

ความสำคัญในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ*

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการศึกษาถึงความเห็นต่อความสำคัญและการกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี ซึ่งสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการพิจารณาปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี ให้ตรงต่อความความต้องการของสังคมและระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ การศึกษาใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล โดยวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก จากนักวิชาการ ทุนส่วนบริษัทสอบบัญชีขนาดใหญ่ และผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดรูปแบบสอบถาม และใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 102 บริษัทของประชากรที่เป็นบริษัทขนาดใหญ่ 100 บริษัท แรกของทั้งบริษัทในตลาด (SET100) และนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำหรับช่วงระยะเวลาระหว่างเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2554 ถึง สิงหาคม พ.ศ. 2554

ผลการวิจัยพบว่า อัตราร้อยละของบริษัทที่เห็นว่าวิชาการตรวจสอบภายในและวิชาการวิเคราะห์งบการเงิน มีความสำคัญ และควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี มีร้อยละ 93 และร้อยละ 99 ตามลำดับ โดยมีเหตุผลที่สำคัญสำหรับ

* อาจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

วิชาการตรวจสอบภายใน คือ เป็นวิชาที่มีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน เสริมมุมมองการทำงานทางด้านบัญชีเป็นภาพกว้าง ส่วนเหตุผลที่สำคัญสำหรับวิชาการวิเคราะห์งบการเงิน คือ ทำให้สามารถเข้าใจมุมมองของผู้ใช้งบการเงินทำให้การจัดทำงบการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น และทำให้สามารถวิเคราะห์งบการเงินแบบบูรณาการซึ่งมีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน ส่วนผู้ที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องดังกล่าวมีร้อยละ 7 และร้อยละ 1 ตามลำดับ โดยเหตุผลสำคัญ คือ ไม่มีประโยชน์ต่องานด้านการบัญชีโดยตรง อย่างไรก็ตาม พบว่าผู้ที่ไม่เห็นด้วยส่วนมากมีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่าผู้ที่เห็นด้วย โดยผู้ที่ไม่เห็นด้วยส่วนมากมีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี ขณะที่ผู้ที่เห็นด้วยส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์งบการเงิน หลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี

ABSTRACT

The objective of the research was to study in opinions of the importance and compulsory of the study of internal audit and financial reporting analysis for bachelor degree in accountancy program. The result of the research could be considered for adjustment and improvement of bachelor degree's curriculum in accountancy program which can correctly and efficiently serve society and economic system. The study method was composed of interview from academics, a partner of a big audit company, and a management of accounting department of a listed company to collect and analyze information to come up with a questionnaire. Then, the descriptive statistic was employed to analyze the information of questionnaires from the samples, totally 102 companies of the population which consists of the 100 largest of listed companies (SET100) and non-listed companies for the period between July 2011 and August 2011.

The results were found that the percentages of the companies which agreed that the internal audit study and the financial reporting analysis study were important and should be compulsory for bachelor degree in accountancy program were 93% and 99%, respectively. The main reasons of the opinion in line with the internal audit study were that it was beneficial to accounting and financial works and it could support the overview of accounting's work. The significant reasons of financial reporting study were that the students would understand perspectives of financial reports' users that could increase effectiveness in preparation of financial reports and the students would be able to analyze financial statements in holistic manner that was beneficial for working in the accounting and financial field. On the other hand, the opposites were 7% and 1%, respectively. The main reason was that they were useless against accounting work. However, the main opposites of the samples had work experiences less than 5 years while the main supporters of the samples had work experiences more than 10 years.

Keywords: Internal Audit, Financial Reporting Analysis, Bachelor Degree in Accountancy

บทนำ

หลักสูตรการศึกษาวិชาทางการบัญชีนั้นมีความสำคัญอย่างมากต่อระบบเศรษฐกิจ เนื่องจากเป็นวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ รวบรวม และการจัดทำรายงาน ทั้งในส่วนที่เกี่ยวข้อง และไม่เกี่ยวข้องกับการเงิน ซึ่งรายงานดังกล่าวเปรียบเสมือนภาษาของธุรกิจที่ใช้แสดง และสื่อสารเหตุการณ์ต่างๆ ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น หลักสูตรการศึกษาวิชาทางการบัญชีโดยเฉพาะในระดับปริญญาตรีนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการทบทวนและปรับปรุงให้เป็นไปตามมาตรฐาน และตามความต้องการของกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้อง

วิชาที่บรรจุอยู่ในหลักสูตรระดับปริญญาตรีทางการบัญชีมีทั้งวิชาที่เป็นวิชาบังคับ ซึ่งนักศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชีต้องศึกษา และวิชาเลือกที่นักศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชีสามารถเลือกศึกษาตามความสนใจของตนเองได้ อย่างไรก็ตามหลักสูตรดังกล่าวต้องเป็นไปตามมาตรฐานและผ่านการควบคุมของหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงศึกษาธิการ และสภาวิชาชีพบัญชี วิชาบังคับที่นักศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชีต้องศึกษานั้น มีความสำคัญอย่างมากเพราะเป็นองค์ความรู้หลักที่มีความจำเป็นต่อนักศึกษาวิชาทางการบัญชี ดังนั้นการบรรจุวิชาบังคับดังกล่าวต้องมีความเหมาะสมต่อการศึกษาวิชาทางการบัญชี เพื่อให้บัณฑิตทางการบัญชีนี้ มีคุณภาพตรงตามความต้องการ

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาถึง วิชาบังคับที่นักศึกษาด้านการบัญชีระดับปริญญาตรีควรต้องศึกษา โดยเฉพาะวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินที่กำลังถูกพิจารณาควรจะเป็นวิชาเลือก หรือเป็นวิชาที่ต้องบังคับแก่ผู้ศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

