

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาความคิดเห็นต่อหลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทยของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

#### แนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็น

ปรียาพร วงศ์อนุตรโรจน์ (2534) ได้กล่าวว่า ความคิดเห็น (Opinion) หมายถึง ความชอบความไม่ชอบ ความคิดเห็น ความรู้สึกพึงใจของเราต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใด ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ลักษณะคือ

1. ความรู้สึกในทางบวก เป็นการแสดงออกในลักษณะของความพึงพอใจ เห็นด้วย ชอบ สนับสนุน
2. ความรู้สึกในทางลบ เป็นการแสดงออกในลักษณะไม่พึงพอใจ ไม่เห็นด้วย ไม่ชอบ และไม่สนับสนุน
3. ความรู้สึกที่เป็นกลาง คือ ไม่มีความรู้สึกใดๆ

ล้วน สายยศ และ อังคณา สายยศ (2543) ได้กล่าวว่า ความคิดเห็นมีความคล้ายคลึงกับทัศนคติ ดังนั้นในการวัดความคิดเห็น ก็สามารถใช้แบบการวัดทัศนคติที่เรียกว่า Summated Ratings หรือ Likert's Method เพราะการวัดความคิดเห็นนี้เป็นการเปิดโอกาสให้ผู้ตอบแสดงความคิดเห็นระบุให้ตอบว่าเห็นด้วยกับข้อความที่กำหนดให้ หรือใช้แบบสอบถามที่เป็นลักษณะการจัดลำดับคุณภาพ (Rating scale) เพื่อใช้วัดน้ำหนักของความคิดเห็นสามารถวัดได้ในระดับมากที่สุด มากปานกลาง น้อย น้อยที่สุด เป็นต้น

สุชาติ ศรีสุนทร (2549) ได้กล่าวว่า ความคิดเห็นเป็นเรื่องของความรู้สึกของบุคคลต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งหรือเรื่องใดเรื่องหนึ่ง โดยอาศัยความรู้และประสบการณ์ของบุคคลนั้น ๆ ซึ่งสามารถแสดงออกได้หลายด้าน และความคิดเห็นสามารถเปลี่ยนไปตามข้อเท็จจริงและเจตคติของบุคคล ไม่สามารถตัดสินใจได้ว่าถูกหรือผิด อาจได้รับการยอมรับหรือปฏิเสธจากบุคคลอื่นได้

จากการศึกษาความหมายของความคิดเห็นข้างต้นแล้วนั้น สรุปได้ว่า ความคิดเห็น หมายถึง การแสดงความรู้สึกรู้สึกของแต่ละบุคคล โดยอาศัยความรู้ ประสบการณ์ และสภาพแวดล้อมของแต่ละบุคคลเป็นส่วนประกอบในการพิจารณา ซึ่งความคิดเห็นนี้อาจเปลี่ยนแปลงได้ถ้าหากมีหลักฐานข้อเท็จจริงปรากฏ

### **The Association of Chartered Certified Accountants หรือ ACCA (ACCA, 2555 : ออนไลน์)**

The Association of Chartered Certified Accountants หรือ ACCA เป็นองค์กรวิชาชีพบัญชีระดับสากล จากประเทศอังกฤษ มุ่งหวังที่จะนำเสนอสิ่งที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจทุกรูปแบบ เป็นทางเลือกแรกของคนที่ต้องการความสามารถ และไฟฝันที่จะทำงานด้านวิชาชีพบัญชี การเงิน และการจัดการ

ACCA ก่อตั้งในปี พ.ศ. 2447 (ค.ศ. 1904) โดยเชื่อว่านักบัญชีจะสร้างมูลค่าให้แก่เศรษฐกิจในทุกขั้นของการพัฒนาธุรกิจ จึงมุ่งมั่นที่จะพัฒนาสมรรถภาพนักบัญชีไปสู่การเป็นนักบัญชีมืออาชีพ และให้ตรงกับความต้องการที่หลากหลายของนายจ้างและธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในปัจจุบัน อีกทั้งยังสนับสนุนให้นักบัญชีเป็นที่ยอมรับในระดับสากล โดยได้ทำความร่วมมือกับองค์กรระดับโลก เช่น สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) และพันธมิตรทางด้านบัญชีระดับโลกอีก 71 แห่ง เพื่อที่จะสร้างมูลค่าในระยะยาวให้แก่เศรษฐกิจที่กำลังเติบโตและสนับสนุนนักบัญชีระดับมืออาชีพ

