

อิทธิพลของทักษะวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช  
ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร  
Effect of Professional Accounting Skills on the Readiness for Forensic  
Accounting in the Bangkok Area

ณัฐวุฒิ สิ้นเคราะห์<sup>1</sup> พรทิวา แสงเขียว<sup>2</sup>  
Nuttawut Sinkhroh, Porntiwa Saengkhiew

**บทคัดย่อ (Abstract)**

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะของวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามที่ได้จากผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 ชุด วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย โดยผลการศึกษาเบื้องต้นพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีทั้ง 5 ทักษะ สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวมในระดับที่มาก ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย พบว่า อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชี สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ทักษะความสามารถด้านการตรวจสอบ ด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ด้านทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**คำสำคัญ(Keywords):** ทักษะวิชาชีพบัญชี; ความพร้อม; บัญชีนิติเวช

**Abstract**

The purpose of this study is to study the influence of professional accounting skills on one's readiness to work in forensic accounting related to accountants in the Bangkok area. This research is a quantitative study. Data was

---

Received: 2022-07-04 Revised: 2022-08-30 Accepted: 2022-08-31

<sup>1</sup> หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Accountancy Faculty, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: Sinkrok@gmail.com

<sup>2</sup> คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม Accountancy Faculty, Sripatum University

collected using questionnaire responses obtained from professional accountants in the Bangkok area using 400 questionnaire sets. Data was analyzed by a statistical package program using descriptive statistical analysis such as percentage value, average value, and standard deviation to describe the general characteristics of the respondents. Correlation coefficient analysis was used to test the relationship between independent variables and dependent variables, and multiple regression analysis as a method of testing the research hypothesis. The results of the preliminary study found that the influence of the five professional accounting skills could predict the level of readiness in forensic accounting of the bookkeeper in Bangkok Area. Overall, at a very high level. The results of the research hypothesis test found that. The effect of professional accounting skills can predict the level of positive effect on the readiness to work in forensic accounting in the Bangkok Area of the professional accountants. On the Knowledge of corruption, auditing skills, knowledge of evidence, Knowledge of the law, knowledge of business, communication skills, information technology skills, have positive effect on the readiness to work in forensic accounting, which are statistically significant at the level 0.05.

**Keywords:** Accounting Skills; Readiness; Forensic Accounting

## บทนำ (Introduction)

อาชญากรรมทางเศรษฐกิจในยุคใหม่เจริญเติบโตแข่งขันกับการพัฒนาทางเทคโนโลยีกับการค้นพบนวัตกรรมสมัยใหม่ในโลกยุคเทคโนโลยี ศาสตร์และวิชาการต่างๆที่มุ่งเน้นศึกษาเป็นการเฉพาะด้านใดด้านหนึ่งกลับไม่เพียงพอหรือไม่เท่าทันของการพัฒนาของอาชญากรรมทางการเงินและเศรษฐกิจที่มีการพัฒนารวดเร็วไปตามกระแสโลก จนการสืบสวนสอบสวนคดีหรือการกระทำ ความผิดในระบบปกติไม่อาจค้นหาความจริงได้เพราะผู้ประกอบอาชญากรรมทางเศรษฐกิจเป็นผู้ที่มีความรู้ มีทักษะวิชา และมีเงินทุน ทำให้ในปัจจุบันอาชญากรรมทางเศรษฐกิจนั้นเกิดขึ้นจำนวนมาก ทำให้ก่อความยุ่งยากในการสอบสวนสอบสวนของเจ้าหน้าที่บ้านเมือง

การให้ความหมายของอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ(Economic Crime) ได้มีนักวิชาการ นักปฏิบัติงานและบุคลากรในกระบวนการยุติธรรมรวมทั้งผู้ที่สนใจให้คำจำกัดความไว้หลายชื่อ แตกต่างกันไป เช่น อาชญากรรมคอเชิ้ตขาว (White-Collar Crime) อาชญากรรมทางการพาณิชย์ (Commercial crimes) อาชญากรรมทางธุรกิจ(Business crimes)ซึ่งทั้งหมดนี้ย่อมมีความหมายในทำนองเดียวกันคือการประกอบอาชญากรรมที่อาศัยโอกาสจากตำแหน่งหน้าที่การงานในการกระทำ ความผิดโดยหวังผลกำไรหรือรายได้โดยกระทำความผิดต่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเศรษฐกิจและการพาณิชย์ ที่กระทบต่อระบบเศรษฐกิจและความมั่นคงของประเทศ การเรียกว่าอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ จึงสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการประกอบอาชญากรรมประเภทนี้ และครอบคลุมถึงการ

