (Variance Inflation Factor : VIF) ดังตารางที่ ๔.๑๕

ตารางที่ ๔.๑๕ ค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของหลักการบัญชีบริหาร และหลักผล ๕

ตัวแปร	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ตัวแปรหลักการบัญชีบริหาร		
การสื่อสาร	.473	2.114
สารสนเทศ	.351	2.845
การวิเคราะห์	.413	2.423
การสร้างเชื่อมั่น	.686	1.457
ตัวแปรหลักผล ๕		
สัทธิ ความเชื่อ	.387	2.582
วิริยะ ความเพียร	.313	3.195
สติ ความระลึกได้	.275	3.641
สมาธิ ความตั้งใจมั่น	.301	3.319
ปัญญา ความรู้ทั่ว	.374	2.672

จากตารางที่ ๔.๑๕ พบว่า ดัชนีบอกภาวะร่วมเส้นตรงพหุ โดยค่าความคงทนของการยอมรับ (Tolerance) ได้ค่าระหว่าง .๓๐๑-๖๘๖ ซึ่งมากกว่าค่าที่กำหนดคือ .๑๙๐ และค่าปัจจัยการขยายตัวของความแปรปรวน (Variance Inflation Factor : VIF) มีค่าระหว่าง ๑.๔๕๗-๓.๖๔๑ ซึ่งมีค่าไม่เกินตามที่กำหนด คือ ๕.๓ แสดงว่า หลักการบัญชีบริหารและหลักผล ๕ ทุกด้านเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไม่เกิดปัญหา Multicollinearity จึงสามารถวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Multiple Regression Analysis) ดังตารางที่ ๔.๑๖-๔.๑๗

๔.๒.๓ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สมมติฐานที่ ๑ หลักการบัญชีบริหาร ประกอบด้วย การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น อย่างน้อย ๑ ด้านส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ในการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Stepwise โดยมีตัวแปรที่ศึกษา คือ การสื่อสาร สารสนเทศ การวิเคราะห์ การสร้างความเชื่อมั่น

การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อพิจารณาว่า เมื่อทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Stepwise แล้วสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละเท่าใด และมีตัวแปรใดบ้างที่ส่งผลต่อตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญ รายละเอียดผลการวิเคราะห์ดังแสดงในตารางที่ ๔.๑๐

ตารางที่ ๔.๑๖ หลักการบัญชีบริหารที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวแปรหลักการบัญชีบริหาร	B	Std. Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.214	.156		7.770**	.000
การวิเคราะห์ (X1_3)	.284	.048	.332	5.934**	.000
การสื่อสาร (X1_1)	.213	.047	.235	4.490**	.000
การสร้างความเชื่อมั่น (X1_4)	.101	.035	.126	2.894**	.004
สารสนเทศ (X1_2)	.123	.053	.140	2.307*	.022

Multiple R=.704^d, R²=.496, Adjusted R²=.490, Std. Error=.443, F=124.604, Sg=.000

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๔.๑๖ พบว่าหลักการบัญชีบริหารส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ การวิเคราะห์ การสื่อสาร การสร้างความเชื่อมั่น สารสนเทศ

ผลการวิเคราะห์มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple R) เท่ากับ .๗๐๔ ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ .๔๙๖ สัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ .๔๙๐ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการตัดสินใจ (Std. Error) เท่ากับ .๔๔๓ แสดงว่า หลักการบัญชีบริหารสามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๔๙.๐ ซึ่งสามารถเขียนในรูปของสมการได้ดังนี้

$$\hat{y} = 1.214 + .284X_{1\_3} + .213X_{1\_1} + .101X_{1\_4} + .123X_{1\_2}$$

$$Z_Y = .332Z_{X_{1\_3}} + .235Z_{X_{1\_1}} + .126Z_{X_{1\_4}} + .140Z_{X_{1\_2}}$$

สมมติฐานที่ ๒ หลักละ ๕ ประกอบด้วย สัทธา ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งจิตมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว อย่างน้อย ๑ ด้านส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ในการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับหลักละ ๕ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Stepwise โดยมีตัวแปรที่ศึกษาคือ สัทธา ความเชื่อ วิริยะ ความเพียร สติ ความระลึกได้ สมาธิ ความตั้งจิตมั่น และปัญญา ความรู้ทั่ว

การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อพิจารณาว่า เมื่อทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบ Stepwise แล้วสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรตามได้ร้อยละเท่าใด และมีตัวแปรใดบ้างที่ส่งผลต่อตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญ รายละเอียดผลการวิเคราะห์ดังแสดงในตารางที่ ๔.๑๑

ตารางที่ ๔.๑๑ หลักละ ๕ ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตัวแปรหลักละ ๕	B	Std. Error	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	.803	.119		6.734**	.000
ปัญญา ความรู้ทั่ว (X2_5)	.245	.038	.302	6.532**	.000
วิริยะ ความเพียร (X2_2)	.180	.042	.218	4.313**	.000
สมาธิ ความตั้งจิตมั่น (X2_4)	.158	.044	.187	3.630**	.000
สัทธา ความเชื่อ (X2_1)	.125	.041	.140	3.076**	.002
สติ ความระลึกได้ (X2_3)	.094	.046	.111	2.054*	.041

Multiple R=.830^e, R²=.689, Adjusted R²=.685, Std. Error=.349, F=212.319, Sig=.000

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑, *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕

จากตารางที่ ๔.๑๑ พบว่าหลักละ ๕ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๕ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ ปัญญา ความรู้ทั่ว วิริยะ ความเพียร สมาธิ ความตั้งจิตมั่น สัทธา ความเชื่อ และ สติ ความระลึกได้

ผลการวิเคราะห์มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple R) เท่ากับ .๘๓๐ ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R²) เท่ากับ .๖๘๙ สัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²)

เท่ากับ .๖๘๕ และค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการตัดสินใจ (Std. Error) เท่ากับ .๓๔๙ แสดงว่า หลักผล ๕ สามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๖๘.๕ ซึ่งสามารถเขียนในรูปของสมการได้ดังนี้

$$\hat{Y} = .803 + .245X_{2\_5} + .180X_{2\_2} + .158X_{2\_4} + .125X_{2\_1} + .094X_{2\_3}$$

$$Z_Y = .302Z_{X_{2\_5}} + .218Z_{X_{2\_2}} + .187Z_{X_{2\_4}} + .140Z_{X_{2\_1}} + .111Z_{X_{2\_3}}$$

๔.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณดังที่ได้อธิบายไปแล้วนั้น เพื่อให้ผลการวิจัยเกิดความสมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อยืนยันผลการศึกษาข้างต้นจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญจำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างตามวัตถุประสงค์และนำเสนอตามลำดับดังนี้

๔.๓.๑ ข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณดังที่ได้อธิบายไปแล้วนั้น เพื่อให้ผลการวิจัยเกิดความสมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อยืนยันผลการศึกษาข้างต้นจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญจำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างตามวัตถุประสงค์และนำเสนอตามลำดับดังนี้

๑. ด้านการสื่อสาร

ประเด็นสัมภาษณ์ “การดำเนินการบัญชีบริหารด้าน “การสื่อสาร” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) เน้นความเข้าใจที่ตรงกัน กล่าวคือ การพูดด้วยความชัดเจน สื่อสารให้ถูกต้อง ไม่อ้อมค้อม ไม่ต้องมีลูกเล่นในคำพูด พูดให้เข้าประเด็น เพื่อให้ลูกค้า ผู้พูด และทีม เข้าใจสิ่งที่ผู้พูดต้องการ เพราะวัฒนธรรมทำให้ต้องพูดอ้อมค้อมด้วยความเกรงใจ แต่กลับกันแล้วการพูดอ้อมเกินไปทำให้ไม่เข้าใจ จึงควรพูดด้วยความชัดเจนและตรงไปตรงมา^{๑๐๙}

๒) เพื่อจุดประสงค์ของการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วน เข้าใจตรงกันทั้งสองฝ่าย ให้ความรู้ที่ถูกต้องและครบถ้วน เป็นสิ่งสำคัญต่อวิชาชีพบัญชี ลดความเข้าใจผิด โดยการสื่อสารจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูล ความรู้ และแนวทางการปฏิบัติงานที่ทันสมัย^{๑๑๐}

๓) การสื่อสารถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะในบริบทของการทำงานภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพสามารถช่วยให้เกิดการทำงานร่วมกันได้ดีขึ้น เพิ่มความเข้าใจในมาตรฐานและข้อกำหนดต่าง ๆ

^{๑๐๙}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๐}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

รวมถึงช่วยในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑๑๑

๔) การสื่อสารเป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงานในทุกอาชีพ งานบัญชีก็เช่นเดียวกัน คือ การทำงานเป็นทีม การแบ่งระดับการทำงาน จึงจำเป็นที่จะต้องสื่อสารซึ่งกันและกันในเรื่องของการปฏิบัติงาน ในเรื่องของการสั่งการ การส่งมอบงาน ซึ่งลักษณะของการทำงานในปัจจุบัน ก็จะใช้ลักษณะการสื่อสารแบบกระจายให้รู้ทั่วพร้อมกัน ผู้ปฏิบัติงานก็就会有ความกล้าในการสื่อสารมากยิ่งขึ้น

๑๑๒

๕) สภาวิชาชีพบัญชีมีการใช้ช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์, หนังสือพิมพ์, หรือสื่อออนไลน์ ในการเผยแพร่ข้อมูลที่สำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงในกฎหมายบัญชี, มาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ และข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี^{๑๑๓}

๖) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การบริหารจัดการงานบัญชีสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐาน และส่งเสริมการรับรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ๆ รวมถึงการปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ทันสมัยและสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในตลาดหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้^{๑๑๔}

๗) การสื่อสารในด้านการศึกษาก็เป็นส่วนสำคัญในการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึงการจัดทำหลักสูตรการศึกษาหรือคู่มือเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถอัปเดตความรู้และทักษะต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ^{๑๑๕}

๘) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสื่อสารมีการฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากทีมงานหรือบุคคลอื่น ๆ จะช่วยในการปรับปรุงการทำงานและทำให้เกิดความร่วมมือในทีม เช่น การประชุมออนไลน์หรือการใช้แพลตฟอร์มต่าง ๆ เพื่อให้สมาชิกสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรวดเร็ว รวมถึงการเปิดโอกาสให้สมาชิกสามารถถามคำถามหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นได้ทันที^{๑๑๖}

๙) เป็นกระบวนการที่สำคัญในการพัฒนาและยกระดับวิชาชีพบัญชี โดยการสื่อสารจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถเข้าถึงข้อมูล ความรู้ และแนวทางการปฏิบัติงานที่ทันสมัย การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีความถูกต้องและทันสมัย อีกทั้งยังเป็นการส่งเสริมให้มีมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่สูงขึ้นและเป็นที่ยอมรับในระดับสากล^{๑๑๗}

^{๑๑๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๐) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การบริหารจัดการงานบัญชีสามารถดำเนินการได้ตามมาตรฐาน และส่งเสริมการรับรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับแนวปฏิบัติทางการบัญชีใหม่ ๆ รวมถึงการปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ทันสมัยและสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในตลาดหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องได้^{๑๑๘}

๑๑) การส่งเสริมให้มีการสื่อสารที่ดีระหว่างเจ้าของกิจการและผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จะช่วยให้การดำเนินธุรกิจมีความคล่องตัว และมีการรายงานผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง ซึ่งช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้อย่างมีข้อมูลที่ชัดเจน^{๑๑๙}

๑๒) การสื่อสารเป็นเรื่องสำคัญ การให้เหตุผลที่เข้าใจง่าย ทำให้ผู้ติดต่อเข้าใจและเชื่อถือ ควรพูดความจริงและไม่พูดเพื่อให้ได้งาน การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือประสบการณ์ในการทำงาน ช่วยให้สามารถแก้ไขปัญหาหรือปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดียิ่งขึ้น^{๑๒๐}

๑๓) การเปิดช่องทางต่าง ๆ เช่น การสร้างเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี หรือการใช้โซเชียลมีเดียในการสื่อสารข้อมูลให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา^{๑๒๑}

๑๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องรับรู้ข้อมูลที่ทันสมัยเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และการเปลี่ยนแปลงในวงการบัญชี การสื่อสารที่ดีจะช่วยให้ข้อมูลเหล่านี้ถูกส่งถึงสมาชิกทุกคนอย่างถูกต้องและรวดเร็ว^{๑๒๒}

๑๕) จัดกิจกรรมฝึกอบรมและสัมมนาในหัวข้อต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี การฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะจากทีมงานหรือบุคคลอื่น ๆ จะช่วยในการปรับปรุงการทำงานและทำให้เกิดความร่วมมือในทีม เพื่อเพิ่มทักษะและความรู้ให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และช่วยให้มีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน ช่วยให้การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานร่วมกันได้ดี^{๑๒๓}

๑๖) สภาวิชาชีพบัญชีมีบทบาทในการพัฒนาและกำหนดมาตรฐานที่ต้องปฏิบัติตาม การสื่อสารที่ดีระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีและสมาชิกจะช่วยให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับมาตรฐาน และข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติ มีการสื่อสารที่ดีระหว่างสภาวิชาชีพบัญชีและสมาชิกจะช่วยให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจน^{๑๒๔}

^{๑๑๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๑๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๗) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพไม่เพียงแต่ช่วยเสริมสร้างความเข้าใจและการทำงานร่วมกันของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี แต่ยังเป็นส่วนสำคัญในการพัฒนามาตรฐานและการส่งเสริมการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีให้ดีขึ้น ทั้งในระดับองค์กรและในระดับอุตสาหกรรม ช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งของวิชาชีพ^{๑๒๕}

๑๘) การสื่อสารเป็นสิ่งสำคัญในการส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรหรือทีมงาน โดยมีบทบาทหลักในการสร้างความเข้าใจและความร่วมมือระหว่างบุคคลในองค์กร การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ การส่งข้อมูลที่ตรงไปตรงมาและเข้าใจง่ายจะช่วยลดความสับสนและทำให้สมาชิกในทีมสามารถทำงานได้ดี^{๑๒๖}

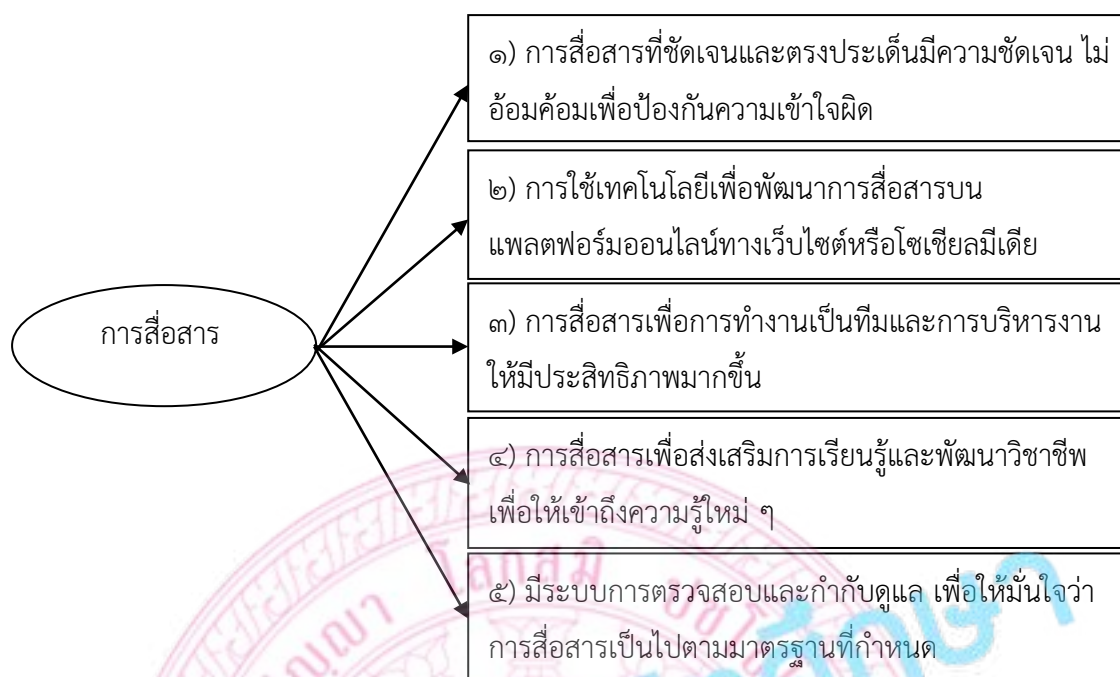
สรุป ด้านการสื่อสาร ได้แก่ การสื่อสารที่ชัดเจนและตรงประเด็นมีความชัดเจน ไม่อ้อมค้อมเพื่อป้องกันความเข้าใจผิด การใช้เทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการสื่อสารบนแพลตฟอร์มออนไลน์ทางเว็บไซต์หรือโซเชียลมีเดีย การสื่อสารเพื่อการทำงานเป็นทีมและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การสื่อสารเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนาวิชาชีพเพื่อให้เข้าถึงความรู้ใหม่ ๆ มีระบบการตรวจสอบและกำกับดูแล เพื่อให้มั่นใจว่าการสื่อสารเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๘ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการสื่อสาร

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การสื่อสารที่ชัดเจนและตรงประเด็นมีความชัดเจน ไม่อ้อมค้อมเพื่อป้องกันความเข้าใจผิด	๖	๕,๗,๙,๑๖,๑๗,๑๘
๒	การใช้เทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการสื่อสารบนแพลตฟอร์มออนไลน์ทางเว็บไซต์หรือโซเชียลมีเดีย	๕	๔,๙,๑๑,๑๗,๑๘
๓	การสื่อสารเพื่อการทำงานเป็นทีมและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	๔	๘,๑๒,๑๗,๑๘
๔	การสื่อสารเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนาวิชาชีพเพื่อให้เข้าถึงความรู้ใหม่ ๆ	๓	๙,๑๖,๑๗
๕	มีระบบการตรวจสอบและกำกับดูแล เพื่อให้มั่นใจว่าการสื่อสารเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด	๓	๑๐,๑๑,๑๗

^{๑๒๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๗ ข้อมูลเกี่ยวกับการสื่อสาร
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๒. ด้านสารสนเทศ

ประเด็นสัมภาษณ์ “การดำเนินการบัญชีบริหารด้าน “สารสนเทศ” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) เมื่อต้องบริหารองค์กรที่มีสมาชิกเยอะ ก็จะสามารถสื่อสารกับสมาชิกได้ทีละคน จึงควรแบ่งลำดับตำแหน่งงานเพื่อการสื่อสาร และกำหนดหัวหน้าของแต่ละตำแหน่ง และการกระจายงานให้กับหัวหน้า โดยใช้เทคโนโลยีกลุ่มออนไลน์ เช่น Google Form, Google Sheet และต้องมีหลักฐานการจดบันทึกจากการสื่อสาร^{๑๒๗}

๒) การทันยุคสมัยของ Ai การอบรมพัฒนาความรู้ เป็นข้อมูลที่มีความสำคัญในการช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี การพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีใหม่ ๆ ในการบัญชี การใช้ซอฟต์แวร์บัญชี หรือแนวทางการปฏิบัติที่ดีที่สุด^{๑๒๘}

๓) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการสื่อสาร เช่น การประชุมออนไลน์หรือการใช้แพลตฟอร์มต่าง ๆ เพื่อให้สมาชิกสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายและรวดเร็ว รวมถึงการเปิดโอกาสให้สมาชิกสามารถถามคำถามหรือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นได้ทันที^{๑๒๙}

^{๑๒๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๒๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๔) ในยุคปัจจุบัน โปรแกรมทางบัญชีในส่วนใหญ่จะเป็นโปรแกรมออนไลน์ เช่น Microsoft Excel ที่สามารถบันทึกแบบออนไลน์เพื่อให้ผู้อื่นสามารถเข้ามาแก้ไขและบันทึกได้ ซึ่งถือได้ว่าเป็นโปรแกรมพื้นฐานที่ทุกคนจะต้องเรียนรู้ และโปรแกรมออนไลน์ที่เกี่ยวกับบัญชีอีกหลากหลาย

๑๓๐

๕) การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้งานบัญชีเป็นอีกหนึ่งแนวทางในการส่งเสริมการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีหรือเครื่องมือดิจิทัลที่สามารถช่วยในการบันทึกบัญชี การจัดการข้อมูล การตรวจสอบ และการสร้างรายงานต่าง ๆ ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทำงานได้รวดเร็วและมีความถูกต้องมากขึ้น^{๑๓๑}

๖) เจ้าของกิจการสามารถใช้สารสนเทศทางการบัญชีในการวางแผนและตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างแม่นยำ เช่น การวิเคราะห์ผลกำไร การควบคุมต้นทุน หรือการประเมินการลงทุน ซึ่งทั้งหมดนี้จะช่วยในการวางกลยุทธ์ทางธุรกิจที่มีผลดีต่อการเติบโตและผลกำไรขององค์กร^{๑๓๒}

๗) สาขาวิชาชีพบัญชีได้จัดทำคู่มือและแนวทางปฏิบัติในการทำบัญชีที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย โดยมีการเผยแพร่ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์, เอกสารดิจิทัล หรือเอกสารที่สามารถดาวน์โหลดได้ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีข้อมูลในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและมีมาตรฐาน^{๑๓๓}

๘) การสร้างระบบที่เอื้อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูล และประสบการณ์ในการทำงาน เช่น ผ่านฟอรัมออนไลน์ หรือการประชุมต่าง ๆ ที่สามารถแชร์ความรู้และเคล็ดลับในการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะต้องใช้ในการดำเนินงานให้ตรงตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานวิชาชีพ^{๑๓๔}

๙) มีวิธีดำเนินการหลายวิธีการเพื่อเสริมสร้างการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ทั้งการใช้โปรแกรมออนไลน์ในการจัดทำข้อมูล หรือการตรวจสอบความผิดพลาดในการทำงานเพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี^{๑๓๕}

๑๐) เพื่อสนับสนุนการใช้สารสนเทศในการบัญชี สาขาวิชาชีพบัญชีได้จัดอบรมและสัมมนาเพื่ออัปเดตข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับการบัญชี และเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถนำข้อมูลสารสนเทศเหล่านั้นไปใช้ในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๑๓๖}

๑๑) การมีข้อมูลทางการเงินที่ทันสมัยและถูกต้องจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมีข้อมูลและเป็นเหตุเป็นผล เช่น การใช้ข้อมูลทางการเงินในการประเมินผลการดำเนินงาน การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่าย หรือการวางแผนการลงทุน การใช้สารสนเทศอย่างมี

^{๑๓๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ประสิทธิภาพจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม

๑๓๗

๑๒) การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงกฎหมายหรือมาตรฐานบัญชีที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การนัดเป็นเรื่องสำคัญ จึงใช้โปรแกรมบันทึกเพื่อความแม่นยำของเวลา และการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ เป็นเครื่องมือที่สามารถช่วยในการปฏิบัติงานได้แม่นยำ^{๑๓๘}

๑๓) การมีข้อมูลทางการเงินที่ทันสมัยและถูกต้องจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมีข้อมูลและเป็นเหตุเป็นผล เช่น การใช้ข้อมูลทางการเงินในการประเมินผลการดำเนินงาน การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่าย หรือการวางแผนการลงทุน การใช้สารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม

๑๓๙

๑๔) ข้อมูลหรือข่าวสารที่ได้รับการจัดระเบียบหรือประมวลผลแล้ว เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้ในการตัดสินใจหรือการดำเนินการต่าง ๆ มีประโยชน์มากช่วยให้การเก็บข้อมูลที่เป็นประโยชน์และสอดคล้องกับการทำงาน ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ^{๑๔๐}

๑๕) การส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชีผ่านการจัดหาสารสนเทศ มีความสำคัญในการสร้างมาตรฐานและคุณภาพการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ จัดการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการใช้สารสนเทศและเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี^{๑๔๑}

๑๖) การจัดระเบียบและจัดเก็บข้อมูลให้สามารถค้นหาได้ง่าย ทำให้การตัดสินใจในกระบวนการทำงานสามารถดำเนินการได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง ส่งเสริมให้บุคลากรมีทักษะในการใช้สารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน^{๑๔๒}

๑๗) การส่งสารสนเทศให้แก่บุคลากรในองค์กรผ่านช่องทางที่เหมาะสม ช่วยให้ทุกคนสามารถรับรู้และทำงานตามเป้าหมายเดียวกัน ใช้ระบบคอมพิวเตอร์หรือซอฟต์แวร์ในการประมวลผลและจัดการสารสนเทศ จะช่วยเพิ่มความสะดวกและลดข้อผิดพลาดในการทำงาน^{๑๔๓}

^{๑๓๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๓๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

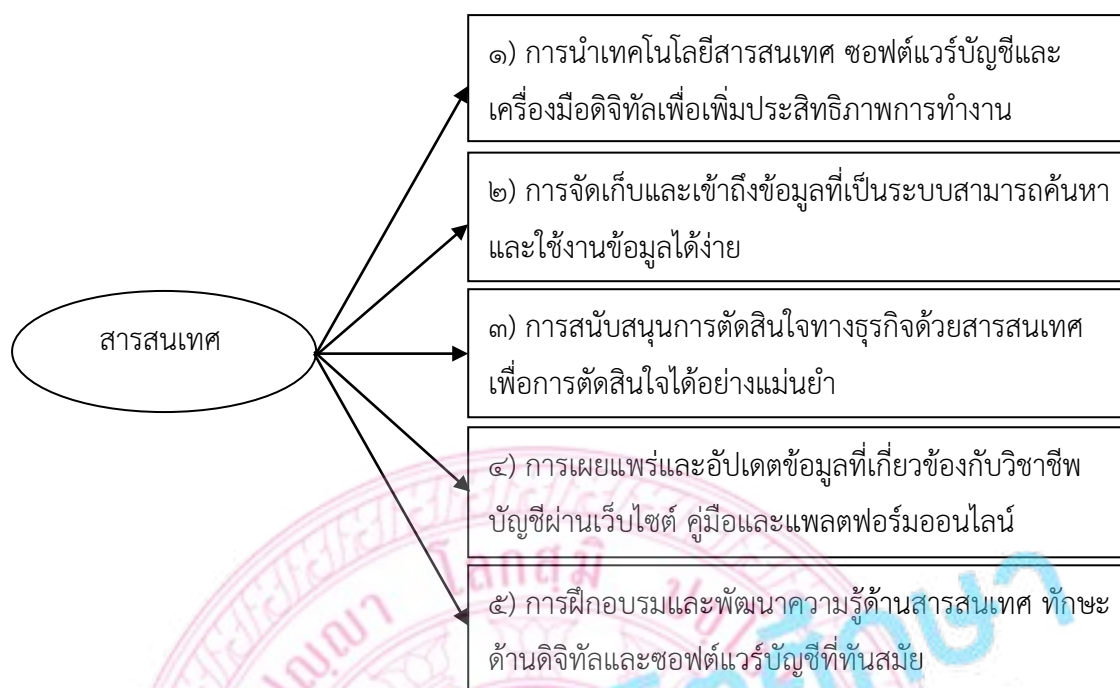
๑๘) การส่งเสริมการปฏิบัติงานโดยการใช้สารสนเทศนี้ จะช่วยให้การทำงานมีความคล่องตัว ลดเวลาในการตัดสินใจ และเพิ่มประสิทธิภาพโดยรวมขององค์กร การส่งเสริมการปฏิบัติงานโดยใช้สารสนเทศ สามารถงานได้สะดวก รวดเร็ว แม่นยำ เทียบตรง ค้นหาข้อมูลได้รวดเร็ว^{๑๔๔}

สรุป ด้านสารสนเทศ ได้แก่ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์บัญชีและเครื่องมือดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน การจัดเก็บและเข้าถึงข้อมูลที่เป็นระบบสามารถค้นหาและใช้งานข้อมูลได้ง่าย การสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจด้วยสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ การเผยแพร่และอัปเดตข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีผ่านเว็บไซต์ คู่มือและแพลตฟอร์มออนไลน์ การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ด้านสารสนเทศ ทักษะด้านดิจิทัลและซอฟต์แวร์บัญชีที่ทันสมัย และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๑๙ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสารสนเทศ

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์บัญชีและเครื่องมือดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน	๘	๒,๔,๕,๑๑,๑๔,๑๕,๑๗,๑๘
๒	การจัดเก็บและเข้าถึงข้อมูลที่เป็นระบบสามารถค้นหาและใช้งานข้อมูลได้ง่าย	๖	๔,๕,๑๔,๑๖,๑๗,๑๘
๓	การสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจด้วยสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ	๕	๓,๕,๑๑,๑๕,๑๗
๔	การเผยแพร่และอัปเดตข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีผ่านเว็บไซต์ คู่มือและแพลตฟอร์มออนไลน์	๕	๒,๔,๕,๑๑,๑๗
๕	การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ด้านสารสนเทศ ทักษะด้านดิจิทัลและซอฟต์แวร์บัญชีที่ทันสมัย	๓	๒,๕,๑๗

^{๑๔๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๘ ข้อมูลเกี่ยวกับสารสนเทศ

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิกรม

๓. ด้านการวิเคราะห์

ประเด็นสัมภาษณ์ “การดำเนินการบัญชีบริหารด้าน “การวิเคราะห์” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ประการแรกต้องมีการสร้างโครงสร้างการวิเคราะห์ให้กับสมาชิกในองค์กรเพื่อเป็นต้นแบบในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยอ้างอิงหลักการทางบัญชี และประการที่สองคือ การส่งเสริมให้สมาชิกในองค์กรเรียนรู้ในโครงสร้างดังกล่าวให้มีความชำนาญและมีความรู้ทั่วถึงเพื่อการปฏิบัติงานจริง

๑๔๕

๒) การวิเคราะห์เป็นกระบวนการที่มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจ และการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยการวิเคราะห์บัญชีจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถตรวจสอบข้อมูลทางการเงินเพื่อหาความสัมพันธ์ต่าง ๆ ที่อาจมีผลต่อการตัดสินใจและการปรับปรุงกระบวนการในองค์กร ควรมีความแม่นยำ^{๑๔๖}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดสัมมนาและฝึกอบรมเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อการตัดสินใจทางธุรกิจ

^{๑๔๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

, การวิเคราะห์งบการเงินสำหรับการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กร, รวมถึงการใช้เทคโนโลยีในการช่วยวิเคราะห์ข้อมูล^{๑๔๗}

๔) เมื่อพบปัญหาในการทำงาน สิ่งแรกที่จะต้องทำคือการวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา ต่อมาคือการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นอย่างถูกวิธี และวิเคราะห์วิธีการแก้ปัญหา และอาจต้องหาข้อมูลเพิ่มเติมกับผู้รู้ ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการเกิดปัญหา ไม่ว่าจะเป็นหัวหน้างานหรือผู้ปฏิบัติงาน เพื่อช่วยกันแก้ไขปัญหา^{๑๔๘}

๕) สภาวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาเครื่องมือและซอฟต์แวร์ที่สามารถช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงิน เช่น โปรแกรมที่ช่วยในการคำนวณและแสดงผลการวิเคราะห์จากข้อมูลบัญชีในลักษณะที่เข้าใจง่าย และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจในงานปฏิบัติ^{๑๔๙}

๖) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้การวิเคราะห์งบการเงิน เช่น การวิเคราะห์สัดส่วนทางการเงิน (เช่น อัตราส่วนทางการเงิน, อัตราผลตอบแทน, สภาพคล่อง) เพื่อช่วยเจ้าของกิจการประเมินผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรได้อย่างชัดเจนและแม่นยำ ซึ่งช่วยให้สามารถติดตามและปรับปรุงประสิทธิภาพทางการเงินได้^{๑๕๐}

๗) สภาวิชาชีพบัญชีได้สนับสนุนการวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประเมินผลการดำเนินงานทางธุรกิจและการตัดสินใจที่สำคัญ เช่น การวิเคราะห์ศักยภาพในการแข่งขัน การวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน และการพัฒนาแผนการเงินเพื่อส่งเสริมการเติบโตในระยะยาว^{๑๕๑}

๘) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินในกรอบมาตรฐานการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยการจัดการศึกษาและให้ข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจการวิเคราะห์ตามกรอบดังกล่าว ซึ่งจะช่วยในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐานและการตรวจสอบบัญชีที่มีความแม่นยำ^{๑๕๒}

๙) การวิเคราะห์สำคัญต่อการทำงานด้านบัญชี สามารถดำเนินการหลายวิธีการเพื่อเสริมสร้างการเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการตัดสินใจที่ดีขึ้นและสามารถวางแผนการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งยังเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพบัญชี^{๑๕๓}

๑๐) การวิเคราะห์ต้นทุนช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถระบุจุดที่มีค่าใช้จ่ายสูงเกินไปหรือไม่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อลดต้นทุนหรือเพิ่มประสิทธิภาพ

^{๑๔๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ในการดำเนินการ การวิเคราะห์นี้ยังช่วยในการวางแผนและควบคุมงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายและการเงินขององค์กร^{๑๔๔}

๑๑) การมีข้อมูลทางการเงินที่ทันสมัยและถูกต้องจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถตัดสินใจได้อย่างมีข้อมูลและเป็นเหตุเป็นผล เช่น การใช้ข้อมูลทางการเงินในการประเมินผลการดำเนินงาน การคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่าย หรือการวางแผนการลงทุน การใช้สารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม^{๑๔๕}

๑๒) การใช้ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินต่าง ๆ เช่น งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน และงบกระแสเงินสด มาใช้ในการวิเคราะห์เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน และหาทางปรับปรุงการใช้ทรัพยากรทางการเงินในองค์กร เป็นเรื่องของการวิเคราะห์ข้อเท็จจริงที่รับฟังมาจากลูกค้า เพื่อให้ได้มาซึ่งความจริง^{๑๔๖}

๑๓) การช่วยเจ้าของกิจการวิเคราะห์และประเมินผลกำไรจากการดำเนินธุรกิจ โดยการพิจารณาจากต้นทุนและรายได้ รวมถึงการวิเคราะห์ส่วนต่าง เพื่อให้เจ้าของกิจการสามารถมองเห็นว่าผลกำไรที่เกิดขึ้นมาจากส่วนใดของธุรกิจ เพื่อช่วยในการตัดสินใจว่าจะเพิ่มการลงทุนในส่วนใดหรือปรับปรุงการดำเนินงานในส่วนใด^{๑๔๗}