ปัจจุบัน ACCA ให้การสนับสนุนสมาชิกจำนวน 147,000 ราย และนักศึกษาจำนวน 424,000 ราย ใน 170 ประเทศ โดยให้ความช่วยเหลือ พัฒนาอาชีพ ฝึกทักษะทางด้านบัญชีให้ประสบความสำเร็จในด้านการบัญชีและธุรกิจ ACCA มีสาขาถึง 83 แห่ง เพื่อรองรับการพัฒนาบุคคลกรให้มีมาตรฐาน เหมาะสมกับธุรกิจและความต้องการของนายจ้าง โดยมีเครือข่ายนายจ้างอีกกว่า 8,500 ราย จากทั่วโลกที่สนับสนุนการปรับมาตรฐานของนักบัญชีให้ไปสู่ระดับโลก

#### **วิสัยทัศน์ และค่านิยมหลัก (Vision and Core values) ของ ACCA**

1. โอกาส (opportunity) องค์กรจะสร้างโอกาส และความเป็นอิสระจากอุปสรรคอันเกิดจากการกระทำ (artificial barriers) ให้แก่คนทั่วโลก ไม่ว่าจะเป็นักศึกษา สมาชิกหรือลูกจ้าง และสนับสนุนความสามารถทางด้านอาชีพ

2. ความหลากหลาย (diversity) องค์กรเคารพและเห็นคุณค่าของความแตกต่างยอมรับความหลากหลายของบุคคลกรและผลงานขององค์กร

3. นวัตกรรม (Innovation) องค์กรพร้อมสร้างสิ่งใหม่ และนวัตกรรมที่เป็นทางออกสำหรับอนาคต

4. ความรับผิดชอบ (Accountability) องค์กรพร้อมยอมรับในความรับผิดชอบของแต่ละบุคคล และนิติบุคคลจากการกระทำขององค์กรในการทำงานร่วมกันเพื่อส่งมอบบริการที่มีคุณภาพและส่งเสริมผลประโยชน์ที่ดีที่สุดของผู้มีส่วนได้เสียขององค์กร

5. ความซื่อสัตย์ (Integrity) องค์กรยึดหลักการปฏิบัติหน้าที่อย่างมีจรรยาบรรณและคำนึงถึงผลประโยชน์สาธารณะ ปฏิบัติและให้การสนับสนุนทุกคนอย่างเท่าเทียมกัน

#### **พันธกิจ (Mission) ของ ACCA**

1. เพื่อสร้างโอกาสและเข้าถึงความสามารถของผู้คนจากทั่วโลกและสนับสนุนอาชีพของสมาชิกในด้านการบัญชี ธุรกิจและการเงิน

2. เพื่อบรรลุและส่งเสริมการเป็นมืออาชีพระดับสูงสุด มีจริยธรรมสูงสุด และมาตรฐานการกำกับดูแล

3. เพิ่มผลประโยชน์สาธารณะ (public interest)

4. เป็นผู้นำทางวิชาชีพในระดับโลก

#### **กลยุทธ์ (Strategy) ของ ACCA**

กลยุทธ์ของ ACCA ในปัจจุบันได้กำหนดวัตถุประสงค์ว่า องค์กรกำลังมุ่งไปที่การตอบสนองในปี พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 2015) คือ การได้รับการยอมรับจากนายจ้างในฐานะองค์กรที่เป็นผู้นำระดับโลกทางด้านการบัญชีระดับมืออาชีพ เป็นองค์กรที่มีชื่อเสียง มีอิทธิพลกับทุกภาคส่วนของการจ้างงาน และเพื่อบรรลุวิสัยทัศน์นี้จึงตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับขอบเขตความสามารถเข้าสำรวจ และรณรงค์ในการสร้างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจอย่างมืออาชีพ โดยประยุกต์กับทุกสิ่งที่องค์กรทำ จากการให้คุณภาพทางการศึกษาจนถึงการมีส่วนร่วมจากผู้ที่ปฏิบัติงานถึงตำแหน่งผู้กำหนดนโยบายทางเทคนิค