กระทำความผิดทางเศรษฐกิจทั้งหมด ดังนั้นการสอบสวนหรือการแสวงหาพยานหลักฐานจากการกระทำความผิดดังกล่าวจึงต้องพัฒนาและเปลี่ยนแปลงไปตามเทคโนโลยีสภาของอาชญากรรมที่เปลี่ยนไป การบัญชีนิติเวชเป็นศาสตร์หนึ่งซึ่งใช้ทักษะด้านการเงินและแนวคิดทางการสืบสวนสอบสวน เพื่อใช้ในการตรวจสอบ สืบสวน ข้อมูลทางการเงินเพื่อพิสูจน์หรือเพื่อหาหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริตโดยเฉพาะ ( จิรเดชา วันชูเพลลา, 2547) การบัญชีนิติเวชเป็นสาขาวิชาที่บัญชีใหม่ที่ใช้ตรวจสอบอาชญากรรมทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ จะเห็นได้ว่าการบัญชีนิติเวชเป็นสาขาวิชาหนึ่งที่มีความแตกต่างจากการทำงานของผู้ทำบัญชีทั่วไป การบัญชีนิติเวชเป็นการตรวจสอบเพื่อพิสูจน์หรือค้นพบพยานหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริต ที่มีลักษณะที่แตกต่างกับผู้ทำบัญชี (CPD) ซึ่งเป็นวิชาชีพที่มุ่งเน้นในการจัดทำบัญชี เพื่อให้แสดงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของผู้ทำบัญชีที่เป็นไปตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี โดยมีเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง แต่การบัญชีนิติเวช เป็นการตรวจสอบเพื่อพิสูจน์หรือค้นหาพยานหลักฐานประกอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการทุจริตอาจไม่ใช่ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีเพียงอย่างเดียว นอกจากความรู้ทางบัญชีที่จำเป็นและความรู้และทักษะในการตรวจสอบแล้ว ความรู้ทักษะที่จำเป็นอื่นๆ ได้แก่ความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายความรู้เกี่ยวกับการรวบรวมพยานหลักฐานให้เป็นที่รับฟ้องของศาล ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะด้านการติดต่อสื่อสารย่อมมีความจำเป็นต่อความพร้อมที่จะเป็นนักบัญชีนิติเวชอย่างหลีกเลี่ยงมิได้ เห็นได้ว่าผู้ทำบัญชีบัญชีมีสายงานใกล้เคียงกับนักบัญชีนิติเวชเพราะต้องมีพื้นฐานที่สำคัญทางบัญชีเหมือนกันอีกทั้งทำงานอยู่ในสายงานของผู้ทำบัญชีสามารถพัฒนาตนเองเพื่อไปทำงานด้านบัญชีนิติเวชได้ งานวิจัยฉบับนี้ ผู้ศึกษามีวัตถุประสงค์ในการศึกษา เพื่อศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีที่มีอิทธิพลต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นแนวทางในการส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีที่ต้องการพัฒนาตนเองไปเป็นนักบัญชีนิติเวชได้เพิ่มมากขึ้นและเพียงพอต่อความต้องการของประเทศ

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objectives)

เพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะของวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

### สมมติฐานการวิจัย (Research Hypothesis)

สมมติฐานที่ 1 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต

สมมติฐานที่ 2 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ทักษะความสามารถด้านการตรวจสอบ

สมมติฐานที่ 3 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย

สมมติฐานที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน

สมมติฐานที่ 5 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ

สมมติฐานที่ 6 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร

สมมติฐานที่ 7 ทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

## วิธีการดำเนินการวิจัย (Research Methods)

### 1. รูปแบบการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมุ่งศึกษาอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นสมาชิกที่ขึ้นทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ก่อนวันที่ 27 เมษายน 2565 จำนวนทั้งสิ้น 30,919 คน ซึ่งเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มีโอกาสที่จะพัฒนาไปสู่การทำงานในด้านการบัญชีนิติเวชในอนาคตได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane ความคลาดเคลื่อนที่ 5 % (อัครเดซ ไม้จันท์, 2560) จากการคำนวณข้างต้น จำนวนตัวอย่างที่ควรนำมาใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ คือ 400 ตัวอย่าง

### 2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ส่วนแรกจะเป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 เป็นความคิดเห็นเกี่ยวกับอิทธิพลของทักษะวิชาชีพบัญชี และส่วนที่ 3 เป็นความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

### 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การรวบรวมข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) กับกลุ่มตัวอย่างตามจำนวนที่ได้กำหนดไว้ข้างต้นโดยเก็บข้อมูลตั้งแต่วันที่ 8 มิถุนายน 2565 ถึงวันที่ 22 มิถุนายน 2565 และนำข้อมูลที่ได้ จากการรวบรวมข้อมูลมาวิเคราะห์ทางสถิติเพื่อนำข้อมูลมาประกอบการสรุปผลและอภิปราย ผลการวิจัยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์การวิจัยต่อไป

### 4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. การวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ใช้ในการวิเคราะห์เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างเพื่อศึกษาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม
3. การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตามและทดสอบสมมติฐานการวิจัย