๑๔) การวิเคราะห์เพื่อส่งเสริมอาชีพบัญชีสามารถทำได้หลายด้าน ทั้งในแง่ของการพัฒนาอาชีพ การเพิ่มทักษะ และการสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทของผู้ทำบัญชีในสังคมและองค์กรต่าง ๆ เช่น เทคโนโลยีมีบทบาทสำคัญในการทำบัญชี เช่น การใช้โปรแกรมบัญชีและระบบอัตโนมัติ การส่งเสริมให้ผู้ประกอบอาชีพบัญชีรู้จักและใช้งานเครื่องมือใหม่ ๆ จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน^{๑๔๘}

๑๕) การส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพในการวิเคราะห์บัญชีจะช่วยยกระดับความสามารถในการจัดการด้านการเงินขององค์กร และทำให้การตัดสินใจทางธุรกิจมีประสิทธิภาพ และสนับสนุนการใช้ซอฟต์แวร์และระบบที่ช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชี เช่น การใช้ระบบ ERP (Enterprise Resource Planning) หรือโปรแกรมบัญชีที่ช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพ^{๑๔๙}

๑๖) การวิเคราะห์บัญชีสามารถช่วยในการคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เช่น การคาดการณ์กระแสเงินสด หรือการคาดการณ์อัตรากำไร ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพสามารถเตรียมแผนรับมือกับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างทัน่วงที^{๑๕๐}

^{๑๔๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๔๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถใช้ผลการวิเคราะห์เหล่านี้ในการให้คำแนะนำหรือปรับกลยุทธ์ในการบริหารงาน เพื่อให้การตัดสินใจเป็นไปอย่างมีข้อมูลและสามารถตอบสนองความต้องการทางธุรกิจได้ดี^{๑๖๑}

๑๘) การส่งเสริมให้บุคคลในอาชีพบัญชีสามารถศึกษาต่อในหลักสูตรต่าง ๆ ทั้งในระดับปริญญาโท หรือคอร์สฝึกอบรมเฉพาะด้าน จะช่วยเพิ่มทักษะและความเชี่ยวชาญในงานบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีจะช่วยให้สามารถประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในธุรกิจ เช่น ความเสี่ยงทางการเงิน หรือความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ซึ่งสามารถใช้ข้อมูลเหล่านี้ในการปรับปรุงกระบวนการภายในองค์กรให้มีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น^{๑๖๒}

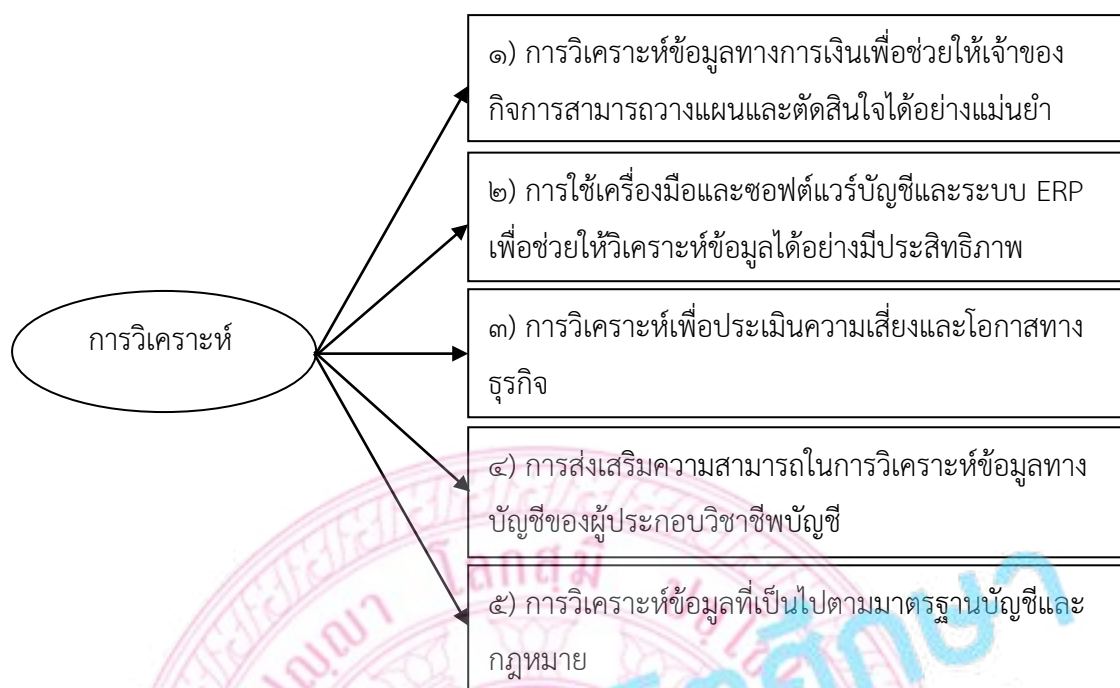
สรุป ด้านการวิเคราะห์ ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์บัญชีและระบบ ERP เพื่อช่วยให้วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ การวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจ การส่งเสริมความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมาย และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๒๐ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการวิเคราะห์

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ	๙	๒,๓,๔,๕,๖,๘,๑๒,๑๔,๑๗
๒	การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์บัญชีและระบบ ERP เพื่อช่วยให้วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๙	๒,๓,๕,๖,๘,๑๐, ๑๑,๑๗,๑๘
๓	การวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจ	๖	๑,๒,๖,๑๔,๑๕,๑๖
๔	การส่งเสริมความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	๖	๒,๕,๑๑,๑๒,๑๗,๑๘
๕	การวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมาย	๒	๔,๙

^{๑๖๑}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๒}สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๙ ข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น

ประเด็นสัมภาษณ์ “การดำเนินการบัญชีบริหารด้าน “การสร้างเชื่อมั่น” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ต้องมีองค์ประกอบหลายด้าน สิ่งสำคัญคือ ความสม่ำเสมอ เวลา รวมไปถึงตำแหน่งการทำงาน เช่น การไม่คดโกง ไม่กระทำการที่ผิดต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ ช่วยเสริมสร้างความมั่นใจในความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงการพัฒนาให้เกิดความโปร่งใสในกระบวนการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี^{๑๖๓}

๒) การพัฒนาความรู้ความสามารถ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น การสร้างเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชีเริ่มต้นจากการพัฒนาและเสริมสร้างความรู้ความสามารถให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง การฝึกอบรมและการเรียนรู้ตลอดชีวิต (Lifelong Learning) เป็นสิ่งที่จำเป็นเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ทันสมัย สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีและข้อกำหนดทางบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป^{๑๖๔}

^{๑๖๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๓) สภาวิชาชีพบัญชีส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและจริยธรรมวิชาชีพที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล เช่น มาตรฐานการบัญชี IFRS (International Financial Reporting Standards) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความมั่นใจในการทำงานและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าหรือผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน^{๑๖๕}

๔) ทุกปัญหามีทางออก ในเรื่องการบัญชี ก็มีปัญหา เช่น การบันทึกรายการที่ไม่ถูกต้อง การติดตามหนี้ จึงต้องดูว่าเกิดจากสาเหตุใด และพยายามคุยกับคนที่เกี่ยวข้อง การสื่อสารทั้งภายในและภายนอก และการขอความคิดเห็นเพื่อให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาและการทำงาน

๑๖๖

๕) สภาวิชาชีพบัญชีมีการดำเนินการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี การตรวจสอบการปฏิบัติด้านจริยธรรม และการประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการทำงานตามมาตรฐานที่กำหนด^{๑๖๗}

๖) เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในรายงานการเงิน เจ้าของกิจการสามารถให้ผู้สอบบัญชีอิสระทำการตรวจสอบบัญชีและออกใบรับรองรายงานการเงิน ซึ่งการตรวจสอบนี้เป็นการเพิ่มความโปร่งใสและความน่าเชื่อถือให้กับข้อมูลทางการเงิน โดยเจ้าของกิจการสามารถมั่นใจได้ว่าผลการดำเนินงานขององค์กรได้ผ่านการตรวจสอบอย่างรอบคอบจากผู้เชี่ยวชาญ^{๑๖๘}

๗) สภาวิชาชีพบัญชีมีการให้คำปรึกษาแก่สมาชิกในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น การตอบคำถามเกี่ยวกับข้อกฎหมาย หรือการแนะนำวิธีการปฏิบัติงานที่เหมาะสมในสถานการณ์ต่าง ๆ ซึ่งช่วยสร้างความมั่นใจในคุณภาพการให้บริการของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี^{๑๖๙}

๘) การจัดการฝึกอบรมและสัมมนาในด้านต่าง ๆ เช่น การพัฒนาทักษะทางบัญชี การอัปเดตความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลง หรือการเสริมสร้างจริยธรรมวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาความรู้และทักษะในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน^{๑๗๐}

๙) การสร้างความเชื่อมั่น ทำเพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสในวิชาชีพบัญชี และเพิ่มเชื่อมั่นให้ตนเองและผู้ร่วมงาน การพัฒนาทักษะในเรื่องของมาตรฐานการบัญชีที่ใหม่ ๆ รวมถึงการทำความเข้าใจในด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสามารถช่วยให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือในระดับสากล^{๑๗๑}

^{๑๖๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๖๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๐) การอบรมและพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นการส่งเสริมให้เจ้าของกิจการสามารถมั่นใจในกระบวนการทำงานของนักบัญชี เนื่องจากพวกเขามีความรู้และความสามารถในการทำงานตามมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งจะช่วยให้ข้อมูลการเงินที่น่าเสนอมีความแม่นยำและน่าเชื่อถือ^{๑๗๒}

๑๑) สภาวิชาชีพบัญชีสนับสนุนให้มีการเผยแพร่ข้อมูลทางการเงินที่โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ง่าย เช่น การรายงานงบการเงินในรูปแบบที่เข้าใจง่ายและสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้งานข้อมูล ซึ่งจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถติดตามและตรวจสอบผลการดำเนินงานของธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๑๗๓}

๑๒) มีความโปร่งใสและจริยธรรมในการทำงานเป็นหลักการสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการบัญชี การปฏิบัติตามมาตรฐานจริยธรรมวิชาชีพบัญชี เช่น การรักษาความลับของข้อมูลทางการเงินของลูกค้า การไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่ขัดกับหลักจริยธรรม หรือการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องตามข้อกำหนด สามารถช่วยส่งเสริมความเชื่อมั่นให้กับสาธารณะชน โดยเฉพาะในยุคที่มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินที่เข้มงวดขึ้น^{๑๗๔}

๑๓) การพัฒนาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีให้มีความเชี่ยวชาญและเป็นมืออาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน โดยการพัฒนาทักษะและการเรียนรู้ในด้านต่าง ๆ เช่น การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน การใช้เทคโนโลยีในการจัดการบัญชี ซึ่งจะช่วยเพิ่มความมั่นใจให้กับเจ้าของกิจการในการใช้บริการจากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี^{๑๗๕}

๑๔) การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการที่สำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นในความถูกต้องและความโปร่งใสของข้อมูลบัญชี การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้การดำเนินงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความถูกต้องและลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดทางบัญชีที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น การตรวจสอบภายในที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการไม่มีการโกงหรือปฏิบัติที่ผิดกฎหมาย รวมถึงการวางระบบตรวจสอบเพื่อป้องกันการทุจริต^{๑๗๖}

๑๕) มีการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและจรรยาบรรณที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตาม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในความถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรมในการปฏิบัติงานทางบัญชี การพูดอย่างเข้าใจง่าย ตรงไปตรงมา และพูดบนหลักความเป็นจริง เพื่อสร้างความมั่นใจจากการพูด

๑๗๗

๑๖) การสร้างความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชีจึงไม่ใช่แค่การดำเนินการบัญชีที่มีคุณภาพ แต่ยังเกี่ยวข้องกับการมีจริยธรรม การรักษาความโปร่งใส และการพัฒนาความรู้ความสามารถอย่าง

^{๑๗๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ต่อเนื่องเพื่อให้สามารถรองรับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความยั่งยืนในอนาคต^{๑๗๘}

๑๓) เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ลงทุนสามารถเห็นภาพรวมทางการเงินขององค์กรอย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ นอกจากนี้ยังรวมถึงการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่มีความเชื่อถือได้ และการรายงานความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นในความสามารถขององค์กรในการบริหารจัดการ^{๑๗๙}

๑๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคม การดำเนินการบัญชีที่คำนึงถึงผลกระทบทางสังคมจะช่วยสร้างความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี การพัฒนาโปรแกรมหรือกิจกรรมที่ส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมในด้านสังคม เช่น การร่วมมือในการลดผลกระทบจากการทุจริตหรือการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่ส่งเสริมความยั่งยืนจะเป็นการสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับวิชาชีพบัญชี ซึ่งส่งผลต่อการยอมรับจากสาธารณะชน^{๑๘๐}

สรุป ด้านการสร้างเชื่อมั่น ได้แก่ ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และไม่กระทำผิดจริยธรรม พัฒนาการความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การสื่อสารที่โปร่งใสเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนด การให้คำปรึกษาและการสนับสนุนทางวิชาชีพจากสภาวิชาชีพบัญชี การส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและองค์กร และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

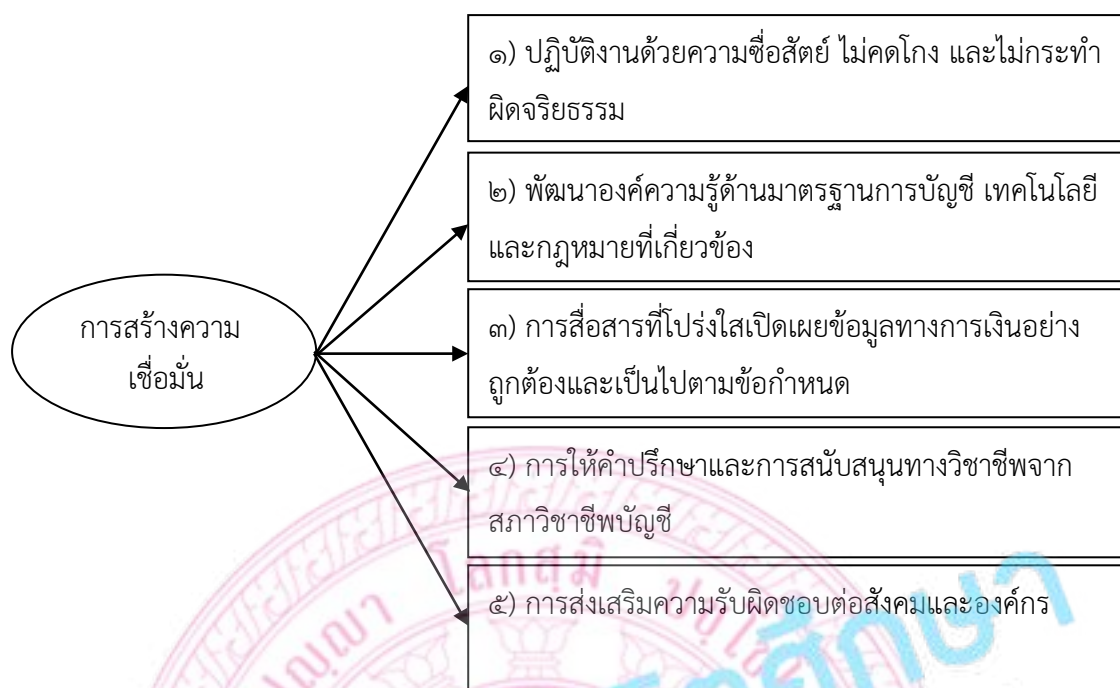
ตารางที่ ๔.๒๑ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และไม่กระทำผิดจริยธรรม	๙	๒,๓,๔,๑๐,๑๑,๑๔,๑๖,๑๗,๑๘
๒	พัฒนาองค์ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๗	๑,๔,๕,๙,๑๑,๑๕,๑๗
๓	การสื่อสารที่โปร่งใสเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนด	๔	๖,๗,๘,๑๒
๔	การให้คำปรึกษาและการสนับสนุนทางวิชาชีพจากสภาวิชาชีพบัญชี	๒	๕,๗
๕	การส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและองค์กร	๒	๑,๑๐

^{๑๗๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๗๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๑๐ ข้อมูลเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่น

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

จากการศึกษาสามารถสรุปหลักการบัญชีบริหาร ทั้ง ๔ ด้าน ได้ดังต่อไปนี้

๑. ด้านการสื่อสาร ประกอบด้วย การสื่อสารที่ชัดเจนและตรงประเด็นมีความชัดเจน ไม่อ้อมค้อม เพื่อป้องกันความเข้าใจผิด การใช้เทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการสื่อสารบนแพลตฟอร์มออนไลน์ ทางเว็บไซต์หรือโซเชียลมีเดีย การสื่อสารเพื่อการทำงานเป็นทีมและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การสื่อสารเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนาวิชาชีพเพื่อให้เข้าถึงความรู้ใหม่ ๆ มีระบบการตรวจสอบและกำกับดูแล เพื่อให้มั่นใจว่าการสื่อสารเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

๒. ด้านสารสนเทศ ประกอบด้วย การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์บัญชีและเครื่องมือดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน การจัดเก็บและเข้าถึงข้อมูลที่เป็นระบบสามารถค้นหาและใช้งานข้อมูลได้ง่าย การสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจด้วยสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ การเผยแพร่และอัปเดตข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีผ่านเว็บไซต์ คู่มือและแพลตฟอร์มออนไลน์ การฝึกอบรมและพัฒนาความรู้ด้านสารสนเทศ ทักษะด้านดิจิทัลและซอฟต์แวร์บัญชีที่ทันสมัย

๓. ด้านการวิเคราะห์ ประกอบด้วย การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์บัญชีและระบบ ERP เพื่อช่วยให้วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ การวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจ การส่งเสริมความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมาย

๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น ประกอบด้วย ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และไม่กระทำผิดจริยธรรม พัฒนาองค์ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การสื่อสารที่โปร่งใสเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนด การให้คำปรึกษาและการสนับสนุนทางวิชาชีพจากสภาวิชาชีพบัญชี การส่งเสริมความรับผิดชอบต่อสังคมและองค์กร

๔.๓.๒ ข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับหลักผล ๕

จากการศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณที่ได้อธิบายไปแล้วนั้น เพื่อให้ผลการวิจัยเกิดความสมบูรณ์ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อยืนยันผลการศึกษารู้อย่างต้นจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญจำนวน ๑๘ รูปหรือคน โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างตามวัตถุประสงค์และนำเสนอตามลำดับดังนี้

๑. ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ

ประเด็นสัมภาษณ์ “การนำหลักผล ๕ “ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ก่อนจะทำให้ผู้อื่นเชื่อ ตัวเราเองต้องมีสติ คือ คิดอย่างมีสติ พูดอย่างมีสติ และทำอย่างมีสติ และประกอบด้วยหลักการ ความซื่อสัตย์สุจริต และจรรยาบรรณ ทำงานตามหลักการ เชื่อว่าทุกปัญหามีทางออก แต่ขึ้นอยู่กับวิธีการหาทางออกนั้นอย่างไร ที่สำคัญคือการเชื่อมั่นในตัวเอง^{๑๘๑}

๒) ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรม เป็นการสร้างความเชื่อมั่นในข้อมูลทางการเงิน และเป็นการป้องกันปัญหาผิดพลาดหรือการทุจริต มีเชื่อมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและการมีความรับผิดชอบต่อสูงในการทำงาน จะช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม^{๑๘๒}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมการสร้างศรัทธาในวิชาชีพบัญชี โดยการทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเชื่อมั่นในมาตรฐานวิชาชีพและการปฏิบัติงานที่มีจริยธรรม เช่น การพัฒนาและเผยแพร่จริยธรรมวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเชื่อมั่นในการทำงานของตนและทำให้บุคคลอื่นเชื่อถือในความสามารถของพวกเขา^{๑๘๓}

๔) การมีศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพร้อมที่จะรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีและกฎหมายการมีศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพร้อมที่จะรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชีและกฎหมาย^{๑๘๔}

^{๑๘๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๕) สาขาวิชาชีพบัญชีได้เน้นการปลูกฝังจริยธรรมและคุณธรรมในการทำงาน เช่น ความโปร่งใส ความซื่อสัตย์ ความยุติธรรม และการปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ซึ่งเป็นการเสริมสร้างความเชื่อในตัวผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจากทั้งลูกค้าและสังคม^{๑๘๕}

๖) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจะต้องมีศรัทธาในความสำคัญของการให้บริการที่มีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานสากล การสร้างความเชื่อในคุณภาพการบริการนี้จะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถพึ่งพาผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการให้คำปรึกษาหรือบริการด้านการบัญชีได้อย่างมั่นใจ ซึ่งจะส่งผลดีต่อความสัมพันธ์ระยะยาวระหว่างทั้งสองฝ่าย^{๑๘๖}

๗) การจัดกิจกรรมต่าง ๆ เช่น การอบรม, สัมมนา, หรือการประชุมที่เน้นการพัฒนาศรัทธาในวิชาชีพบัญชี โดยมีการเน้นสร้างแรงบันดาลใจให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในการทำงานอย่างมีจริยธรรมและเต็มเปี่ยมด้วยความรับผิดชอบ^{๑๘๗}

๘) การให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีคุณภาพและได้รับการยอมรับในระดับสากล เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความมั่นใจในวิธีการทำงานของตน และลูกค้าหรือผู้ใช้บริการสามารถไว้วางใจในผลงานได้^{๑๘๘}

๙) เป็นการเน้นการสร้างคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะในด้านการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชีและการสร้างทัศนคติที่ดีในการทำงาน การเชื่อมั่นในระบบการตรวจสอบที่มีความเข้มงวดและตรงไปตรงมา จะช่วยสร้างความเชื่อมั่นในคุณภาพของงานบัญชี^{๑๘๙}

๑๐) การสร้างศรัทธาในความถูกต้องและโปร่งใส กล่าวคือ การปฏิบัติงานภายใต้หลักการบัญชีที่ถูกต้องและโปร่งใส จะทำให้เจ้าของกิจการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเชื่อมั่นในข้อมูลการเงินและการรายงานทางบัญชี ซึ่งช่วยเสริมสร้างความเชื่อมั่นในองค์กรและช่วยให้องค์กรดำเนินการได้อย่างมั่นคงและยั่งยืน^{๑๙๐}

๑๑) การปฏิบัติงานภายใต้หลักศรัทธาพละ หมายถึงการมีความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชีและความเชื่อในมาตรฐานวิชาชีพ ซึ่งการมีจรรยาบรรณและการรักษาความโปร่งใสในการทำงานจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับเจ้าของกิจการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ ซึ่งจะช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจได้ว่า ข้อมูลทางการเงินที่ได้รับนั้นถูกต้องและสะท้อนความจริง^{๑๙๑}

^{๑๘๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๘๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๙๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๙๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๒) เป็นเรื่องของการทำงาน การเอาใจเขามาใส่ใจเรา และความเห็นอกเห็นใจ เมื่อปกครองด้วยความเป็นอกเห็นใจระหว่างเจ้านายและลูกน้อง มีความจริงใจ จึงจะทำให้เกิดความรู้สึกศรัทธา เชื่อมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและการมีความรับผิดชอบสูงในการทำงาน ^{๑๕๒}

๑๓) การสร้างความเชื่อมั่นในมาตรฐานวิชาชีพบัญชี กล่าวคือ การยึดมั่นในมาตรฐานทางบัญชี เช่น การดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS) และมาตรฐานการสอบบัญชี เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงินว่าผลการตรวจสอบและรายงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ ^{๑๕๓}

๑๔) การส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านศรัทธาผลและความเชื่อมาประยุกต์ใช้นั้น สามารถทำได้หลายวิธี ซึ่งสามารถนำมาพัฒนาในมุมมองที่หลากหลาย เช่น การมีจรรยาบรรณในการทำงาน การยึดมั่นในความถูกต้องและความโปร่งใส รวมถึงการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ส่งเสริมให้เกิดความเชื่อมั่นในงานบัญชี เพื่อความน่าเชื่อถือของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ^{๑๕๔}

๑๕) ผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องเชื่อมั่นในสิ่งที่ตั้งตามกฎหมาย ข้อบังคับ หรือจริยธรรม เพราะหลักธรรมว่าด้วยผล คือการมีกำลังในสิ่งที่ทำ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีความเชื่อถือในตัวบทกฎหมาย ^{๑๕๕}

๑๖) ความเชื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจะช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานด้วยความตั้งใจและความรับผิดชอบสูง ซึ่งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นในสังคมและเพิ่มคุณภาพในการให้บริการทางการเงิน บัญชี เมื่อเรามีความเชื่อในตัวเองหรือในความสำเร็จที่กำลังจะมาถึง เราจะมีแรงจูงใจในการทำงานหนักและต่อสู้กับอุปสรรคต่าง ๆ ^{๑๕๖}

๑๗) เชื่อว่าการพัฒนาและการเรียนรู้อยู่เสมอจะช่วยให้เราก้าวหน้าในสายงาน การมีความเชื่อนี้ทำให้เรากล้าที่จะทดลองสิ่งใหม่ ๆ และเติบโตในงาน มีความเชื่อในด้านบวก เช่น การเชื่อว่าทุกปัญหามีทางแก้ไข ทำให้เราสามารถจัดการกับความเครียดและอุปสรรคต่าง ๆ ได้ดีกว่า การส่งเสริมความเชื่อที่ดีในตัวเองและในทีมงาน จึงเป็นการกระตุ้นการทำงานที่มีประสิทธิภาพและสร้างผลสำเร็จในองค์กรหรือในชีวิตการทำงาน ^{๑๕๗}

๑๘) ความเชื่อเป็นสิ่งที่มียุทธพลต่อการดำเนินชีวิตของแต่ละคน โดยเฉพาะในบริบทของการทำงาน ความเชื่อที่ดีสามารถเป็นแรงผลักดันให้คนมีแรงจูงใจในการทำงาน มีทัศนคติที่ดี และมีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้ประสบความสำเร็จได้ การนำความเชื่อที่ดีมาปฏิบัติในการทำงาน ^{๑๕๘}

สรุป ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ ได้แก่ ปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในตัวเอง การทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรมเพื่อสร้างความไว้วางใจจาก

^{๑๕๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๑๕๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ลูกค้าและสังคม ศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชี การปลูกฝังจริยธรรมและคุณธรรมในผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี การสร้างแรงบันดาลใจและความเชื่อมั่นของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๒๒ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับศรัทธาพอละ ความเชื่อ

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	ปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในตัวเอง	๑๒	๒,๓,๔,๘,๙,๑๐,๑๒,๑๔,๑๕,๑๖,๑๗,๑๘
๒	การทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรมเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม	๙	๒,๔,๕,๖,๗,๘,๙,๑๓,๑๗
๓	ศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชี	๔	๔,๗,๙,๑๘
๔	การปลูกฝังจริยธรรมและคุณธรรมในผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	๔	๒,๕,๑๑,๑๗
๕	การสร้างแรงบันดาลใจและความเชื่อมั่นของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี	๔	๖,๘,๙,๑๘



แผนภาพที่ ๔.๑๑ ข้อมูลเกี่ยวกับศรัทธาพอละ ความเชื่อ

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๒. ด้านวิริยพละ ความเพียร

ประเด็นสัมภาษณ์ “การนำหลักพละ ๕ “ด้านวิริยพละ ความเพียร” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ความเพียรช่วยให้เรามีความมุ่งมั่นในการพัฒนาทักษะทางบัญชี เช่น การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีใหม่ ๆ การอ่านและเข้าใจมาตรฐานบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป หรือการเรียนรู้หลักการใหม่ ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี การทำบัญชีต้องอยู่กับสิ่งเดิมซ้ำเดิมทุกวัน จึงต้องมีความอดทนในการทำสิ่งเดิม เพราะไม่ใช่ทุกคนที่จะสามารถทำสิ่งเดิมให้สำเร็จในทุก ๆ วัน^{๑๙}

๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีความมุ่งมั่นในการศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ ทั้งด้านบัญชี กฎหมาย และมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยไม่ย่อท้อจากอุปสรรคหรือความยากลำบาก ขยัน มุ่งมั่น และตั้งใจ^{๒๐}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมการฝึกอบรม, การสัมมนา, และการพัฒนาหลักสูตรการศึกษาต่าง ๆ ที่ช่วยเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือทักษะการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยในการทำบัญชี ซึ่งเป็นการกระตุ้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเพียรในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง^{๒๑}

๔) การทำงานบัญชีต้องมีความอดทนสูง ซึ่งความอดทนดังกล่าวก็สืบเนื่องมาจากการศึกษาทางบัญชี โดยทั่วไปแล้วคนส่วนใหญ่จะเข้าใจว่างานบัญชีเป็นเพียงงานง่าย ๆ เรียนแค่บัญชีเบื้องต้นก็สามารถทำงานบัญชีได้ แท้จริงแล้วงานบัญชีเป็นงานที่ยากลำบาก การสอบใบประกอบวิชาชีพ การสร้างความเชื่อมั่น ตลอดจนต้องมีความอดทนของร่างกายสูง^{๒๒}

๕) สภาวิชาชีพบัญชีได้เน้นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมุ่งมั่นในการทำงานอย่างมีคุณภาพ โดยการยึดมั่นในมาตรฐานการบัญชี และการทำงานด้วยความซื่อสัตย์, ความโปร่งใส, และความยุติธรรม เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทั้งองค์กรและลูกค้า^{๒๓}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความเพียรในการพัฒนาความรู้และทักษะการบัญชีของตนเองให้ทันสมัยอยู่เสมอ โดยการเข้าร่วมการอบรม, สัมมนา หรือการศึกษาต่อเนื่องในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งจะช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานทางบัญชีและการเงินขององค์กรจะมีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด^{๒๔}

๗) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเพียรในการพัฒนาจริยธรรมวิชาชีพ โดยการสร้างแรงบันดาลใจให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมุ่งมั่นที่จะรักษามาตรฐาน

^{๑๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

จริยธรรมในการปฏิบัติงาน เช่น การหลีกเลี่ยงการกระทำที่ผิดจรรยาบรรณ การรักษาความลับของลูกค้า และการปฏิบัติด้วยความโปร่งใส ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม^{๒๐๕}

๘) สภาวิชาชีพบัญชีได้สร้างวัฒนธรรมที่ส่งเสริมความเพียรในการทำงาน เช่น การมุ่งมั่นในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในกระบวนการทำบัญชี การรักษาความถูกต้องของข้อมูล และการปฏิบัติงานที่ยึดหลักคุณธรรมและจริยธรรม^{๒๐๖}

๙) เป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความพยายามในการพัฒนาตนเองและวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง การนำหลักวิริยพละมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ช่วยให้เกิดการพัฒนาทักษะและความรู้ การฝึกเพื่อพัฒนาตนเองจึงถือเป็นเรื่องที่จำเป็นต่อวิชาชีพบัญชี^{๒๐๗}

๑๐) ความเพียรในการทำงานให้เสร็จสิ้นตามเป้าหมายและระยะเวลาเป็นสิ่งที่สำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การปฏิบัติงานในเชิงเวลาที่เข้มงวดและมีประสิทธิภาพจะช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจว่า การจัดทำรายงานการเงินหรือเอกสารต่าง ๆ จะเสร็จสิ้นทันเวลาตามที่ต้องการ ซึ่งช่วยลดความเสี่ยงในการตัดสินใจทางธุรกิจและเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย^{๒๐๘}

๑๑) การใช้วิริยพละในการเอาชนะอุปสรรคต่าง ๆ ในการทำงาน เช่น ปัญหาการจัดการข้อมูลจำนวนมาก การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบทางบัญชี หรือความท้าทายในการพัฒนาระบบบัญชีที่มีความซับซ้อน ซึ่งการมีความเพียรและมุ่งมั่นในการแก้ปัญหาจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ^{๒๐๙}

๑๒) โดยส่วนใหญ่แล้วคนทั่วไปคิดว่าจำเป็นต้องใช้ความจำ แต่ความเป็นจริงแล้วต้องใช้ความอดทนในการหาความรู้เพื่อประกอบอาชีพที่ต้องใช้ความจำ แต่ความเป็นจริงแล้วต้องใช้เวลาอดทนในการหาความรู้เพื่อประกอบอาชีพที่สุจริตอย่างมีประสิทธิภาพ เสริมสร้างการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้นและช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาความสามารถของตนเองอย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานที่สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดไว้^{๒๑๐}

๑๓) การใช้วิริยพละในการเอาชนะอุปสรรคต่าง ๆ ในการทำงาน เช่น ปัญหาการจัดการข้อมูลจำนวนมาก การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบทางบัญชี หรือความท้าทายในการพัฒนาระบบบัญชีที่มีความซับซ้อน ซึ่งการมีความเพียรและมุ่งมั่นในการแก้ปัญหาจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างราบรื่นและมีประสิทธิภาพ^{๒๑๑}

^{๒๐๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๐๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๔) ความเพียร มาปฏิบัติในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี เป็นแนวทางที่สำคัญในการพัฒนาคุณภาพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยหลักการของวิริยพลจะช่วยเสริมสร้างทัศนคติที่ดีในการทำงาน และมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง^{๒๑๒}

๑๕) มีความเพียรในการฝึกฝนทักษะต่าง ๆ ที่จำเป็นในวิชาชีพบัญชี เช่น การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการบัญชี การตรวจสอบภาษี และการให้คำปรึกษาทางบัญชี ความขยันหมั่นเพียรถือเป็นเสาหลักประจำตัวที่จะช่วยผู้ประกอบอาชีพสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๒๑๓}

๑๖) การฝึกฝนวิริยพลไม่เพียงแต่หมายถึงการทำงานหนัก แต่ยังรวมถึงการมีความสามารถในการรักษาสมดุลในการใช้ชีวิตทั้งในด้านอาชีพและชีวิตส่วนตัว เพื่อป้องกันการเบื่อหน่ายหรือการเสียดสีในการทำงาน^{๒๑๔}