เพื่อเป็นหลักประกันว่า ACCA มีความเหมาะสมสำหรับอนาคต จึงกำลังดำเนินการสร้างโปรแกรมหลักในการปฏิรูปทางธุรกิจ โปรแกรมนี้จะบรรจุความหลากหลายของโครงการที่ถูกออกแบบเพื่อยกระดับปฏิบัติการ ระบบและกระบวนการ ความผูกพันขององค์กรกับลูกค้า รวมถึงด้านการบริการ

#### **ความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility-CSR)**

ACCA มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างมากกับการอภิปรายเกี่ยวกับความรับผิดชอบต่อสังคม ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2533 (ค.ศ. 1990) ได้ให้การสนับสนุนหลักความโปร่งใส (transparency) วิธีปฏิบัติที่เป็นเลิศ (practice) และมีจุดมุ่งหมายเพื่อช่วยธุรกิจ อีกทั้งตระหนักถึงความสำคัญของความยั่งยืนที่เพิ่มขึ้นต่อสังคม สนับสนุนให้มีส่วนขยายของรายงานที่จะรวมลักษณะของสังคมและสิ่งแวดล้อมของธุรกิจเข้ามาด้วย การทำบัญชีและทักษะการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นบทบาทสำคัญในระยะ

หัวเลี้ยวหัวต่อ และการจัดการของเศรษฐกิจคาร์บอนต่ำ (The Low-Carbon Economy) ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อสังคม โดยพยายามที่จะใช้ตำแหน่งทางการตลาดที่เข้มแข็งขององค์กร เพื่อเน้นการปฏิบัติอย่างยั่งยืนบนความท้าทายที่เร่งด่วน ผ่านการมีส่วนร่วมที่มากขึ้นกับสมาชิก และนักศึกษา ในการพัฒนาอย่างยั่งยืนและความรับผิดชอบต่อสังคม

### **การศึกษา และการเรียนรู้ (Education and Learning)**

ACCA เสนอธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับคุณวุฒิทางการศึกษาที่เป็นตัวเลือกแรกของคนที่ต้องการสมัครงาน มีความสามารถ และความใฝ่ฝันของคนทั่วโลกในการทำงานด้านวิชาชีพบัญชี คุณวุฒิทางการศึกษาจาก ACCA ถูกออกแบบมาเพื่อให้ความรู้ ทักษะ และค่านิยมความเป็นมืออาชีพที่จะส่งเสริมความสามารถในการสร้างความสำเร็จทางอาชีพทั่วทุกภาคส่วน

คุณวุฒิทางการศึกษาจาก ACCA เป็นสินทรัพย์ที่สมาชิกทุกคนได้ลงทุนอย่างมากจากการฝึกอบรมตลอดทั้งปีที่ผ่านมาของพวกเขา องค์กรจะรักษามูลค่าของการลงทุน โดยสร้างชื่อเสียงระดับนานาชาติเพื่อความเป็นเลิศ ความซื่อสัตย์ และเกี่ยวข้องกับผู้กำหนดนโยบาย หน่วยงานที่กำกับดูแล และนายจ้างทั่วทุกภาคส่วนของวิชาชีพบัญชี โดยคุณวุฒิทางการศึกษาจาก ACCA จะได้รับการตรวจสอบเพื่อความมีมาตรฐานสูงสุดระดับโลกที่สอดคล้องกันกว่า 170 ประเทศ อยู่บนพื้นฐานของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ และเสนอตัวเลือกชุดของคุณวุฒิทางการศึกษาที่ได้รับการรับรองทุกระดับในสาขาการบัญชี การเงิน และการจัดการ