บททวนวรรณกรรม

หลักสูตรการศึกษาระดับปริญญาตรี ทางการบัญชีในประเทศไทย ได้รับผลกระทบมาจากกฎระเบียบ หน่วยงาน และมาตรฐานต่างๆ เช่น พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษา แห่งชาติ พ.ศ. 2552 (Thai Qualification Framework of Higher Education) (TQF: HEd) ที่ออกโดยทบวงการศึกษาธิการ แนวทางการปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษา แห่งชาติ พ.ศ. 2552 ที่ออกโดยคณะกรรมการการอุดมศึกษา ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาบัญชี พ.ศ. 2553 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES) โดย International Accounting Education Standards Board (IAESB) ซึ่งเป็นหน่วยงานของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ The International Federation of Accountants (IFAC) ทำให้สถาบันอุดมศึกษาต่างๆ ต้องพิจารณาอย่างถี่ถ้วนถึงเรื่องหลักสูตรระดับปริญญาตรีทางการบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน และการกำกับของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงต้องคำนึงถึงคุณภาพของหลักสูตร อันจะทำให้บัณฑิตของสถาบันมีคุณภาพตามความต้องการของสังคม

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ และ

กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 กำหนดให้มีระบบการประกันคุณภาพการศึกษา เพื่อการพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานการศึกษาทุกระดับ และเพื่อเป็นการพัฒนาในเรื่องของการประกันคุณภาพ สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) จึงได้ดำเนินการโครงการจัดทำกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาขึ้น โดยเริ่มเตรียมการ

ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2545 จนถึงปี พ.ศ. 2552 กระทรวงศึกษาธิการ ได้ออกประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552 และคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้ออกประกาศคณะกรรมการการอุดมศึกษา เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552

**ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง
มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี
และมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2
(International Education Standard: IES 2)**

ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี พ.ศ. 2553 ประกาศเป็นแนวทางในการพัฒนาหรือปรับปรุงหลักสูตรระดับปริญญาตรี ทางการบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552 และกำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาที่มีหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี จะต้องปรับปรุงหลักสูตรให้เป็นไปตามประกาศนี้ภายในปีการศึกษา 2555

นอกจากนี้ เนื้อหาในประกาศฉบับนี้ค่อนข้างสอดคล้องกับเนื้อหาของ IES 2 โดยได้กำหนดขอบเขตความรู้ของคุณวุฒิระดับปริญญาตรี ทางการบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้

- 1) ความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 2) ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ และ
- 3) ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งต้องมีการปรับเปลี่ยนวิทยาการต่างๆ ทางการบัญชีตามการเปลี่ยนแปลงของ เศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยีสารสนเทศ และการประยุกต์ใช้ความรู้ในทางปฏิบัติในสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง

เนื้อหาที่สำคัญของความรู้ด้านการบัญชี การเงิน และด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็น

ซึ่งรวมถึงความรู้ทางการตรวจสอบภายใน การประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบการทุจริต แนวทางวิธีการ มาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ให้บริการตรวจสอบและบริการให้ความเชื่อมั่น ความรู้เกี่ยวกับการเงิน การจัดการทางการเงิน การวิเคราะห์งบการเงิน เครื่องมือทางการเงิน ตลาดทุนและตลาดเงินในประเทศและต่างประเทศ และการจัดการทรัพยากรทางการเงิน

จากประกาศดังกล่าวได้ระบุให้การตรวจสอบภายในกิจการ และการวิเคราะห์งบการเงินเป็นเนื้อหาที่มีสาระสำคัญ แต่พบว่าใน IES 2 ไม่ได้ระบุชัดเจนว่าควรมีเนื้อหาครอบคลุมในเรื่องการตรวจสอบภายใน ซึ่งระบุแต่เพียงเนื้อหาในส่วนของงานบริการให้ความเชื่อมั่นอื่น (IES 2 (24) (i)) ขณะที่ IES 2 ระบุตรงกันในเรื่องของเนื้อหาทางการวิเคราะห์งบการเงิน (IES 2 (24) (j))

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี ได้กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาที่เปิดสอนหลักสูตรระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี ควรจัดให้มีหลักสูตร และการจัดการเรียนการสอน โดยคำนึงถึง หลักเกณฑ์ ข้อกำหนด แนวทางปฏิบัติ ตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้สำเร็จการศึกษาสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้ตามกฎหมาย และสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องตามหลักการคุณค่าแห่งวิชาชีพ

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกประกาศวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 5/2553 เรื่อง หลักสูตรตัวอย่างปริญญาตรีทางการบัญชี โดยได้จัดทำคำชี้แจงหลักสูตรบัญชีบัณฑิตที่ใช้เป็นแนวทางการรับรองปริญญาตรีทางการบัญชีเพื่อการรับสมัครสมาชิกสามัญของ สภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้สถาบันการศึกษาสามารถกำหนดเนื้อหาวิชา และชื่อรายวิชาตามแต่ละสถาบันได้ แต่ต้องครอบคลุมเนื้อหาวิชาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้หลักสูตรตัวอย่างปริญญาตรีทางการบัญชี กำหนดไว้ว่า

หลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชีระบบทวิภาคให้มีจำนวนหน่วยกิตรวม ไม่น้อยกว่า 126 หน่วยกิต ประกอบด้วย (1) หมวดวิชาศึกษาทั่วไป 30 หน่วยกิต (2) หมวดวิชาเฉพาะ 90 หน่วยกิต และ (3) หมวดวิชาเลือกเสรี 6 หน่วยกิต โดยในหมวดวิชาเฉพาะนั้นประกอบด้วย วิชาแกนบังคับ 42 หน่วยกิต วิชาเอก 33 หน่วยกิต และวิชาเลือกเฉพาะ 15 หน่วยกิต ซึ่งในหมวดวิชาเฉพาะนั้นประกอบด้วยวิชาเอกทางด้านบัญชี 11 วิชา ที่ได้รวมวิชาการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน และวิชา

รายงานการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน อย่างไรก็ตาม ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับนี้ ไม่ได้เป็นการบังคับให้ทุกสถาบันต้องมีวิชาตามที่กำหนด แต่ใช้เป็นเพียงแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และมีโครงสร้างหลักสูตรเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับปริญญาตรี ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาเท่านั้น (ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๐๔.๐๓ ลงวันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2554) ดังนั้น สถาบันอุดมศึกษาต่างๆ สามารถดำเนินการปรับปรุงหรือพัฒนาหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดโดยไม่จำเป็นต้องเหมือนหลักสูตรตัวอย่างที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี ทั้งนี้จะต้องสามารถอธิบายและชี้แจงถึงเนื้อหาในหลักสูตรที่สอดคล้องตรงตามมาตรฐานที่กำหนดได้

จากข้อมูลหลักสูตรพบว่า วิชาการวิเคราะห์งบการเงินเป็นวิชาบังคับสำหรับการศึกษาระดับปริญญาตรีสำหรับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยและมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ขณะที่มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ไม่ได้บังคับวิชานี้เนื่องจากมองว่า วิชาการวิเคราะห์งบการเงินนั้นได้แทรกอยู่ในเนื้อหาของวิชาทางการบัญชีอยู่แล้ว ส่วนวิชาการตรวจสอบภายในบังคับเฉพาะมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ขณะที่มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ กำหนดให้เป็นวิชาเลือกบังคับ และจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยกำหนด กำหนด

ให้เป็นวิชาหนึ่งในวิชาเลือกเฉพาะ

จากการรวบรวมแนวคิด และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง แสดงให้เห็นว่าจากกฎระเบียบ มาตรฐานต่างๆ และข้อมูลหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พบว่าสถาบันอุดมศึกษาต่างๆ อาจมีวิชาบังคับที่สอดคล้องและแตกต่างกันไปในแต่ละสถาบัน ขึ้นไปตามกฎระเบียบและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง แต่การปฏิรูประบบเรียนการสอนและการวิเคราะห์งบการเงิน และการตรวจสอบภายในนั้น ได้มีความสำคัญอย่างมากในปัจจุบัน ซึ่งการระบุอย่างชัดเจนในเนื้อหาสาระที่ครอบคลุมในประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี และมาตรฐานการศึกษาสากล ฉบับที่ 2 (International Education Standard: IESG) ซึ่งหากความรู้ในเรื่องดังกล่าวไม่เพียงพอเหมาะสม อาจส่งผลให้หลักสูตรมีคุณภาพไม่เพียงพอต่อความต้องการของสังคม และระบบเศรษฐกิจ ดังนั้น การวิจัยในเรื่องความสำคัญในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี สามารถให้ข้อมูลเพื่อสะท้อนถึงมุมมองและความต้องการในเรื่องคุณสมบัติของบัณฑิตระดับปริญญาตรีทางการบัญชี อันสามารถนำมาใช้เป็นข้อมูลเพื่อปรับปรุงหลักสูตร ซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้เกี่ยวข้องในด้านต่างๆ

วิธีการวิจัย

แหล่งข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ใช้แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยวิธีสัมภาษณ์เชิงลึกจากนักวิชาการของมหาวิทยาลัยที่มีหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี หน่วยงานสำนักงานตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่ และผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ และแหล่งข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกลุ่มบริษัทที่ไม่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรสำหรับการส่งแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดใหญ่ 100 บริษัทแรก (SET100) สำหรับการคำนวณค่าดัชนีระหว่าง 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2554 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 และกลุ่มบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีขนาดใหญ่ 100 บริษัทแรกโดยคำนวณจากขนาดทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2554

การกำหนดตัวอย่างใช้วิธีการกำหนดตัวอย่างด้วยตารางสำเร็จรูปของ Taro Yamane (1967) จากประชากรจำนวนทั้งหมด 200 บริษัท ทำให้ได้ขนาดตัวอย่างอย่างต่ำเป็นจำนวน 87 ตัวอย่าง (ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ร้อยละ 95 และกำหนดความคลาดเคลื่อนที่ร้อยละ 8)

เนื่องด้วยการเก็บข้อมูลในการทำวิจัยโดยการส่งแบบสอบถามนั้นมีโอกาสที่สำคัญในการได้รับแบบสอบถามตอบกลับน้อย ดังนั้นเพื่อให้ได้ขนาดตัวอย่างขั้นต่ำจำนวน 87 ตัวอย่าง จึงส่งแบบสอบถามไปยังประชากรทั้งหมด 200 บริษัท อย่างไรก็ตามเนื่องจากได้รับแบบสอบถามตอบกลับเป็นจำนวนทั้งสิ้น 102 ตัวอย่าง ซึ่งข้อมูลที่ได้จะทำให้ความคลาดเคลื่อนลดลงอยู่ที่ร้อยละ 7 ผู้วิจัยจึงเก็บรวบรวมข้อมูลจากสอบถามทั้งหมดในการวิเคราะห์ข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