๑๗) การมีความเพียรในการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นสิ่งที่สำคัญอย่างยิ่งในการส่งเสริมการปฏิบัติงานและการทำงานให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากบัญชีเป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ ความถูกต้อง และการตรวจสอบที่ต่อเนื่อง การมีความเพียรในการทำงานในด้านนี้จะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่น และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้ ความเพียรยังช่วยเสริมสร้างทักษะในการแก้ไขปัญหาหรือการปรับตัวในสถานการณ์ที่ยากลำบาก^{๒๑๕}

๑๘) ควรมีความเพียรในการฝึกฝนทักษะต่าง ๆ ที่จำเป็นในวิชาชีพบัญชี เช่น การใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำหรับการบัญชี การตรวจสอบภาษี และการให้คำปรึกษาทางบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยไม่ย่อท้อจากอุปสรรคหรือความยากลำบาก เมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลบัญชี ความเพียรช่วยให้เรามุ่งมั่นหาทางแก้ไขและค้นหาข้อผิดพลาดจนพบ^{๒๑๖}

สรุป ด้านวิริยพล ความเพียร ได้แก่ การมีความมุ่งมั่นในการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็น การมีความอดทนและความละเอียดรอบคอบสามารถจัดการกับอุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น การรักษามาตรฐานจริยธรรมในการทำงานเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้า การมีความเพียรในการฝึกฝนทักษะที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๒๓ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับวิริยพล ความเพียร

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การมีความมุ่งมั่นในการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๗	๑,๒,๓,๔,๗,๘,๑๐

^{๒๑๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๒๓ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับวิริยะพละ ความเพียร (ต่อ)

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๒	ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็น	๗	๒,๕,๖,๙,๑๑,๑๓,๑๘
๓	การมีความอดทนและความละเอียดรอบคอบสามารถจัดการกับอุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น	๖	๒,๕,๗,๙,๑๑,๑๓
๔	การรักษามาตรฐานจริยธรรมในการทำงานเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้า	๕	๑,๗,๘,๑๓,๑๔
๕	การมีความเพียรในการฝึกฝนทักษะที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	๔	๑๒,๑๕,๑๖,๑๘



แผนภาพที่ ๔.๑๒ ข้อมูลเกี่ยวกับวิริยะพละ ความเพียร

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๓. ด้านสติพละ ความระลึกได้

ประเด็นสัมภาษณ์ “การนำหลักพละ ๕ “ด้านสติพละ ความระลึกได้” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) ต้องมีความเชื่อมั่น สติ หลักเหตุและผล และต้องรู้ตัวในสิ่งที่คิด พูด และกระทำเสมอ ช่วยลดการตัดสินใจที่มาจากอารมณ์หรือความเครียด ที่อาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการทำงาน

เมื่อเราพบทวนการทำงานที่เกิดข้อผิดพลาด จะช่วยให้เรารู้จักวิธีหลีกเลี่ยงหรือปรับปรุงเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำ^{๒๑๗}

๒) ความระลึกได้หรือสติพละช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถมีสติในการตัดสินใจ ในขณะที่ทำงานโดยไม่หลงลืมหรือเร่งรีบจนทำให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งในงานบัญชีที่ต้องการความละเอียดและความถูกต้องสูง การมีสติช่วยให้สามารถตรวจสอบงานได้อย่างรอบคอบและแม่นยำ ช่วยเสริมสร้างความมั่นใจในการทำงาน และกระตุ้นให้มีความมุ่งมั่นที่จะทำงานให้สำเร็จ^{๒๑๘}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความระลึกถึงการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินอย่างรอบคอบ โดยการฝึกฝนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีระลึกถึงทุกขั้นตอนในการจัดทำรายงานทางการเงิน การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และการยืนยันข้อมูลที่เป็นทางการ เพื่อป้องกันการผิดพลาดในการปฏิบัติงานและเพิ่มความโปร่งใสในการทำงาน^{๒๑๙}

๔) ใช้หลักการคิด วิเคราะห์ แยกแยะ เมื่อได้รับงานมา ก็จะต้องดูว่างานดังกล่าวมีปัญหาอย่างไร มีวิธีการแก้ไขปัญหาอย่างไร การคำนึงถึงผลกระทบที่จะตามมา สติต้องมีเสมอ เพราะต้องตั้งสติและไหวพริบในการทำงาน การแก้ปัญหา เกิดความคิด พิจารณาคติ วุฒิภาวะ ประสบการณ์ ภูมิหลังของแต่ละคน เพราะมนุษย์เราเกิดจากการเรียนรู้^{๒๒๐}

๕) การฝึกฝนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสติในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เช่น การยึดมั่นในมาตรฐานการบัญชีระดับสากล (IFRS) กฎหมายการเงิน และการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย^{๒๒๑}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความระลึกถึงมาตรฐานการบัญชีที่ถูกต้อง และข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานการเงิน การมีสติในการดำเนินงานช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถรักษาความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน และทำให้เจ้าของกิจการมั่นใจได้ว่าองค์กรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล^{๒๒๒}

๗) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฝึกฝนการตัดสินใจอย่างมีสติและระลึกถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจนั้น ๆ เช่น การตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดการทางการเงิน การประเมินความเสี่ยง หรือการเลือกวิธีการบัญชีที่เหมาะสม โดยการทำเช่นนี้จะช่วยให้การตัดสินใจมีความแม่นยำและมีผลดีต่อองค์กร^{๒๒๓}

๘) ในวิชาชีพบัญชีที่มักจะต้องทำงานภายใต้ความกดดัน โดยเฉพาะในช่วงเวลาที่ต้องปิดงบการเงินหรือช่วงเวลาที่งานมากมาย การมีสติพละช่วยให้สามารถจัดการกับความเครียดได้ดีขึ้น ทำ

^{๒๑๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๑๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่ถูกรบกวนด้วยอารมณ์ที่เกิดจากความเครียดหรือความกังวล^{๒๒๔}

๙) เป็นการเน้นการฝึกฝนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการระลึกถึงการกระทำหรือการตัดสินใจในทุกขั้นตอนของการทำงาน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและเพิ่มความถูกต้องในการปฏิบัติงาน ช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีความระมัดระวังมีความแม่นยำ และป้องกันความผิดพลาดจากการไม่ระลึกถึงรายละเอียดต่าง ๆ^{๒๒๕}

๑๐) การมีสติช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตระหนักถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจด้านการเงิน เช่น การบริหารต้นทุน การวางแผนงบประมาณ หรือการคำนวณผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งจะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถทำการตัดสินใจได้อย่างรอบคอบและระมัดระวังลดความเสี่ยงในการผิดพลาด^{๒๒๖}

๑๑) การมีสติในการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องและแม่นยำ เช่น การตรวจสอบบัญชี การจัดทำงบการเงิน เป็นการระลึกถึงความสำคัญของการมีข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ เพื่อให้เจ้าของกิจการสามารถใช้ข้อมูลเหล่านี้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การระลึกถึงความสำคัญนี้จะช่วยลดข้อผิดพลาดในการจัดทำข้อมูลและเพิ่มความถูกต้องในการปฏิบัติงาน^{๒๒๗}

๑๒) การฝึกสติพละยังสามารถส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีคุณธรรมและจริยธรรมในการทำงานมากขึ้น โดยเฉพาะในการจัดการข้อมูลทางการเงินหรือการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี การมีสติช่วยให้สามารถตัดสินใจได้อย่างมีจริยธรรมและไม่ยอมทำตามสิ่งที่ไม่ถูกต้อง แม้ว่าจะมีแรงกดดันจากปัจจัยภายนอก^{๒๒๘}

๑๓) เจ้าของกิจการควรระลึกถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตัดสินใจทางการเงินที่มีต่อสถานะทางการเงินของธุรกิจ เช่น การลงทุนในสินทรัพย์ การขอสินเชื่อ หรือการดำเนินการทางการเงินอื่น ๆ การที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและเจ้าของกิจการตระหนักถึงผลกระทบเหล่านี้จะช่วยในการประเมินความเสี่ยงและผลประโยชน์จากการตัดสินใจแต่ละครั้งอย่างรอบคอบ^{๒๒๙}

๑๔) การส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวะวิชาชีพบัญชี โดยเฉพาะในด้านสติพละหรือ ความระลึกได้ (Mindfulness) มีความสำคัญมากในการพัฒนาคุณภาพการทำงานในสายอาชีพบัญชี ซึ่งสติพละสามารถช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความระมัดระวังในการทำงานและสามารถตัดสินใจได้อย่างมีสติ^{๒๓๐}

^{๒๒๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๒๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๕) ปัจจุบันคุณธรรมข้อที่ สติ เป็นความจำเป็นของผู้ประกอบการ เพราะจะได้ทำงานอย่างแม่นยำ ตรงประเด็น โดยไม่ประมาท เพราะหลักทางศาสนา เน้นความไม่ประมาทเป็นอย่างมาก ทบทวนทำให้เรารู้จุดแข็งและจุดที่ต้องการพัฒนา ซึ่งสามารถนำไปสู่การตั้งเป้าหมายใหม่ที่ชัดเจนและมีแนวทางที่เหมาะสมทบทวนทำให้เรารู้จุดแข็งและจุดที่ต้องการพัฒนา ซึ่งสามารถนำไปสู่การตั้งเป้าหมายใหม่ที่ชัดเจนและมีแนวทางที่เหมาะสม^{๒๓๑}

๑๖) สติช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถเรียนรู้จากประสบการณ์ที่ผ่านมาหรือจากข้อผิดพลาดต่าง ๆ โดยไม่ทำให้เกิดความท้อถอย หรือหันไปทำการตัดสินใจที่ผิดพลาดอีกในอนาคต การฝึกสติทำให้สามารถมองเห็นข้อบกพร่องในงานของตนเองและนำไปปรับปรุงการทำงานในครั้งต่อไป^{๒๓๒}

๑๗) ความระลึกลึก (หรือการทบทวน) เป็นกระบวนการที่มีความสำคัญในการส่งเสริมการปฏิบัติงาน เพราะมันช่วยให้เราได้ทบทวนสิ่งที่ทำไปแล้วและเรียนรู้จากประสบการณ์ เพื่อพัฒนาคุณภาพของงานในอนาคต โดยมีหลักการสำคัญหลายประการที่สามารถนำมาปรับใช้ได้ เช่น การทบทวนสิ่งที่ทำไปแล้วจะช่วยให้เห็นข้อดีและจุดที่ต้องปรับปรุง โดยการประเมินผลจะทำให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานต่อไป^{๒๓๓}

๑๘) การส่งเสริมการฝึกสติพละในผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งที่มีความสำคัญในการพัฒนาคุณภาพการทำงาน ลดข้อผิดพลาด และช่วยให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีจริยธรรม ซึ่งผลที่ได้จากการฝึกฝนสติพละนี้จะช่วยยกระดับมาตรฐานการทำงานในวิชาชีพบัญชีให้สูงขึ้น^{๒๓๔}

สรุป ด้านสติพละ ความระลึกลึกได้ ได้แก่ การมีความเชื่อมั่นและสติในการตัดสินใจเพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากอารมณ์และความเครียด ส่งเสริมการฝึกสมาธิให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ความสามารถในการตัดสินใจได้อย่างมีจริยธรรมและไม่ยอมทำตามแรงกดดันที่ไม่ถูกต้อง ความสามารถเรียนรู้จากข้อผิดพลาดในอดีตและปรับปรุงการทำงานในอนาคต ส่งเสริมการฝึกสมาธิเพื่อนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการทำงานที่สูงขึ้นในสายอาชีพบัญชี และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๒๔ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสติพละ ความระลึกลึกได้

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การมีความเชื่อมั่นและสติในการตัดสินใจเพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากอารมณ์และความเครียด	๑๑	๒,๓,๔,๕,๖,๘,๙,๑๐,๑๑,๑๗,๑๘

^{๒๓๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๒๔ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสติพละ ความระลึกได้ (ต่อ)

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๒	ส่งเสริมการฝึกสมาธิให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบจัดทำรายงานที่ถูกต้อง	๔	๑,๒,๖,๑๘
๓	ความสามารถในการตัดสินใจได้อย่างมีจริยธรรมและไม่ยอมทำตามแรงกดดันที่ไม่ถูกต้อง	๔	๒,๕,๙,๑๗
๔	ความสามารถเรียนรู้จากข้อผิดพลาดในอดีตและปรับปรุงการทำงานในอนาคต	๓	๑๐,๑๔,๑๖
๕	ส่งเสริมการฝึกสมาธิเพื่อนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการทำงานที่สูงขึ้นในสายอาชีพบัญชี	๓	๒,๗,๑๓



แผนภาพที่ ๔.๑๓ ข้อมูลเกี่ยวกับสติพละ ความระลึกได้
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๔. ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น

ประเด็นสัมภาษณ์ “การนำหลักพละ ๕ “ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) มีสมาธิว่าต้องทำอะไร และควรยึดมั่นกับปัจจุบัน ไม่นึกย้อนหลังไปถึงอดีตที่แก้ไขไม่ได้ และไม่พะวงถึงอนาคตที่ไม่แน่นอน ตั้งเป้าหมายในการทำงาน อยากจะทำอะไรก็พยายามให้สำเร็จ ต้องมีจิตตั้งมั่น ตั้งใจ ตั้งความหวัง และเป้าหมายที่องค์กรวางไว้อย่างมีคุณภาพ^{๒๓๕}

๒) ความตั้งใจมั่นในการปฏิบัติงานมีความสำคัญต่อการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างมาก เนื่องจากวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความรับผิดชอบสูงในการให้ข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องและเป็นธรรมแก่บุคคลหรือองค์กรต่าง ๆ การมีความตั้งใจมั่นจะช่วยเสริมสร้างคุณภาพในการทำงานและส่งผลดีต่อการพัฒนาวิชาชีพให้มีความมั่นคง^{๒๓๖}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมฝึกอบรมที่เน้นการพัฒนาทักษะในการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน เช่น การจัดฝึกอบรมในการจัดการเวลาและการตั้งจิตมั่นเพื่อทำงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีสมาธิในการทำงานที่สำคัญและหลีกเลี่ยงการเสียสมาธิจากปัจจัยภายนอก^{๒๓๗}

๔) ในส่วนของงานบัญชี ก็จะต้องแยกเป็นขั้นตอนต่าง ๆ ที่สำคัญคือการทำงานจะรู้เพียงขั้นตอนที่ตัวเองมีหน้าที่อย่างเดียวไม่ได้ ต้องมีความรู้ในส่วนอื่น ๆ ด้วย ต้องมีสมาธิในการฟัง และจดจ่อกับงานที่ได้รับมอบหมายอยู่เสมอ การทำงานต้องมีสติตั้งมั่น การทำให้สงบแน่วแน่ เป็นการประยุกต์ใช้ในการทำงานได้เป็นอย่างดี^{๒๓๘}

๕) การฝึกฝนให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถมีสมาธิในการวิเคราะห์และทำความเข้าใจข้อมูลทางการเงินอย่างละเอียด การมีสมาธิในการตรวจสอบงบการเงิน การคำนวณ และการประเมินความเสี่ยงจะช่วยเพิ่มความแม่นยำและประสิทธิภาพในการทำงาน^{๒๓๙}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความตั้งใจมั่นในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีอย่างเคร่งครัด โดยไม่ยอมให้สิ่งรบกวนจากภายนอกทำให้เกิดความผิดพลาดในงานบัญชี การตั้งใจมั่นในมาตรฐานจะช่วยให้เจ้าของกิจการมั่นใจในรายงานการเงินที่ได้รับการจัดทำและทำให้การตัดสินใจทางธุรกิจมีความถูกต้องและมีฐานข้อมูลที่ชัดเจน^{๒๔๐}

๗) การสร้างวัฒนธรรมในองค์กรที่สนับสนุนการทำงานด้วยสมาธิและความตั้งใจ โดยการจัดกิจกรรมส่งเสริมความตั้งใจในการทำงาน เช่น การพัฒนากลยุทธ์การทำงานที่มุ่งมั่น การตั้งเป้าหมายที่ชัดเจน และการกระตุ้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความมุ่งมั่นในการทำงานเพื่อบรรลุเป้าหมายทางธุรกิจ^{๒๔๑}

^{๒๓๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๓๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๘) ความตั้งใจมั่นในการทำงานจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถรักษามาตรฐานวิชาชีพและจริยธรรมได้อย่างสูงสุด ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์และโปร่งใสในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน หากมีความตั้งใจมั่นในคุณธรรมและจริยธรรม จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงิน เช่น นักลงทุน หรือสาธารณชนที่อาศัยข้อมูลเหล่านั้นในการตัดสินใจ^{๒๔๒}

๙) เป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความสามารถในการโฟกัสและตั้งใจทำงานได้อย่างเต็มที่ โดยการฝึกฝนการตั้งใจมั่นในการทำงานจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถจัดการกับปัญหาต่าง ๆ ได้ดีขึ้นและทำงานได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถรักษาความตั้งใจในงานได้อย่างดีขึ้น^{๒๔๓}

๑๐) การมีสมาธิจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถวิเคราะห์ข้อมูลการเงินได้อย่างละเอียดและรอบคอบ โดยไม่ตกอยู่ในความเร่งรีบหรือกดดันจากปัจจัยภายนอก การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสมาธิจะช่วยให้เจ้าของกิจการได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจ^{๒๔๔}

๑๑) การตั้งใจมั่นในการทำงานบัญชีช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีความถูกต้องสูงสุด เช่น การจัดทำงบการเงิน การประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจ หากมีสมาธิและตั้งใจในการทำงาน จะช่วยลดข้อผิดพลาดในการจัดทำข้อมูลและช่วยให้การดำเนินงานทางบัญชีมีความโปร่งใสและเป็นไปตามมาตรฐานบัญชีที่กำหนด^{๒๔๕}

๑๒) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีความตั้งใจมั่นในการพัฒนาตนเองจะมุ่งมั่นในการศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ และพัฒนาทักษะการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันสมัย ตามที่มาตรฐานการบัญชีและการตรวจสอบบัญชีโลกกำหนด ซึ่งการพัฒนาอย่างต่อเนื่องนี้จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในธุรกิจและกฎหมายได้ทันเวลา^{๒๔๖}

๑๓) การตั้งใจมั่นในการรักษามาตรฐานจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี การยึดมั่นในจรรยาบรรณนี้จะช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีดำเนินงานอย่างโปร่งใสและรับผิดชอบต่อสังคม การรักษามาตรฐานวิชาชีพจะช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับเจ้าของกิจการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการตัดสินใจทางการเงินที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี^{๒๔๗}

๑๔) ความตั้งใจมั่นจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความรับผิดชอบต่อการทำงานมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะในกรณีที่ต้องทำงานที่มีความซับซ้อนหรือมีความเสี่ยงสูง เช่น การจัดทำงบการเงินที่

^{๒๔๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

อาจส่งผลต่อการตัดสินใจทางธุรกิจขององค์กรหรือผู้ลงทุน หากมีความตั้งใจมั่นในการทำงานจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถดำเนินงานได้อย่างระมัดระวังและมีความใส่ใจในการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานอย่างถูกต้อง^{๒๔๘}

๑๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความตั้งใจมั่นในการทำงานจะสามารถสร้างความเชื่อมั่นจากลูกค้าและผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงินได้ การที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถรักษามาตรฐานการทำงานอย่างมืออาชีพและมีความโปร่งใสในการให้บริการ จะทำให้ผู้ใช้งานข้อมูลเชื่อมั่นว่าได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นประโยชน์ ซึ่งจะส่งผลดีต่อความสัมพันธ์ระยะยาวกับลูกค้าและองค์กร^{๒๔๙}

๑๖) ความตั้งใจมั่นในหน้าที่การงาน จะทำให้วิชาชีพบัญชีมีความยั่งยืนและเติบโตไปในทิศทางที่ดี การรักษามาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถยืนหยัดในวิชาชีพนี้ได้ในระยะยาว ทั้งยังช่วยส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรุ่นใหม่สามารถพัฒนาตนเองและต่อยอดการทำงานในอนาคตได้อย่างมีคุณภาพและมีความรับผิดชอบ^{๒๕๐}

๑๗) การมีความตั้งใจมั่นในการทำงานจะทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีไม่เพียงแต่ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังเป็นการเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความยั่งยืนในวิชาชีพ ซึ่งจะส่งผลดีต่อทั้งผู้ประกอบการเองและสังคมในวงกว้างอย่างมีประสิทธิภาพ^{๒๕๑}

๑๘) ความตั้งใจมั่นในการส่งเสริมการปฏิบัติงาน เป็นการมีทัศนคติและความตั้งใจที่แน่วแน่เพื่อทำงานในด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพและความถูกต้อง รวมถึงการพัฒนาทักษะในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การจัดการบัญชีดำเนินไปอย่างราบรื่นและมีคุณภาพ ตัวอย่างการส่งเสริมการปฏิบัติงานในด้านบัญชี การเรียนรู้และพัฒนาทักษะการใช้ซอฟต์แวร์บัญชีหรือมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๒๕๒}

สรุป ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น ได้แก่ การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินที่สำคัญขององค์กรและของบุคคลอื่น ๆ การจัดกิจกรรมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน การสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่เน้นสมาธิและความมุ่งมั่นในการบรรลุเป้าหมาย ความสามารถในการรักษามาตรฐานจริยธรรมในวิชาชีพ ยึดมั่นความโปร่งใสและความถูกต้อง สร้างความเชื่อมั่นให้ลูกค้าและผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงิน และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

^{๒๔๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๔๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

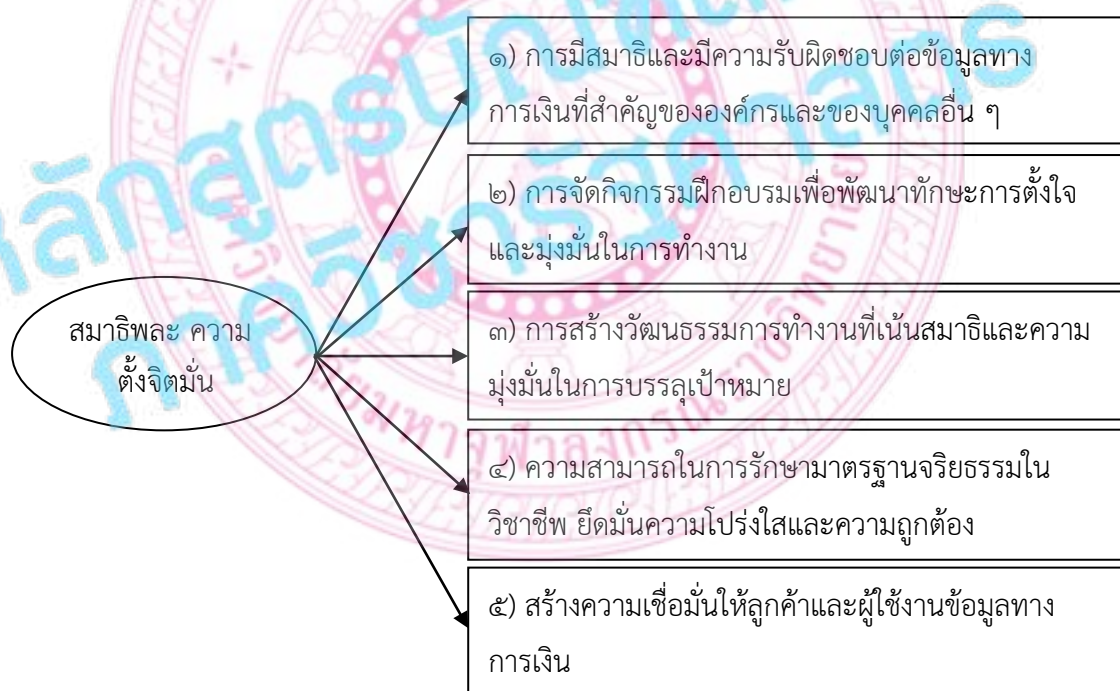
^{๒๕๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๒๕ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินที่สำคัญขององค์กรและของบุคคลอื่น ๆ	๗	๖,๗,๙,๑๐,๑๑,๑๕,๑๗
๒	การจัดกิจกรรมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน	๖	๒,๕,๖,๙,๑๔,๑๕
๓	การสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่เน้นสมาธิและความมุ่งมั่นในการบรรลุเป้าหมาย	๕	๒,๕,๙,๑๗,๑๘
๔	ความสามารถในการรักษามาตรฐานจริยธรรมในวิชาชีพ ยึดมั่นความโปร่งใสและความถูกต้อง	๕	๔,๑๒,๑๔,๑๕,๑๖
๕	สร้างความเชื่อมั่นให้ลูกค้าและผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงิน	๒	๔,๑๓



แผนภาพที่ ๔.๑๔ ข้อมูลเกี่ยวกับสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น

สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

๕. ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว

ประเด็นสัมภาษณ์ “การนำหลักพละ ๕ “ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ผลจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญทั้ง ๑๘ รูปหรือคน พบผลดังนี้

๑) หมั่นค้นคว้าหาความรู้ใหม่อยู่เสมอ เพราะสังคมมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา จึงต้องพยายามมีความรู้ใหม่ ๆ เกิดขึ้น ซึ่งปกติแล้วจะมีการจัดการอบรมเชิงวิชาการ CPD อยู่เสมอ เพื่อเป็นการนำข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับทางด้านบัญชีมาพัฒนาตนเองและองค์กร^{๒๕๓}

๒) ความสามารถในการใช้ความรู้และความเข้าใจในสาขาต่าง ๆ มาใช้ในการตัดสินใจและการแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในงานหรือสถานการณ์ที่เฉพาะเจาะจง โดยเฉพาะในวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีการต้องใช้ความรู้ที่ถูกต้องและทันสมัยในการคำนวณ การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับบัญชี การใช้ปัญญาพละอย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหาที่ซับซ้อน หรือทำการตัดสินใจที่ถูกต้องแม่นยำได้ในเวลาที่เหมาะสม^{๒๕๔}

๓) สภาวิชาชีพบัญชีได้จัดกิจกรรมการฝึกอบรมและการศึกษาต่อเนื่องเพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ที่ทันสมัยและครอบคลุม เช่น การอบรมเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ กฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง หรือเทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่สามารถนำมาปรับใช้ในการทำงานบัญชีได้ โดยเน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้ในงานจริงได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๒๕๕}

๔) การถามเป็นสิ่งสำคัญ โดยเฉพาะการถามกับผู้รู้ หรือผู้ที่อยู่มาก่อน หรือผู้จัดการ นับว่าเป็นเรื่องที่โชคดีที่ความสัมพันธ์ในองค์กรเป็นแบบพี่น้อง การถามหรือการหาความรู้จึงเป็นเรื่องที่ง่าย และการค้นคว้าหาความรู้ด้วยตัวเองบนออนไลน์ เช่น Google^{๒๕๖}

๕) การส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ทั่วในเทคโนโลยีที่ใช้ในการทำงาน เช่น การใช้โปรแกรมบัญชีต่าง ๆ ระบบการเงินอัตโนมัติ และการใช้เทคโนโลยีในด้านการวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและลดความผิดพลาดจากการทำงานด้วยมือ การนำเทคโนโลยีมาใช้จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถจัดการกับข้อมูลจำนวนมากได้อย่างมีประสิทธิภาพ^{๒๕๗}

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ทั่วในทุก ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับบัญชี เช่น การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายภาษี, มาตรฐานการบัญชี, กฎหมายทางการเงินใหม่ ๆ หรือแนวโน้มใน

^{๒๕๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๒ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๓ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๕ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

อุตสาหกรรมต่าง ๆ การเรียนรู้และอัปเดตความรู้ในด้านนี้อย่างต่อเนื่องจะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องและทันสมัยให้กับเจ้าของกิจการ^{๒๕๘}

๗) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยการจัดกิจกรรมสัมมนา, เว็บบอร์ด หรือการสร้างเครือข่ายเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เรียนรู้จากกันและกัน ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างความรู้ทั่วในหลาย ๆ ด้านและช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถนำวิธีการใหม่ ๆ ไปประยุกต์ใช้ในงานได้^{๒๕๙}

๘) สภาวิชาชีพบัญชีได้ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยการจัดกิจกรรมสัมมนา, เว็บบอร์ด หรือการสร้างเครือข่ายเพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เรียนรู้จากกันและกัน ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างความรู้ทั่วในหลาย ๆ ด้านและช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถนำวิธีการใหม่ ๆ ไปประยุกต์ใช้ในงานได้^{๒๖๐}

๙) เป็นการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความรู้และความเข้าใจที่ครอบคลุมในทุก ๆ ด้านที่เกี่ยวข้องกับการทำงานบัญชี เพื่อให้สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความรู้ที่ครอบคลุมและสามารถปรับตัวเข้ากับสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ดีขึ้น^{๒๖๑}

๑๐) ปัญญาพลจะไม่จำกัดแค่ความรู้ทางทฤษฎี แต่ยังเกี่ยวข้องกับการใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่ทันสมัยในการทำงาน เช่น การใช้ซอฟต์แวร์บัญชี, ระบบการจัดการทางการเงินออนไลน์ หรือการใช้การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินผ่านเทคโนโลยีที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานจะช่วยให้เจ้าของกิจการมีข้อมูลที่รวดเร็วและถูกต้องในการตัดสินใจ^{๒๖๒}

๑๑) ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้ลึกซึ้งเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี การวิเคราะห์งบการเงิน และกฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการมีปัญญาพลนี้จะช่วยให้เจ้าของกิจการได้รับคำแนะนำที่ถูกต้องและทันเวลาในการตัดสินใจเกี่ยวกับการเงิน เช่น การจัดการภาษี การจัดทำงบประมาณ หรือการประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจ โดยใช้ข้อมูลทางการเงินที่ได้จากผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี^{๒๖๓}

๑๒) การนำหลักปัญญามาประยุกต์ใช้เป็นการทำวิจญาณที่ดีในการทำงาน ทุกอาชีพต้องมีความรู้ในสิ่งที่ทำ มิเช่นนั้นไม่มีทางที่จะประสบความสำเร็จ เพื่อช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีมุมมองที่กว้างไกลและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจที่ดีและรอบคอบ ช่วยส่งเสริมให้การทำงานมีประสิทธิภาพและสามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรและลูกค้า^{๒๖๔}

^{๒๕๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๖ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๕๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๗ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๘ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๑} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๙ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๒} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๐ วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๓} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๑ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๔} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๒ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

๑๓) การนำปัญญาพละมาใช้ในการพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง เช่น การเข้าร่วมสัมมนาการบัญชี การศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ ผ่านหลักสูตรต่าง ๆ หรือการเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ในการทำบัญชี การพัฒนาความรู้เหล่านี้จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถให้บริการที่มีคุณภาพและสามารถรองรับความต้องการของเจ้าของกิจการได้อย่างดีที่สุด^{๒๖๕}

๑๔) ความรู้ที่ครอบคลุมหลากหลายด้าน ซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ควรจำกัดความรู้เพียงแค่มิต้องงานบัญชีเท่านั้น แต่ควรมีความรู้ในด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น เศรษฐศาสตร์ กฎหมายการบัญชี กฎหมายภาษี การบริหารจัดการธุรกิจ หรือแม้กระทั่งทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การมีความรู้ทั้งในด้านเทคโนโลยีจะช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์ที่ทันสมัยจะช่วยให้สามารถทำงานได้เร็วขึ้นและมีความถูกต้องมากขึ้น^{๒๖๖}

๑๕) การมีความรู้ทั่วไปไม่เพียงแต่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีเท่านั้น แต่ยังเกี่ยวข้องกับทักษะการสื่อสาร การจัดการ และการบริหารความสัมพันธ์กับบุคคลอื่น การมีความรู้ทั่วไปในหลากหลายด้านจะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถมีมุมมองที่กว้างและสามารถปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในอุตสาหกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความรู้ทั่วไปจะช่วยให้สามารถมองเห็นภาพรวมของการดำเนินธุรกิจ และสามารถให้คำแนะนำที่ดีแก่ลูกค้า^{๒๖๗}

๑๖) การนำปัญญาพละมาใช้ในการปฏิบัติงานบัญชีหมายถึงการใช้ความรู้ที่ได้รับจากการศึกษาและการฝึกอบรมให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการทำงาน เช่น การจัดทำรายงานทางการเงิน การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน การประเมินผลกระทบจากการตัดสินใจทางการเงิน หรือการให้คำปรึกษากับลูกค้าหรือองค์กรต่าง ๆ ปัญญาพละช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ ลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน^{๒๖๘}

๑๗) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใช้ปัญญาพละและความรู้ทั่วไปในการทำงาน ควรมีการคำนึงถึงจริยธรรมและมาตรฐานทางวิชาชีพในการใช้ความรู้เหล่านั้น เช่น การทำงานอย่างโปร่งใส ไม่ทุจริต และการคำนึงถึงประโยชน์ขององค์กรและลูกค้า การยึดมั่นในจริยธรรมจะทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถสร้างความเชื่อมั่นในตัวเองและในองค์กร และยังสามารถส่งเสริมให้เกิดการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย^{๒๖๙}

๑๘) ในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว การพัฒนาปัญญาพละและความรู้ทั่วไปให้ทันสมัยและสามารถใช้งานได้จริงเป็นสิ่งสำคัญ โดยการเสริมสร้างการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เช่น การเข้ารับการอบรมหรือการศึกษาต่อ เพื่อให้มีความรู้ที่ทันสมัยและสามารถนำไปใช้ใน

^{๒๖๕} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๓ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๖} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๔ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๗} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๕ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๘} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๖ วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

^{๒๖๙} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๗ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

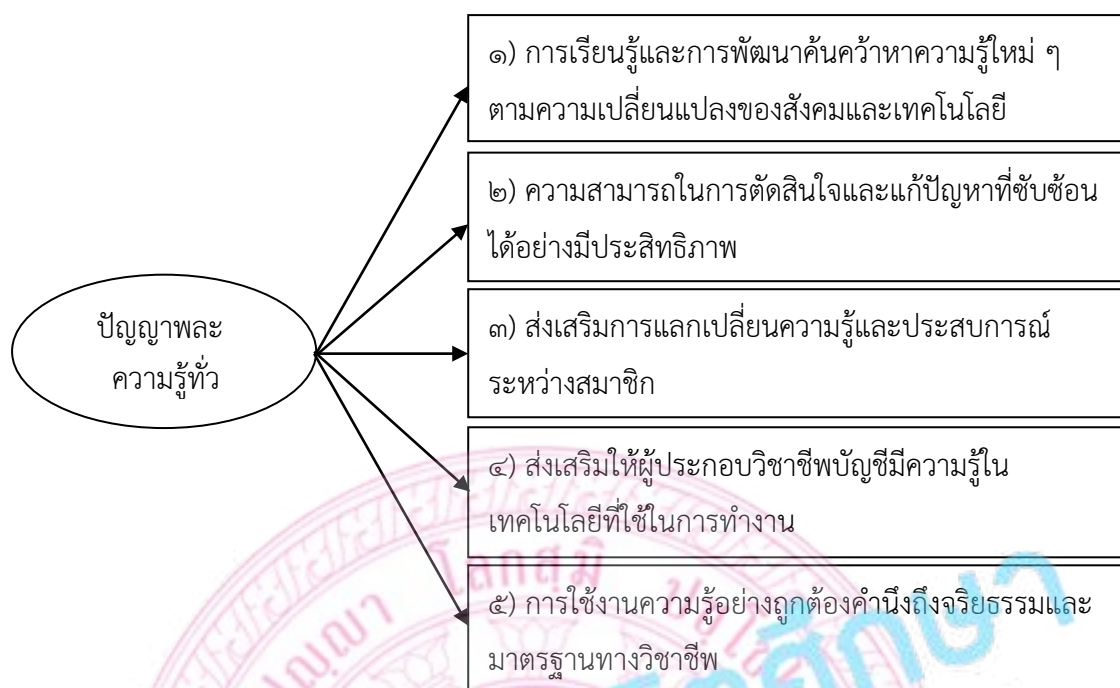
งานบัญชีได้จริง สิ่งนี้จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและสามารถปรับตัวได้อย่างรวดเร็วเมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงในตลาด^{๒๗๐}

สรุป ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว ได้แก่ การเรียนรู้และการพัฒนาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ ตามความเปลี่ยนแปลงของสังคมและเทคโนโลยี ความสามารถในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างสมาชิก ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ในเทคโนโลยีที่ใช้ในการทำงาน การใช้งานความรู้อย่างถูกต้องคำนึงถึงจริยธรรมและมาตรฐานทางวิชาชีพ และสรุปได้ตามตารางและแผนภาพดังนี้

ตารางที่ ๔.๒๖ สรุปประเด็นสำคัญการสัมภาษณ์เชิงลึกเกี่ยวกับปัญญาพละ ความรู้ทั่ว

ที่	สรุปประเด็นสำคัญ	ความถี่	ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่
๑	การเรียนรู้และการพัฒนาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ ตามความเปลี่ยนแปลงของสังคมและเทคโนโลยี	๘	๑,๒,๓,๔,๗,๘,๑๐,๑๗
๒	ความสามารถในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๖	๔,๕,๙,๑๑,๑๕,๑๗
๓	ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างสมาชิก	๔	๒,๖,๑๕,๑๖
๔	ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ในเทคโนโลยีที่ใช้ในการทำงาน	๓	๑,๖,๑๓
๕	การใช้งานความรู้อย่างถูกต้องคำนึงถึงจริยธรรมและมาตรฐานทางวิชาชีพ	๓	๒,๗,๑๔

^{๒๗๐} สัมภาษณ์ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญลำดับที่ ๑๘ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.