จากการเติบโต ของ ACCA ตั้งแต่ก่อตั้งเมื่อปีพ.ศ. 2447 (ค.ศ. 1904) จึงทำให้ ACCA เป็นองค์กรที่ได้รับการยอมรับทั่วโลก มีการขยายสาขาถึง 83 แห่ง โดยมีสาขาในแถบทวีปเอเชียด้วยเช่นกัน ได้แก่ ประเทศมาเลเซีย สิงคโปร์ ศรีลังกา บังกลาเทศ กัมพูชา สาธารณรัฐประชาชนจีน ฮองกง โอมาน ปากีสถาน สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ เวียดนาม เป็นต้น โดยทุกสาขาได้ทำการเปิดอบรม สัมมนา และการทดสอบ เพื่อพัฒนาความรู้ให้แก่ักบัญชีและผู้สนใจวิชาชีพบัญชี คุณวุฒิทางการศึกษาจาก ACCA เป็นหลักฐานที่สร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกว่าได้ผ่านฝึกฝนและอบรมจนเชี่ยวชาญ ซึ่งคุณวุฒิทางการศึกษาที่ได้รับการยอมรับอย่างแพร่หลายในต่างประเทศ คือ คุณวุฒิจากหลักสูตร FCTA และหลักสูตร CAT ที่ได้รับการยอมรับเป็นอย่างมากโดยเฉพาะอย่างยิ่งในประเทศสิงคโปร์ มาเลเซีย และฮองกง เป็นต้น เนื่องจากเป็นหลักสูตรที่ช่วยพัฒนาผู้ที่มีความสนใจที่จะประกอบวิชาชีพบัญชี โดยที่ไม่ต้องมีความรู้หรือประสบการณ์ด้านบัญชีมาก่อน และเป็นหลักสูตรที่เป็นพื้นฐานเพื่อพัฒนาไปสู่ักบัญชีระดับอาชีพ

## หลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทย (สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553 : ออนไลน์)

ด้วยความร่วมมือระหว่างสภาวิชาชีพบัญชี และ ACCA ทำให้เกิดหลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทย ประกอบด้วย 2 หลักสูตร คือ หลักสูตร FCTA และ หลักสูตร CAT สำหรับเนื้อหาในหลักสูตรเป็นเรื่องพื้นฐานที่มุ่งเน้นเชิงปฏิบัติในงานด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ และสามารถช่วยให้ผู้เข้าร่วม โครงการ ได้มีโอกาสพัฒนาทักษะด้านภาษาอังกฤษ ซึ่งช่วยพัฒนามาตรฐานความรู้ด้านบัญชีและยกระดับคุณภาพนักบัญชีของไทยให้เป็นสากลพร้อมที่จะสามารถแข่งขันได้กับต่างประเทศ

### โครงสร้างของหลักสูตร

โครงสร้างของหลักสูตรประกอบด้วย 2 หลักสูตร คือ หลักสูตร FCTA และหลักสูตร CAT โดยมีรายละเอียดของหลักสูตรดังนี้

#### 1. หลักสูตร FCTA (The Foundation Certificate in Technical Accounting)

1.1 เป็นหลักสูตรเบื้องต้นเพื่อพัฒนาทักษะทางด้านบัญชีของผู้ที่ไม่มีประสบการณ์หรือความรู้ด้านการทำบัญชีมาก่อน เช่น นักเรียน นักศึกษา ที่ต้องการจะเตรียมความพร้อมเพื่อก้าวเข้าสู่การทำงานในวิชาชีพบัญชี

1.2 เป็นหลักสูตรที่เหมาะสมสำหรับผู้ประกอบอาชีพด้านบัญชี ที่ต้องการคุณสมบัติด้านการบัญชีอย่างเป็นทางการ เช่น บุคคลทั่วไปที่มิได้มีคุณสมบัติด้านการบัญชี

1.3 เป็นจุดเริ่มต้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชีให้ได้รับการยอมรับในระดับสากล

#### 2. หลักสูตร CAT (The Certified Accounting Technician)

2.1 เป็นหลักสูตรที่ช่วยพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถในการประกอบอาชีพทำบัญชีทั้งในแง่ปัจจุบัน และอนาคต

2.2 เป็นจุดเริ่มต้นสำหรับผู้ที่ต้องการจะศึกษาต่อในหลักสูตร ACCA Professional Qualification

### คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมโครงการ

ผู้เข้าร่วมโครงการจะต้องมีอายุไม่ต่ำกว่า 16 ปีบริบูรณ์ เป็นผู้ที่พักอาศัยอยู่ในประเทศไทย และไม่ต้องมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชีและคุณสมบัติด้านบัญชี

### ระบบการศึกษา

ระบบการศึกษาของหลักสูตร ประกอบด้วย 2 ระบบ ดังนี้

1. ศึกษาด้วยตนเอง (Self-Studying) ผ่านหนังสือคู่มือการสอบของข้อสอบแต่ละชุด ซึ่งจัดพิมพ์โดย Kaplan Publishing (ภาษาอังกฤษ)

2. ผ่านการเรียนการสอนโดยการจัดอบรมของผู้เชี่ยวชาญเป็นหลักสูรภาษาอังกฤษ (Training Courses)