เก็บรวบรวมข้อมูลในการทำวิจัยโดยการสัมภาษณ์เชิงลึกจากนักวิชาการของมหาวิทยาลัยที่มีหลักสูตรปริญญาตรีทางการบัญชี หน่วยงานสำนักงานตรวจบัญชีขนาดใหญ่ และผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ในช่วงเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2554 เพื่อขอเนการรวบรวมและสังเคราะห์ข้อมูล และนำข้อมูลที่ได้มาใช้ในสร้างแบบสอบถาม (Questionnaires) โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากการส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกลุ่มบริษัทที่ไม่อยู่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2554

การวิเคราะห์ข้อมูล

นำข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลมานำเสนอในรูปของสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ซึ่งความเห็นในการกำหนดให้ศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในและวิชาการวิเคราะห์งบการเงินเป็นวิชาบังคับต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี ในมุมมองของทั้งจากทางนักวิชาการ และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตลาดแรงงาน รวมถึงข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องของทั้งกล่าว

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาในรูปแบบของการแจกแจงความถี่ การหาค่าร้อยละ เพื่ออธิบายถึงความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในและวิชาการวิเคราะห์งบการเงินในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี และการที่กำหนดต่อวิชาดังกล่าวเป็นวิชาบังคับในหลักสูตร รวมถึงข้อเสนอแนะของวิชาที่ควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับเพิ่มเติมสำหรับการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

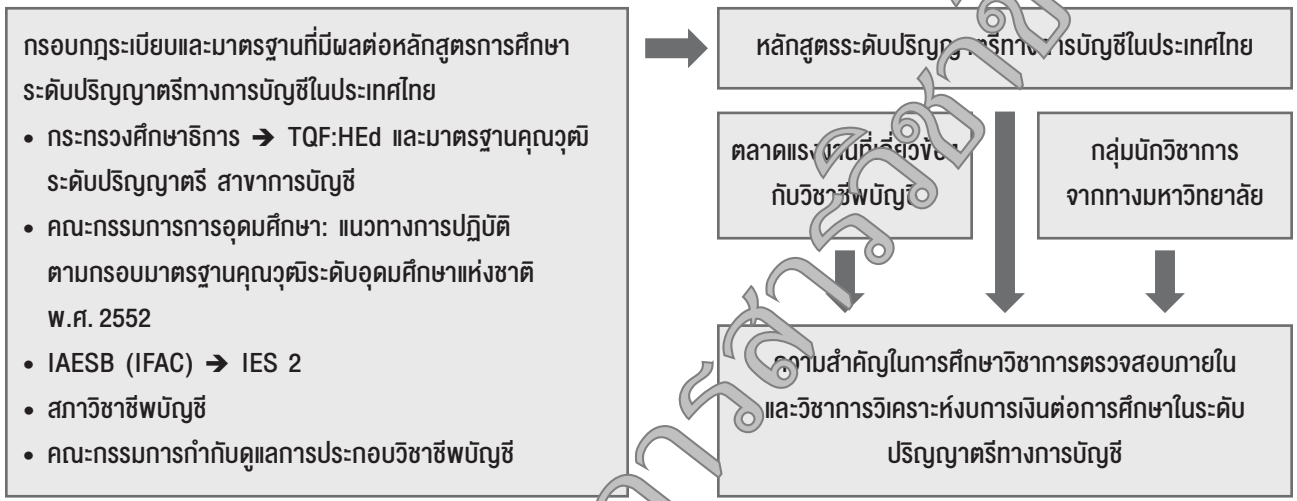
ขั้นตอนการวิเคราะห์ข้อมูล

- 1) แจกแจงความถี่และคำนวณค่าร้อยละ ในส่วนข้อมูลความเห็นและเหตุผลของกลุ่มตัวอย่างต่อความสำคัญในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในและการกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยมีการวิเคราะห์ทั้งในภาพรวม วิเคราะห์แยกตามแต่ละระดับการศึกษา และวิเคราะห์แยกตามระดับและประเภทของประสบการณ์ทำงานของกลุ่มตัวอย่าง
- 2) แจกแจงความถี่และคำนวณค่าร้อยละ ในส่วนข้อมูลความเห็นและเหตุผลของกลุ่มตัวอย่างต่อความสำคัญในการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินและการกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยมีการวิเคราะห์ทั้งในภาพรวม วิเคราะห์แยกตามแต่ละระดับการศึกษา และวิเคราะห์แยกตามระดับและประเภทของประสบการณ์ทำงานของกลุ่มตัวอย่าง

กรอบแนวความคิด

การวิจัยครั้งนี้เพื่อทราบถึงความสำคัญและความจำเป็นในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์ห้งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึกกับนักวิชาการและบุคลากรจากทางมหาวิทยาลัยและ

บริษัท และนำข้อมูลที่ได้นำมาสร้างแบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลจากทั้งบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แล้วนำเสนอในรูปของสถิติเชิงพรรณนา ซึ่งสรุปเป็นภาพรวมแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



ผลการศึกษา

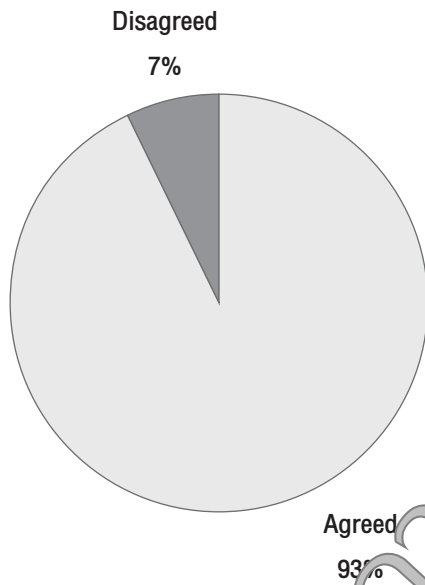
จากการวิจัยเชิงสำรวจเกี่ยวกับความสำคัญในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในและวิชาการวิเคราะห์ห้งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี ผลการวิจัยจากการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 102 ตัวอย่างของประชากรที่เป็นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของบริษัทขนาดใหญ่ 200 บริษัท (เป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 100 บริษัท และบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 100 บริษัท) ทั้งนี้ผู้แตงนำเสนอเป็น 3 ประเด็น คือ 1) ผลการวิจัยความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี 2) ผลการวิจัยความสำคัญของการศึกษา