แผนภาพที่ ๔.๑๕ ข้อมูลเกี่ยวกับปัญญาละความรู้ทั่ว
สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิกรม

จากการศึกษาสามารถสรุปหลักผล ๕ ได้ดังต่อไปนี้

๑. ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ ประกอบด้วย ปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในตัวเอง การทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรมเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม ศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชี การปลูกฝังจริยธรรมและคุณธรรมในผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การสร้างแรงบันดาลใจและความเชื่อมั่นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

๒. ด้านวิริยะผล ความเพียร ประกอบด้วย มีความมุ่งมั่นในการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็น มีความอดทนและความละเอียดรอบคอบสามารถจัดการกับอุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น การรักษามาตรฐานจริยธรรมในการทำงานเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้า มีความเพียรในการฝึกฝนทักษะที่จำเป็นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

๓. ด้านสติผล ความระลึกได้ ประกอบด้วย การมีความเชื่อมั่นและสติในการตัดสินใจเพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากอารมณ์และความเครียด ส่งเสริมการฝึกสมาธิให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ความสามารถในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและไม่มีอารมณ์ทำตามแรงกดดันที่ไม่ถูกต้อง ความสามารถเรียนรู้จากข้อผิดพลาดในอดีตและปรับปรุงการทำงานในอนาคต ส่งเสริมการฝึกสมาธิเพื่อนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพการทำงานที่สูงขึ้นในสายอาชีพบัญชี

๔. ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น ประกอบด้วย การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินที่สำคัญขององค์กรและของบุคคลอื่น ๆ การจัดกิจกรรมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน การสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่เน้นสมาธิและความมุ่งมั่นในการบรรลุเป้าหมาย ความสามารถในการรักษามาตรฐานจริยธรรมในวิชาชีพ ยึดมั่นความโปร่งใสและความถูกต้อง สร้างความเชื่อมั่นให้ลูกค้าและผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงิน

๕. ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว ประกอบด้วย การเรียนรู้และการพัฒนาค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ ตามความเปลี่ยนแปลงของสังคมและเทคโนโลยี ความสามารถในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างสมาชิก ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ในเทคโนโลยีที่ใช้ในการทำงาน การใช้งานความรู้อย่างถูกต้องคำนึงถึงจริยธรรมและมาตรฐานทางวิชาชีพ

๔.๔ ผลการสนทนากลุ่มเฉพาะ

จากการศึกษาข้อมูลการวิจัย และทำการสัมภาษณ์เชิงลึกและสรุปเป็น “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ตามที่อธิบายไว้ข้างต้น และนำมาสู่กระบวนการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) จากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน ๙ รูปหรือคน เพื่อยืนยันองค์ความรู้แล้ว ผู้วิจัยได้สังเคราะห์และนำเสนอประเด็นสำคัญและได้สรุปทัศนะของผู้ร่วมสนทนากลุ่มดังต่อไปนี้

๑. การสนทนากลุ่มเฉพาะในหัวข้อเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” เป็นความก้าวหน้าของหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ที่ผู้วิจัยได้จัดทำวิจัยในหัวข้อ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ เมื่อผู้ทำวิจัยได้ทำวิจัยเพื่อค้นหาคำตอบ เมื่อได้คำตอบแล้ว จึงมีการนำผลการวิจัยเข้าสู่การสนทนากลุ่มเฉพาะ จึงขอเชิญท่านผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเข้าใจในหัวข้อดังกล่าวนี้ ได้ให้ข้อเสนอแนะและเพิ่มเติมงานวิจัยฉบับนี้ให้มีความเหมาะสมและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น^{๒๗๑}

๒. ผู้วิจัยได้ปฏิบัติงานเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ส่วนที่ผู้วิจัยได้นำเสนอตามวัตถุประสงค์ของวิจัยได้แก่ เพื่อศึกษาการปฏิบัติงาน ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน และเพื่อเสนอพุทธบูรณาการ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของการทำวิจัย สิ่งที่คุณทำวิจัยได้นำเสนอทำให้เห็นถึงองค์ความรู้ที่ได้จากการวิจัย เมื่อนำพุทธบูรณาการมาประกอบการทำวิจัย ผู้ทำวิจัยจะต้องสะท้อนให้เห็นว่าหลักพละ ๕ จะส่งต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างไร ภายใต้กระบวนการของบัญชี ซึ่งพระพุทธได้ตรัสถึงความตรงไปตรงมา คือ กล่าวเช่นไรกระทำเช่นนั้น ซึ่งจะสอดคล้องกับจรรยาบรรณของนักบัญชี คือ ความโปร่งใส ตรงไปตรงมา ความซื่อสัตย์ และยุติธรรม ความสุจริต ซึ่ง

^{๒๗๑}สนทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๑ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

ในภาพรวม งานวิจัยนี้มีความสอดคล้องกับหลักธรรมที่กล่าวมาในวิจัย จึงเป็นกำลังใจให้กับผู้วิจัยในการพัฒนาวิจัยต่อไป^{๒๗๒}

๓. การบัญชีเป็นหลักของวิชาการและเป็นวิชาชีพ สืบถึงคุณวุฒิและคุณภาพ แต่การจะทำให้งานบัญชีมีคุณธรรมเป็นสิ่งที่กำกับความมีคุณวุฒิและคุณภาพ เพราะคุณวุฒิ คือสิ่งที่นักบัญชีต้องเข้ารับการทดสอบเพื่อให้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพบัญชี เนื่องจากการบัญชี คือสิ่งที่เกี่ยวข้องกับชีวิตประจำวันของบุคคล เกี่ยวข้องกับความถูกต้อง และความเป็นธรรม ดังนั้นองค์ความรู้ที่ผ่านการกลั่นกรองนี้ เป็นองค์ความรู้ที่สังเคราะห์จากการวิจัย ก็จะต้องได้รับการกลั่นกรองต่อไป เพื่อให้เข้าใจได้ง่าย และใช้งานได้จริง ซึ่งความรู้ที่ได้จากวิจัยฉบับนี้ เป็นไปตามกรอบ และตอบตามวัตถุประสงค์ กลั่นกรองเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ในการวิจัยแบบผสมวิธี เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติต่อไป^{๒๗๓}

๔. จากตัวแปรตามมีความเหมาะสมกับกรอบข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เนื่องจากบริษัทจำเป็นต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชี จึงขอเสนอแนะให้ขยายความเข้าใจในเรื่องของความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และสื่อสารนิเทศหรือโปรแกรมวิเคราะห์ก่อนที่ผู้ใช้บริการจะส่งข้อมูลให้บริษัทบัญชีเพื่อรับรองการตรวจบัญชี เสนอให้มีการปรับปรุงโปรแกรมที่ใช้งานง่ายขึ้น เพื่อสนองความต้องการของบริษัทหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเอง เรื่องความเป็นธรรมของราคาในการจัดทำบัญชีเพิ่มเติมในเรื่องความรับผิดชอบต่อผู้ร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป และการให้ความรู้กับผู้ประกอบการ^{๒๗๔}

๕. การวิจัยครั้งนี้มี ๒ ประเด็น ประเด็นที่ ๑ จะกล่าวถึงความสอดคล้อง คือ ความสอดคล้องทางคุณภาพ และปริมาณ ความสอดคล้องในเรื่องคุณภาพ ได้แก่ สาระความรู้มีความตรงกัน ความสอดคล้องทางปริมาณ ได้แก่ จำนวนประเด็นหรือสาระสำคัญมีความเท่ากัน ซึ่งความผิดพลาดสามารถเกิดขึ้นได้ เช่น การมีคำนิยามในวิจัย ผู้ทำวิจัยได้นิยามคำว่า “ความซื่อสัตย์สุจริต” เขียนไว้ในองค์ความรู้ ๒ ประเด็น แต่แผนภาพองค์ความรู้ด้านความซื่อสัตย์สุจริตปรากฏไว้ ๕ ประเด็น ฉะนั้นเสนอแนะให้นำประเด็นที่ ๓, ๔ และ ๕ มาเพิ่มลงไว้ในนิยามด้วย และให้ตรวจสอบปรับปรุงในทุกด้าน ประเด็นที่ ๒ การเพิ่มเติมสิ่งที่ค้นพบจากการทำวิจัยในบทที่ ๔ ในการวิเคราะห์แต่ละด้านเชิงปริมาณ ประกอบไปด้วย มาก ปานกลาง น้อย และในส่วนของผู้ให้ข้อมูลสำคัญ^{๒๗๕}

๖. หลักการของสภาวิชาชีพบัญชี เป็นหลักที่สอดคล้องกับหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา เพื่อไม่ให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ละเมิดข้อบังคับที่อยู่หลักวิชาชีพ เมื่อดูจากองค์ความรู้สังเคราะห์จากการวิจัย จึงมีข้อเสนอแนะว่า ควรนำเสนองานวิจัยด้านการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณที่มากยิ่งขึ้น ส่วน

^{๒๗๒} สทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๒ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๓} สทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๓ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๔} สทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๔ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๕} สทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๕ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

ที่ยากที่สุดของผู้ทำวิจัย คือ องค์ความรู้ที่ได้จากการวิจัย และการนำหลักผล ๕ มาปรับใช้ในการสนับสนุนหลักจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างไร^{๒๗๖}

๗. การทำงานเกี่ยวกับบัญชี โดยส่วนใหญ่ผู้จัดทำไม่ได้ตระหนักถึงหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาจะเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีอย่างไร ขอขอบคุณงานวิจัยฉบับนี้ที่ทำให้เข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของหลักธรรมทางพระพุทธศาสนาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี นักบัญชีต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักของวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ในปัจจุบันผู้สอบบัญชีได้มีการอบรมด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งเกี่ยวข้องกับหลักธรรมเป็นอย่างมากยิ่ง โดยเฉพาะ สติพละ ที่หมายความว่านักบัญชีซึ่งทำงานบนความรู้ตัว ไม่ประมาทตลอดเวลา ควรนำมาปรับใช้กับเรื่องอื่น ๆ กับชีวิตประจำวัน และทำสิ่งต่าง ๆ อย่างมีสติอยู่เสมอให้นักบัญชีปฏิบัติอยู่ในกรอบข้อบังคับของวิชาชีพตลอดเวลา^{๒๗๗}

๘. พระพุทธศาสนาที่จะนำมาประยุกต์ใช้ในการตรวจสอบบัญชี มีความจำเป็นที่ต้องใช้สติและสมาธิอย่างมากในการทำงานหรือตรวจสอบบัญชี กล่าวคือ เมื่อต้องมีการตรวจสอบบัญชี ต้องมีความรอบคอบ มีสมาธิจดจ่อกับงาน เพื่อลดความผิดพลาด และตรวจสอบอย่าถี่ถ้วนมากยิ่งขึ้น เพื่อให้เห็นถึงความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นของงบการเงินคืออะไร^{๒๗๘}

๙. ผู้วิจัยได้นำหลักธรรมทางพระพุทธศาสนามาประยุกต์ใช้กับวิชาชีพบัญชี เพื่อสร้างองค์ความรู้ใหม่ เพื่อให้ผู้ทำงานบัญชีได้มีแนวทางการทำงานอย่างถูกต้องและมีความสุขมากยิ่งขึ้น มีข้อเสนอแนะทางด้านศรัทธาพละ หรือพลังแห่งความเชื่อ ควรแยกแยะระหว่างผู้ทำบัญชีกับผู้สอบบัญชีออกจากกัน เนื่องจากทั้งสองตำแหน่งต่างทำงานต่างบริบท เพราะทั้งสองบริบทมีความเชื่อที่แตกต่างกัน ที่จะทำให้เกิดความละเอียดของงานมากยิ่งขึ้น และเป็นประโยชน์มากขึ้น อีกประการหนึ่งที่เสนอแนะให้ศึกษาเพิ่มเติม คือ หลักบัญชีบริหารเรื่องการสื่อสารมาปรับใช้กับหลักผล ๕ กล่าวคือยังมีการปรับใช้หลักผล ๕ กับการสื่อสารไม่ชัดเจน ควรจะมีตัวอย่างของการปรับใช้ จะทำให้วิจัยนี้ได้ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น^{๒๗๙}

ผลการประเมินพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จากการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) ได้ผลดังนี้

^{๒๗๖} สนทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๖ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๗} สนทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๗ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๘} สนทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๘ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

^{๒๗๙} สนทนากลุ่มเฉพาะ ผู้ทรงคุณวุฒิลำดับที่ ๙ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

ตารางที่ ๔.๒๗ ผลการประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีบริหารโดยภาพรวม

(N=๙)

หลักการบัญชีบริหาร	ระดับความเหมาะสม		
	μ	σ	แปลผล
๑) การสื่อสาร	๔.๖๗	๐.๕๐	มากที่สุด
๒) สารสนเทศ	๔.๗๘	๐.๕๒	มากที่สุด
๓) การวิเคราะห์	๔.๗๘	๐.๕๔	มากที่สุด
๔) การสร้างความเชื่อมั่น	๔.๘๙	๐.๕๓	มากที่สุด
ภาพรวม	๔.๗๘	๐.๕๘	มากที่สุด

จากตารางที่ ๔.๒๗ พบว่าผลการประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีบริหาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๔.๗๘ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ ๐.๕๘ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่ามีความเหมาะสมมากที่สุดทุกด้าน

ตารางที่ ๔.๒๘ ผลการประเมินความเหมาะสมของหลักผล ๕ โดยภาพรวม

(N=๙)

หลักอิทธิบาท ๕	ระดับความเหมาะสม		
	μ	σ	แปลผล
๑) สัทธา ความเชื่อ	๔.๕๖	๐.๕๒	มากที่สุด
๒) วิริยะ ความเพียร	๔.๖๗	๐.๕๐	มากที่สุด
๓) สติ ความระลึกได้	๔.๗๘	๐.๔๔	มากที่สุด
๔) สมาธิ ความตั้งใจมั่น	๔.๖๗	๐.๕๐	มากที่สุด
๕) ปัญญา ความรู้ทั่ว	๔.๕๐	๐.๕๒	มากที่สุด
ภาพรวม	๔.๖๓	๐.๔๕	มากที่สุด

จากตารางที่ ๔.๒๘ พบว่าผลการประเมินความเหมาะสมของหลักผล ๕ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๔.๖๓ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ ๐.๔๕ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่ามีความเหมาะสมมากที่สุดทุกด้าน

ตารางที่ ๔.๒๙ ผลการประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวม

(N=๙)

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	ระดับความเหมาะสม		
	μ	σ	แปลผล
๑) ความซื่อสัตย์สุจริต	๔.๘๙	๐.๓๓	มากที่สุด
๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	๔.๘๙	๐.๔๐	มากที่สุด
๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ	๔.๗๘	๐.๔๔	มากที่สุด
๔) การรักษาความลับ	๔.๖๗	๐.๕๐	มากที่สุด
๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ	๔.๕๖	๐.๕๒	มากที่สุด
๖) ความโปร่งใส	๔.๕๔	๐.๕๒	มากที่สุด
ภาพรวม	๔.๗๒	๐.๕๐	มากที่สุด

จากตารางที่ ๔.๒๙ พบว่าผลการประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๔.๗๒ และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ ๐.๕๐ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่ามีความเหมาะสมมากที่สุดทุกด้าน

๔.๕ องค์ความรู้

๔.๕.๑ องค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัย

จากการศึกษาทั้งเชิงปริมาณเชิงคุณภาพผู้วิจัยได้สังเคราะห์เป็นองค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัยดังต่อไปนี้



จากแผนภาพดังกล่าวสามารถอธิบายองค์ความรู้ที่ได้รับจากการวิจัย ได้ดังนี้

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๖ ด้าน ได้แก่

๑. ความซื่อสัตย์สุจริต โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การไม่คดโกง หลอกลวง โดยปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ๒) การไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นแอบอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง ๓) การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล (IFRS, TFRS) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔) จัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เปิดเผยข้อมูลที่เป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ ๕) การให้คำปรึกษาทางการเงินและภาษีอย่างถูกต้องและซื่อสัตย์

๒. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลใด ๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง ๒) การไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาลบล้างการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ ๓) การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง ๔) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานไม่ถูกแทรกแซงและกดดันจากองค์กร ๕) ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความเที่ยงธรรม

๓. ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ๒) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ๓) การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย ๔) การใช้ซอฟต์แวร์บัญชี ระบบคลาวด์ และเครื่องมือดิจิทัลเพื่อช่วยในการจัดการข้อมูล ๕) การเอาใจใส่และความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี

๔. การรักษาความลับ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากการสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ๒) การไม่นำข้อมูลของลูกค้าหรือองค์กรไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม ๓) การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔) กำหนดข้อตกลงและมาตรการป้องกันการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันข้อพิพาททางกฎหมาย ๕) การใช้เทคโนโลยีระบบเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๕. พฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การปฏิบัติตามหลักศีล ๕ เพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพบัญชี ๒) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ๓) การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรมและจริยธรรมทางวิชาชีพ ๔) การมีความรับผิดชอบถูกต้องตรงตามมาตรฐานและภายในระยะเวลาที่กำหนด ๕) การทำงานร่วมกันเป็นทีมหรือกับบุคคลอื่นอย่างมืออาชีพ

๖. ความโปร่งใส โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ ๒) ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด ๓) การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้ ๔) การ

ตรวจสอบและการกำกับดูแลเพื่อความโปร่งใสจากบุคคลภายนอกหรือผู้ตรวจสอบอิสระ ๕) การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรักษาความเป็นกลางปราศจากแรงกดดัน

โดยนำหลักผล ๕ เข้ามาบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้

๑. ศรัทธาผล ความเชื่อ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) แสวงหาความรู้ด้านบัญชีทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่น ๆ ๒) การเสวนา คบหาสมาคมกับบัณฑิตและร่วมกิจกรรมที่เป็นแหล่งเรียนรู้เพิ่มเติม ๓) ปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในตัวเอง ๔) การทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรมเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม ๕) ศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชี

๒. วิริยผล ความเพียร โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) ฝึกฝนด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจนกว่าจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย ๒) ฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้ระยะเวลายาวนาน ๓) การมีความมุ่งมั่นในการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๔) ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็น ๕) การมีความอดทนและความละเอียดรอบคอบสามารถจัดการกับอุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น

๓. สติผล ความระลึกได้ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การฝึกสติอยู่เสมอเพื่อกำหนดระลึกถึงความกังวล โกรธ หลง ๒) สำรวมจิตใจ ฝึกสติอยู่เสมอด้วยการเฝ้าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก และการเดิน ยืน นั่ง ๓) การมีความเชื่อมั่นและสติในการตัดสินใจเพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากอารมณ์และความเครียด ๔) ส่งเสริมการฝึกสมาธิให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ๕) ความสามารถในการตัดสินใจได้อย่างมีจริยธรรมและไม่ยอมทำตามแรงกดดันที่ไม่ถูกต้อง

๔. สมาธิผล ความตั้งใจมั่น โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การไตร่ตรองและตรวจสอบข้อบกพร่องในด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ๒) การฝึกจิตให้แน่วแน่ ใส่ใจแต่งงานด้านการบัญชีเพื่อการทำงานออกมามีประสิทธิภาพที่สุด ๓) การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินที่สำคัญขององค์กรและของบุคคลอื่น ๆ ๔) การจัดกิจกรรมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน ๕) การสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่เน้นสมาธิและความมุ่งมั่นในการบรรลุเป้าหมาย

๕. ปัญญาผล ความรู้ทั่ว โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) ฝึกการควบคุมสติและแก้ไขปัญหามันในขณะที่ทำงานโดยใช้หลักเหตุผล ๒) การทำงานด้านการบัญชีด้วยความละเอียดรอบคอบใช้เหตุและผลพิจารณาอย่างถี่ถ้วน ๓) การเรียนรู้และค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ ตามความเปลี่ยนแปลงของสังคมและเทคโนโลยี ๔) การมีความสามารถในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕) การแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างสมาชิก

นำหลักการบัญชีบริหารมาเป็นพื้นฐานในส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้

๑. ด้านการสื่อสาร โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล ๒) สร้างทักษะการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูล

ถูกต้องแก่ลูกค้าอย่างเหมาะสมกับยุคสมัยใหม่ ๓) การสื่อสารที่ชัดเจนและตรงประเด็นมีความชัดเจน ไม่อ้อมค้อม เพื่อป้องกันความเข้าใจผิด ๔) การใช้เทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการสื่อสารบนแพลตฟอร์มออนไลน์ทางเว็บไซต์หรือโซเชียลมีเดีย ๕) การสื่อสารเพื่อการทำงานเป็นทีมและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

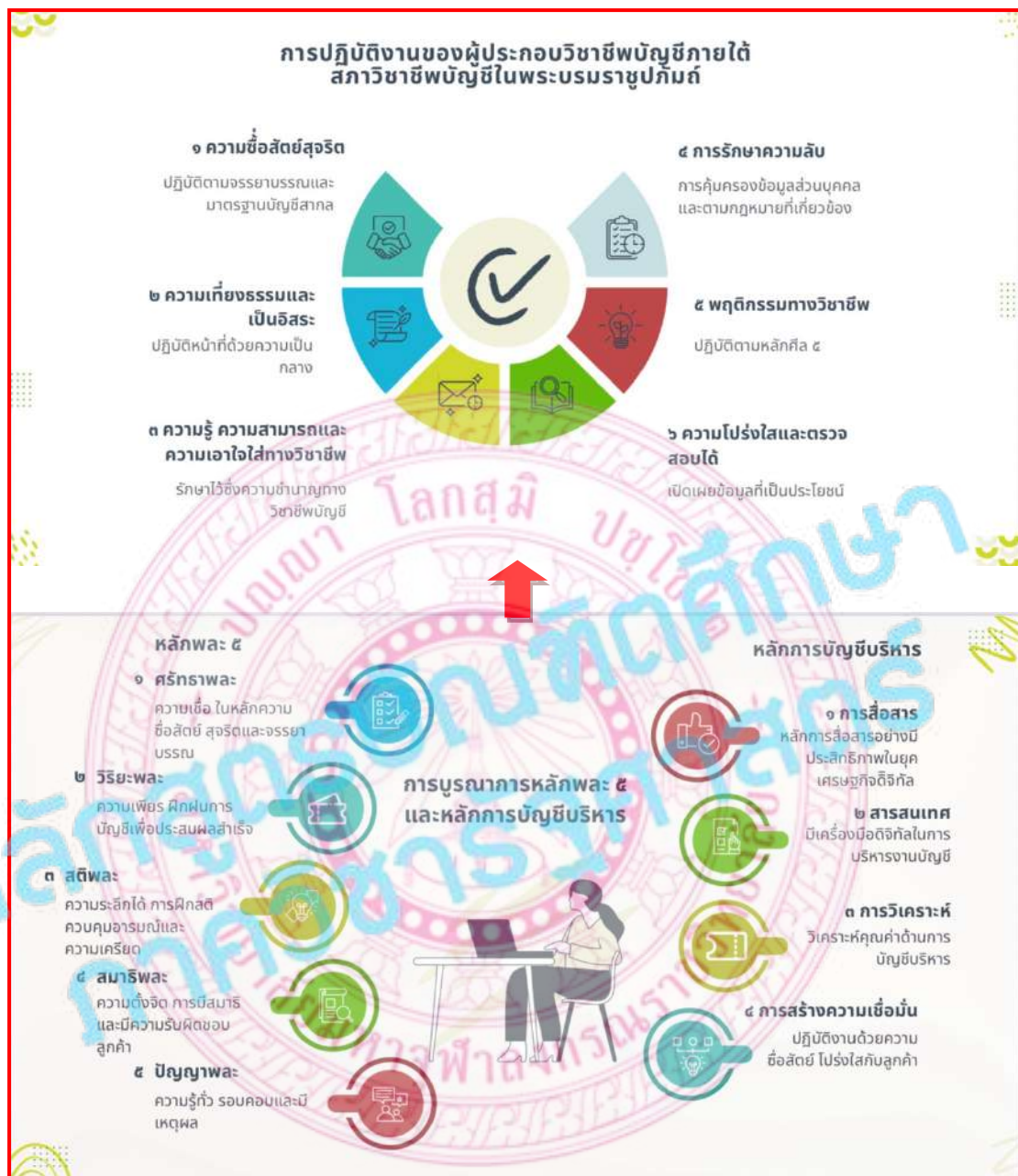
๒. ด้านสารสนเทศ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) ระบบบัญชีที่ทำให้ลูกค้าสามารถตัดสินใจได้ด้วยความชาญฉลาดทั้งในการบริหารงานและการเงิน ๒) การสร้างสารสนเทศด้านงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการตัดสินใจ ๓) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์บัญชีและเครื่องมือดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ๔) การจัดเก็บและเข้าถึงข้อมูลที่เป็นระบบสามารถค้นหาและใช้งานข้อมูลได้ง่าย ๕) การสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจด้วยสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ

๓. ด้านการวิเคราะห์ โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) การจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงระบบการบริหารการบัญชี ๒) การวิเคราะห์ถึงคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ ๓) การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการวางแผนและตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ ๔) การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์บัญชีและระบบ ERP เพื่อช่วยให้วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๕) การวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจ

๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น โดยมีตัวชี้วัด ประกอบด้วย ๑) สร้างความสมดุลของประโยชน์กับคุณค่าของลูกค้าเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ ๒) ผลการดำเนินงานทางการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ๓) ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และไม่กระทำผิดจริยธรรม ๔) พัฒนานองค์ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕) การสื่อสารที่โปร่งใสเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนด

๔.๕.๒ องค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย

จากการศึกษาทั้งเชิงปริมาณ เชิงคุณภาพ และสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion) ผู้วิจัยได้สรุปหรือประมวลเป็นองค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัยเกี่ยวกับพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้วางแผนภาพต่อไปนี้



หลักธรรม (หลักพระ ๕) มาบูรณาการผสานกับหลักการบัญชีบริหารเพื่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

แผนภาพที่ ๔.๑๗ องค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย
ที่มา : สังเคราะห์โดยผู้วิจัย พนิดา อมราภิรม

จากแผนภาพดังกล่าวสามารถอธิบายองค์ความรู้ที่ได้สังเคราะห์จากการวิจัย ได้ดังนี้

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีการนำหลักพระ ๕ เข้ามาบูรณาการ ประกอบด้วย ๑) ศรัทธา พละ ความเชื่อในหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณ ๒) วิริยะ พละ ความเพียร ฝึกฝนการบัญชี เพื่อประสบผลสำเร็จ ๓) สติ พละ ความระลึกรู้ได้ การฝึกสติควบคุมอารมณ์และความเครียด ๔) สมาธิ พละ ความตั้งใจ การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อกู้ค้า ๕) ปัญญา พละ ความรู้ทั่ว รอบคอบและมีเหตุผล นอกจากนั้นยังนำหลักการบัญชีบริหารมาเป็นพื้นฐานในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๒) สารสนเทศ มีเครื่องมือดิจิทัลในการบริหารงานการบัญชี ๓) การวิเคราะห์ คุณค่าด้านการบัญชีบริหาร ๔) การสร้างความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใสกับลูกค้า จากการบูรณาการหลักพุทธและหลักการบัญชีบริหาร มาใช้ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีมาตรฐานตามหลักสากล ประกอบด้วย ๑) ความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล ๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง ๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาไว้ซึ่งความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ๔) การรักษาความลับ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ๖) ความโปร่งใส และตรวจสอบได้ เปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์

บทที่ ๕

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” มีวัตถุประสงค์ คือ ๑) เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒) เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓) เพื่อนำเสนอพุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมวิธี (Mixed Methods Research) โดยดำเนินการดังนี้

การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน ๓๙๕ ตัวอย่าง ซึ่งเป็นขนาดที่เหมาะสมในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ แนวทางการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้พัฒนาเครื่องมือขึ้นเองโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น ๔ ส่วน ประกอบด้วย ๑) แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ๒) แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร ๓) แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักพละ ๕ และ ๔) แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ตามวิธีของ ครอนบาค (Cronbach) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (α -coefficient) ได้ค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ ๐.๙๒๕ ผู้วิจัยดำเนินการรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง ทั้งการรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สร้างขึ้น ซึ่งได้แบบสอบถามกลับมาครบ ๓๙๕ ฉบับ สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลเป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา โดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ($\bar{x}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบมีขั้นตอน (Multiple Regression Stepwise) ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

การวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ศึกษาภาคสนามด้วยวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) กับผู้ให้ข้อมูลสำคัญจำนวน ๑๘ รูปหรือคน เพื่อยืนยันรูปแบบหลังจากการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณแล้ว และจัดสนทนากลุ่มเฉพาะเพื่อยืนยันองค์ความรู้อีกครั้งหนึ่งด้วย และจำแนกข้อมูลดังนี้

๕.๑ สรุปผลการวิจัย

๕.๒ อภิปรายผลการวิจัย

๕.๓ ข้อเสนอแนะ

๕.๑ สรุปผลการวิจัย

การเสนอสรุปผลการวิจัยครั้งนี้เป็นการสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ๓ ด้าน คือ ๑. การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓. พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้

๕.๑.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบผลการศึกษาดังนี้

ปัจจัยส่วนบุคคล พบว่า ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๖๖ และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๓๔ อันดับแรกมีอายุอยู่ระหว่าง ๕๑-๖๐ ปี คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๘๗ ส่วนใหญ่มีสถานภาพสมรส คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๔๓ อันดับแรกจบการศึกษาระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๒๗ และอันดับแรกมีระยะเวลาปฏิบัติงาน ๑๑-๑๕ ปี คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๑๑ ตามลำดับ

หลักการบัญชีบริหารโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.12$, $S.D.=0.60$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ ด้านสารสนเทศ ($\bar{X}=4.24$) รองลงมาคือ ด้านการวิเคราะห์ ($\bar{X}=4.18$) ด้านการสื่อสาร ($\bar{X}=4.13$) และด้านการสร้างความเชื่อมั่น ($\bar{X}=3.94$) ตามลำดับ

การปฏิบัติตามหลักผล ๕ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.24$, $S.D.=0.64$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า อยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับด้านสมาธิ ความตั้งใจมั่น ($\bar{X}=4.23$) รองลงมาคือ ด้านวิริยะ ความเพียร ($\bar{X}=4.26$) ด้านสัทธา ความเชื่อ ($\bar{X}=4.25$) ด้านสติ ความระลึกได้ ($\bar{X}=4.24$) และด้านปัญญา ความรู้ทั่ว ($\bar{X}=4.17$) ตามลำดับ