**ACCA's Certified Accounting Technician (CAT) Examination Scheme** เป็นข้อสอบภาษาอังกฤษทั้งหมด 10 ชุด ซึ่งมีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

ข้อสอบ 1 การบันทึกรายการบัญชีเบื้องต้น (Recording Financial Transactions) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจลักษณะการดำเนินงาน การดูแลข้อมูล กระบวนการปฏิบัติงานบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการออกใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน การชำระเงิน การบันทึกรายได้และรายจ่าย การทำบัญชีแยกประเภท และการจัดทำงบทดลองเบื้องต้น

ข้อสอบ 2 สารสนเทศและการควบคุมการบริหารเบื้องต้น (Information and Management Control) เพื่อพัฒนาความสามารถในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์อย่างปลอดภัย และมีประสิทธิภาพ และให้เข้าใจถึงความสำคัญของการเก็บรักษาข้อมูลและสารสนเทศที่เป็นความลับให้ปลอดภัย รวมทั้งเพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจแนวทางที่องค์กรใช้จัดการข้อมูลพื้นฐาน เพื่อการตัดสินใจ การวางแผนและการควบคุม

ข้อสอบ 3 การดูแลข้อมูลทางการเงิน (Maintaining Financial Records) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจเทคนิคที่ใช้ในการดูแลข้อมูลทางการเงิน และการจัดการเงินของกิจการเจ้าของคนเดียว

ข้อสอบ 4 การบัญชีต้นทุน (Accounting for Costs) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจหลักการของบัญชีต้นทุนขั้นตอนการบันทึก วิเคราะห์ และรายงานต้นทุนในปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งการทำบัญชีรายได้สำหรับการใช้งานภายในองค์กร

ข้อสอบ 5 การบริหารบุคคลและระบบงาน (Managing People and Systems) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจบทบาทของผู้จัดการในสภาพแวดล้อมทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ปลอดภัย และมั่นคง รวมไปถึงการประสานงาน การรักษาระบบบัญชีให้มีประสิทธิภาพการบริหารจัดการบุคคล การสร้างแรงจูงใจ สุขภาพ และความปลอดภัยในการทำงาน

ข้อสอบ 6 การจัดทำงบการเงิน (Drafting Financial Statements) เพื่อนำความเข้าใจและเทคนิคไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปีของห้างหุ้นส่วน และบริษัทจำกัด ที่ปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี และการแปลความหมายของงบการเงินและความสัมพันธ์ของรายการบัญชีด้วยการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

ข้อสอบ 7 การวางแผน ควบคุม และการวัดผล (Planning, Control and Performance Management) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจการประยุกต์เทคนิคการบริหารที่สนับสนุนกระบวนการบริหารทั้งการวางแผน การตัดสินใจ การควบคุม และการวัดผลการดำเนินงาน

ข้อสอบ 8 งานตรวจสอบบัญชี (Implementing Audit Procedures) เพื่อพัฒนาความรู้ความเข้าใจกระบวนการการสอบบัญชีตั้งแต่ขั้นการวางแผนไปจนถึงขั้นการรายงานและเทคนิคที่ใช้ปฏิบัติงานสอบบัญชีทั้งภายใน และภายนอก

ข้อสอบ 9 การเตรียมการคำนวณภาษี (Preparing Taxation Computations) ในประเทศไทยยกเว้นการสอบข้อสอบฉบับนี้เนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับระบบภาษีของไทย

ข้อสอบ 10 การบริหารการเงิน (Managing Finances) เพื่อพัฒนาความรู้ ความเข้าใจแนวทางที่องค์กรบริหารการเงิน ทั้งการจัดหาเงินเพื่อการดำเนินงาน การวางแผนและการควบคุมงบกระแสเงินสดการวิเคราะห์สินเชื่อ การใช้เงินทุนหมุนเวียนให้เกิดประโยชน์สูงสุดและการจัดสรรทรัพยากรให้โครงการงบประมาณรายจ่ายลงทุนต่าง ๆ

### ประกาศนียบัตรของหลักสูตร

เมื่อสำเร็จการศึกษาของแต่ละหลักสูตรแล้วจะได้รับประกาศนียบัตรดังนี้

#### 1. ประกาศนียบัตรของหลักสูตร FCTA

ผู้เข้าร่วมโครงการจะได้รับประกาศนียบัตรสำหรับหลักสูตร FCTA เมื่อผ่านการทำข้อสอบชุดที่ 1-4 ข้างต้น โดยไม่จำเป็นต้องมีประสบการณ์การทำงาน

