

## บทที่ 5

### สรุปการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง การศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ไขในการจัดอบรมหรือสัมมนาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีเป็นการวิเคราะห์โดยใช้การวิจัยเชิงสำรวจ

#### สรุปผลการวิจัย

##### 1. วัตถุประสงค์ของการวิจัย มีดังนี้

1.1 เพื่อศึกษาสภาพปัญหาในการบริหารจัดการอบรมหรือสัมมนาของสถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

1.2 เพื่อศึกษาถึงแนวทางแก้ไขปัญหามีต่อการดำเนินงานจัดอบรมหรือสัมมนาของสถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี

##### 2. วิธีดำเนินการวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการดังนี้

2.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เป็นสถาบันผู้จัดอบรม จำนวน 120 แห่ง

2.2 เครื่องมือการวิจัย มีดังนี้

2.2.1 การสร้างเครื่องมือ ในการวิจัยมี 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นคำถามมีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบ เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะเฉพาะของสถาบันผู้จัดอบรม

ส่วนที่ 2 เป็นคำถามมีลักษณะเป็นแบบมาตราประมาณค่าเกี่ยวกับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี

ส่วนที่ 3 เป็นคำถามมีลักษณะเป็นแบบคำถามที่ให้คำตอบโดยใส่ลำดับที่ กรณีที่จำนวนลำดับที่น้อยกว่าจำนวนทางเลือกตอบ เกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี

2.2.2 การตรวจสอบเครื่องมือ คุณภาพเครื่องมือทำดังนี้ หากความตรงตามเนื้อหา ของแบบสอบถาม พิจารณาความสอดคล้องและความครอบคลุมเนื้อหา ความกระชับรัดกุมของ ข้อคำถามกับกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยให้ผู้ทรงคุณวุฒิ พิจารณาตัดสินผล การพิจารณารายชื่อ และตรวจสอบความเชื่อถือได้ โดยการคำนวณหาสัมประสิทธิ์แอลฟา

2.3 เก็บรวบรวมข้อมูล โดยเก็บข้อมูลจากแหล่งปฐมภูมิ และแหล่งทุติยภูมิ

2.4 วิเคราะห์ข้อมูล โดย

2.4.1 หาคความถี่และหาค่าร้อยละ

2.4.2 หาค่าเฉลี่ย  $\bar{X}$  และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2.4.3 หาค่าสถิติการทดสอบที

2.4.4 หาค่าการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว เพื่อเปรียบเทียบระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชี ตั้งแต่ 2 กลุ่มขึ้นไป และเมื่อพบความแตกต่างในเชิงสถิติจะทำการทดสอบการเปรียบเทียบพหุคูณด้วยวิธีการของ Fisher's Least – Significant Different (LSD)

### 3 ผลการวิจัย สามารถสรุปได้ดังนี้

3.1 ลักษณะเฉพาะของสถาบันผู้จัดอบรม พบว่าประเภทสถาบัน/ หน่วยงานส่วนใหญ่เป็นสถาบันการศึกษาและมูลนิธิ สมาคม องค์กรวิชาชีพ คิดเป็นร้อยละ 48.38 สถานที่ตั้งของสถาบัน/ หน่วยงาน ส่วนใหญ่อยู่ในกรุงเทพฯ และปริมณฑล (สมุทรปราการ นนทบุรี ปทุมธานี) คิดเป็นร้อยละ 80.6 ส่วนใหญ่ระยะเวลาในการจัดอบรม/ สัมนา มากกว่า 6 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 45.2 พบว่าผู้เข้ารับการอบรม ส่วนใหญ่อยู่ในเขตกรุงเทพฯ และปริมณฑล (สมุทรปราการ นนทบุรี ปทุมธานี) คิดเป็นร้อยละ 83.9 ซึ่งพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ตอบมีการให้บริการอื่นนอกจากการจัดอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพคิดเป็นร้อยละ 75.8 และผู้ตอบไม่มีการให้บริการอื่นนอกจากการจัดอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ คิดเป็นร้อยละ 24.2 ซึ่งพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบมีการให้บริการอื่นนอกจากการจัดอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่ตอบมีการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี คิดเป็นร้อยละ 29.27 รองลงมาเป็นการจัดการเรียนการสอนนอกระบบการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 21.96 การจัดการเรียนการสอนในระบบการศึกษา และการให้บริการทางวิชาชีพกฎหมายเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 18.29