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.20$, $S.D.=0.62$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.25$) รองลงมาคือ ด้านการรักษาความลับ ($\bar{X}=4.23$) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ($\bar{X}=4.21$) ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ($\bar{X}=4.19$) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ($\bar{X}=4.16$) และด้านความโปร่งใส ($\bar{X}=4.14$) ตามลำดับ

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จากการสัมภาษณ์ ทั้ง ๖ ด้าน มีดังนี้

๑) ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ประกอบด้วย การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล (IFRS, TFRS) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วนเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ ให้คำปรึกษาทางการเงินและภาษีอย่างถูกต้องและซื่อสัตย์ ไม่เปิดเผยข้อมูลลูกค้าหรือองค์กรโดยไม่ได้รับอนุญาต มีการฝึกอบรมและพัฒนาเกี่ยวกับจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต

๒) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ประกอบด้วย การหลีกเลี่ยงผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลาง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานไม่ถูกแทรกแซงและกดดันจากองค์กร ปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อรักษาความเที่ยงธรรม ยึดหลักความยุติธรรม ไม่เข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจนส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูล การพัฒนาและฝึกอบรมเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอย่างสม่ำเสมอ

๓) ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ ประกอบด้วย การพัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาความสามารถให้ทันสมัย การใช้ซอฟต์แวร์บัญชีระบบคลาวด์ และเครื่องมือดิจิทัลเพื่อช่วยในการจัดการข้อมูล ความเอาใจใส่และความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี การให้คำแนะนำที่มีคุณภาพแก่ลูกค้าทั้งด้านบัญชี ภาษี และการวางแผนการเงินที่ถูกต้อง ความรับผิดชอบต่อวิชาชีพและการปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔) ด้านการรักษาความลับ ประกอบด้วย การปฏิบัติตามจรรยาบรรณและกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กำหนดข้อตกลงและมาตรการป้องกันการเปิดเผยข้อมูลเพื่อป้องกันข้อพิพาททางกฎหมาย การใช้เทคโนโลยีระบบเข้ารหัสข้อมูล (Encryption) เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การรักษาความลับแม้หลังสิ้นสุดความสัมพันธ์ทางธุรกิจ การตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการละเมิดข้อมูล

๕) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ประกอบด้วย การยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพ คุณธรรม และจริยธรรมทางวิชาชีพ ความรับผิดชอบถูกต้อง ตรงตามมาตรฐานและภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำงานร่วมกันเป็นทีมหรือกับบุคคลอื่นอย่างมืออาชีพ ปฏิบัติงานโดยปราศจากอิทธิพลจากภายนอกหรือแรงกดดันทางธุรกิจ การพัฒนาความรู้และทักษะเพื่อให้สามารถปรับตัวกับการเปลี่ยนแปลง

๖) ด้านความโปร่งใส ประกอบด้วย ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับด้านบัญชีและการเงินอย่างเคร่งครัด การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและครบถ้วน โปร่งใส และตรวจสอบได้ การตรวจสอบและการกำกับดูแลเพื่อความโปร่งใสจากบุคคลภายนอกหรือผู้ตรวจสอบอิสระ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการรักษาความเป็นกลางปราศจากแรงกดดัน การส่งเสริมวัฒนธรรมความโปร่งใสและจรรยาบรรณทางวิชาชีพในองค์กร

๕.๑.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบผลการศึกษาดังนี้

ด้านหลักการบริหารส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ การวิเคราะห์ การสื่อสาร การสร้างความเชื่อมั่น สารสนเทศ ผลการวิเคราะห์มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ .๔๙๐ แสดงว่า หลักการบริหารสามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๔๙.๐

ด้านหลักผล ๕ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๕ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ ปัญญา ความรู้ทั่ว วิริยะ ความเพียร สมานี ความตั้งใจมั่น สัทธา ความเชื่อ และ สติ ความระลึกได้ ผลการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ .๖๘๕ แสดงว่า หลักผล ๕ สามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๖๘.๕

๕.๑.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สามารถอธิบายความสัมพันธ์ได้ดังนี้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการนำหลักผล ๕ เข้ามาบูรณาการ ประกอบด้วย ๑) ศรัทธา ผล ความเชื่อในหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณ ๒) วิริยะผล ความเพียร ฝึกฝนการบัญชี เพื่อประสบผลสำเร็จ ๓) สติผล ความระลึกได้ การฝึกสติควบคุมอารมณ์และความเครียด ๔) สมานี ผล ความตั้งใจ การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อลูกค้า ๕) ปัญญาผล ความรู้ทั่ว รอบคอบและมีเหตุผล นอกจากนั้นยังนำหลักการบัญชีบริหารมาเป็นพื้นฐานในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๒) สารสนเทศ มีเครื่องมือดิจิทัลในการบริหารงานการบัญชี ๓) การวิเคราะห์ คุณค่าด้านการบัญชีบริหาร ๔) การสร้างความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใสกับลูกค้า จากการบูรณาการหลักพุทธและหลักการบัญชีบริหาร มาใช้ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีมาตรฐานตามหลักสากล ประกอบด้วย ๑) ความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล ๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง ๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาไว้ซึ่งความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ๔) การรักษาความลับ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕) พุทธจริมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ๖) ความโปร่งใส และตรวจสอบได้

๕.๒ อภิปรายผลการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยอภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย ๓ ส่วนคือ ๑. การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และ ๓. พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ดังนี้

๕.๒.๑ การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ สามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.20$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยปฏิบัติตามหลักศีล ๕ รองลงมาคือ ด้านการรักษา

ความลับคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาไว้ซึ่งความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง และด้านความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามลำดับ สอดคล้องกับงานวิจัยของ **สิงห์คำ มณีจันสุข** ที่พบว่า รูปแบบการพัฒนาการบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามตัวแปร ๓ ด้านดังนี้ ๑) การปฏิบัติตามหลักสังคหวัตถุ ๔ มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากความสำคัญคือ การวางตนพอดี การสงเคราะห์ประชาชน การโอบอ้อมอารี และวิจิไพเราะ ๒) การบริหารจัดการองค์กรที่ดีมีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากความสำคัญคือ ประกอบด้วยความคุ้มค่า เมตตาธรรมต่อผู้อื่น เคารพและปฏิบัติตามกติกา ยืนหยัดความโปร่งใส เน้นความรับผิดชอบ และเต็มใจมีส่วนร่วม ๓) ปัจจัยการบริหารที่มีอิทธิพลต่อการบริหารจัดการสวัสดิการคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกาย โดยเรียงจากความสำคัญคือ ประกอบด้วย การประสานงาน การบังคับบัญชาสั่งการ การจัดองค์การ การควบคุม และการวางแผน^๑ สอดคล้องกับงานวิจัยของ **ประภาวรินทร์ พิทักษ์ชัยภักดิ์** ที่พบว่า การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร มีดังนี้ การบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ๑) ด้านการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมต่อลูกค้า โดยมีการพัฒนาผลิตภัณฑ์และทำการตลาดโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของลูกค้า การให้ข้อมูลที่ชัดเจนต่อลูกค้าก่อนและหลังการขาย การลดความเสี่ยงจากการขายผลิตภัณฑ์ที่ไม่เหมาะสมกับความต้องการของลูกค้า ๒) ด้านกระบวนการก่อนการขาย โดยมีการกำกับดูแลและคำนึงถึงความต้องการของลูกค้าแต่ละประเภท การพัฒนาผลิตภัณฑ์และทำการตลาดผลิตภัณฑ์ประกันภัยให้ตรงกับความต้องการของลูกค้า ๓) ด้านการให้บริการตามกรมธรรม์ประกันภัย โดยมีการให้บริการตามกรมธรรม์อย่างเหมาะสมจนกว่าจะบรรลุหน้าที่ที่กำหนดภายใต้กรมธรรม์ประกัน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในสัญญาระหว่างที่สัญญายังไม่หมดอายุต่อผู้เอาประกัน การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ประกันภัยต่อผู้เอาประกัน^๒ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ **อรรณภรณ์ อุตยาสง** ที่พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม พบว่า ๑) การขับเคลื่อนการดำเนินงานสามารถร่วมกันทำนุภาพการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๔๖.๕ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ยุทธศาสตร์สามารถทำนุภาพการบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชียลมีเดียของกระทรวงดิจิทัลเพื่อ

^๑สิงห์คำ มณีจันสุข, “การบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”, **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒).

^๒ประภาวรินทร์ พิทักษ์ชัยภักดิ์, “การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร”, **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

เศรษฐกิจและสังคม ได้ร้อยละ ๓๖.๙ รองลงมาคือ โครงสร้างพื้นฐานด้านดิจิทัล สามารถทำนายได้ร้อยละ ๑๘.๒ การป้องกันและคุ้มครองปัจเจกบุคคล สามารถทำนายได้ร้อยละ ๑๔.๙ และกำลังคน สามารถทำนายได้ร้อยละ ๑๐.๗ ตามลำดับ และรูปแบบการบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชี่ยลมีเดียโดยบูรณาการหลักกลาโมสูตร ได้แก่ การบริหารข้อมูลข่าวสารในยุคโซเชี่ยลมีเดีย ๔ ด้านคือ การบริหารจัดการวินัยของสื่อ การบริหารจัดการวินัยของผู้รับสื่อ การมีกรอบกติกาที่ชัดเจน และการจัดตั้งศูนย์กลางบริหารข่าวสาร โดยมีบูรณาการหลักกลาโมสูตรในการบริหารข้อมูลข่าวสาร ทั้ง ๑๐ ด้าน^๓

๕.๒.๒ ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบผลการศึกษาดังนี้

ด้านหลักการบริหารส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ การวิเคราะห์ การสื่อสาร การสร้างความเชื่อมั่น สารสนเทศ ผลการวิเคราะห์ที่มีค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ .๔๙๐ แสดงว่า หลักการบริหารสามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๔๙.๐ และสามารถนำมาอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

๑.๑) ด้านการวิเคราะห์ พบว่า การวิเคราะห์ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยมีการจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงระบบการบริหารการบัญชี การวิเคราะห์ถึงคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อช่วยให้เจ้าของกิจการวางแผนและตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ การใช้เครื่องมือและซอฟต์แวร์บัญชีและระบบ ERP เพื่อช่วยให้วิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ การวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พิมพากรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ ที่พบว่า การวิจัยด้านการบัญชีบริหารมีกรอบแนวคิดการศึกษาเกี่ยวกับการบริหารสินค้าคงคลัง พฤติกรรมต้นทุน ต้นทุนเพื่อการตัดสินใจ การยกเลิกหน่วยงานหรือการผลิตสินค้าบางชนิด การวิเคราะห์ต้นทุน ปริมาณ กำไร ต้นทุนฐานกิจกรรม และการบริหารงบประมาณ โดยวิเคราะห์แนวคิดออกมาในรูปของตัวแปรหรือสิ่งที่สนใจจะศึกษาค้นคว้า กระบวนการวิจัยจึงเริ่มต้นจากการเลือกหัวเรื่อง กำหนดประเด็นปัญหาในการวิจัย ตั้งวัตถุประสงค์การออกแบบการวิจัย การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผลรายงาน และขั้นตอนสุดท้ายการนำเสนอผลงานและการเผยแพร่^๔ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์ ที่พบว่า การนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้สำหรับการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของกรมทางหลวงได้มีการใช้ฐานข้อมูลในลักษณะของการนำข้อมูลดิบที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานมารวบรวมไว้เพื่อการใช้งาน แต่เนื่องจากภายในฐานข้อมูล

^๓ อารงเกียรติ อุทัยวงษ์, “การบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชี่ยลมีเดียโดยบูรณาการหลักกลาโมสูตรในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม”, *ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕).

^๔ พิมพากรณ์ พึ่งบุญพานิชย์, “แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร”, *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๔ (ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๐) : ๗๒-๘๖.

นั้นยังเป็นการเก็บข้อมูลแบบย้อนหลังหรือ มีการนำส่งข้อมูลให้กับระบบตามช่วงเวลาเพื่อทำการอัปเดตฐานข้อมูล จึงทำให้ข้อมูลบางส่วนเป็นข้อมูลที่ย้อนหลังมากกว่าข้อมูลแบบเป็นปัจจุบัน และยังพบอีกว่าแม้ข้อมูลจะมีลักษณะที่ไม่เป็นปัจจุบัน แต่ได้มีการพัฒนาข้อมูลบางส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้งานให้มีลักษณะที่มีความเป็นปัจจุบันมากขึ้น และองค์กรได้มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบในการทำงานที่เน้นให้เกิดการคิดวิเคราะห์อย่างมีหลักในเชิงวิชาการที่น่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นการเปลี่ยนจากรูปแบบเดิมนั้นคือการที่ผู้จัดการจะเป็นผู้คิดวิเคราะห์สรุปแผนงานเพียงผู้เดียว^๕

๑.๒) ด้านการสื่อสาร พบว่า การสื่อสารส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล สร้างทักษะการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ลูกค้าอย่างเหมาะสมกับยุคสมัยใหม่ การสื่อสารที่ชัดเจน และตรงประเด็นมีความชัดเจน ไม่อ้อมค้อม เพื่อป้องกันความเข้าใจผิด การใช้เทคโนโลยีเพื่อพัฒนาการสื่อสารบนแพลตฟอร์มออนไลน์ทางเว็บไซต์หรือโซเชียลมีเดีย การสื่อสารเพื่อการทำงานเป็นทีมและการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ **ธัญญา คหาปนะ และฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์** ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่า จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตประกอบไปด้วย ด้านความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ด้านจรรยาบรรณ ต่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ด้านจรรยาบรรณต่อผู้ร่วมอาชีพ ด้านจรรยาบรรณทั่วไป มีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต^๖ และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ **ปณิตดา รักษาแก้ว** ที่พบว่า ๑. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบผลการศึกษาดังนี้ (๑) พุทธนวัตกรรมการสื่อสารส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๓ ด้านได้แก่ การรับรู้ เข้าใจ และเห็นคุณประโยชน์เกี่ยวกับการสื่อสาร (สัมพันธสนา) ความกลัวกลัว กำลังใจในการสร้างเครือข่ายความร่วมมือ (สมตเตชนา) และการบริหารจัดการข้อมูลอย่างชัดเจน แจ่มแจ้ง (สันทสสนา) โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๖๕.๘ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ (๒) การบริหารงานประชาสัมพันธ์ส่งผลต่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ๕ ด้านได้แก่ ระบบการประชาสัมพันธ์ค่านิยมร่วม โครงสร้างองค์กร ทักษะ และเจ้าหน้าที่โดยร่วมกันทำนายได้ร้อยละ ๘๒.๑ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑^๗

^๕วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์, “การพัฒนาการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกรมทางหลวง”, **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๓).

^๖ธัญญา คหาปนะ และฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์, “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้”, **Journal of Modern Learning Development**, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๙ (ตุลาคม ๒๕๖๕) : ๒๖๓-๒๗๖.

^๗ปณิตดา รักษาแก้ว, “พุทธนวัตกรรมการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ”, **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๔).

๑.๓) ด้านการสร้างความเชื่อมั่น พบว่า การสร้างความเชื่อมั่นส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยสร้างความสมดุลของประโยชน์กับคุณค่าของลูกค้าเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ สร้างผลการดำเนินงานทางการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ไม่คดโกง และไม่กระทำผิดจริยธรรม พัฒนาคณะความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี เทคโนโลยีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีการสื่อสารที่โปร่งใสเปิดเผยข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องและเป็นไปตามข้อกำหนด สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธัญญรัตน์ ดอกกลิ่นทม ที่พบว่า การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิได้แก่ ด้านบุคลากร ด้านการจัดโครงสร้างองค์กร ด้านวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือด้านการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานการเงิน ภาพรวมอยู่ในระดับมาก สำหรับคุณภาพการให้บริการงานการเงิน ได้แก่ ด้านความเป็นรูปธรรมของการบริการ ด้านความเชื่อถือและไว้วางใจได้ ด้านการตอบสนองต่อผู้รับบริการ ด้านการให้ความมั่นใจแก่ผู้รับบริการด้านช่องทางการให้บริการและการติดต่อสื่อสาร ภาพรวมอยู่ในระดับมาก^๔ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อติศักดิ์ ปิยะสุวรรณ ที่พบว่า การส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง พบว่า โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงตามลำดับได้แก่ ๑) สร้างเสถียรภาพและความมั่นคงของระบบประปา โดยมีการพัฒนาระบบจ่ายน้ำและบริหารจัดการน้ำ พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบผลิตให้มีเสถียรภาพและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ๒) ยกระดับขีดความสามารถองค์กรสู่ความเป็นเลิศ โดยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานสร้างความพร้อมด้านบุคลากรให้มีศักยภาพ มีทักษะ พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและนวัตกรรม ๓) ส่งเสริมความสัมพันธ์ที่ดีแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและยึดมั่นธรรมาภิบาลเพื่อความยั่งยืน โดยพัฒนาความร่วมมือที่ดีกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยหลักธรรมาภิบาล ๔) สร้างความมั่นคงขององค์กร โดยเพิ่มความมั่นคงทางการเงิน ใช้จ่ายอย่างคุ้มค่า และการบริหารที่มีมาตรฐานสูง ๒. ปัจจัยที่ส่งผลต่อการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง พบว่า ๑) การบริหารจัดการส่งผลต่อการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง ๔ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ การบังคับบัญชาสั่งการ การวางแผน การจัดองค์กร การควบคุม ซึ่งแสดงว่า การบริหารจัดการสามารถร่วมกันทำนายการส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของการประปานครหลวง ได้ร้อยละ ๔๗.๙ (Adjusted R²=.479) ๒)^๕

๑.๔) ด้านสารสนเทศ พบว่า สารสนเทศส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ โดยมีระบบบัญชีที่ลูกค้าสามารถตัดสินใจได้ด้วยความสะดวกทั้งในการบริหารงานและการเงิน การสร้างสารสนเทศด้านงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการตัดสินใจ การใช้

^๔ธัญญรัตน์ ดอกกลิ่นทม, “การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ”, รายงานการวิจัย, (กองทุนส่งเสริมงานวิจัย : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ๒๕๖๐).

^๕อติศักดิ์ ปิยะสุวรรณ, “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมนวัตกรรมการบริหารงานของ การประปานครหลวง”, หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

เทคโนโลยีสารสนเทศ ซอฟต์แวร์บัญชีและเครื่องมือดิจิทัลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน การจัดเก็บและเข้าถึงข้อมูลที่เป็นระบบสามารถค้นหาและใช้งานข้อมูลได้ง่าย การสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจด้วยสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจได้อย่างแม่นยำ สอดคล้องกับงานวิจัยของ **ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณะ เกตุเตียน** ที่พบว่า ขนาดของสำนักงานบัญชีที่มีขนาดเล็ก (มีน้อยกว่า ๕ คน) ไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ๔ ด้าน คือ ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ ขนาดของสำนักงานที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ๒ ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ เทียบธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ระยะเวลาการปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพทั้ง ๖ ด้าน คือ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ มาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ^{๑๐} และสอดคล้องกับงานวิจัยของ **จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา** ที่พบว่า การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพบว่า แนวทางการพัฒนาออกเป็น ๒ ด้าน ประกอบด้วย ๑) การพัฒนาด้านคน คือ การให้ความรู้เกี่ยวกับการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและการให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้เครื่องมือ Application และ ๒) การพัฒนาด้านเครื่องมือและกระบวนการ โดยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (App ดูแล) มาใช้เพื่อลดขั้นตอนและความผิดพลาดในกระบวนการต่าง ๆ ๓. การทดลองและประเมินผลรูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพบว่า การประเมินผลด้วยแบบประเมินความรู้ ทักษะ และพฤติกรรมก่อนการฝึกอบรม และหลังการทดลองใช้ผลการประเมินในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้านทั้งก่อนการฝึกอบรมและหลังการทดลองใช้^{๑๑}

๒. ด้านหลักผล ๕ ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ทั้ง ๕ ด้าน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ และ ๐.๐๕ โดยเรียงลำดับตามสมการดังนี้คือ ปัญญา ความรู้ทั่ว วิริยะ ความเพียร สมานี ความตั้งใจมั่น สัทธา ความเชื่อ และ สติ ความระลึกได้ ผลการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ .๖๘๕ แสดงว่า หลักผล ๕ สามารถร่วมกันทำนายการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

^{๑๐}ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักษณะ เกตุเตียน, “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนอการเริ่มที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”, *รายงานการวิจัย*, (กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ๒๕๕๗).

^{๑๑}จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา, “การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล”, *หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์*, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒).

บัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ร้อยละ ๖๘.๕ และสามารถนำมาอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

๒.๑) ด้านปัญญา ความรู้ทั่ว พบว่า ปัญญา ความรู้ทั่วส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยฝึกการควบคุมสติและแก้ไขปัญหาในขณะที่ทำงานโดยใช้หลักเหตุผล การทำงานด้านการบัญชีด้วยความละเอียดรอบคอบใช้เหตุและผลพิจารณาอย่างถี่ถ้วน การเรียนรู้และค้นคว้าหาความรู้ใหม่ ๆ ตามความเปลี่ยนแปลงของสังคมและเทคโนโลยี การมีความสามารถในการตัดสินใจและแก้ปัญหาที่ซับซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ การแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ระหว่างสมาชิก สอดคล้องกับงานวิจัยของ เจตน์ ตันตวิณิชานนท์ ที่พบว่า บทบาทของพระพุทธศาสนาในการพัฒนาชาติ : มุมมองของอาจารย์ป่วยอิงภากรณ์ ซึ่งเห็นว่าธรรมะหมวดนี้มีความสำคัญ เพราะเป็นเรื่องที่ทำให้คนเกิดมีกำลังใจหรือพลังในตัวที่จะทำให้มีความมั่นใจ ไม่หวั่นกลัวอะไร คือ มีกำลังใจปัญญา กำลังความเพียร กำลังความสุจริต กำลังการที่ได้ส่งเคราะห์ช่วยเหลือบำเพ็ญประโยชน์ ได้เลือกนำหลักจุดพลมาอธิบายเพราะเป็นหลักที่มีความสมบูรณ์ทำให้รู้ว่าอะไรเป็นความจริง ความดีและความงาม จึงต้องอาศัยปัญญาเป็นเบื้องต้นเพื่อหาช่องทางไปสู่จุดหมายอันประเสริฐ แต่ปัญญาอย่างเดียวไม่เพียงพอเพราะถ้ารู้จริงแต่เกียจคร้านหรือเพิกเฉยทำให้ไม่สามารถสร้างงานหรือประโยชน์อะไรได้ ฉะนั้นจึงต้องใช้กำลังใจ ๒ คือ ความเพียร แต่ถ้าหากมีความเพียรและปัญญาเปรียบเสมือนรถมีเครื่องยนต์ มีผู้ขับที่มีความชำนาญนั้นยังไม่พอ ต้องมีเบรกและทางเสื่อ คือ สติ ในการคอยระวังไม่ให้ปฏิบัติสิ่งที่เห็นโทษและมีภัย สิ่งสำคัญที่ขาดไม่ได้คือต้องคิดถึงคนอื่น มีเมตตากรุณาเป็นที่ตั้งส่งเคราะห์แก่อีกผู้หนึ่งให้พ้นทุกข์และมีความสุข ผลการศึกษาพบว่า พระพุทธศาสนามีส่วนส่งเสริมปัจจัยพื้นฐานในการพัฒนาชาติให้มีความสงบเรียบร้อย หากประชาชนตระหนักรู้ถึงคุณค่าของหลักธรรมทางพระพุทธศาสนา พร้อมน้อมนำไปปฏิบัติ เมื่อจะตั้งเป้าหมายในการพัฒนาย่อมอยู่บนพื้นฐานของศีลธรรมและยุติธรรมในสังคมด้วยความเมตตา ในกระบวนการดำเนินงานพัฒนาเป็นอย่างดีรอบคอบ มีการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน อาศัยหลัก “สติ” หรือ “ความไม่ประมาท” สิ่งสำคัญคือผู้นำต้องมีคุณธรรม ใช้อำนาจในการพัฒนาอย่างเหมาะสม คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมเป็นที่ตั้ง ไม่เบียดเบียนประชาชน ให้สิทธิเสรีภาพแก่ประชาชน โดยเฉพาะผู้มีอำนาจในการปกครองและข้าราชการต้องเป็นแบบอย่างที่ดีให้กับเยาวชน^{๑๒}

๒.๒) ด้านวิริยะ ความเพียร พบว่า วิริยะ ความเพียรส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยฝึกฝนด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอจนกว่าจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย ฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้ระยะเวลายาวนาน การมีความมุ่งมั่นในการศึกษาตามมาตรฐานบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ฝึกอบรมและสัมมนาเพื่อเสริมสร้างทักษะและความรู้ที่จำเป็น

^{๑๒}เจตน์ ตันตวิณิชานนท์, “บทบาทของพระพุทธศาสนาในการพัฒนาชาติ : มุมมองของอาจารย์ป่วยอิงภากรณ์”, วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์, (มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๒ (๒๕๕๓) : ๓๔๑-๓๕๕.

การมีความอดทนและความละเอียดรอบคอบสามารถจัดการกับอุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ **ณภัทร ปิณฑรัตน์** ที่พบว่า ๑) หลักธรรมผละ ๔ ที่เกี่ยวข้องกับ คุณลักษณะของผู้นำองค์กร มี ๔ คุณลักษณะ คือ (๑) ปัญญาผละ-คุณลักษณะทางด้านสติปัญญา ความรอบรู้ เฉลียวฉลาดรอบคอบ ในการตัดสินใจและสั่งการ (๒) วิริยะผละ-คุณลักษณะทางด้าน ความขยันอดทน ความอุตสาหะ บากบั่นไม่ย่อท้อ เมื่อพบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานก็สามารถ ปลุกปลอบใจตนเองได้และมีกำลังใจดี (๓) อนวัชชผละ -คุณลักษณะทางการงานไม่มีโทษ ความ ซื่อสัตย์สุจริตยึดหลักคุณธรรม จริยธรรมในการประกอบกิจการ ไม่เป็นโทษหรือเบียดเบียนผู้อื่นให้ ได้รับความเดือดร้อน (๔) สังคหผละ-คุณลักษณะทางด้านมนุษยสัมพันธ์สร้างหลักมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ด้วยวัตถุ ๔ ประการ ได้แก่ การให้ การใช้วาจาเป็นมิตร สุภาพอ่อนหวาน การบำเพ็ญประโยชน์ต่อ สังคม และการวางตน เหมาะสมถูกต้องดีงาม ๒) บุคลากรธุรกิจประกันวินาศภัยมีความคิดเห็นต่อ คุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลัก ผละ ๔ โดยรวมอยู่ในระดับมากค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๗๐ เมื่อ พิจารณาเป็นรายด้านพบว่า บุคลากร ธุรกิจประกันวินาศภัยมีความคิดเห็นว่าผู้นำองค์กรมีคุณลักษณะ ตามหลักผละ ๔ อยู่ในระดับมากทุกด้านคือ ด้านปัญญาผละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๘๖ ด้านวิริยะผละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๖๙ ด้าน อนวัชชผละ : ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ๓.๘๘ และ ด้านสังคหผละ : ค่าเฉลี่ย เท่ากับ ๓.๖๑^{๑๓}

๒.๓) ด้านสมาธิ ความตั้งใจมั่น พบว่า สมาธิ ความตั้งใจมั่นส่งผลต่อการปฏิบัติงาน ของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ ๐.๐๑ โดยการไต่ตรองและตรวจสอบข้อบกพร่องในด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ การฝึกจิต ให้แน่วแน่ ใส่ใจแต่งานด้านการบัญชีเพื่อให้การทำงานออกมาดีที่สุด การมีสมาธิและมีความ รับผิดชอบต่อข้อมูลทางการเงินที่สำคัญขององค์กรและของบุคคลอื่น ๆ การจัดกิจกรรมฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาทักษะการตั้งใจและมุ่งมั่นในการทำงาน การสร้างวัฒนธรรมการทำงานที่เน้นสมาธิและความ มุ่งมั่นในการบรรลุเป้าหมาย สอดคล้องกับงานวิจัยของ **พระราชมงคลวิเทศ (น้อม กาละสังข์) และ พระปราโมทย์ วาทโกวิโท** ที่พบว่า ๑) บริบท สภาพปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินชีวิตของชาว พุทธไทย คือ ปัญหาด้านความแตกต่าง ปัญหาด้านความไม่เท่าเทียม ปัญหาด้านความเป็นอยู่ที่ไม่ สะดวก และปัญหาส่วนตัว ส่วนบริบทการเสริมพลังใจของวัดมงคลเทพมุนี คือ เป็นสถานที่ให้คนไทย ได้มาพบปะพูดคุย และร่วมกิจกรรมทางพระพุทธศาสนา ๒) การเสริมสร้างพลังใจหรือขวัญและ กำลังใจให้บุคคลเกิดความเชื่อมั่นและกระตือรือร้นพร้อมที่จะเผชิญกับเหตุการณ์ทุกอย่าง รวมทั้งเป็น กำลัง เป็นพลัง เป็นธรรมอันเป็นกำลัง คือความไม่หวั่นไหวอันเป็นกำลังที่ผลักดันอุทิศธรรมให้พินาศ ไป อันเป็นเครื่องเกื้อหนุนทำให้จิตมีความเข้มแข็งไม่หวั่นไหวในอุทิศธรรมต่าง ๆ และ ๓) แนว ทางการเสริมสร้างพลังใจของชาวพุทธ คือ ขั้นที่ ๑ เสริมสร้างความเชื่อให้แน่วแน่ในสิ่งที่ถูกต้อง ขั้นที่

^{๑๓}ณภัทร ปิณฑรัตน์, “คุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลักผละ ๔ ในธุรกิจประกันภัย”, รายงานวิจัย, (สถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕), หน้า ๑๐.

๒ เสริมสร้างความเพียรพยายาม ขั้นที่ ๓ เสริมสร้างให้มีสติ สัมปชัญญะขั้นที่ ๔ เสริมสร้างจิตใจให้มีความตั้งมั่นขั้นที่ ๕ เสริมสร้างความรู้ที่ถูกต้องมีความคิดที่ถูกต้องตรงกับความจริง^{๑๔}

๒.๔) ด้านสัทธา ความเชื่อ พบว่า สัทธา ความเชื่อส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๑ โดยแสวงหาความรู้ด้านบัญชีทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่น ๆ การเสวนาคบหาสมาคมกับบัณฑิตและร่วมกิจกรรมที่เป็นแหล่งเรียนรู้เพิ่มเติม ปฏิบัติตามหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในตัวเอง การทำงานด้วยความโปร่งใสและยุติธรรมเพื่อสร้างความไว้วางใจจากลูกค้าและสังคม ศรัทธาในการพัฒนาทักษะและความรู้ใหม่ ๆ เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในระบบบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ **วีรณัฐ โรจนประภา** ที่พบว่า ในส่วนการวิเคราะห์หลักพุทธธรรม คือ หลักผล ๔ ซึ่งสอดคล้องกับโลกยุคข้อมูลข่าวสารที่ต่อมาจากโลกทุนนิยมนี้มาก เพราะเป็นหลักที่มีเป้าหมายปรองดองนำพาไปสู่สันติสุขตามหลักอรรถปริวรรตด้วยการใช้ปัญญาระดับประสบการณ์ตรงที่ถูกต้องไวใจได้มากกว่าปัญญาระดับการจำ หรือการคิดคำนวณ ทั้งยังมีหลักยึดด้านความกล้ากระทำสิ่งที่ถูกต้องที่พิจารณาดีแล้ว กับหลักความเพียรไม่ท้อถอยในการไปสู่เป้าหมายทำให้ผล ๔ นี้เหมาะสมที่จะนำมาใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย ส่วนผลการศึกษาในส่วนการสังเคราะห์การนำหลักพุทธธรรมมาใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาขึ้นในประเทศไทยจากการค้นคว้าหลักคุณธรรมแม่บท ๔ ประการและหลักชุมพลังปฏิบัติคุณธรรมแล้วนำมาสังเคราะห์กับหลักธรรมผล ๔ แล้วจะเห็นความสอดคล้องเป็นเนื้อเดียวกัน คือเป็นลำดับกันไปจากวิสัยทัศน์ในผล ๔ ไปสู่นโยบายในคุณธรรมแม่บทและขับเคลื่อนด้วยชุมพลังปฏิบัติคุณธรรมอันเป็นเสมือนแผนงาน เพื่อจะนำไปสู่การค้นหาแนวทางหรือแผนงาน โครงการกิจกรรม ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาในประเทศไทย^{๑๕}

๒.๕) ด้านสติ ความระลึกได้ พบว่า สติ ความระลึกได้ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ๐.๐๕ โดยการฝึกสติอยู่เสมอเพื่อกำหนดระลึกถึงความกังวล โกรธ หลง สำรวมจิตใจ ฝึกสติอยู่เสมอด้วยการเฝ้าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก และการเดิน ยืน นั่ง การมีความเชื่อมั่นและสติในการตัดสินใจเพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดจากอารมณ์และความเครียด ส่งเสริมการฝึกสมาธิให้กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้สามารถตรวจสอบจัดทำรายงานที่ถูกต้อง ความสามารถในการตัดสินใจได้อย่างมีจริยธรรมและไม่ยอมทำตามแรงกดดันที่ไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ **อณนพร กริชติทายาวุธ** ที่พบว่า กลุ่มทดลองมีคะแนนการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและค่าคะแนนสุขภาวะทางจิตสูงมากขึ้นหลังทดลอง ในขณะที่กลุ่มควบคุมไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เมื่อเปรียบเทียบภายในกลุ่มทดลอง คะแนนการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตน ก่อน หลังการทดลอง

^{๑๔}พระราชพงศาวดาร (น้อม ภาละสังข์) และพระปราโมทย์ วาทโกวิโท “การเสริมสร้างพลังใจของชาวพุทธในสหรัฐอเมริกาตามหลักผล ๕ : กรณีสึกษาวัฒนธรรมคฤศน” , วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์ มจร, ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๔ (มิถุนายน ๒๕๕๖) : ๑๔๗๗-๑๔๘๑.