ผู้ที่สำเร็จหลักสูตร FCTA สามารถเลือกที่จะเข้ารับการทดสอบต่อไป เพื่อที่จะเข้าร่วมในหลักสูตร CAT ได้

#### 2. ประกาศนียบัตรของหลักสูตร CAT

ผู้เข้าร่วมโครงการจะได้รับประกาศนียบัตรสำหรับหลักสูตร CAT เมื่อผ่านการทำข้อสอบชุดที่ 1-8 และ 10 ข้างต้น ไม่ต้องสอบข้อสอบชุดที่ 9 เนื่องจากไม่เกี่ยวข้องกับระบบภาษีของไทย โดยจะได้รับประกาศนียบัตรสำหรับหลักสูตร CAT หลังจากผ่านการพิจารณาเรื่องประสบการณ์การทำงานอย่างน้อย 1 ปี ซึ่งสามารถแจ้งข้อมูลประสบการณ์การทำงานได้ ทั้งก่อนระหว่าง หรือหลังการทำการทดสอบ

### ประโยชน์ของการศึกษาหลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทย

ผู้ที่สำเร็จการศึกษา CAT แล้วนั้น นอกจากจะได้พัฒนาทักษะภาษาอังกฤษตามระดับมาตรฐานของ кемบริดจ์ ESOL (English for Speaker of Others Languages) เพื่อนำไปใช้ในการทำงาน ยังสามารถใช้ประกาศนียบัตรของหลักสูตร CAT เพื่อการพัฒนาได้อีกดังนี้

1. สามารถใช้ประกาศนียบัตรทำงานด้านบัญชีในประเทศที่เป็นเครือจักรภพอังกฤษ ได้แก่ อังกฤษ เวลส์ สก็อตแลนด์ และไอร์แลนด์เหนือ

2. สามารถเข้าศึกษาต่อในหลักสูตร ACCA Professional Qualification ภายหลังจากจบหลักสูตร ACCA Professional Qualification แล้วสามารถใช้คุณวุฒิดังกล่าวเข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี ที่มหาวิทยาลัย อ็อกซ์ฟอร์ด บรู๊ค (Oxford Brookes University) ในประเทศอังกฤษได้

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

**สิริกานต์ ศรีรอด (2549)** ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะคติของผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตจังหวัดเชียงใหม่ที่มีต่อสภาวิชาชีพบัญชี พบว่าผู้ประกอบวิชาชีพการบัญชีในเขตจังหวัดเชียงใหม่ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจต่อสภาวิชาชีพในเรื่องความหมายของผู้ทำบัญชี เรื่องที่สภาวิชาชีพบัญชีเป็นศูนย์รวมผู้ประกอบวิชาชีพ ศูนย์รวมการให้ความรู้ พัฒนา และส่งเสริมมาตรฐานการประกอบวิชาชีพบัญชีในด้านคุณภาพ รวมถึงการควบคุมจรรยาบรรณของการประกอบวิชาชีพบัญชี ในภาพรวมผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยต่อสภาวิชาชีพในเรื่องการพิจารณาร่างข้อบังคับของที่ประชุมใหญ่ เรื่องความหมายของสมาชิก เรื่องนายกสภาวิชาชีพบัญชีต้องไม่เคยถูกพักใช้ หรือเพิกถอนใบอนุญาต หรือ สั่งให้พ้นจากสมาชิกภาพสภาวิชาชีพบัญชี หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามกฎหมายอื่น และเรื่องที่สมาชิกทุกคนมีสิทธิเข้าประชุมในที่ประชุมใหญ่ได้ แต่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตจังหวัดเชียงใหม่ ส่วนใหญ่ก็ไม่ได้เป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี ถึงแม้ว่าจะมีความสนใจที่จะเข้ารับฟังหรืออบรมเกี่ยวกับสภาวิชาชีพบัญชีก็ตาม ซึ่งอาจเกิดจากการไม่ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสภาวิชาชีพที่เพียงพอและชัดเจน