3.2 ระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในภาพรวม และในปัจจัยด้านต่าง ๆ พบว่าในภาพรวมของระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีอยู่ในระดับปัญหปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.73 และเมื่อพิจารณาปัจจัยองค์กรทั้ง 2 ด้าน พบว่าระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทางด้านปัจจัยภายในองค์กรอยู่ในระดับปัญหาน้อย โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 และระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทางด้านปัจจัยภายนอกองค์กร อยู่ในระดับปัญหปานกลาง โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.96 ระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทางด้านปัจจัยภายในองค์กรอยู่ในระดับปัญหาน้อย โดยค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้ว พบว่าระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีกับ

ปัจจัยภายในองค์กรของการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีได้รับทราบหลักสูตรของสถาบัน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.02 เป็นอันดับหนึ่ง รองลงมา คือ ข้อขาดเจ้าหน้าที่ประเมินผลที่มีประสิทธิภาพทำให้เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาหลักสูตร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.76 และข้อขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในการจัดทำหลักสูตรการอบรมให้สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.65 ซึ่งอยู่ในระดับปัญหาปานกลาง ส่วนรายข้อขาดพันธมิตรทางธุรกิจทำให้ไม่สามารถจัดหาวิทยากรที่มีความสามารถเฉพาะด้าน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.50 ข้อขาดแคลนอุปกรณ์ที่จำเป็นในการจัดอบรมมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.42 ข้อผู้บริหารไม่ให้การสนับสนุนงบประมาณในสายงานการฝึกอบรม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.37 ข้อไม่มีห้องอบรมเป็นของตนเองและข้อขาดเจ้าหน้าที่ด้านทะเบียนที่มีประสิทธิภาพทำให้เกิดความล่าช้าในการออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.35 ข้อเจ้าหน้าที่ดำเนินงานขาดประสิทธิภาพด้านจัดอบรม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.34 และข้อผู้บริหารองค์กรไม่ให้ความสำคัญในสายงานการฝึกอบรม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.32 ซึ่งมีระดับปัญหาน้อย จากระดับปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทางด้านปัจจัยภายนอกองค์กรอยู่ในระดับปัญหาปานกลาง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.96 และ เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้ว พบว่าระดับปัญหาการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีกับปัจจัยภายนอกองค์กรข้อมีสถาบันผู้จัดอบรมเป็นจำนวนมากได้รับความเห็นชอบให้เป็นสถาบันพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีทำให้เกิดการแข่งขันสูง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.55 เป็นอันดับหนึ่งซึ่งมีระดับปัญหามาก รองลงมา คือ ข้อผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับค่าอบรมราคาถูกมากกว่าให้ความสำคัญกับหลักสูตรที่มีคุณภาพมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 ข้อผู้ทำบัญชีมีความต้องการที่หลากหลายทำให้สถาบันผู้จัดอบรมไม่สามารถตอบสนองได้ในทุก ๆ กรณี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.06 ข้อไม่ได้รับการสนับสนุนข้อมูลชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชี จากหน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.94 ข้อผู้ทำบัญชีให้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการออกหนังสือรับรองไม่ ครบถ้วน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.90 ข้อวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็วทำให้สถาบันผู้จัดอบรมต้องติดตามและปรับปรุงหลักสูตรอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.89 ข้อต้องใช้ระยะเวลาในการขอความเห็นชอบหลักสูตรนาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.87 ข้อผู้ทำบัญชีขาดความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ทำให้ผู้ทำบัญชีเกิดอคติกับสถาบันผู้จัดอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.79 ข้อผู้ทำบัญชีขาดความกระตือรือร้นในการตอบแบบประเมินผลการอบรม ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาหลักสูตร โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.74 ซึ่งมีระดับปัญหาปานกลาง ส่วนข้อขาดแคลนวิทยากรที่มีความรู้เฉพาะด้าน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.60 มีระดับปัญหาน้อย

3.3 ผลของลำดับที่ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีพบว่าข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาลำดับที่ 1 ที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วน