^{๑๕}วีรณัฐ โรจนประภา, “การนำหลักพุทธธรรมมาประยุกต์ใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาในประเทศไทย”, วารสารวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัยสวนดุสิต, ปีที่ ๑๒ ฉบับที่ ๓ (๒๕๕๙) : ๒๑๗-๒๓๑.

และระยะติดตามผล มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .๐๑ ($p < .01$, $F = 21.162$) และคะแนนสุขภาวะทางจิต มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .๐๑ ($p < .01$, $F = 41.397$) แสดงว่าการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิต หลังการทดลอง และระยะติดตามผล มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ^{๑๖}

๕.๒.๓ พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภานิติวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการนำหลักพระ ๕ เข้ามาบูรณาการ ประกอบด้วย ๑) ศรัทธา พละ ความเชื่อในหลักความซื่อสัตย์สุจริตและจรรยาบรรณ ๒) วิริยะ พละ ความเพียร ฝึกฝนการบัญชี เพื่อประสบผลสำเร็จ ๓) สติ พละ ความระลึกได้ การฝึกสติควบคุมอารมณ์และความเครียด ๔) สมาธิ พละ ความตั้งใจ การมีสมาธิและมีความรับผิดชอบต่อลูกค้า ๕) ปัญญา พละ ความรู้ทั่ว รอบคอบและมีเหตุผล นอกจากนั้นยังนำหลักการบัญชีบริหารมาเป็นพื้นฐานในการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภานิติวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ประกอบด้วย ๑) การสื่อสาร การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๒) สารสนเทศ มีเครื่องมือดิจิทัลในการบริหารงานการบัญชี ๓) การวิเคราะห์ คุณค่าด้านการบัญชีบริหาร ๔) การสร้างความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใสกับลูกค้า จากการบูรณาการหลักพุทธและหลักการบัญชีบริหาร มาใช้ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีมาตรฐานตามหลักสากล ประกอบด้วย ๑) ความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติตามจรรยาบรรณและมาตรฐานบัญชีสากล ๒) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นกลาง ๓) ความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาไว้ซึ่งความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี ๔) การรักษาความลับ การคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๕) พฤติกรรมทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ๖) ความโปร่งใส และตรวจสอบได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ คณิตดา กรรณสูต ที่พบว่า รูปแบบพุทธวิธีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของบริษัทมหาชนจำกัด คือ มีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของบริษัทมหาชน จำกัด ๓ ด้าน ดังนั้นการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพจะเกิดขึ้นได้ด้วยอาศัยหลักพระ ๔ มี ๑) ปัญญา พละ (กำลังความรู้หรือความฉลาด) ๒) วิริยะ พละ (กำลังแห่งความเพียร) ๓) อนวัชช พละ (กำลังงานที่ไม่มีโทษหรือความสุจริต) และ ๔) สังคห พละ (กำลังสงเคราะห์หรือการช่วยเหลือ) โดยมีพุทธวิธีการบริหารเป็นส่วนฐานค้ำยันให้องค์กรพัฒนาอย่างต่อเนื่องและมีคุณภาพ ประกอบด้วย ๑) พุทธวิธีการวางแผน ๒) พุทธวิธีการจัดการองค์กร ๓) พุทธวิธีการบริหารงานบุคคล ๔) พุทธวิธีการอำนวยความสะดวก และ ๕) พุทธวิธีการกำกับดูแล^{๑๗} นอกจากนั้นยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วรินทร์ จินดา วงศ์ ที่พบว่า การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรใน

^{๑๖}ธัญพร กริชติทายาวุธ, “ผลของโปรแกรมการฝึกอบรมแบบบูรณาการพระ ๕ และการคิดเชิงบวกที่มีต่อการริเริ่มพัฒนาความงอกงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิตของกลุ่มสมาชิกสมาคมผู้บำเพ็ญประโยชน์แห่งประเทศไทย”, วารสาร มจร การพัฒนาสังคม, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๒ (พฤษภาคม-สิงหาคม ๒๕๖๕) : ๙๘-๑๑๓.

^{๑๗}คณิตดา กรรณสูต, “พุทธวิธีการบริหารจัดการองค์กรคุณภาพของบริษัทมหาชน จำกัด”, ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕).

สังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ มีดังนี้การบูรณาการหลักพละ ๕ หรือกำลัง ๕ ประการ คือธรรมอันเป็นกำลังหรือธรรมอันเป็นพลังในการ บริหารหรือการปฏิบัติงาน เป็นข้อปฏิบัติที่ทำให้ บุคลากรหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบด้วย ประกอบด้วย ๑) ด้านสัทธาพละ กำลังของความเชื่อ, ศรัทธาในภารกิจ ๒) ด้านวิริยะพละ กำลังของความเพียร, เพียรพิชิตทุกปัญหา ๓) ด้านสติพละ กำลังของความระลึกได้, รอบคอบในความคิด ๔) ด้านสมาธิพละ กำลังของความตั้งใจ มั่น, จิตตั้งมั่นในหน้าที่ และ ๕) ด้านปัญญาพละ กำลังของความรู้, มีบูรณาการอย่างรอบรู้โดยนำเอา หลักการ สมรรถนะการปฏิบัติงาน ทั้ง ๕ ด้าน มาผสานหลักธรรมพละ ๕ เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ ทั้ง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ๑) ด้านการคิดวิเคราะห์ ๒) ด้านการมองภาพรวมขององค์กร ๓) ด้านการสืบเสาะหาข้อมูล ๔) ด้าน การใส่ใจและพัฒนาผู้อื่น และ ๕) ด้านความเข้าใจองค์กรและระบบงานดั่งนั้นแล้วส่งผลให้เกิด ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรมากยิ่งขึ้น^{๑๘} และสอดคล้องกับงานวิจัยของ **อำพล ปญญา** ที่พบว่า รูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของจังหวัดพิจิตร แบ่งเป็น ๔ ด้าน คือ ๑) การบริหารองค์กรที่ดี ตั้งอยู่ในพื้นที่ที่เหมาะสมคืออยู่ในภูมิประเทศที่ดี สามารถเดินทางไปได้ สะดวก บุคลากรภายในองค์กรมีความรู้ความสามารถในการบริหารจัดการน้ำ มีการประชุมกัน สม่ำเสมอ ๒) การบริหารจัดการน้ำและบำรุงรักษา มีการพัฒนาพื้นที่แหล่งจัดเก็บน้ำให้ดี โดยมีการขุด ลอกคลองเพื่อกักเก็บน้ำในฤดูน้ำหลาก มีคณะกรรมการลุ่มน้ำในระดับต่าง ๆ เข้ามาดูแล มีการพูดคุย ตกลงกันในเรื่องน้ำ ประชาชนมีน้ำใช้ในการอุปโภคบริโภค ๓) การมีส่วนร่วมขององค์กรผู้ใช้น้ำ ชลประทานและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้เสียสละพื้นที่บางส่วนเพื่อสร้างแหล่งกักเก็บน้ำ มีการจัดตั้งกลุ่ม ผู้ใช้น้ำอย่างเป็นรูปธรรม มีการประชุมกลุ่มร่วมกันเพื่อรณรงค์เรื่องดูแลสิ่งแวดล้อม กำจัดสิ่งปฏิกูลที่ ขวางทางน้ำไหล ๔) ผลสัมฤทธิ์ของงาน มีคณะกรรมการบริหารจัดการน้ำระดับจังหวัดที่ชัดเจน ที่มีความรู้ความสามารถในการบริหารจัดการน้ำ มีอำนาจสั่งการอย่างแท้จริง มีแหล่งน้ำชุมชนเพื่อใช้ จัดเก็บน้ำหลากตามฤดูกาลโดยมีเส้นทางระบายน้ำที่ดี โดยที่กลุ่มมีข้อตกลงการใช้น้ำร่วมกันและ ประชาชนในพื้นที่มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น^{๑๙}

๕.๓ ข้อเสนอแนะ

จากการวิจัยในครั้งนี้สามารถนำมาสรุปเป็นข้อเสนอแนะได้ดังต่อไปนี้

๕.๓.๑ ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

๑) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรมีการจัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนา ทักษะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและ

^{๑๘}วรินทร์ จินดาวงศ์, “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ บุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ”, **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสน ศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖).

^{๑๙}อำพล ปญญา, “รูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของจังหวัดพิจิตร”, **ดุษฎีนิพนธ์พุทธศาสตร ดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**, (บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐).

มาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ เพื่อให้สามารถปรับตัวตามการเปลี่ยนแปลงของตลาดและระบบบัญชีที่พัฒนาขึ้น นอกจากนี้ ควรมีการจัดทำหลักสูตรออนไลน์ที่เข้าถึงได้ง่าย เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถเรียนรู้ได้ตลอดเวลา

๒) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรมีการสร้างแนวทางและมาตรการในการส่งเสริมจริยธรรมวิชาชีพบัญชี รวมถึงการจัดทำโครงการรณรงค์เพื่อสร้างความตระหนักรู้เกี่ยวกับความสำคัญของจริยธรรมในวิชาชีพ โดยเฉพาะในเรื่องของการป้องกันการทุจริตและการทำบัญชีที่ไม่ถูกต้อง เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนและสามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้บริการ

๓) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรมีการส่งเสริมให้เกิดการสร้างเครือข่ายและความร่วมมือระหว่างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยการจัดกิจกรรมสัมมนา การประชุม และการแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างกัน เพื่อให้ผู้ประกอบการวิชาชีพสามารถเรียนรู้จากประสบการณ์ของกันและกัน และสามารถร่วมมือในการพัฒนาคุณภาพงานบัญชีในระดับที่สูงขึ้น

๕.๓.๒ ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

จากผลการวิจัยดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยนำผลการวิจัยมาเป็นข้อเสนอแนะดังนี้

๑) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญช้นำเอาองค์ความรู้ ข้อมูล สารประโยชน์ สิ่งที่ได้รับการสั่งสอน เล่าเรียน และการรับฟังมาปฏิบัติ ฝึกฝน เพื่อให้เกิดทักษะ

๒) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้เกิดความชำนาญ

๓) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความตั้งมั่นและตั้งใจจริงที่จะฝึกฝนด้านการบัญชีให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย

๔) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการปฏิบัติตามาก่อนการทำงานเพื่อให้จิตใจไม่ต้องกังวลกับเสียงรบกวนรอบข้าง

๕) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าใจเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงหรือปรับเปลี่ยนของสังคมโลกอยู่เสมอและยอมรับมันให้ได้

๖) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างตรงไปตรงมาและจริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพของตน

๗) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๘) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีบริการทางวิชาชีพแก่ลูกค้าโดยถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการและเทคนิคที่เป็นประโยชน์

๙) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจงก่อนมีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับบุคคลที่สาม

๑๐) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

๑๑) สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ให้มีการปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

๕.๓.๓ ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

๑) ควรมีการวิจัยเกี่ยวกับแนวทางการพัฒนาทักษะและความรู้ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี: ควรมีการวิจัยเพื่อสำรวจและวิเคราะห์ทักษะที่จำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการทำงาน การพัฒนาหลักสูตรการฝึกอบรมและการศึกษาต่อเนื่องที่ตอบสนองต่อความต้องการของตลาดและการเปลี่ยนแปลงในอุตสาหกรรม

๒) ควรมีการวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของการปรับเปลี่ยนกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี: การวิจัยเกี่ยวกับผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะช่วยให้เข้าใจถึงความท้าทายและโอกาสใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถศึกษาแนวทางการปรับตัวและการจัดการกับการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) ควรมีการวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความพึงพอใจและความเชื่อมั่นของผู้ใช้บริการด้านการบัญชี: การวิจัยความพึงพอใจของลูกค้าและผู้ให้บริการด้านการบัญชีต่อการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะช่วยให้สามารถระบุจุดแข็งและจุดอ่อนในบริการที่มีอยู่ รวมถึงการพัฒนามาตรฐานการให้บริการที่สูงขึ้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และความเชื่อมั่นในวิชาชีพบัญชี

บรรณานุกรม

๑. ภาษาไทย

ก. ข้อมูลปฐมภูมิ

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย. พระไตรปิฎกฉบับภาษาไทย ฉบับมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย. กรุงเทพมหานคร : โรงพิมพ์มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๙.

ข. ข้อมูลทุติยภูมิ

(๑) หนังสือ :

กชกร เฉลิมกาญจน. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๔๔.

กัลยา วานิชย์บัญชา. การใช้ SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ ๑๖.

กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๕๓.

เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์. การคิดเชิงวิเคราะห์. พิมพ์ครั้งที่ ๓. กรุงเทพมหานคร : ชัคเชสมิเดีย, ๒๕๔๖.

คณะผู้เข้ารับการอบรม นบส. ๒ รุ่น ๑๒. แนวทางการบริหารหน่วยงานภาครัฐในยุค New normal. โครงการพัฒนานักบริหารระดับสูง : ผู้บริหารส่วนราชการ (นบส.๒) รุ่นที่ ๑๒, มปท.

ชนาธิป พรกุล. การออกแบบการสอน การบูรณาการ การอ่าน การคิดวิเคราะห์และการเขียน.

กรุงเทพมหานคร : บริษัท วี. พรินท์ (๑๙๙๑) จำกัด, ๒๕๕๑.

दनัย ไชโยธธา. พจนานุกรมศัพท์พระพุทธศาสนา. พิมพ์ครั้งที่ ๘. กรุงเทพมหานคร : มหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๔๑.

ดวงมณี โกมารทัต, วีรวรรณ พูลพิพัฒน์, แพร่ กิระสุนทรพงษ์ และวงศ์ศักดิ์ ทุมมานนท์. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : แมคกรอ-ฮิล, ๒๕๔๕.

ดิน ปรัชญพฤทธิ. ศัพท์รัฐประศาสนศาสตร์. พิมพ์ครั้งที่ ๑๑. กรุงเทพมหานคร : บริษัท วี.พรินท์, ๒๕๕๕.

ธณจรัส พูนสิทธิ. การจัดการองค์การและการบริหาร. พิมพ์ครั้งที่ ๒. กรุงเทพมหานคร : สหธรรมมิก, ๒๕๕๔.

นภาพร ณ เชียงใหม่. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : พัฒนาวิชาการ, ๒๕๔๙.

นภาพร ลิขิตวงศ์ขจร. หลักการบัญชีเบื้องต้น. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๖๐.

บรรยงค์ โตจินดา. การบริหารงานบุคคล. กรุงเทพมหานคร : อมรการพิมพ์, ๒๕๕๐.

เบญจมาศ อภิสิทธิ์ปัญญา. การบัญชีบริหาร. กรุงเทพมหานคร : ซีเอ็ดยูเคชั่น, ๒๕๔๖.

พรธิดา วิเศษศิลปานนท์ และคณะ. โครงการติดตามการเข้าถึงสิทธิของคนพิการและการพัฒนารูปแบบระบบสวัสดิการที่ส่งเสริมการเข้าถึงสิทธิของคนพิการ. กรุงเทพมหานคร : กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ, ๒๕๕๖.

บรรณานุกรม (ต่อ)

พรศักดิ์ ผ่องแผ้ว. ศาสตร์แห่งการวิจัย. กรุงเทพมหานคร : สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช, ๒๕๒๙.

พระธรรมโกศาจารย์ (ประยูร ธมฺมจิตฺโต). พุทธวิธีในการบริหาร. พิมพ์ครั้งที่ ๔. กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๒.

พระธรรมปิฎก (ป.อ. ปยุตฺโต). พุทธธรรม ฉบับปรับปรุงและขยายความ, (กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๘).

_____. พจนานุกรมพุทธศาสตร์ ฉบับประมวลศัพท์. กรุงเทพมหานคร : มหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๓๘.

พระพุทฺธโฆสจารย์. คัมภีร์วิสุทธิมรรค. แปลและเรียบเรียงโดย สมเด็จพระพุฒาจารย์ (อาจ อาสภมหาเถร). พิมพ์ครั้งที่ ๗. กรุงเทพมหานคร : ธนาเพรส จำกัด, ๒๕๕๑.

พระภาวนาวิริยคุณ (เผด็จ ทตฺตชีโว). ศรัทธารุ่งอรุณแห่งสันติภาพโลก. พิมพ์ครั้งที่ ๒. กรุงเทพมหานคร : บริษัท รุ่งศิลป์การพิมพ์ จำกัด, ๒๕๕๑.

พระมหาหรรษา ธมฺมหาโส และคณะ. คู่มือปฏิบัติงานการบูรณาการพันธกิจ. พระนครศรีอยุธยา : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕.

พระราชญาณวิสิฐ (เสริมชัย ชยมงฺคโล). การบริหารวัด. พิมพ์ครั้งที่ ๘. นครปฐม : เพชรเกษมการพิมพ์, ๒๕๔๘.

ไพบูลย์ ผจงวงศ์. การบัญชีเพื่อการจัดการ. กรุงเทพมหานคร : แสงดาว, ๒๕๔๙.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. TFAC Annual Report 2023 รายงานประจำปี ๒๕๖๖, สถิติการจัดอบรม/สัมมนา ประจำปี ๒๕๖๖ (๑ มกราคม-๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ : แยกตามด้านวิชาชีพบัญชีและสำนักงานสาขา). กรุงเทพมหานคร : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, ๒๕๖๖.

_____. TFAC Annual Report 2023 รายงานประจำปี ๒๕๖๖ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. กรุงเทพมหานคร : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, ๒๕๖๖.

สุชีพ ปุญญานุภาพ. พระไตรปิฎกฉบับสำหรับประชาชน. พิมพ์ครั้งที่ ๕. กรุงเทพมหานคร : มหามกุฏราชวิทยาลัย, ๒๕๒๔.

สุวิทย์ มูลคำ. การสอนคิดบูรณาการ. กรุงเทพมหานคร : ภาพพิมพ์, ๒๕๔๗.

(๒) ดุษฎีนิพนธ์ :

คณิตดา กรรณสูต. “พุทธวิธีในการบริหารจัดการองค์คุณภาพของบริษัทมหาชน จำกัด”. ดุษฎีนิพนธ์ ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕.

บรรณานุกรม (ต่อ)

จรรยาศักดิ์ สุนทรเดชา. “การพัฒนารูปแบบการเฝ้าระวังพฤติกรรมสุขภาพผู้สูงอายุด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล”. **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๒.

ณภัทร ปิณฑรัตน์. “คุณลักษณะของผู้นำองค์กรตามหลักพละ ๔ ในธุรกิจประกันภัย”. **รายงานวิจัย**. สถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕.

ดารารัตน์ สุขแก้วและสัมพันธ์ จันทร์ดี. “การศึกษาแนวโน้มกลยุทธ์การบริหารของประเทศไทย ช่วง ปี พ.ศ. ๒๕๔๑-๒๕๔๙”. **รายงานการวิจัย**. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์, ๒๕๕๑.

อรรณเกียรติ อุทัยสา. “การบริหารข้อมูลข่าวสารยุคโซเชียลมีเดียโดยบูรณาการหลักกาลามสูตรในกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม”. **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๕.

ธัญญารัตน์ ดอกกลิ่นหอม. “การบริหารจัดการงานการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ”. **รายงานการวิจัย**. กองทุนส่งเสริมงานวิจัย : มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ ๒๕๖๐.

นิอร ศรีสุนทร. “การพัฒนารูปแบบการบริหารผลการปฏิบัติงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษา”. **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยบูรพา, ๒๕๕๙.

ประดินันท์ ประดับศิลป์ และลักขณา เกตุเดียน. “จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครต่อการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงินที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”. **รายงานการวิจัย**. กรุงเทพมหานคร : มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต ๒๕๕๗.

ปนัดดา รักษาแก้ว. “พุทธนวัตกรรมการสื่อสารเพื่อการประชาสัมพันธ์เชิงรุกของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ”. **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๔.

ประภาวรินทร์ พิทักษ์ชัยภักดี. “การประยุกต์หลักพุทธธรรมเพื่อการบริหารจัดการตามแนวชีวิตวิถีใหม่ของผู้ประกอบการธุรกิจประกันชีวิตในกรุงเทพมหานคร”. **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พระมหาประสงค์ กิตติญาโณ (พรมศรี). “การศึกษาเปรียบเทียบการบริหารงานบุคคลในองค์กรสมัยใหม่กับแนวคิดทางพระพุทธศาสนา”. **วิทยานิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต (พระพุทธศาสนา)**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕.
- รินทอง แก้วทุม. “การบริหารการพัฒนาเชิงพุทธขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดมหาสารคาม”. **ดุษฎีนิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐.
- วรินทร์ จินดาวงศ์. “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรในสังกัดสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดศรีสะเกษ”. **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖.
- วิศิษฐ์สร เอกกิตตินันท์. “การพัฒนาการนำฐานข้อมูลขนาดใหญ่มาปรับใช้เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของกรมทางหลวง”. **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๓.
- สัมฤทธิ์ ท่าเหล็กเจริญ. “ปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล : ศึกษากรณีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดปทุมธานี”. **วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรดุษฎีบัณฑิต**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยรามคำแหง, ๒๕๔๖.
- สิงห์คำ มณีจันทสุข. “การบริหารจัดการสวัสดิการสำหรับคนพิการทางการเคลื่อนไหวหรือทางร่างกายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น”. **ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๓.
- สุขอุษา นุ่นทอง. “การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการสถานศึกษานอกสถานที่ตั้ง มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย”. **ดุษฎีนิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐.
- อดิศักดิ์ ปิยะสุวรรณ. “การบูรณาการหลักพุทธธรรมเพื่อส่งเสริมวินัยการปฏิบัติงานของ การประปานครหลวง”. **หลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๖.
- อรทัย มีแสง. “ทฤษฎีบูรณาการเชิงพุทธ”. **ดุษฎีนิพนธ์พุทธศาสตรดุษฎีบัณฑิต**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๕๕.
- อัย แสนภักดี. “รูปแบบของปัจจัยด้านการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของกีฬาเพื่อความเป็นเลิศในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ”. **ทุนอุดหนุนวิทยานิพนธ์ ระดับบัณฑิตศึกษา**. คณะวิทยาศาสตร์การกีฬา มหาวิทยาลัยบูรพา, ๒๕๕๘.

บรรณานุกรม (ต่อ)

อำพล ปุณญา. “รูปแบบการบริหารจัดการน้ำตามหลักพุทธวิธีของจังหวัดพิจิตร”. **ดุชนิพนธ์พุทธศาสตร์ดุชนิพนธ์บัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์**. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, ๒๕๖๐.

(๓) บทความ :

เจตน์ ตันตวิณิชานนท์. “บทบาทของพระพุทธศาสนาในการพัฒนาชาติ : มุมมองของอาจารย์ป่วยอิงภากรณ์”. **วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์**. มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๒, ๒๕๕๗) : ๓๔๑-๓๕๕.

ฉันทพร กริชติทายาวุธ. “ผลของโปรแกรมการฝึกอบรมแบบบูรณาการผละ ๕ และการคิดเชิงบวกที่มีต่อการริเริ่มพัฒนาความงามองงามแห่งตนและสุขภาวะทางจิตของกลุ่มสมาชิกสมาคมผู้บำเพ็ญประโยชน์แห่งประเทศไทย”. **วารสาร มจร การพัฒนาลังคม**. ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๒ (พฤษภาคม-สิงหาคม ๒๕๖๕) : ๙๘-๑๑๓.

ธัญญา คหาปนะ และจิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตภาคใต้”. **Journal of Modern Learning Development**. ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๙ (ตุลาคม ๒๕๖๕) : ๒๖๓-๒๗๖.

ปลื้มใจ ไพจิตร และชาญวิทย์ ทองโชติ. “กระบวนการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพวิสาหกิจชุมชนกลุ่มแปรรูปและผลิตอาหาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี”. **วารสารวิทยาการจัดการ**. ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๒ (๒๕๖๐) : ๑๗๕-๑๗๖.

พระชนบูลย์ สุวณโณ (หันมนตรี). “การนำหลักสราณียธรรมมาส่งเสริมการอยู่ร่วมกันของชุมชนทุ่งละออง ตำบลบางวัน อำเภอบึงนาราง จังหวัดพิจิตร”. **วารสารมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย**. ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๑ (มกราคม ๒๕๖๓) : ๕๗-๕๘.

พระมหาศรีอรุณ คำโท. “พุทธวิธีทางการบริหารสำหรับองค์กรภาครัฐสมัยใหม่”. **วารสารวิจัยเพื่อพัฒนาลังคมและชุมชน มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม**. ปีที่ ๓ ฉบับที่ ๓ (๗), (สิงหาคม-ธันวาคม ๒๕๕๙) : ๑.

พระราชมงคลวิเทศ (น้อม กาละสังข์) และพระปราโมทย์ วาทโกวิโท. “การเสริมสร้างพลังใจของชาวพุทธในสหรัฐอเมริกาตามหลักผละ ๕ : กรณีศึกษาวัดมณฑลเทศาภิบาล”. **วารสารสันติศึกษาปริทรรศน์ มจร**. ปีที่ ๑๐ ฉบับที่ ๔ (มิถุนายน ๒๕๕๖) : ๑๔๗๗-๑๔๘๑.

พิมพาภรณ์ พิงบุญพานิชย์. “แนวทางการจัดทำงานวิจัยด้านการบัญชีบริหาร”. **วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์**. ปีที่ ๖ ฉบับที่ ๔ (ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๐) : ๗๒-๘๖.

รุจิรัตน์ ปาสีพัฒน์สกุล. “New Normal วิถีใหม่ของคนบัญชี”. **วารสารเอกสารภาชีอากร**. ปีที่ ๓๙ ฉบับที่ ๔๖๗ (สิงหาคม ๒๕๖๓) : ๑๐-๑๗.

บรรณานุกรม (ต่อ)

วรารณ นาคใหม่ และ สมยศ อวเกียรติ. “การประยุกต์ใช้การบัญชีบริหารที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจเกษตรภาคกลาง”. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย. ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๑ (๒๕๕๘) : ๓๙-๕๓.

วีรณัฐ ไรจนประภา. “การนำหลักพุทธธรรมมาประยุกต์ใช้ในการสร้างสังคมแห่งสัมมาปัญญาในประเทศไทย”. วารสารวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัยสวนดุสิต. ปีที่ ๑๒ ฉบับที่ ๓ (๒๕๕๙) : ๒๑๗-๒๓๑.

อภาววรรณ สงวนหงษ์และ เบญจพร โมกษะเวส. “การบริหารการเงินและบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรงานการเงินและบัญชี สังกัดกระทรวงพาณิชย์”. วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. ปีที่ ๔ ฉบับที่ ๓ (กันยายน-ธันวาคม ๒๕๖๔) : ๑๐๑๓-๑๐๒๖.

(๔) เอกสารที่ไม่ได้ตีพิมพ์เผยแพร่และเอกสารอื่น ๆ :

สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ (ป. อ. ปยุตฺโต). แสดงแก่นักศึกษาชมรมพุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล วิทยาเขตศาลายา นครปฐม. (วันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕).

(๕) ราชกิจจานุเบกษา :

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๑. ราชกิจจานุเบกษา. เล่ม ๑๓๕ ตอนพิเศษ ๓๐๑ ง (๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) : ๑๙-๒๐.

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน. พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓. กรุงเทพมหานคร : สำนักนายกรัฐมนตรี, ๒๕๕๓ : ๑๖.

(๖) สื่ออิเล็กทรอนิกส์ :

กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม. New Normal ชีวิตวิถีใหม่ และการปรับตัวในภาวะ COVID-19 (๒๕๖๓). [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : https://www.mhesi.go.th/index.php/content_page/item/1448-new-normal.html. [๒ เมษายน ๒๕๖๗].

กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม. ชีวิตวิถีใหม่ (New Normal). [ออนไลน์]. แหล่งข้อมูล : <https://www.tosh.or.th/covid-19/index.php/new-normal> [๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗].

กรมสรรพากร. คุณสมบัติของผู้ขอเข้ารับการทดสอบเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://www.rd.go.th/13770.html> [๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ. หลักการของการบัญชีบริหาร (๒๕๖๓). [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126276> [๑๕ มกราคม ๒๕๖๗].

บรรณานุกรม (ต่อ)

บริษัทสอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด. **คุณสมบัติและเงื่อนไขของผู้ทำบัญชีตามประกาศฉบับใหม่ปี ๒๕๖๘**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://www.daa.co.th/th/ข่าวสาร/ข่าวสารวิชาชีพ/item/464-account-qualifications-and-conditions-for-2025.html> [๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

‘ปฏิจกสมุปบันนธรรม’. ใน **พระไตรปิฎก เล่มที่ ๑๒-๑๘๙ พระสุตตันตปิฎก มัชฌิมนิกาย มูลปิณณาสก**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://pratripitaka.com/12-189/>. [๓ มกราคม ๒๕๖๗].

พระราชปรียัติกรวิ, ศ.ดร. “พุทธบูรณาการกับศาสตร์สมัยใหม่ เพื่อพัฒนาจิตใจและสังคม”. ใน **เอกสารสารนิพนธ์พุทธศาสตรบัณฑิต ๒๕๖๓**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : https://www.mcu.ac.th/directory_uploads/administrator/file_upload/20201225092233_03EA2AC1-18ED-4E6F-81B8-192F83CB57C3.pdf. [๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗].

ยลวรรณ จิรวรรณ. ๓ **วิธีปรับตัวที่นักบัญชีใหม่ต้องมี ให้พร้อมรับมือกับความเปลี่ยนแปลง (Flow Account, ๒๕๖๓)**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://flowaccount.com/blog/3-วิธีปรับตัวที่นักบัญชี/>. [๒ มกราคม ๒๕๖๗].

สภาวิชาชีพบัญชี. ‘**ประวัติสภาวิชาชีพบัญชี**’ (๒๕๖๐). [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66271> [๑๐ มีนาคม ๒๕๖๗].

สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. **บูรณาการ (๑๙ เมษายน ๒๕๕๐)**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <http://legacy.orst.go.th/?knowledges=บูรณาการ-๑๙-เมษายน-๒๕๕๐#:~:text=คำว่า%20บูรณาการ,ศึกษา%20ให้เป็นหลักสูตรเดียว.> [๖ เมษายน ๒๕๖๗].

AMTgroup. **จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำคัญอย่างไร?**. [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=30 [๑๑ กันยายน ๒๕๖๗].

blog.cpdacademy.co. **คุณสมบัติของผู้เข้ารับการทดสอบ CPA มีอะไรบ้าง?**, [ออนไลน์]. แหล่งที่มา : <https://blog.cpdacademy.co/qualification-for-cpa-exam-by-cpd-academy/#> [๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘].

(๗) **สัมภาษณ์** : นายนิว หาญภักดิ์, ผู้ตรวจสอบบัญชี, วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

นายอนุชา สิงห์โพล, ผู้ตรวจสอบบัญชี, วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

นายวิศิษฐ์ศักดิ์ มะโนวรรณ, ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร, วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

นางสาวจรีนา ชัยรัตน์, ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร และนักบัญชีอาวุโส, วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

นางสาวสุภาธิตา แต้มมาลา, ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร, วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

นางชุตติญา เปรมกมลธิปก, กรรมการบริษัท ธิญาณ์ คลินิก จำกัด, วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นางสาวบังอร คุณนาม, กรรมการบริษัท พี จี คลีน จำกัด, วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- นางสาวพรวิไล ธรรมพานิชวงศ์, กรรมการบริษัท ซีเคไอ เลิร์นนิ่ง โซลูชันส์ จำกัด, วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- นางสาวสรารัตน์ หงส์อนันต์, เจ้าของร้านยา บ้านยาดี, วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- นายวิกรม ชินสุชีพ, กรรมการบริษัท เคแอลจีสเปเชียลลิสต์ จำกัด, วันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- นายณัฐนันท์ อรุณประเสริฐกุล, เจ้าของร้านทอง ห้างทองพลอยศักดิ์ดา, วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- ทนายณัฏฐเอก กล้าหาญ, กรรมการบริษัท อีส ลอร์ จำกัด, วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- นางสาวธนาภรณ์ สมานจิต, หัวหน้าผู้จัดการ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ธัญทรัพย์, วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- ผศ.ดร.สุริยา รักษาเมือง, เลขานุการหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- ผศ.ดร.นิกร ศรีราช, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- ผศ.ดร.สมบัติ นามบุรี, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- พระครูสุธีภิตติบัณฑิต, รศ.ดร., ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- พระครูภาวนาวรบัณฑิต วิ., ดร., ผู้อำนวยการส่วนวางแผนและพัฒนาการอบรม สถาบันวิปัสสนาธุระ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘.
- สนทนากลุ่มเฉพาะ :** รศ.ดร.สุรพล สุษะพรหม, รองอธิการบดีฝ่ายกิจการทั่วไป และผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.
- พระครูสังฆวิริยกิจ, รศ.ดร., รองคณะบดีคณะสังคมศาสตร์ ฝ่ายวิชาการ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.
- รศ.ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง, ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.
- รศ.ดร.อภิญญา ฉัตรช่อฟ้า, ผู้อำนวยการหลักสูตรรัฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.
- รศ.ดร.พิเชฐ ทังโต, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

บรรณานุกรม (ต่อ)

ผศ.ดร.เอนก ไยอินทร์, อาจารย์ประจำภาควิชารัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

นายบรรณันท์ คุณศิริานนท์, ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหาร บริษัท พีเค แอคเคาน์ติ้ง เซอร์วิส จำกัด, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

นางสาวเฉลิมขวัญ สายใยทอง, ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน บริษัท เดอะ ฟู้ด ซีเล็คชั่น กรุ๊ป จำกัด, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

นางสาววรรณกานต์ เพชรานนท์, กรรมการบริษัท อีซี การบัญชีและที่ปรึกษาภาษี จำกัด, วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๘.

๒. ภาษาอังกฤษ

1. Secondary Source

(I) Books :

Best, J. W. *Research in Education*. (3rd ed). New Jersey: Prentice hall Inc, 1977.

Kaplan, R., & Atkinson, A.A. *Advanced Management Accounting*. 3rd, Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall, 1998.

Likert, Rensis. "The Method of Constructing and Attitude Scale", *Reading in Attitude Theory and Measurement*. Fishbein, Martin, Ed. New York: Wiley & Son, 1967.