วิชาการวิเคราะห์ห้งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

ผลการวิจัยความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

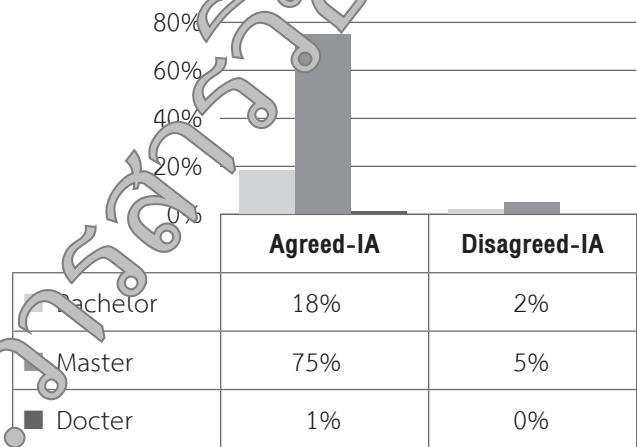
จากข้อมูลที่ได้รับจากการสำรวจถึงความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี พบว่า มีจำนวนผู้ที่ไม่เห็นด้วยทั้งสิ้นร้อยละ 93 และจำนวนผู้ที่ไม่เห็นด้วยทั้งสิ้นร้อยละ 7 (ภาพที่ 1)

เหตุผลสำคัญสำหรับผู้ที่ไม่เห็นด้วยคือ มีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน และเสริมสร้างมุมมองทางด้านกลยุทธ์ขององค์กร รวมถึงเพิ่มความสามารถในการสื่อสาร และการประสานการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพภายในองค์กร ส่วนเหตุผลที่สำคัญสำหรับผู้ที่ไม่เห็นด้วย คือ ไม่มีความจำเป็นต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน และ ไม่ได้มีประโยชน์ต่องานด้านการบัญชีโดยตรง น่าจะเป็นวิชาเลือกมากกว่าวิชาบังคับ



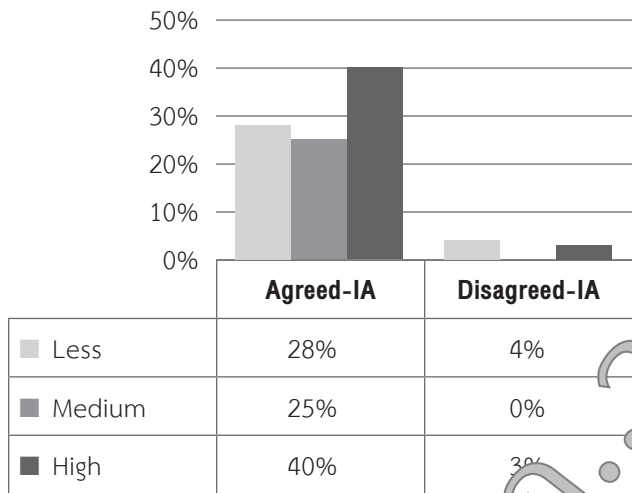
ภาพที่ 1 สัดส่วนระหว่างของผู้ที่เห็นด้วยกับผู้ที่ไม่เห็นด้วย ในความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

จากข้อมูลพบว่า ผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชีนั้น ประกอบไปด้วยผู้มีวุฒิการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 18 ระดับปริญญาโท ร้อยละ 75 และระดับปริญญาเอก ร้อยละ 1 ส่วนผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อเรื่องดังกล่าวประกอบด้วย ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 2 และระดับปริญญาโท ร้อยละ 5 (ภาพที่ 2)



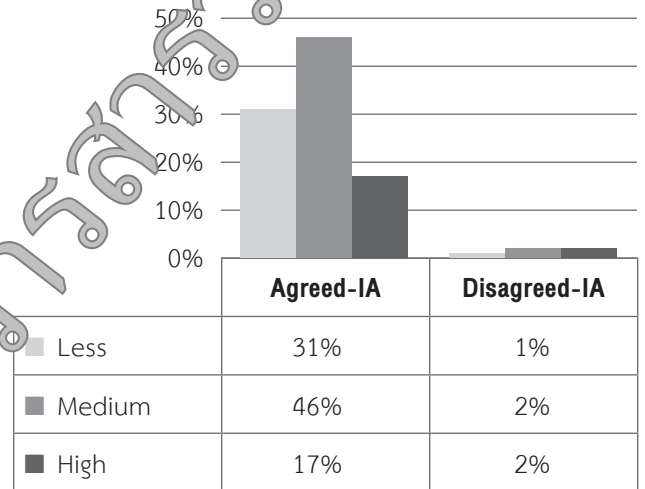
ภาพที่ 2 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีวุฒิการศึกษาสูงสุดต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