ใหญ่เสนอคือควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 29.0 รองลงมาคือควรมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานสถาบันผู้จัดอบรม และมีการจัดอันดับสถาบันผู้จัดอบรมที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เข้ารับการอบรม คิดเป็นร้อยละ 19.4 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาลำดับที่ 2 ที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เสนอคือ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 25.8 รองลงมาคือหน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชีควรเปิดเผยรายชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีแก่สถาบันผู้จัดอบรมเพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้สถาบันผู้จัดอบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจงหลักสูตรคิดเป็นร้อยละ 19.4 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาลำดับที่ 3 ที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ คือ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 1.7 รองลงมาคือหน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชีควรเปิดเผยรายชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีแก่สถาบันผู้จัดอบรมเพื่อเป็นการเปิดโอกาส ให้สถาบันผู้จัดอบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจงหลักสูตร ร้อยละ 16.1 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาลำดับที่ 4 ที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เสนอคือ หน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชีควรเปิดเผยรายชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีแก่สถาบันผู้จัดอบรมเพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้สถาบันผู้จัดอบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจง หลักสูตรคิดเป็นร้อยละ 16.10 รองลงมาเป็นควรสนับสนุนให้สถาบันผู้จัดอบรมมีการรวมกลุ่มกัน เพื่อสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 14.5 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาลำดับที่ 5 ที่ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เสนอคือ ควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลเข้าร่วมสังเกตการณ์ การจัดอบรมเพื่อเป็นการประเมินผลสถาบันผู้จัดอบรม และหน่วยงานกำกับดูแล ควรเพิ่มข้อกำหนดให้การอบรมโดยวิธี E-learning ของสถาบันผู้จัดอบรม สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้ มีจำนวนเท่ากัน คิดเป็นร้อยละ 16.1 รองลงมาเป็นควรยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับรายได้จากค่าธรรมเนียมในการอบรมเพื่อเป็นการส่งเสริมให้สถาบันผู้จัดอบรมมีการพัฒนาตนเอง คิดเป็นร้อยละ 11.3

3.4 ผลของอันดับข้อเสนอแนะ โดยแบ่งตามสถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พบว่าข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 1 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงาน จะพบว่าส่วนใหญ่ มีประเภทสถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้ คิดเป็นร้อยละ 33.30, จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะ

ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 38.90 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทอื่น ๆ ที่เสนอแนะ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 27.80 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 2 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงานจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทสถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะ ควรเร่ง ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทาง วิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้คิดเป็นร้อยละ 43.80, จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 43.80 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภท อื่น ๆ ที่เสนอแนะหน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชีควรเปิดเผยรายชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีแก่ สถาบันผู้จัดอบรมเพื่อเป็นการเปิด โอกาส ให้สถาบันผู้จัดอบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจง หลักสูตรคิดเป็นร้อยละ 25.00 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 3 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงาน จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภท สถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะ หน่วยงานกำกับดูแลผู้ทำบัญชีควร เปิดเปิดเผยรายชื่อและที่อยู่ของผู้ทำบัญชีแก่สถาบันผู้จัดอบรมเพื่อเป็นการเปิด โอกาส ให้สถาบันผู้จัด อบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจงหลักสูตร ได้คิดเป็นร้อยละ 60.00 จะพบว่าส่วนใหญ่มี ประเภทนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะควรมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานสถาบันผู้จัดอบรม และมีการจัดอันดับสถาบันผู้จัดอบรมที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เข้ารับการอบรม คิดเป็นร้อยละ 50.00 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทอื่น ๆ ที่ เสนอแนะ ควรมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานสถาบันผู้จัดอบรม และมีการจัดอันดับสถาบันผู้จัด อบรมที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เข้ารับการ อบรมคิดเป็นร้อยละ 40.00 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 4 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงาน จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภท สถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะ หน่วยงานกำกับดูแล ควรเพิ่มข้อ กำหนดให้การอบรมโดยวิธี E-learning ของสถาบันผู้จัดอบรม สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนา ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้คิดเป็นร้อยละ 71.42 จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทนิติ บุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะควรสนับสนุนให้สถาบันผู้จัดอบรมมีการรวมกลุ่มกัน เพื่อสร้าง พันธมิตรทางธุรกิจ คิดเป็นร้อยละ 60.00 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทอื่น ๆ ที่เสนอแนะควรจัด ให้มีเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลเข้าร่วมสังเกตการณ์ การจัดอบรมเพื่อเป็นการประเมินผล

สถาบันผู้จัดอบรมคิดเป็นร้อยละ 37.50 ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 5 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงาน จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทสถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะ ควรจัดให้มีเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกำกับดูแลเข้าร่วมสังเกตการณ์การจัดอบรมเพื่อเป็นการประเมินผลสถาบันผู้จัดอบรมคิดเป็นร้อยละ 50.00 จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะควรยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายได้จากค่าธรรมเนียมในการอบรมเพื่อเป็นการส่งเสริมให้สถาบันผู้จัดอบรมมีการพัฒนาตนเอง คิดเป็นร้อยละ 55.60 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทอื่น ๆ ที่เสนอแนะหน่วยงานกำกับดูแล ควรเพิ่มข้อกำหนดให้การอบรมโดยวิธี E-learning ของสถาบันผู้จัดอบรม สามารถนับเป็นชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้ คิดเป็นร้อยละ 40.00

3.5 ผลการเปรียบเทียบระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทั้ง 2 ด้าน จำแนกตามสถานที่ตั้งของสถาบัน/ หน่วยงาน พบว่าระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีของสถานที่ตั้งของสถาบัน/ หน่วยงานที่อยู่ในกรุงเทพฯ และปริมณฑลและสถานที่ตั้งของสถาบัน/ หน่วยงานที่อยู่ในต่างจังหวัด ด้านปัจจัยภายในองค์กรและด้านปัจจัยภายนอกองค์กรไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และเมื่อเปรียบเทียบระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทั้ง 2 ด้าน จำแนกตามเขตที่อยู่ของผู้เข้ารับการอบรม พบว่าระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีของผู้เข้ารับการอบรมที่อยู่ในกรุงเทพฯและปริมณฑลและสถานที่ตั้งของสถาบัน/ หน่วยงานที่อยู่ในต่างจังหวัด ด้านปัจจัยภายในองค์กรและด้านปัจจัยภายนอกองค์กรไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.6 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว เพื่อเปรียบเทียบระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทั้ง 2 ด้าน ในภาพรวมจำแนกตามประเภทของสถาบัน/ หน่วยงาน พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เมื่อทดสอบค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ตามวิธีทดสอบค่าเฉลี่ยของ Fisher's Least – Significant Different (LSD) แล้วพบว่า ค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีประเภทของสถาบันการศึกษาและมูลนิธิ สมาคม องค์กรวิชาชีพ ( $\bar{X} = 3.01$ ) สูงกว่าค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีประเภทอื่น ๆ ( $\bar{X} = 2.23$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีประเภทของนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ( $\bar{X} = 2.71$ ) สูงกว่าค่าเฉลี่ยระดับปัญหาในการบริหารจัดการอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีประเภทอื่น ๆ ( $\bar{X} = 2.23$ ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และเมื่อเปรียบเทียบระดับปัญหาในการบริหารจัดการ

อบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีทั้ง 2 ด้าน ในภาพรวมจำแนกตามระยะเวลาในการจัดอบรม/ สัมมนา พบว่าไม่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.7 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องของผู้ทำบัญชีในลำดับที่ 1 กับประเภทสถาบัน/ หน่วยงาน จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทสถาบันการศึกษาและมูลนิธิสมาคมองค์กรวิชาชีพที่เสนอแนะ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีได้คิดเป็นร้อยละ 33.30, จะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทนิติบุคคลตาม ป.พ.พ. ที่เสนอแนะ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี คิดเป็นร้อยละ 38.90 และจะพบว่าส่วนใหญ่มีประเภทอื่น ๆ ที่เสนอแนะ ควรเร่งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีคิดเป็นร้อยละ 27.80

## อภิปรายผล

จากผลการวิเคราะห์ปัญหาในการจัดอบรมหรือสัมมนาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ของสถาบันผู้จัดอบรมทางการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ พบว่า ระดับปัญหาของผู้จัดอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีภายในองค์กรจะมีปัญหาอยู่ในระดับที่น้อย ซึ่งทำในปัญหองค์กรมีปัญหาน้อยกว่า ระดับปัญหาของภายนอกองค์กร ซึ่งมีระดับปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง และปัญหภายในองค์กร ส่วนใหญ่จะเป็นปัญหาทางด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีได้รับทราบหลักสูตรของสถาบัน รองลงมาคือ ขาดเจ้าหน้าที่ประเมินผลที่มีประสิทธิภาพให้เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาหลักสูตร และปัญหภายในองค์กรที่มีปัญหาน้อย คือ ขาดพันธมิตรทางธุรกิจทำให้ไม่สามารถจัดหาวิทยากรที่มีความสามารถเฉพาะปัญหาส่วนใหญ่ภายนอกองค์กร คือ ปัญหาด้านมีสถาบันผู้จัดอบรมเป็นจำนวนมากได้รับความเห็นชอบให้เป็นสถาบันพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีทำให้เกิด การแข่งขันสูง ปัญหารองลงมา คือ ปัญหาด้านผู้ทำบัญชีมีความต้องการที่หลากหลายทำให้สถาบันผู้จัดอบรมไม่สามารถตอบสนองได้ในทุกกรณี และปัญหภายนอกองค์กรที่มีปัญหาน้อย คือ ปัญหาด้านวิชาชีพบัญชีมีการพัฒนาไปอย่างรวดเร็วทำให้สถาบันผู้จัดอบรม ต้องติดตามและปรับปรุงหลักสูตรอย่างสม่ำเสมอ พบว่าผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชีจะมีปัญหาที่ไม่แตกต่างกัน ในกรณีที่เป็นสถานที่ตั้งในเขตกรุงเทพ ปริมณฑล และต่างจังหวัด กับระยะเวลาที่ให้บริการการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านบัญชี ซึ่งจะมีปัญหาด้านเดียวกัน ทั้งในกรณีภายในองค์กรและภายนอกองค์กร และยังพบว่าในกรณีที่สถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้

ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพบัญชี มีลักษณะของหน่วยงานที่จัดอบรมแตกต่างกัน จะมีปัญหาการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ที่แตกต่างกันและไม่แตกต่างกัน ดังต่อไปนี้

ปัญหาของสถาบันการศึกษา สมาคม มูลนิธิ กับ นิติบุคคล ตาม ป.พ.พ. ที่จะมีระดับปัญหาไม่แตกต่างกันทั้งด้านภายในและภายนอกองค์กร

ปัญหาของสถาบันการศึกษา สมาคม มูลนิธิ กับ ผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี รายย่อย (คณะบุคคล) จะมีระดับปัญหาที่แตกต่างกัน

ปัญหาของนิติบุคคล ตาม ป.พ.พ. กับ ผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี รายย่อย (คณะบุคคล) จะมีปัญหาที่แตกต่างกัน

จะเห็นได้ว่าปัญหาของแต่ละองค์กรย่อมมีความแตกต่างกัน ตามสถานะที่แตกต่างกัน ดังนั้นสถานะและสิ่งแวดล้อมขององค์กรจึงเป็นปัจจัยหนึ่งที่ก่อให้เกิดปัญหาของผู้จัดอบรม สัมมนาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ส่วนระยะเวลาในการตั้งสถาบันจัดอบรมและสถานที่ตั้งของสถาบันการศึกษานั้น ไม่ทำให้เกิดปัญหาที่แตกต่างกัน

ส่วนข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องควรแก้ไขอย่างเร่งด่วน คือปัญหาด้านประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี และควรมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานสถาบันผู้จัดอบรม และมีการจัดอันดับสถาบันผู้จัดอบรมที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้เข้ารับการอบรม

### ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัยจะเห็นได้ว่าควรมีการเร่งแก้ไขปัญหารื่องของการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ทำบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี และความมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานของสถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี และมีการจัดอันดับสถาบันผู้จัดอบรมที่มีการปฏิบัติตามเกณฑ์มาตรฐานดังกล่าว เพื่อเป็นการสร้างเชื่อมั่นต่อผู้ที่เข้ารับการอบรม และเพื่อเป็นการกำหนดให้สถาบันผู้จัดอบรม เห็นความสำคัญของการจัดอบรมที่ได้มาตรฐานตามกฎหมายที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้ากำหนด ไม่ใช่จัดตั้งสถาบันทางจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี เพื่อทางธุรกิจเท่านั้น อีกประการหนึ่งที่จะควรมีการแก้ไข ในเรื่องที่ว่าหน่วยงานกำกับดูแล ผู้ทำบัญชีควรมีการเปิดเผยรายชื่อ และที่อยู่ของผู้ทำบัญชี แก่สถาบันผู้จัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้สถาบันผู้จัดอบรมมีโอกาสประชาสัมพันธ์และชี้แจงหลักสูตรใน



การจัดอบรมแต่ละครั้ง ซึ่งเป็นข้อกำหนดให้ผู้ทำบัญชีได้รับทราบ ว่า สถาบัน หน่วยงาน ผู้จัดอบรม การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี นั้นมีมาตรฐานเพียงพอต่อการเข้ารับการอบรม และงานวิจัยปัญหาและแนวทางแก้ไขการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางด้านวิชาชีพของผู้ทำบัญชี เป็น งานวิจัยที่อยู่ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ถ้าระยะเวลาเปลี่ยนแปลงไปสภาวะแวดล้อมย่อมมีเปลี่ยนแปลง ตามปัญหาและอุปสรรคหรือแนวทางแก้ไขการจัดอบรมการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของ ผู้ทำบัญชีย่อมมีการเปลี่ยนแปลงตามสภาวะในช่วงเวลานั้น ๆ

มหาวิทยาลัยบูรพา  
Burapha University