Yamane, T. *Statistic: An Introductory Analysis*. 3rded. New York: Harper and Row, 1973.

(II) Electronic :

Chartered Institute of Management Accountants, *Global Management Accounting Principles: Effective Management Accounting: Improving Decisions and Building Successful Organisations*. from Chartered Institute of Management Accountants, From : <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accounting-principles.pdf>, [September 12, 2024].







แบบสอบถามเพื่อการวิจัย
หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
เรื่อง พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภา
วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำชี้แจง

แบบสอบถามนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” ซึ่งการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จะเป็นประโยชน์อันเป็นพื้นฐานสำหรับการศึกษาวิจัยเชิงลึกต่อไป คำตอบของท่านจะถือเป็นความลับ และไม่มีการกระทบต่อท่านแต่ประการใด ดังนั้นใคร่ขอความกรุณาตอบแบบสอบถามให้ตรงกับความเป็นจริงของท่านให้มากที่สุดและครบทุกข้อ ผู้วิจัยขอขอบคุณท่านที่กรุณาให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม เพื่อเป็นข้อมูลในการวิจัยมา ณ โอกาสนี้ด้วย

แบบสอบถามนี้เป็นคำถามเกี่ยวกับ “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์” โดยแบ่งออกเป็น ๕ ตอน ดังนี้

ตอนที่ ๑ แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล

ตอนที่ ๒ แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

ตอนที่ ๓ แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักพระ ๕

ตอนที่ ๔ แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตอนที่ ๕ ข้อเสนอแนะ

นางสาวพนิดา อมราภิรม
 นิสิตหลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ตอนที่ ๑ แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง () ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด

๑. เพศ

() ชาย

() หญิง

() ทางเลือก

๒. อายุ

() ๒๐-๓๐ ปี

() ๓๑-๔๐ ปี

() ๔๑-๕๐ ปี

() ๕๑-๖๐ ปี

() ๖๑ ปีขึ้นไป

๓. สถานภาพสมรส

() โสด

() สมรส

() หม้าย/หย่าร้าง

() อื่น ๆ (โปรดระบุ).....

๔. ระดับการศึกษา

() ประกาศนียบัตรวิชาชีพ

()ปริญญาตรี

() ปริญญาโท

() ปริญญาเอก

๕. ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

() ต่ำกว่า ๕ ปี

() ๕-๑๐ ปี

() ๑๑-๑๕ ปี

() ๑๖-๒๐ ปี

() ๒๑-๒๕ ปี

() มากกว่า ๒๕ ปีขึ้นไป

ตอนที่ ๒ แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้โดยละเอียด แล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงความคิดเห็นหรือความรู้สึกของท่านซึ่งเป็นจริงมากที่สุดเพียงข้อเดียว

ข้อ	หลักการบัญชีบริหาร	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อยที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	มาก (๔)	มากที่สุด (๕)
๑. ด้านการสื่อสาร						
๑	ท่านมีทักษะในการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ต้องการแก่ลูกค้าอย่างหลากหลายรูปแบบเหมาะสมกับยุคสมัยใหม่					
๒	ท่านมีการทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันเพื่อส่งต่อข้อมูลการสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน					

ข้อ	หลักการบัญชีบริหาร	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อยที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	มาก (๔)	มากที่สุด (๕)
๓	ท่านมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้ทีมงานมีพลังงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกัน และเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล					
๒. ด้านสารสนเทศ						
๔	ท่านมีการสร้างสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้ลูกค้าสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้					
๕	ท่านมีสารสนเทศทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน					
๖	ท่านมีระบบบัญชีที่ส่งเสริมให้ลูกค้าสามารถกระทำการตัดสินใจได้ด้วยความชาญฉลาดทั้งในการบริหารงานรวมทั้งด้านการเงินด้วย					
๓. ด้านการวิเคราะห์						
๗	ท่านมีการวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ					
๘	ท่านมีการจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการบริหารการบัญชี					
๙	ท่านสามารถวิเคราะห์ ต้นทุน ปริมาณ กำไร เพื่อวางแผนสร้างกำไรให้แก่กิจการ					
๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น						
๑๐	ท่านสร้างความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของลูกค้าเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ					
๑๑	ท่านมีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจซึ่งรวมถึงความต้องการที่จะได้รับความเชื่อมั่นเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือในอนาคต					
๑๒	ท่านมีผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเรื่องการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น					

ตอนที่ ๓ แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักผล ๕

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้โดยละเอียด แล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงความคิดเห็น หรือความรู้สึกของท่านซึ่งเป็นจริงมากที่สุดเพียงข้อเดียว

ข้อ	หลักผล ๕	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อยที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปานกลาง (๓)	มาก (๔)	มากที่สุด (๕)
๑. ศรัทธาผล ความเชื่อ						
๑	ท่านชอบเสวนา คบหาสมาคมกับบัณฑิต ผู้ทรงคุณความรู้ เพื่อร่วมคิด ร่วมกิจกรรมเนื่องจากเป็นแหล่งที่สามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้					
๒	ท่านรับฟังคำสอน คำบรรยาย คำแนะนำสั่งสอน และแสวงหาความรู้ทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่น ๆ					
๓	ท่านนำเอาองค์ความรู้ ข้อมูล สารประโยชน์ สิ่งที่ได้รับการสั่งสอน เอาเรียน และการรับฟังมาปฏิบัติ ฝึกฝนเพื่อให้เกิดทักษะ					
๒. วิริยะผล ความเพียร						
๔	ท่านฝึกฝนด้านการบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอ จนกว่าจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก					
๕	ท่านฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้เวลายาวนาน					
๖	ท่านขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้เกิดความชำนาญ					
๓. สติผล ความระลึกได้						
๗	ท่านสำรวมจิตใจ ฝึกสติอยู่เสมอด้วยการเฝ้าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก การเดิน ยืน นั่ง นอนเพื่อให้มีสมาธิ					
๘	ท่านฝึกสติอยู่เสมอ โดยการกำหนดระลึกรู้และตามดูความคิดในแต่ละขณะว่ามีความกังวล โกรธ หลง					
๙	ท่านตั้งมั่นและตั้งใจจริงที่จะฝึกฝนด้านการบัญชีให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย					

ข้อ	หลักพละ ๕	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อย ที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปาน กลาง (๓)	มาก (๔)	มาก ที่สุด (๕)
๔. สมာธิพละ ความตั้งใจมั่น						
๑๐	ท่านไต่ร่ตรงและตรวจสอบข้อบกพร่องในด้าน การบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
๑๑	ท่านปฏิบัติสมาก่อนการทำงาน เพื่อให้จิตใจ ไม่ต้องกังวลกับเสียงรบกวนรอบข้าง					
๑๒	ท่านฝึกจิตแน่วแน่ ไม่สนใจสิ่งรอบข้างใส่ใจแต่ งานด้านการบัญชีเท่านั้น เพื่อให้การทำงาน ออกมาดีที่สุด					
๕. ปัญญาพละ ความรู้ทั่ว						
๑๓	ในขณะที่ทำงานด้านการบัญชี ท่านทำด้วย ความละเอียดรอบคอบ ใช้เหตุและผลพิจารณา อย่างถี่ถ้วน					
๑๔	ท่านฝึกการควบคุมสติ และแก้ไขปัญหาใน ขณะที่ทำงานด้านการบัญชีโดยใช้หลักเหตุผล					
๑๕	ท่านเข้าใจดีว่าสิ่งทั้งหลายมีการเปลี่ยนแปลง ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ และยอมรับมันได้					

ตอนที่ ๔ แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำชี้แจง โปรดอ่านข้อความต่อไปนี้โดยละเอียด แล้วทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงความคิดเห็น
หรือความรู้สึกของท่านซึ่งเป็นจริงมากที่สุดเพียงข้อเดียว

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อย ที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปาน กลาง (๓)	มาก (๔)	มาก ที่สุด (๕)
๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต						
๑	ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจซื่อตรงต่อวิชาชีพ					
๒	ท่านไม่คดโกง หลอกลวง โดยมีการปฏิบัติงาน บนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้					

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อย ที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปาน กลาง (๓)	มาก (๔)	มาก ที่สุด (๕)
๓	ท่านไม่มีการอ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นแอบอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงานจริง					
๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ						
๔	ท่านมีการใช้ดุลพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียงอคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์					
๕	ท่านไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ					
๖	ท่านการปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลใด ๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ						
๗	ท่านรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี					
๘	ท่านมีระดับที่สามารถรับรองได้ว่าลูกค้าได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยวิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิค					
๙	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง					
๔. ด้านการรักษาความลับ						
๑๐	ท่านให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					
๑๑	เปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับบุคคลที่สาม ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้องและเฉพาะเจาะจงเท่านั้น					
๑๒	ท่านไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม					

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ระดับการปฏิบัติ				
		น้อย ที่สุด (๑)	น้อย (๒)	ปาน กลาง (๓)	มาก (๔)	มาก ที่สุด (๕)
๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ						
๑๓	ท่านมีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี					
๑๔	ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิด ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี					
๑๕	ท่านปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ในพระพุทธศาสนา เพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพบัญชี					
๖. ด้านความโปร่งใส						
๑๖	ท่านมีการแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ					
๑๗	ท่านปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนด ไว้อย่างเคร่งครัด					
๑๘	ท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบ ได้					

ตอนที่ ๕ ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

"ขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามเป็นอย่างดี"



แบบสัมภาษณ์

เรื่อง

พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภา
วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



คำชี้แจง : แบบสัมภาษณ์ชุดนี้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบแนวคิดในการวิจัย และมีบางคำถามที่ไม่ตรงกับ
ความรู้ ความสามารถของผู้ให้ข้อมูลสำคัญ ดังนั้นถ้าข้อคำถามใดไม่ตรงกับท่านหรือไม่สามารถให้
คำตอบได้ กรุณาข้ามไปตอบข้อถัดไปได้

ตอนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์

วัน/เดือน/ปี ที่ให้สัมภาษณ์.....เวลา.....น.

ชื่อ.....นามสกุล.....

อายุ..... ปี ตำแหน่ง.....

ตอนที่ ๒ คำถามสัมภาษณ์เกี่ยวกับหลักการบัญชีบริหาร

๑) การบัญชีบริหารด้าน “การสื่อสาร” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....
.....
.....
.....

๒) การบัญชีบริหารด้าน “สารสนเทศ” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....
.....
.....
.....

๓) การบัญชีบริหารด้าน “การวิเคราะห์” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

๔) การบัญชีบริหารด้าน “การสร้างเชื่อมั่น” เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

ตอนที่ ๓ คำถามสัมภาษณ์เกี่ยวกับหลักผล ๕

๑) การนำหลักผล ๕ “ด้านศรัทธาผล ความเชื่อ” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

๒) การนำหลักผล ๕ “ด้านวิริยะผล ความเพียร” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

๓) การนำหลักผล ๕ “ด้านสติผล ความระลึกได้” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

๕) การนำหลักพละ ๕ “ด้านสมาธิพละ ความตั้งใจมั่น” มาปฏิบัติ เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

๕) การนำหลักพละ ๕ “ด้านปัญญาพละ ความรู้ทั่ว” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร

.....

.....

.....

ตอนที่ ๔ คำถามสัมภาษณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

๑) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “ความซื่อสัตย์สุจริต”

.....

.....

.....

๒) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ”

.....

.....

.....

๓) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “ความรู้ความสามารถและความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ”

.....

.....

.....

๔) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “การรักษาความลับ”

.....

.....

.....

๕) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “พฤติกรรมทางวิชาชีพ”

.....

.....

.....

๖) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี มีการปฏิบัติอย่างไร เพื่อให้มี “ความโปร่งใส”

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสัมภาษณ์เพื่อประโยชน์ในการศึกษาวิจัย



ภาคผนวก ข

หนังสือขอความอนุเคราะห์ผู้เชี่ยวชาญในการตรวจเครื่องมือ





บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๓

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๕๓

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคณิพนธ์

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ นามบุรี อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพภายใต้สภาวะวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคณิพนธ์ ดังที่ได้แนบมาพร้อมแล้วนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ดร.ว. ๐๕๐๖ ๐๓๐๖ ๐๓๐๖ ๐๓๐๖

๐๓๐๖ ๐๓๐๖

๐๓๐๖ ๐๓๐๖ ๐๓๐๖

๐๓๐๖ ๐๓๐๖ ๐๓๐๖

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์

โทรศัพท์ติดต่อ: ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐๔๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๓

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๕๓

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคณิพนธ์

เรียน รองศาสตราจารย์ อนุภูมิ ไชวเกษม อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคณิพนธ์ ดังที่ได้แนบมาพร้อมแล้วนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ติดต่อ: ๐๙๔-๑๕๒-๖๑๕๕



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๓

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๕๓

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อธิคุณ หมั่นมี รองหัวหน้าภาควิชารัฐศาสตร์

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์ ดังที่ได้แนบมาพร้อมแล้วนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

สมิต ไพฑูริย์ธรรม

(พ.อ.ดร.อธิคุณ หมั่นมี)

๒๖ ต.ค. ๖๗

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ติดต่อ: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๓

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๕๓

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติคราะห์ตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์

นมัสการ พระปลัดสมนึก อธิปัตย์, ดร. เลขานุการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าพระคุณท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขออาราธนาพระคุณท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญพิจารณาตรวจแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำวิทยานิพนธ์ ดังที่ได้แนบมาพร้อมแล้วนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากพระคุณท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงนมัสการมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

อ.พนิดา อมราภิรมย์
อ.ชป
อ.อริสรา
(พระปลัดสมนึก อธิปัตย์, ดร.)
เลขานุการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
๒๖/๑๐/๖๗

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์ต่อ. ๐๙๘-๓๕๒-๖๑๕๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๓

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๕๓

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคุษุณินพนธ์

เรียน ศาสตราจารย์ ดร.บุญทัน ดอกโธสง อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๕๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวะวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดียิ่ง จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่านเป็นผู้เชี่ยวชาญที่พิจารณาตรวจสอบแก้ไขเครื่องมือที่ใช้ในการทำคุษุณินพนธ์ ดังที่ได้แนบมาพร้อมแล้วนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ติดต่อ. ๐๘๘-๓๕๒-๖๓๕๔

ภาคผนวก ค

การวิเคราะห์ค่า IOC (Index of Item Objective Congruence)





ตรวจแล้ว

ค่า IOC ใช้ไม่ได้ทุกข้อ
ใบทดสอบเครื่องมืออิเล็กทรอนิกส์
(try out) ๓๐ ชุดต่อไป

ผลการหาค่าดัชนีความสอดคล้องตามวัตถุประสงค์เป็นรายข้อ (IOC)

เรื่อง พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ใน
พระบรมราชูปถัมภ์

ผู้วิจัย นางสาวพนิดา อมรวิกรม

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
๑๐, ๑๑, ๑๒

ตอนที่ ๑ แบบสอบถามเกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

ข้อ	การบัญชีบริหาร	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๑. ด้านการสื่อสาร									
๑	ท่านมีทักษะในการสื่อสารเพื่อให้ข้อมูลที่ถูกต้องแก่ลูกค้าอย่างหลากหลายรูปแบบเหมาะสมกับยุคสมัยใหม่	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒	ท่านมีการทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม เป็นทีมเดียวกันเพื่อส่งต่อข้อมูลการสื่อสารเกี่ยวกับการบัญชีไปในทิศทางเดียวกัน	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓	ท่านมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเพื่อทำให้ทีมงานมีผลงานเชิงบวกในการทำงานร่วมกันและเพิ่มศักยภาพการแข่งขันในยุคธุรกิจดิจิทัล	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒. ด้านสารสนเทศ									
๔	ท่านมีการสร้างสารสนเทศที่มีความเกี่ยวข้องกับงานบัญชีและตรงประเด็นเพื่อให้ลูกค้าสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้

ข้อ	การบัญชีบริหาร	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๕	ท่านมีสารสนเทศทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงินที่ไว้วางใจได้ เข้าถึงได้และตรงกับสภาพหรือสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๖	ท่านมีระบบบัญชีที่ส่งเสริมให้ลูกค้าสามารถกระทำการตัดสินใจได้ด้วยความชาญฉลาดทั้งในการบริหารงานรวมทั้งด้านการเงินด้วย	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓. ด้านการวิเคราะห์									
๗	ท่านมีการวิเคราะห์ถึงผลกระทบต่อคุณค่าด้านการบัญชีบริหารเพื่อเชื่อมโยงกลยุทธ์ขององค์กรกับรูปแบบทางธุรกิจ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๘	ท่านมีการจำลองสถานการณ์ที่หลากหลายเพื่อให้สามารถเข้าใจถึงผลกระทบของการบริหารการบัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๙	ท่านสามารถวิเคราะห์ ต้นทุน ปริมาณ กำไร เพื่อวางแผนสร้างกำไรให้แก่งาน	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๔. ด้านการสร้างเชื่อมั่น									
๑๐	ท่านสร้างความสมดุลระหว่างผลประโยชน์ระยะสั้นกับคุณค่าในระยะยาวของลูกค้า เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและความไว้วางใจ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๑	ท่านมีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ ซึ่งรวมถึงความต้องการที่จะได้รับความเชื่อมั่นเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินในอดีตหรือในอนาคต	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๒	ท่านมีผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเรื่อง การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อสร้างความเชื่อมั่น	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้

ตอนที่ ๒ แบบสอบถามเกี่ยวกับหลักผล ๕

ข้อ	หลักผล ๕	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๑. ศรัทธาผล ความเชื่อ									
๑	ท่านชอบเสวนา คบหาสมาคมกับบัณฑิต ผู้ทรงคุณความรู้ เพื่อร่วมคิด ร่วมกิจกรรม เนื่องจากเป็นแหล่งที่สามารถเรียนรู้เพิ่มเติมได้	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้
๒	ท่านรับฟังคำสอน คำบรรยาย คำแนะนำสั่งสอน และแสวงหาความรู้ทั้งจากตัวบุคคล จากหนังสือ หรือแหล่งความรู้อื่นๆ	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้
๓	ท่านนำเอาองค์ความรู้ ข้อมูลสาระประโยชน์ สิ่งที่ได้รับการสั่งสอน สั่งเรียน และการรับฟังมาปฏิบัติ ผักผันเพื่อให้เกิดทักษะ	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้
๒. วิริยะผล ความเพียร									
๔	ท่านฝึกฝนด้านการบัญชีได้อย่างสม่ำเสมอ จนกว่าจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยไม่คำนึงถึงความเหนื่อยยาก	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕	ท่านฝึกฝนด้านการบัญชีด้วยความเพียรแม้จะมีอุปสรรคและต้องใช้ระยะเวลายาวนาน	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๖	ท่านขยัน อดทน และตั้งใจฝึกฝนเพื่อพัฒนาทักษะด้านการบัญชีให้เกิดความชำนาญ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓. สติผล ความระลึกได้									
๗	ท่านสามารถจิตใจ ผิดสติดูแลอยู่เสมอกับการเผ่าสังเกตอาการหายใจเข้า-ออก การเดิน ยืน นอนเพื่อให้มีสมาธิ	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้
๘	ท่านฝึกสติอยู่เสมอ โดยการกำหนดระลึกถึง และตามดูความคิดในแต่ละขณะว่ามีความกังวล โกรธ หลง	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้

ข้อ	หลักการ ๕	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๙	ท่านตั้งมั่นและตั้งใจจริงที่จะฝึกฝนด้านการบัญชีให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย	+๑	๐	+๑	+๑	+๑	๔	๐.๘๐	ใช้ได้
๔. สมรรถิพละ ความตั้งใจมั่น									
๑๐	ท่านไตร่ตรองและตรวจสอบข้อบกพร่องในด้านการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๑	ท่านปฏิบัติสมารถก่อนการทำงาน เพื่อให้จิตใจไม่ต้องกังวลกับเสียงรบกวนรอบข้าง	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๒	ท่านฝึกจิตแน่วแน่ ไม่สนใจสิ่งรอบข้างใส่ใจแต่งานด้านการบัญชีเท่านั้น เพื่อให้การทำงานออกมาดีที่สุด	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕. ปัญญาพละ ความรู้ทั่ว									
๑๓	ในขณะที่ทำงานด้านการบัญชี ท่านทำด้วยความละเอียดรอบคอบ ใช้เหตุและผลพิจารณาอย่างถี่ถ้วน	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๔	ท่านฝึกการควบคุมสติ และแก้ไขปัญหาในขณะที่ทำงานด้านการบัญชีโดยใช้หลักเหตุผล	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๕	ท่านเข้าใจดีว่าสิ่งทั้งหลายมีการเปลี่ยนแปลงปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ และยอมรับมันได้	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้



ตอนที่ ๓ แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปล ผล
๑. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต									
๑	ท่านปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างตรงไปตรงมา และจริงใจต่อตรงต่อวิชาชีพ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒	ท่านไม่คดโกง หลอกลวง โดยมีการ ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือ ได้	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓	ท่านไม่มีการอ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่น แอบอ้างว่าได้ปฏิบัติงานถ้าไม่ได้ปฏิบัติงาน จริง	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็น อิสระ									
๔	ท่านมีการใช้ดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยปราศจากความลำเอียงอคติหรือความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕	ท่านไม่ยอมให้อคติหรืออิทธิพลอันเกินควร ของบุคคลอื่นมาบดบังการใช้ดุลพินิจทาง วิชาชีพหรือทางธุรกิจ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๖	ท่านการปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพล ใดๆ ที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลาง หรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓. ด้านความรู้ ความสามารถและความเอา ใจใส่ทางวิชาชีพ									
๗	ท่านรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและ ความชำนาญทางวิชาชีพบัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปล ผล
๘	ท่านมีระดับที่สามารถรับรองได้ว่าลูกค้า ได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วย วิวัฒนาการล่าสุดในวิธีการหรือเทคนิค	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๙	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕. ด้านการรักษาความลับ									
๑๐	ท่านให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้ มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทาง ธุรกิจ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๑	เปิดเผยข้อมูลทางบัญชีให้กับบุคคลที่สาม ต้องได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่าง ถูกต้องและเฉพาะเจาะจงเท่านั้น	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๒	ท่านไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ									
๑๓	ท่านมีการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๔	ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้ เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ บัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๕	ท่านปฏิบัติตามหลักศีล ๕ ใน พระพุทธศาสนาเพื่อรักษามาตรฐานวิชาชีพ บัญชี	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๖. ด้านความโปร่งใส									
๑๖	ท่านมีการแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่างๆ	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้

ข้อ	การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปล ผล
๑๗	ท่านปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพที่ กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๑๘	ท่านไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความ จริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตาม ตรวจสอบได้	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้



ธาวงแสง



(Signature)

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

ศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์

ผลการทาคำความสอดคล้องของแบบสัมภาษณ์เพื่อการศึกษาวิจัยวิทยาระดับปริญญาโท
เรื่อง พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพ.....

บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตอนที่ ๑ แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับการบัญชีบริหาร

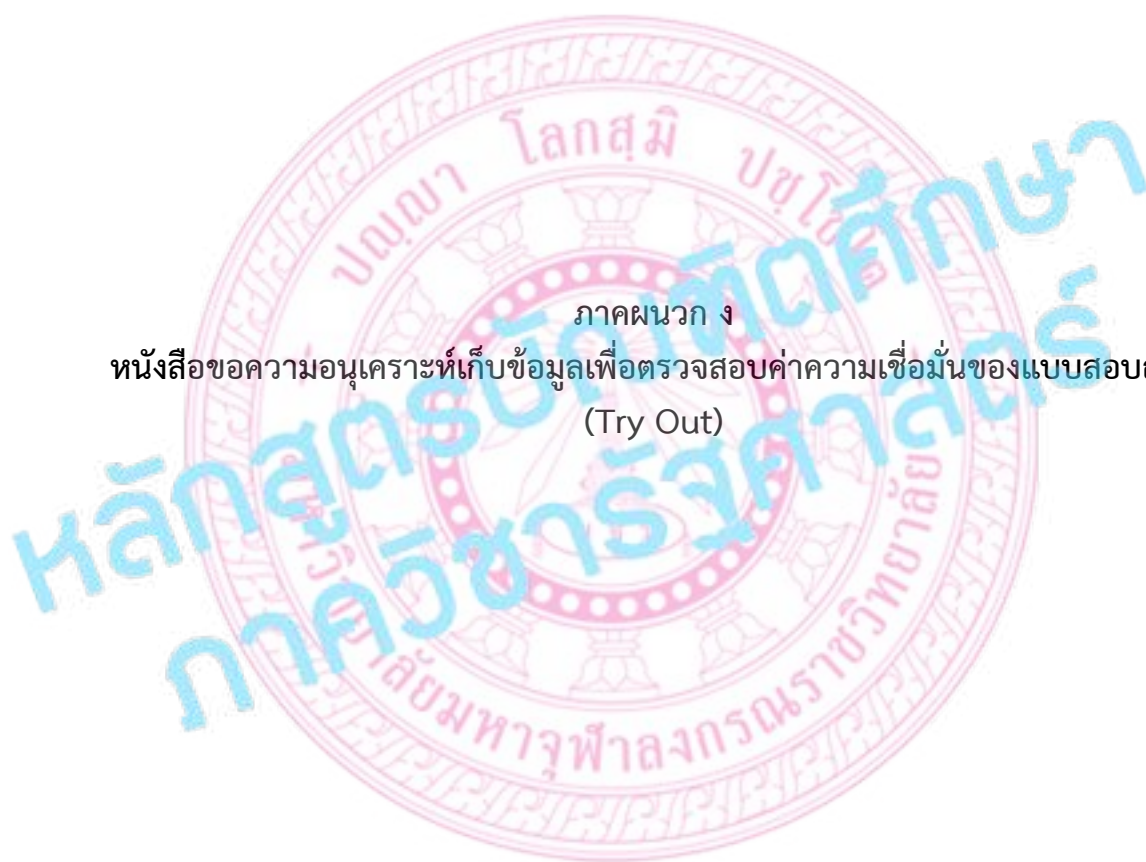
ข้อ	การบัญชีบริหาร	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๑	การบัญชีบริหารด้าน "การสื่อสาร" เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒	การบัญชีบริหารด้าน "สารสนเทศ" เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓	การบัญชีบริหารด้าน "การวิเคราะห์" เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๔	การบัญชีบริหารด้าน "การสร้างวัฒนธรรม" เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้

ตอนที่ ๒ แบบสัมภาษณ์เกี่ยวกับหลักพละ ๕

ข้อ	หลักพละ ๕	ผู้เชี่ยวชาญ					สรุปและแปลผล		
		๑	๒	๓	๔	๕	รวม	ค่า IOC	แปลผล
๑	การนำหลักพละ ๕ “ด้านศรัทธาพละ ความเชื่อ” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๒	การนำหลักพละ ๕ “ด้านวิริยะพละ ความเพียร” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๓	การนำหลักพละ ๕ “ด้านสติพละ ความระลึกรู้ได้” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๔	การนำหลักพละ ๕ “ด้านสมาธิพละ ความตั้งจิตมั่น” มาปฏิบัติ เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้
๕	การนำหลักพละ ๕ “ด้านสมาธิพละ ความตั้งจิตมั่น” มาปฏิบัติเพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ดำเนินการแล้วอย่างไร	+๑	+๑	+๑	+๑	+๑	๕	๑.๐๐	ใช้ได้



ภาคผนวก ง
หนังสือขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลเพื่อตรวจสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม
(Try Out)



ที่ ยว ๘๐๐๕.๒/๒๘๓



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี) ห้อง ๓๐๔ ชั้น ๓
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๓ ตำบลลำไทร อำเภอรังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๓๗๐
โทร.๐๓๕ - ๒๔๘ - ๐๙๓
Website : gps.mcu.ac.th

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติขอทราบข้อมูลเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม

เรียน ผู้อำนวยการสภามหาวิทยาลัย ในพระบรมราชูปถัมภ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพสภามหาวิทยาลัย
สภามหาวิทยาลัยในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับเรื่องนี้จำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากบุคลากรภายในหน่วยงานของท่าน
จึงขออนุมัติขอทราบข้อมูลจากท่านเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อ
ตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตร
ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็น
อย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ
โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์

โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

สภามหาวิทยาลัยในพระบรมราชูปถัมภ์

เลขที่รับ ๒๘๙๐

วันที่รับ ๔ ธ.ค. ๒๕๖๗

วันที่รับ เวลา ๑๕-๑๖

ผู้รับ รักษาราชการแทน



สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

ที่ สวบช. 2176/2567

13 ธันวาคม 2567

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง

ผู้อำนวยการหลักสูตรปริญญาคุุชฎิบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

อ้างถึง หนังสือที่ อว 8005.2/281 เรื่อง ขอความอนุเคราะห์เก็บข้อมูลเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม

ตามหนังสือที่อ้างถึง สภาวิชาชีพบัญชี คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ส่งแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง พหุบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จัดทำโดย นางสาวพนิดา อมรรวิกรม นิสิตหลักสูตรปริญญาคุุชฎิบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ เพื่อขอความอนุเคราะห์สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) เก็บข้อมูลจากแบบสอบถามดังกล่าวกับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความละเอียดแจ้ง แล้วนั้น

สภาวิชาชีพบัญชี ขอแจ้งว่าการเก็บข้อมูลดังกล่าวจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชิตานั้น ผู้ทำวิจัยดำเนินการเก็บข้อมูลขึ้นอยู่กับความยินยอมและความสมัครใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยสภาวิชาชีพบัญชีไม่ได้รับรองหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการเก็บข้อมูลดังกล่าวแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวเจนเนตร มณีนาค)

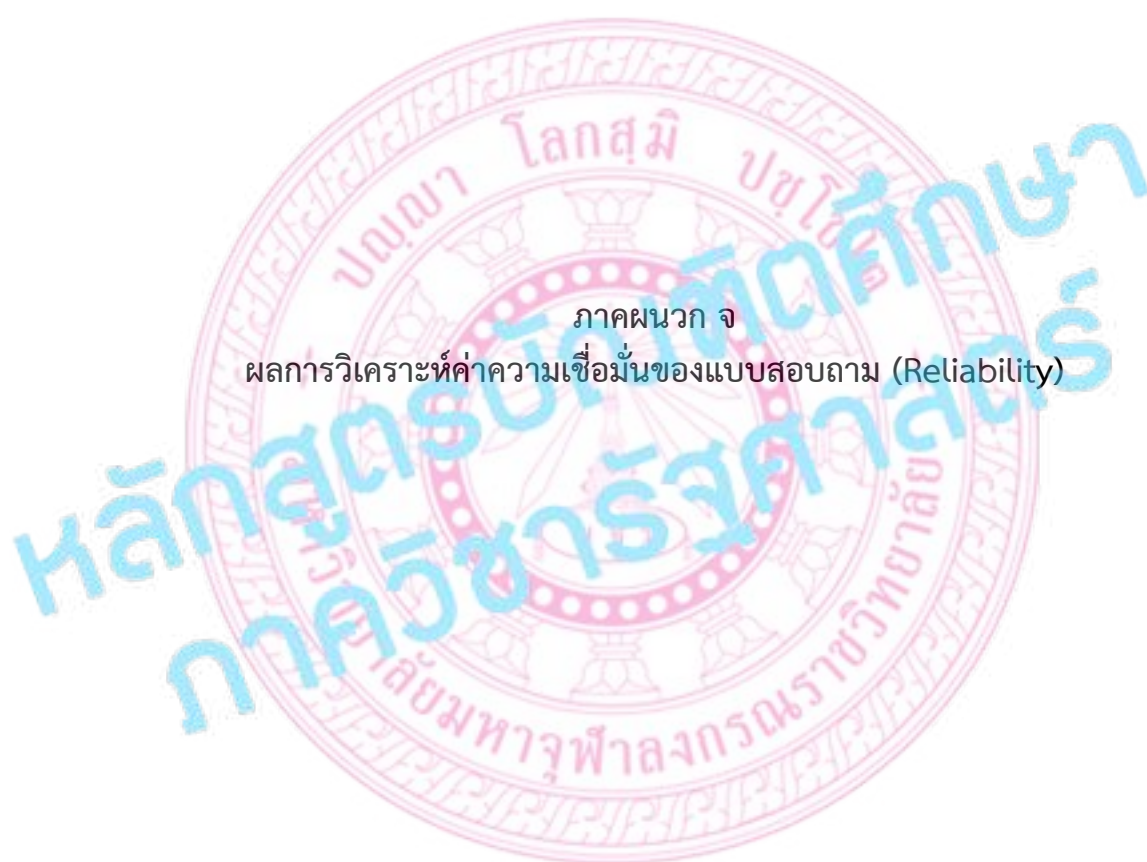
ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี

ส่วนงานอำนวยการ

โทรศัพท์ 02 685 2519,99

ภาคผนวก จ

ผลการวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability)



ตรวจแล้ว

ค่า Alpha เป็นไปตามเกณฑ์
ให้แจกแบบสอบถาม กับกลุ่ม
ตัวอย่างต่อไป

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ร.ร.ค. ๕๘

ผลการหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม

เรื่อง พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภา

วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ผู้วิจัย นางสาวพนิดา อมราภิรม

หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	30	100.0
	Excluded ^a	0	.0
	Total	30	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

ตัวแปร	Cronbach's Alpha	N of Items
การบัญชีบริหาร (a1-a12)	.820	12
หลักพละ ๕ (b1-b15)	.905	15
การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (c1-c18)	.919	18
รวม	.925	45

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
a1	163.37	227.826	.388	.923
a2	163.53	228.809	.370	.924
a3	163.90	233.059	.077	.927
a4	163.17	222.144	.556	.922
a5	163.53	227.982	.277	.925
a6	163.50	230.259	.249	.925
a7	163.33	227.885	.322	.924
a8	163.30	231.459	.190	.925
a9	163.00	226.483	.418	.923
a10	162.77	228.944	.315	.924
a11	163.23	228.392	.260	.925
a12	163.00	225.241	.416	.923
b1	162.67	230.437	.331	.924
b2	162.53	228.602	.436	.923
b3	162.53	229.223	.346	.924
b4	162.67	230.161	.303	.924
b5	162.67	230.851	.232	.925
b6	162.50	225.638	.543	.922
b7	162.93	235.030	.006	.926
b8	162.57	227.082	.489	.923
b9	162.70	227.941	.370	.924
b10	162.63	222.309	.626	.921
b11	162.30	224.010	.652	.921
b12	162.77	229.702	.306	.924
b13	162.40	223.697	.621	.922
b14	162.43	222.668	.628	.921

S. J. J.

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
b15	162.73	220.202	.524	.922
c1	163.20	218.303	.834	.919
c2	163.37	219.826	.705	.920
c3	163.23	221.840	.565	.922
c4	163.20	220.648	.620	.921
c5	163.13	217.085	.672	.920
c6	163.30	218.769	.702	.920
c7	163.73	223.513	.443	.923
c8	163.73	217.857	.543	.922
c9	163.83	226.213	.327	.924
c10	163.80	224.372	.353	.924
c11	163.00	226.552	.415	.923
c12	163.00	222.276	.585	.922
c13	162.90	228.714	.306	.924
c14	163.23	225.495	.432	.923
c15	163.37	226.033	.411	.923
c16	163.10	222.300	.709	.921
c17	162.87	221.016	.714	.921
c18	163.07	222.064	.618	.921

S. Geo.

ภาคผนวก ฉ

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณ



ที่ อว ๘๐๐๕.๒/๐๕๕



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ให้หนังสือเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน ผู้อำนวยการสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องมีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากบุคลากรในหน่วยงานของท่าน
เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้หนังสือดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์: ๐๙-๘๔๕๒-๖๑๕๕

ภาคผนวก ข

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพ



ที่ ยว ๘๐๐๕๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๓๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติให้บัณฑิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นายนิว หาญภักดิ์ ผู้ตรวจสอบบัญชี
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวะวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอรังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้บันทึกเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นายอนุชา สิงห์โพล ผู้ตรวจสอบบัญชี
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๕๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ให้โปรดพิจารณาอนุญาตให้บันทึกดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๕๒-๖๓๕๔

๓/๒/๖๘ 20.30 - 21.30

อ.พ.ชา

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชศรีคนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๓๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๓๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตเผยแพร่ให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นายวิศิษฐ์ศักดิ์ มะโนวรรณ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์: ๐๙-๐๕๒-๖๓๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



(4)
 หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
 เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอรังน้อย
 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๓๐ โทร. ๐-๓๕๖๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
 เรียน นางสาวจิรา นัยรัตน์ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร และนักบัญชีอาวุโส
 สิ่งส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
 สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษารวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องนี้มีควมจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
 ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
 ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
 ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)
 ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
 โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๖-๖๑๕๔

ผู้รับ: ใช้นิสิต

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๓๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๕๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตให้หนังสือเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางสาวสุภาวดี ตันมมาลา ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาดุษฎีบัณฑิตหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

๓๑/๑/๖๘

ที่ ยว ๘๐๐๕๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชวังโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๗ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอบางบาล
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๗ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตให้บันทึกเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางชุดิญา เปรมกมลธิปก กรรมการบริษัท ชีญาณ์ คลินิก จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้มีความจำเป็นที่ต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้บันทึกดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เนียรติศักดิ์ สุขเหลืออง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๖-๖๑๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๖๑๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้จัดส่งเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางสาวบังอร คุตนาม กรรมการบริษัท พี จี คลีน จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๓ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์ต่อ. ๐๙๘-๑๕๖๒-๖๑๕๔

๒๕/๑/๖๘
๑๙๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชมณเฑียร (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๓๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอวังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๓๓๑๙๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๔ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้จัดส่งเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางสาวพริไล ชรรณพานิชวงศ์ กรรมการบริษัท ซีเคไอ เลิร์นนิ่ง โซลูชันส์ จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์ต่อ, ๐๙-๘๕๕๒-๖๓๕๔

ที่ ยว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอรังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๗๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตให้ผลิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางสาวสรณรัตน์ หงส์อนันต์ เจ้าของร้านยา บ้านยาดี
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

สรณรัตน์ หงส์อนันต์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลียง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๖๒-๖๑๕๕

11/2/68
11.๕๐

ที่ อว ๘๐๐๕/๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชาวิทยาศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอวังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นายวิกรม ชินสุชีพ กรรมการบริษัท เคแอลจีเอสเปเชียลลิสต์ จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษารวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับเรื่องนี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์ต่อ. ๐๓๘-๑๕๑-๖๑๕๕

อัครม ใจ.