นอกจากนี้ พบว่าผู้ที่เห็นด้วยต่อประเด็นดังกล่าว ประกอบด้วย ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีต่ำกว่า 5 ปี (Less) ร้อยละ 28 ประสบการณ์ระหว่าง 5-10 ปี (Medium) ร้อยละ 25 และประสบการณ์มากกว่า 10 ปี (High) ร้อยละ 40 ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วย เป็นผู้มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 4 และมีประสบการณ์มากกว่า 10 ร้อยละ 3 (ภาพที่ 3)



ภาพที่ 3 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่าสัดส่วนของผู้ที่เห็นด้วยในเรื่องนี้ เป็นผู้ที่มีประสบการณ์การทำงาน นอกเหนือจากทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี (Less) ร้อยละ 31 ประสบการณ์ระหว่าง 5-10 ปี (Medium) ร้อยละ 46 และผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่า 10 ปี (High) ร้อยละ 17 ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วย มีทั้งที่เป็นผู้ที่มีประสบการณ์การทำงาน นอกเหนือจากทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5-10 ปี และมากกว่า 10 ปี เท่ากับ ร้อยละ 1 ร้อยละ 2 และ ร้อยละ 2 ตามลำดับ (ภาพที่ 4)

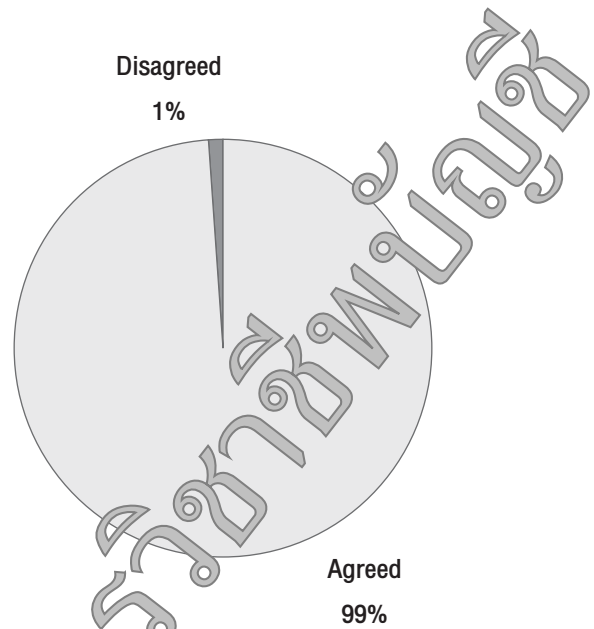


ภาพที่ 4 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านอื่นนอกเหนือจากทางด้านบัญชีต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

สรุปในภาพรวม จากข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ร้อยละ 93 เห็นด้วยต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการ ตรวจสอบภายในต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยผู้ที่เห็นด้วยให้เห็นผลมากที่สุด ในประเด็นว่ามีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน (ร้อยละ 37) และเสริมสร้างมุมมองในการทำงานเป็นภาพกว้างได้ (ร้อยละ 25) ขณะที่สัดส่วนของผู้ที่ไม่เห็นด้วยร้อยละ 7 เห็นผลมากที่สุด ในประเด็นที่ว่า ไม่ได้มีประโยชน์ต่องานด้านการบัญชีโดยตรง และพบว่า ผู้ที่เห็นด้วยต่อเรื่องนี้ ส่วนมากเป็นผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อเรื่องนี้ ส่วนมากเป็นผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี

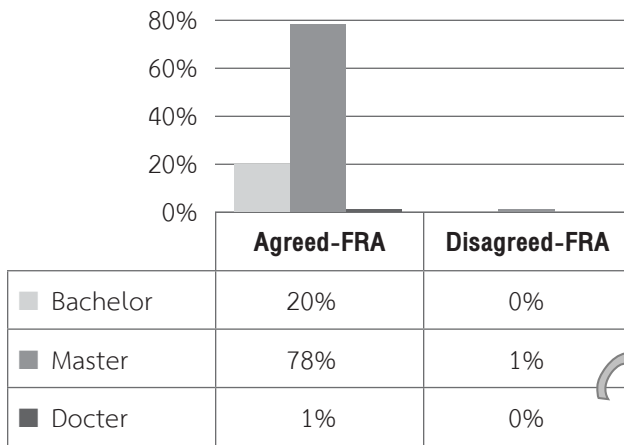
ผลการวิจัยความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

จากข้อมูลที่ได้รับจากการสำรวจถึงความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี พบว่า มีจำนวนผู้ที่เห็นด้วยทั้งสิ้น ร้อยละ 99 (ภาพที่ 5) ทั้งนี้เหตุผลสำคัญสำหรับผู้เห็นด้วย คือ มีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน ทำให้สามารถวิเคราะห์งบการเงินแบบบูรณาการได้ และทำให้เข้าใจมุมมองของผู้ใช้งบการเงินซึ่งมีผลให้การจัดทำงบการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่วนเหตุผลสำหรับผู้ที่ไม่เห็นด้วย คือ ไม่ได้มีประโยชน์ต่องานด้านการบัญชีโดยตรง น่าจะเป็นวิชาเลือกมากกว่าวิชาบังคับ



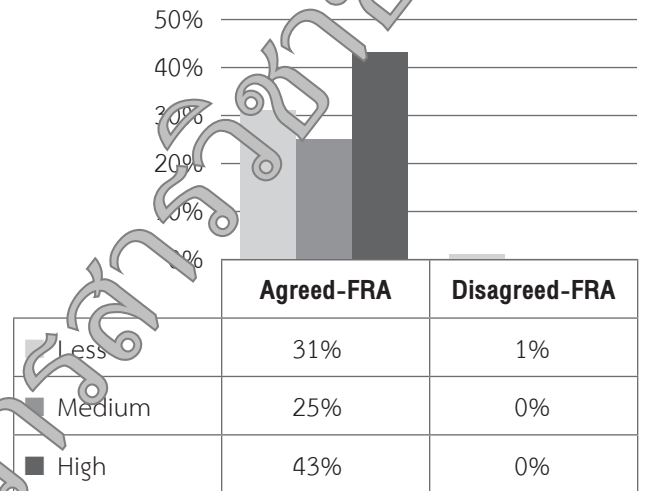
ภาพที่ 5 สัดส่วนระหว่างของผู้ที่เห็นด้วยกับผู้ที่ไม่เห็นด้วย ในความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