**บุศรา เจริญเลิศเจษฎา (2550)** ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นต่อการรับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่าผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่หาความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับวิชาชีพด้วยการอบรม สัมมนา โดยมีความรู้ความเข้าใจในการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด และมีความเห็นว่าผู้ทำบัญชีในปัจจุบันจำเป็นต้องได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ ซึ่งเห็นด้วยว่าหลักสูตรต้องได้รับความเห็นชอบจากสภาวิชาชีพและอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจก่อน โดยความเห็นส่วนใหญ่พบว่ามีปัญหาในเรื่องของความไม่สะดวกในการกำหนดการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีขั้นต่ำ 6 ชั่วโมงต่อปี หลักสูตรที่ไม่ตรงกับความต้องการ ใช้จ่ายค่าอบรมแพง รวมถึงประสบปัญหาความไม่พร้อมของวัน เวลา กับหลักสูตรที่สนใจ ซึ่งผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีข้อเสนอแนะว่า ต้องการหลักสูตรอบรมที่ตรงกับธุรกิจของผู้ทำบัญชีโดยเฉพาะ การอบรมมาตรฐานบัญชีของต่างประเทศที่ใช้กันมากในธุรกิจของต่างประเทศที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย และเห็นควรว่าเพิ่มเติมหลักสูตรในการนับชั่วโมง



เกี่ยวกับ ความรู้ด้านกฎหมายต่างๆ เช่น กฎหมายศุลกากร กฎหมายแรงงาน กฎหมายประกันสังคม กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ด้วย

**ณพิชญา อภิวังค์งาม (2551)** ได้ศึกษาเรื่อง ทักษะคติของผู้ทำบัญชีในจังหวัดลำพูนต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พบว่าในด้านความรู้ความเข้าใจ ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี และเนื้อหาเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร ในด้านความคิดเห็นพบว่าผู้ทำบัญชีเห็นด้วยกับการประกาศใช้เรื่องการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี และเรื่องคุณวุฒิขั้นต่ำของผู้ทำบัญชี ส่วนในด้านพฤติกรรมพบว่าผู้ทำบัญชีมีทัศนคติที่ดีต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ โดยได้ปฏิบัติตามระเบียบของประกาศเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ สมครเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพตามที่ประกาศกำหนด และขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีเรียบร้อยแล้ว อีกทั้งยังเข้ารับการอบรมและแจ้งชั่วโมงอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าตามที่ประกาศได้กำหนดไว้อีกด้วย ซึ่งได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการอบรมสัมมนาพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพทางจดหมายจากหน่วยงานที่จัดอบรมสัมมนา

#### กรอบแนวคิดในการดำเนินการศึกษา

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้น พบว่าส่วนใหญ่ผู้ทำบัญชีมีความสนใจที่จะเข้ารับฟังหรืออบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีโดยมีความต้องการที่จะเข้ารับฟังหรืออบรมในหลักสูตรที่ตรงกับความต้องการเรียนรู้ และเหมาะสมกับค่าใช้จ่าย ความสะดวกในการเข้าร่วมอบรม รวมถึงวันและเวลาที่ตรงกับความต้องการ ผู้ศึกษาจึงได้กรอบแนวคิดในการดำเนินการศึกษาเพื่อให้ได้ข้อมูลความคิดเห็นในมุมมองของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีต่อหลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทย ดังนี้

1. ด้านความคิดเห็นที่มีต่อโครงสร้างของหลักสูตร เพื่อให้ทราบว่าหลักสูตรของ ACCA ในประเทศไทยตรงกับความต้องการ และมีความเหมาะสมต่อการเข้าร่วมหลักสูตรเพื่อการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ซึ่งรายละเอียดของโครงสร้างของหลักสูตรประกอบด้วย

- 1.1 คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมโครงการ
- 1.2 ระบบการศึกษาของหลักสูตร
- 1.3 วัตถุประสงค์ของข้อสอบแต่ละชุดของหลักสูตร

2. ด้านความคิดเห็นที่มีต่อประโยชน์และข้อจำกัดในการศึกษาหลักสูตร เพื่อให้ได้ข้อมูลความคิดเห็นของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ในเรื่องของประโยชน์ที่ได้รับจากการศึกษาหลักสูตร และข้อจำกัดในเรื่องต่าง ๆ ที่มีต่อการศึกษาศูนย์ของ ACCA ในประเทศไทย