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชมณเฑียร (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอวังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุญาตให้บันทึกเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นายณัฐนันท์ อรุณประเสริฐกุล เจ้าของร้านทอง ห้างทองพลอยศึกษา
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้บันทึกดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๓๕๔

ณัฐนันท์ อรุณ

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๓๐



(12)
 หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
 เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๕๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติให้บัณฑิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
 เรียน นายณัฏฐเอก กล้าหาญ กรรมการบริษัท อีส ลอร์ จำกัด
 สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
 ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
 สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
 ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้บัณฑิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
 ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
 มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
 ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)
 ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรม
 โทรศัพท์: ๐๙-๐๕๕๒-๖๑๕๔

163๗๖๖

ที่ อว ๘๐๐๕๒/ว ๐๓๐



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอวังน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย
เรียน นางสาวชนาภรณ์ สมานจิต กรรมการบริษัท ห้างหุ้นส่วนจำกัด ธนัญทรัพย์
สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสัมภาษณ์ที่ใช้ในการเก็บข้อมูล จำนวน ๑ ชุด

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๕๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอ
ความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย
ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และ
ขอขอบคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๕-๖๑๕๔

13/2/68



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๕๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕๒/ว ๐๕๕

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์อนุญาตให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุริยา รักงามเมือง เลขานุการหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๒๖๐๑๑๐๕๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ติดต่อ: ๐๓๕-๒๕๖-๖๑๕๕

ได้ให้สัมภาษณ์แล้ว

อ.ดร. สุวิทย์ รักงามเมือง
๒ ก.พ. ๒๕๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕๒/ว ๐๕๔

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์อนุญาตให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นิกร ศรีราช อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้ภาววิสามนในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้เกี่ยวกับเรื่องที่มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ดร.นิกร ศรีราช
(ผศ.ดร.นิกร ศรีราช)
๒/ก.พ.๖๘

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรม

โทรศัพท์ติดต่อ: ๐๙๘-๓๕๒-๖๑๕๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชาวิทยาศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๕๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๕๔

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์อนุญาตให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบัติ นามบุรี อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับเรื่องนี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ต่อ. ๐๓๕-๒๕๘-๖๓๕๔

๑. ๑๖๘



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕/๒/ว ๐๕๔

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขออนุมัติขอความเห็นชอบให้ผลิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย

นมัสการ พระครูสุภัททิย์บัณฑิต, รศ.ดร. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยพุทธศาสตร์

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง "พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์" เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษานี้มีความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ให้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากพระคุณท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงน้อมสกราเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(รองศาสตราจารย์ ดร. เกียรติศักดิ์ สุขเหลือ้ม)
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์ต่อ. ๐๓๕-๒๔๘-๐๐๐๐

ฉันได้ให้สัมภาษณ์
[Signature]



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์

โทร/แฟกซ์ ๐๓๕-๒๕๘-๐๐๐ ต่อ ๘๒๐๐

ที่ อว ๘๐๐๕๒/ว ๐๕๕

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์อนุญาตให้นิสิตเก็บข้อมูลเพื่อการวิจัย

นมัสการ พระครูชินวีรบัณฑิต, ผศ.ดร. หัวหน้าภาควิชานิติศาสตร์

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรดังกล่าว

การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับเรื่องนี้มี ความจำเป็นต้องเก็บข้อมูลจากผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อการนี้จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ได้โปรดพิจารณาอนุญาตให้นิสิตดำเนินการสัมภาษณ์ และเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ทางวิชาการต่อไป หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากพระคุณท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงนมัสการมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

ณัฏฐ์ พันโพนทอง
ศึกษานิเทศก์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง)

ผู้อำนวยการหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม

โทรศัพท์ต่อ. ๐๓๕-๒๕๘-๖๑๕๔

ภาคผนวก ข
ประมวลภาพจากการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ





นายนิว หาญภักดิ์ ผู้ตรวจสอบบัญชี 11/2/2568 เวลา 10.00-11.00



นายอนุชา สิงโพล ผู้ตรวจสอบบัญชี 3/2/2568 เวลา 20.30-21.30



ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร และนักบัญชีอาวุโส 6/2/2568 เวลา 16.00-17.45



นายวิศิษฐ์ศักดิ์ มะโนวรรณ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร 20/2/2568 เวลา 17.00-19.30



นางสาวสุภาธิตา แท้มมาลา ผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากร 09/02/2568 เวลา 20.00-21.00



นายณัฏฐเอก กล้าหาญ กรรมการบริษัท อีส ลอว์ จำกัด 11/2/2568 เวลา 13.00-15.00



ผศ.ดร.สุรียา รักษาเมือง เลขานุการหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหา
จุฬาลงกรณราชวิทยาลัย 06/02/2568 เวลา 11.00



ผศ.ดร.นิกร ศรีราช อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราช
วิทยาลัย 06/02/2568 เวลา 12.00



พระครูสุธีกิตติบัณฑิต, รศ.ดร. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยพุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย 8/2/2568 เวลา 10.30



พระครูวินัยธรเอก ชินวิโส, ผศ.ดร. ประธานหลักสูตรพุทธศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการเชิงพุทธ / อาจารย์ประจำภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย 8/2/2568 เวลา 10.30



ผศ.ดร.สมบัติ นามบุรี อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราช
วิทยาลัย 12/02/2568 เวลา 13.00



ภาคผนวก ณ
หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการเข้าร่วมสนทนากลุ่มเฉพาะ

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๙๖



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชรัตนโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๙๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)
เรียน นายบรรณันท์ คุณศิริานนท์ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บริษัท บีเค แอคเคาน์ติ้ง เซอร์วิส
เชส จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กำหนดการ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. เอกสารประกอบการสนทนากลุ่ม จำนวน ๑ เล่ม

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณา
แล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนา
กลุ่ม เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพใน
พระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ
Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสน
ศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน
ด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)
ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา
ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์ต่อ. ๐๙๘-๑๔๕๒-๖๑๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๙๖



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชวังโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๓๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๓๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๙๓

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)
เรียน นางสาว เฉลิมขวัญ สายไธทอง ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงิน บริษัท เดอะ ฟู้ด ซีเล็คชั่น
กรุ๊ป จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กำหนดการ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. เอกสารประกอบการสนทนากลุ่ม จำนวน ๑ เล่ม

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาดำเนินการตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณา
แล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้อย่างดียิ่ง จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนา
กลุ่ม เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพใน
พระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ
Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสน
ศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน
ด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุษะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา
ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิกรม
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๔๖



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชวังโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๓๙ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอน้อย
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ๑๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔-๘๐๔๓

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)
เรียน นางสาววรรณกานต์ เพชรานนท์ กรรมการบริษัท อีซี การบัญชีและที่ปรึกษาภาษี จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กำหนดการ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. เอกสารประกอบการสนทนากลุ่ม จำนวน ๑ เล่ม

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวะวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่ม เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวะวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุษะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรม

โทรศัพท์ต่อ. ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๐๕๖



หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์
มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
อาคารพระราชมงคลโมลี (นคร เขมปาลี)
เลขที่ ๗๗ หมู่ ๑ ตำบลลำไทร อำเภอลำทะเมนชัย
จังหวัดนครราชสีมา ๓๓๑๗๐ โทร. ๐-๓๕๒๔๔-๘๐๕๓

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)
เรียน นาย นิเวศ ชาญกิจ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บริษัท นิเวศน์ ออติค แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด
เคหะที่ตั้ง (ไทยแลนด์) จำกัด
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. กำหนดการ จำนวน ๑ ฉบับ
๒. เอกสารประกอบการสนทนากลุ่ม จำนวน ๑ เล่ม

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐
นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย
ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้
สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณา
แล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนา
กลุ่ม เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพใน
พระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ
Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสน
ศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน
ด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุษะพรหม)
ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา
ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร.โทรสาร ๐ - ๓๕๒๔ - ๘๐๐๐ (ภายใน ๘๒๐๐)

ที่ ยว ๘๐๐๕/๒/ว ๑๓๒

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

นมัสการ พระครูสังฆวิริยกิจ, รศ.ดร. รองคณบดีคณะสังคมศาสตร์ ฝ่ายวิชาการ

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราวิกรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าพระคุณท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขออาราธนาพระคุณท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากพระคุณท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงน้อมสักการมาเพื่อขออาราธนาเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันเวลาดังกล่าว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราวิกรม

โทรติดต่อก่อน: ๐๙๔-๑๕๒-๖๑๕๕๔



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร.,โทรสาร ๐ - ๓๕๒๔ - ๘๐๐๐ (ภายใน ๘๒๐๐)

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๑๓๒

วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวิชาการ

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์

โทรศัพท์ ๐๙๘-๓๕๒-๖๖๕๕



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร.,โทรสาร ๐ - ๓๕๒๔ - ๘๐๐๐ (ภายใน ๘๒๐๐)

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๓๓๒

วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.อภิญา นัตรช่อฟ้า ผู้อำนวยการหลักสูตรรัฐศาสตรมหาบัณฑิต

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์

โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๕๒-๖๑๕๕



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร.โทรสาร ๐ - ๓๕๒๔ - ๘๐๐๐ (ภายใน ๘๒๐๐)

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๑๓๒

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

เรียน รองศาสตราจารย์ ดร.พิเชฐ หังโต อาจารย์ประจำหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรม รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างดี จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา
ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรม

โทรติดต่อก่อน: ๐๙๘๔-๑๕๒-๖๑๕๕



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน หลักสูตรบัณฑิตศึกษา ภาควิชารัฐศาสตร์ โทร.,โทรสาร ๐ - ๓๕๒๔ - ๘๐๐๐ (ภายใน ๘๒๐๐)

ที่ อว ๘๐๐๕.๒/ว ๑๓๒

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ (Focus Group Discussion)

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอนก โยอินทร์ อาจารย์ประจำภาควิชารัฐศาสตร์

เนื่องด้วย นางสาวพนิดา นามสกุล อมราภิรมย์ รหัสประจำตัวนิสิต ๖๖๐๑๑๐๔๒๒๐ นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรดังกล่าว

ในการศึกษาเกี่ยวกับเรื่องนี้ หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ พิจารณาแล้วเห็นว่าท่านเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในเรื่องนี้เป็นอย่างยิ่ง จึงใคร่ขอเชิญท่านเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ เรื่อง “พุทธบูรณาการเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาพวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์” ในวันอังคารที่ ๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เวลา ๑๗.๐๐ น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Video Conference ID: 4567898999 นิสิตหลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจักได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณในความเอื้อเฟื้อทางวิชาการมา ณ โอกาสนี้

จึงเรียนมาเพื่อขอเชิญเข้าร่วมการสนทนากลุ่มเฉพาะ ตามวันและเวลาดังกล่าว

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุรพล สุขะพรหม)

ผู้อำนวยการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

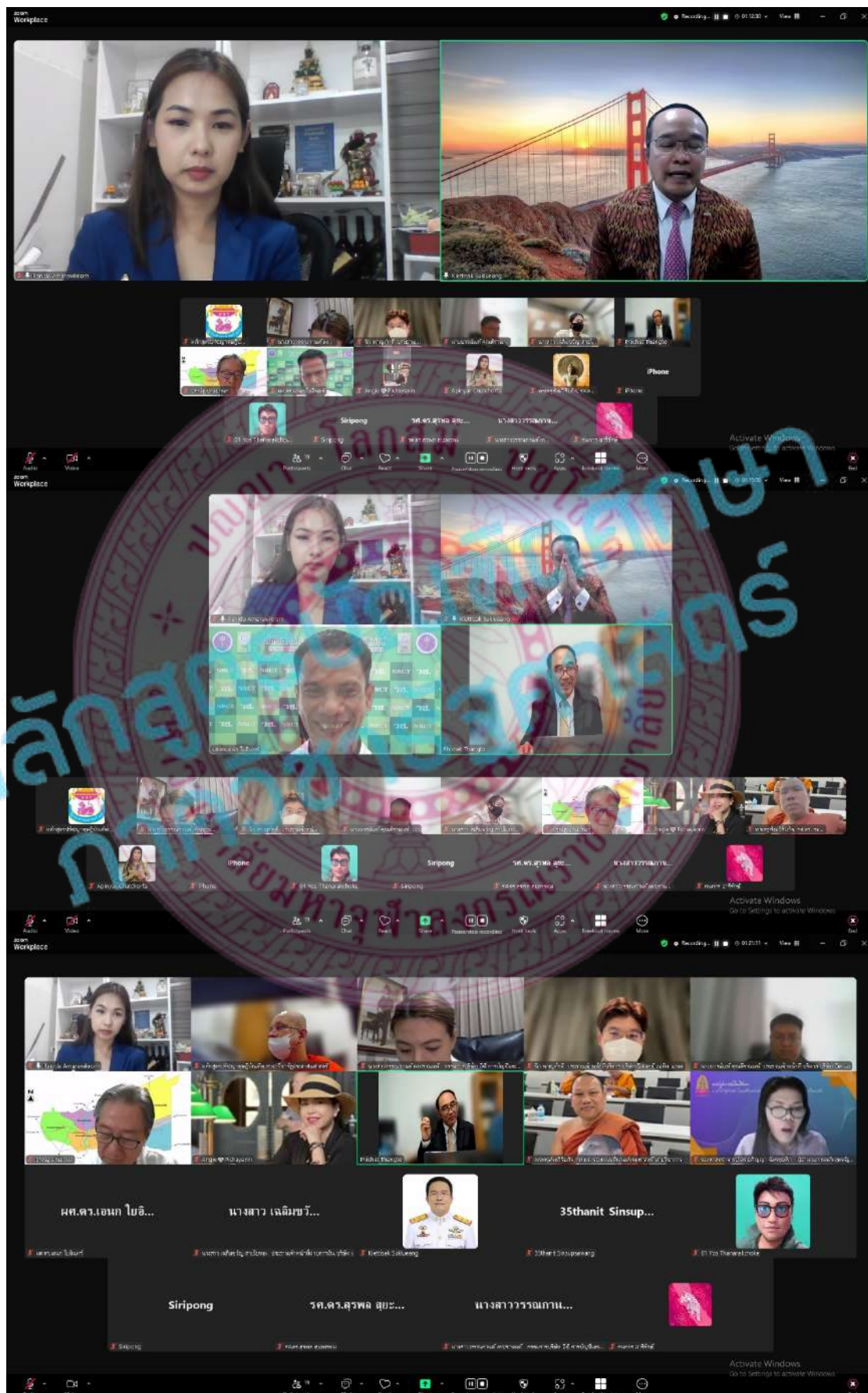
ภาควิชารัฐศาสตร์ คณะสังคมศาสตร์

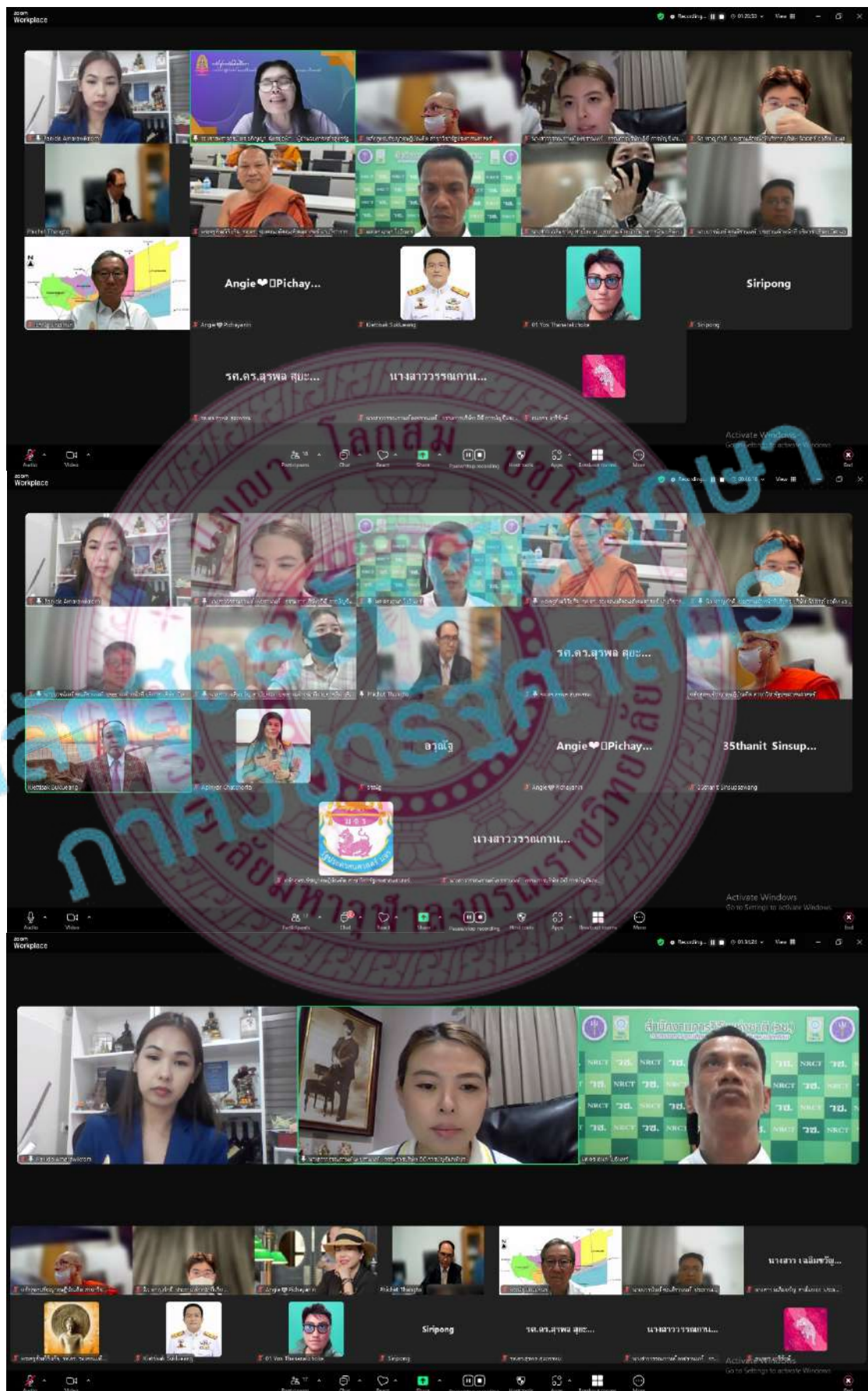
ผู้ประสานงาน: นางสาวพนิดา อมราภิรมย์

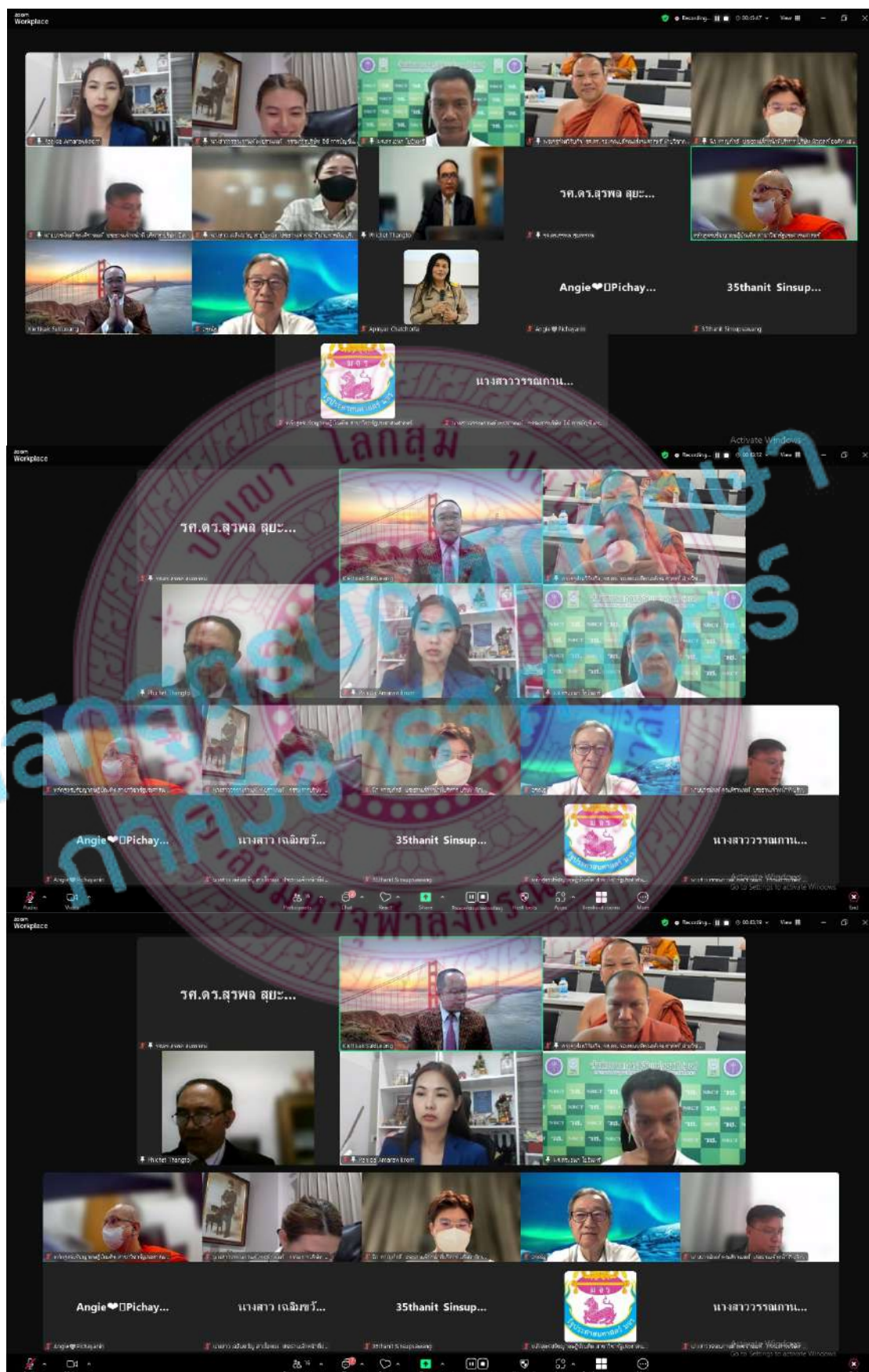
โทรศัพท์: ๐๙๘-๑๕๒-๖๑๕๔

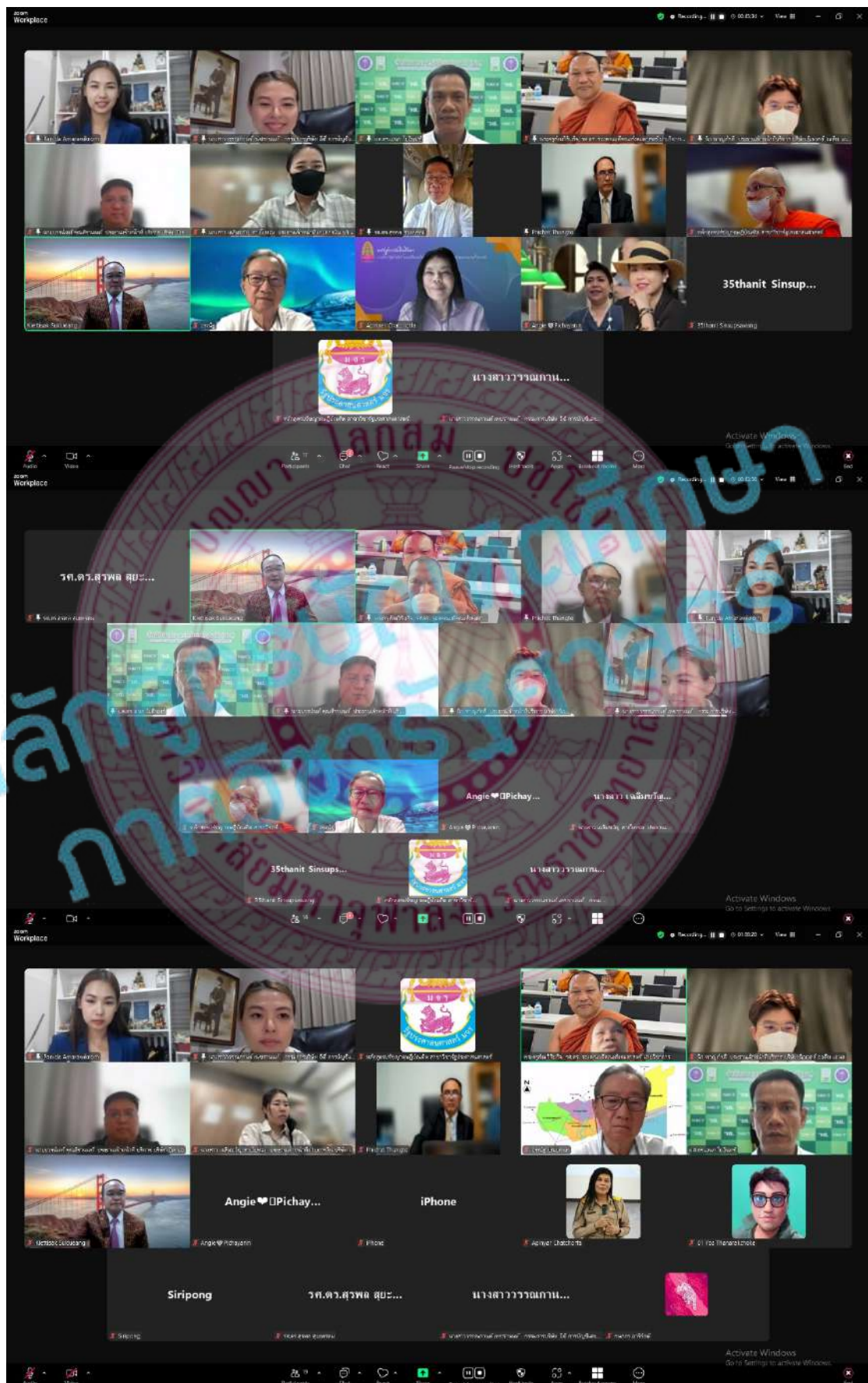
ภาคผนวก ญ
ประมวลภาพจากการสนทนากลุ่มเฉพาะ











ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล : นางสาวพนิดา อมราภิรม
วัน/เดือน/ปี : ๒ เมษายน ๒๕๓๕

ที่อยู่ปัจจุบัน : ๑๑๑/๓๘๔ หมู่บ้านโกลเด้นทาวน์ ซอยพหลโยธิน ๕๔/๑ แขวง ๔
(วัดเกาะ) แขวงคลองถนน เขตสายไหม กรุงเทพมหานคร ๑๐๒๒๐

การศึกษา : ๒๕๕๕ ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) บริหารธุรกิจ (สาขาการบัญชี)
วิทยาลัยเทคโนโลยีแหลมทอง
๒๕๕๘ ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (สาขาการบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีปทุม
๒๕๖๒ ปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (สาขาการบัญชี)
มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประสบการณ์ทำงาน :

๒๕๕๘-๒๕๕๙ บริษัท กีฬาไทยพาณิชย์ จำกัด (นักบัญชีลูกหนี้)
๒๕๕๙-๒๕๖๐ บริษัท รอชโซ จำกัด (นักบัญชีการเงิน-ต่างประเทศ)
๒๕๖๐-๒๕๖๐ บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย)
(ผู้ช่วยผู้จัดการตรวจสอบภายใน)
๒๕๖๐-๒๕๖๔ บริษัท อุลลชาติ จำกัด (เจ้าหน้าที่บัญชี-บริษัทในเครือ)
๒๕๖๔-๒๕๖๕ บริษัท เนเจอร์บลิ่ง จำกัด (ผู้จัดการบัญชีการเงิน และทรัพยากรบุคคล)
๒๕๖๕-๒๕๖๖ บริษัท ซิซี ซูชิ ๒๐๑๘ จำกัด (ผู้จัดการบัญชี)
ปัจจุบัน ประธานกรรมการบริษัท เอ็น.เอ.ที.แอนด์เคาน์ จำกัด
ประธานกรรมการผู้จัดการ บริษัท ธัญญา คลินิก จำกัด
ประธานกรรมการบริษัท เด็กเส้น จำกัด
กรรมการผู้ถือหุ้นบริษัท เคแอลจี สเปเชียลลิสต์ จำกัด

ผลงานวิชาการ : บทความวิชาการ

พนิดา อมราภิรม, วิธีการสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
องค์กรภาครัฐด้วยตนเอง, วารสารบัณฑิตศึกษาวิชาการ, ปีที่ ๑ ฉบับที่
๓ (กรกฎาคม-กันยายน, ๒๕๖๖) : ๑๓-๑๘.
พนิดา อมราภิรม, ๑๐ นโยบายหลักกระทรวงมหาดไทย : ความเป็นไป
ได้ในเชิงปฏิบัติสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยประยุกต์ตามหลัก
พุทธธรรม, วารสารบัณฑิตศึกษาวิชาการ, ปีที่ ๒ ฉบับที่ ๓ (กรกฎาคม-
กันยายน, ๒๕๖๗) : ๑๒๓-๑๒๙.

พนิดา อมราภิรม, การปรับตัวของทรัพยากรมนุษย์ในยุคปัญญาประดิษฐ์ (AI), วารสารบัณฑิตศึกษาวิชาการ, ปีที่ ๗ ฉบับที่ ๑ (มกราคม-กุมภาพันธ์, ๒๕๖๘) : ๗๒-๗๒.

: บทความวิจัย

พนิดา อมราภิรม, สุรพล สุขะพรหม, เกียรติศักดิ์ สุขเหลือง, พุทธบุรณา การเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, วารสารบัณฑิตศึกษาวิชาการ,

E-mail : Panida.nat2020@gmail.com

ปีที่เข้าศึกษา : ปีการศึกษา ๒๕๖๖

ปีที่สำเร็จการศึกษา : ปีการศึกษา ๒๕๖๘