ผู้ที่เห็นด้วยต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชีนั้น ประกอบด้วย ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 20 ระดับปริญญาโท ร้อยละ 78 และระดับปริญญาเอก ร้อยละ 1 ส่วนผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อเรื่องดังกล่าวประกอบด้วย ผู้ที่มีวุฒิการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาโท ร้อยละ 1 (ภาพที่ 6)



ภาพที่ 6 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีวุฒิการศึกษาสูงสุดต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

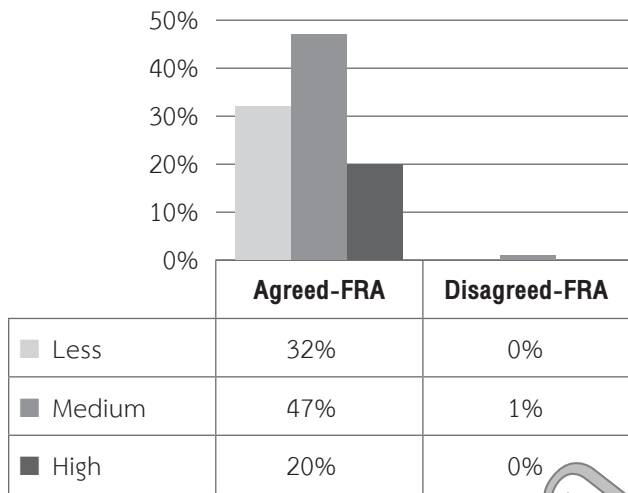
นอกจากนี้ พบว่าผู้ที่เห็นด้วยต่อประเด็นดังกล่าว ประกอบด้วย ผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีต่ำกว่า 5 ปี (Less) ร้อยละ 31 ประสบการณ์ระหว่าง 5-10 ปี (Medium) ร้อยละ 25 และประสบการณ์มากกว่า 10 ปี (High) ร้อยละ 43 ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วย เป็นผู้มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 1 (ภาพที่ 7)



ภาพที่ 7 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

Downloaded from

จากการวิเคราะห์เพิ่มเติม พบว่าสัดส่วนของผู้ที่เห็นด้วยในเรื่องนี้ เป็นผู้ที่มีการประกอบกิจการงานนอกเหนือจากทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี (Less) ร้อยละ 32 ประสิทธิภาพระหว่าง 5-10 ปี (Medium) ร้อยละ 47 และผู้ที่มีประสิทธิภาพมากกว่า 10 ปี (High) ร้อยละ 20 ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วย มีทั้งที่เป็นผู้ที่มีประสิทธิภาพการทำงานนอกเหนือจากทางด้านบัญชีระหว่าง 5-10 ปี ร้อยละ 1 (ภาพที่ 8)



ภาพที่ 8 กราฟแสดงอัตราร้อยละของความเห็นของผู้ที่มีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชีนอกเหนือจากทางด้านบัญชีต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์ทางการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

สรุปในภาพรวม จากข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง ร้อยละ 99 เห็นด้วยต่อความสำคัญของการศึกษาวิชาการวิเคราะห์ทางการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีและควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยผู้ที่เห็นด้วยให้เหตุผลมากที่สุด ในประเด็นที่ว่า ทำให้เข้าใจมุมมองของผู้ประกอบการเงิน ซึ่งมีส่วนให้การจัดทำงบการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น (ร้อยละ 31) ทำให้สามารถวิเคราะห์งบการเงินแบบบูรณาการได้ (ร้อยละ 28) และมีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน (ร้อยละ 27) ขณะที่สัดส่วนของผู้ที่ไม่เห็นด้วยร้อยละ 1 ให้เหตุผลในประเด็นที่ว่า ไม่ได้มีประโยชน์ต่องานด้านการบัญชีโดยตรง และพบว่าผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อเรื่องนี้ ส่วนมากเป็นผู้ที่มีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี ขณะที่ผู้ที่ไม่เห็นด้วยต่อเรื่องนี้ เป็นผู้ที่มีประสิทธิภาพการทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี

สรุปผลการวิจัย

จากการวิจัยเรื่องความสำคัญในการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยการค้นคว้าจากข้อมูลเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และจากการสัมภาษณ์เชิงลึก รวมถึงการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม โดยมีกลุ่มประชากร คือ บริษัทในตลาดหลักทรัพย์ 100 บริษัทแรกที่มีขนาดใหญ่ที่สุด โดยอ้างอิงจาก SET100 และบริษัทขนาดใหญ่ 100 บริษัทแรก ที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 200 บริษัท ซึ่งมีข้อมูลตอบกลับทั้งหมด 102 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 51 ของแบบสอบถามที่ส่งไปทั้งหมด จากข้อมูลที่ได้สามารถสรุปผลการวิจัยพร้อมทั้งอภิปรายผลถึง ความจำเป็นต่อการศึกษาวิชาการตรวจสอบภายใน และวิชาการวิเคราะห์งบการเงินต่อการศึกษาในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

ผลจากการวิจัยสรุปได้ว่า วิชาการตรวจสอบภายในและ วิชาการวิเคราะห์งบการเงิน มีความสำคัญ และควรกำหนด ให้เป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี

โดยมีผู้เห็นด้วยร้อยละ 93 และร้อยละ 99 ตามลำดับ โดยสามารถสรุปเหตุผลที่สำคัญของความเห็นที่เห็นด้วย และไม่เห็นด้วยได้ดังนี้

วิชาที่ทำการวิจัย	เหตุผลที่สำคัญที่ควรกำหนดให้เป็นวิชาบังคับ
วิชาการตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"> • มีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน • เสริมมุมมองในการทำงานเป็นภาพกว้าง <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากกลุ่มตัวอย่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> • เพิ่มศักยภาพและทางเลือกในการทำงานทางด้านบัญชี • เข้าในระบบการทำงานขององค์กรและการควบคุมภายใน • สามารถป้องกันทุจริต ลดความเสี่ยงในการทุจริต (นอกเหนือจากความผิดพลาดในการทำงาน)
วิชาวิเคราะห์งบการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> • ทำให้เข้าใจมุมมองของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งทำให้การวัดตัวชี้วัดทางการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น • ทำให้สามารถวิเคราะห์งบการเงินแบบบูรณาการ • มีประโยชน์ต่อการทำงานในสายงานทางด้านบัญชีและการเงิน <p>ความเห็นเพิ่มเติมจากกลุ่มตัวอย่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> • เข้าใจเหตุและผล รวมถึงผลกระทบและรายการทางบัญชี ทำให้สามารถเข้าใจกลไกรวม ของการทำงานในด้านบัญชีทั้งหมด • สามารถใช้ความรู้ในเรื่องการวิเคราะห์งบการเงินในการทำงานด้านอื่น • เป็นความรู้ที่สำคัญและจำเป็นต่อการก้าวขึ้นเป็นผู้บริหาร • ทำให้เข้าใจภาพของแต่ละธุรกิจได้ชัดเจน ส่งผลให้มีประโยชน์ต่อการทำงานทางด้านบัญชี

สำหรับสัดส่วนผู้ที่ไม่เห็นด้วยในการกำหนดให้วิชาการ ตรวจสอบภายในและวิชาการวิเคราะห์งบการเงิน เป็น วิชาบังคับสำหรับศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี มีจำนวน ร้อยละ 7 และร้อยละ 1 ตามลำดับ ซึ่งมีเหตุผล ที่สำคัญ คือ ไม่มีประโยชน์ต่อการทำงานบัญชีโดยตรง อย่างไรก็ตามพบว่าผู้ที่ไม่เห็นด้วยส่วนมากมีประสบการณ์ การทำงานทางด้านบัญชีน้อยกว่าผู้ที่เห็นด้วย โดยผู้ที่ไม่เห็นด้วยส่วนมากมีประสบการณ์การทำงานทางด้าน การบัญชีน้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 4 และ 1 ตามลำดับ ของผู้ที่มีประสบการณ์ทางด้านบัญชี) ขณะที่ผู้ที่เห็นด้วยส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี (ร้อยละ 40 และ 43 ตามลำดับ ของผู้ที่มีประสบการณ์ ทางด้านบัญชี)

ข้อเสนอแนะ

สำหรับการวิจัยในอนาคตเกี่ยวกับความสำคัญของ วิชาที่จะนำมาเป็นวิชาบังคับในการศึกษาระดับปริญญาตรี ทางการบัญชี ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้ง ต่อไป ดังนี้

1. เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้มีข้อจำกัดทางด้านเวลา ที่ต้อง ใช้ผลการวิจัยให้ทันต่อการปรับปรุงหลักสูตรระดับปริญญาตรี ทางการบัญชี พ.ศ. 2555 ดังนั้นผู้วิจัยจึงไม่มีเวลาเพียงพอ ในศึกษาวิจัยในเชิงลึกเกี่ยวกับเนื้อหาในวิชาการตรวจสอบ ภายใน และการวิเคราะห์งบการเงินได้ ดังนั้นในการทำ วิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาถึงความเพียงพอเหมาะสม ของเนื้อหาวิชาดังกล่าวของหลักสูตร

2. เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้ใช้ประชากรเป็นบริษัทขนาดใหญ่ 100 บริษัทแรกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET100) และบริษัทขนาดใหญ่ (อ้างอิงกับทุนจดทะเบียน) 100 บริษัทที่ไม่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งอาจไม่ครอบคลุม ความเห็นของตลาด และสังคม ดังนั้นในการทำวิจัยครั้งต่อไปควรขยายกลุ่มที่ศึกษาให้ครอบคลุมประชากรให้มากขึ้น เช่น บริษัทในตลาด mai ห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือศึกษาประชากรโดยแบ่งตามประเภทของธุรกิจ เป็นต้น

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง กรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552
- ประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง มาตรฐานคุณวุฒิระดับปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี พ.ศ. 2553
- ประกาศคณะกรรมการการอุดมศึกษา เรื่อง แนวทางการปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2552

- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 5/2553 เรื่อง หลักเกณฑ์ตัวอย่างปริญญาตรีทางการบัญชี
- พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545
- มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 2 (International Education Standard: IES 2)
- สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, 2554, ความเป็นมาของกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษา TQF: HEd, วันที่สืบค้น 19 กรกฎาคม พ.ศ. 2554, <http://www.mua.go.th/users/tqi-hed/news/news8.php>
- หนังสือแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ กบง ๐๘๐๔.๐๓ วันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2554

ภาษาอังกฤษ

- Yamane, Taro. 1967. Statistics, An Introductory Analysis, 2nd Ed., New York: Harper and Row.