### ผลการวิจัย (Research Results)

จากการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนาของข้อมูลทั่วไปพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 46 ปีขึ้นไป มีระดับการศึกษาปริญญาตรี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 35,000 บาท มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 15 ปี และทำงานประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นอาชีพหลัก ประกอบอาชีพอยู่ในกรุงเทพมหานคร และมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนี้

**ตารางที่ 1** การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับอิทธิพลของทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ทักษะวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ทักษะทางปัญญา (IS)	4.00	0.533	มากที่สุด
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (TFS)	3.87	0.553	ปานกลาง
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (PS)	4.37	0.459	มาก
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร (ICT)	4.28	0.496	มาก
ทักษะทางองค์การและการจัดการ (OBM)	4.26	0.405	มาก
รวม	4.16	0.485	มาก

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับอิทธิพลของทักษะวิชาชีพ โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 4.16 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.485 ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็น

รายข้อพบว่า อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.459 รองลงมา ทักษะความปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.496 และ ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.405 และ ทักษะทางปัญญามีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.533 และข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.533 ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช

ความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต(FK)	4.10	0.629	มาก
ด้านทักษะการตรวจสอบ(IC)	3.95	0.677	มาก
ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย(LAW)	3.49	0.842	มาก
ด้านความรู้เกี่ยวกับหลักฐาน(RE)	3.76	0.799	มาก
ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ(BK)	4.00	0.638	มาก
ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร(CS)	4.34	0.737	มากที่สุด
ด้านทักษะทางด้านเทคโนโลยี( IT)	4.02	0.694	มาก
โดยรวม	3.95	0.717	มาก

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี โดยภาพรวมมีค่าเฉลี่ย 3.95 มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.717 ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการติดต่อสื่อสาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.737 รองลงมา ด้านความเข้าใจเกี่ยวกับการทุจริต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.629 และ ด้าน

เทคโนโลยีและสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.694 และด้านความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.638 และด้านการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.677 และด้านกฎหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.49 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.842 ข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ ด้านความเข้าใจเกี่ยวกับพยานหลักฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.76 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.799 ตามลำดับ

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้แต่ละตัวแปร มีค่าอยู่ที่ 0.310 - 0.782 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 0.80 ( $r < 0.80$ ) แสดงว่าตัวแปรทุกตัวที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไม่มีปัญหา Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้ตั้งนั้น จึงสรุปได้ว่าตัวแปรทุกตัวที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ไม่มีปัญหา Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ได้

#### ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 4 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	0.381	7.270	0.000**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน(TFS)	0.264**	4.653	0.000**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	0.091	-1.436	0.152
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการ สื่อสาร(ICT)	0.154*	2.582	0.010**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ (OBM)	0.054	1.062	0.298

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.674$   $R^2 =0.454(45.4\%)$  Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 45.4 % โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวกต่อความรู้เกี่ยวกับการทุจริตคือ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะทางปัญญา สามารถทำนายระดับความพร้อมในด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ได้ดีกว่าตัวแปร

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร เนื่องจากตัวแปร ทักษะทางปัญญามีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.381

**ตารางที่ 5** ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครทักษะความสามารถด้านการตรวจสอบ

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	0.221	4.220	0.000**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน(TFS)	0.238	4.197	0.000**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	-0.059	-0.943	0.346
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร(ICT)	0.336	5.617	0.000**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ(OBM)	0.043	0.860	0.391

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.674$  , $R^2 =0.454(45.4\%)$  Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 45.4 % โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านทักษะการตรวจสอบคือ ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางปัญญาของผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารสามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช ด้านทักษะการตรวจสอบ ได้ดีกว่าตัวแปรทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางปัญญา เนื่องจากตัวแปร ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร มีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.336

**ตารางที่ 6** ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	-0.040	-0.723	0.470
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน(TFS)	0.472	7.938	0.000**

ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	-0.198	-3.00	0.003*
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร(ICT)	0.351	5.592	0.000**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ(OBM)	0.025	0.472	0.637

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.632(39.9\%)$ ,  $R^2 =0.399(40\%)$  Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 40 % โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมายคือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ส่วนทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล มีผลเชิงลบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานสามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ได้ดีกว่าตัวแปรทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล เนื่องจากตัวแปร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานมีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.472

ตารางที่ 7 ทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	0.148	3.047	0.002**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน(TFS)	0.343	6.562	0.000**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	0.056	0.963	0.336
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร(ICT)	0.306	5.543	0.000**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ(OBM)	-0.019	-0.406	0.685

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.731$ ,  $R^2 =0.535(54\%)$  Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีได้ร้อยละ 54 % โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐานคือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางปัญญา ของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน ได้ดีกว่าตัวแปร ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางปัญญา เนื่องจากตัวแปร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน มีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.343

**ตารางที่ 8** อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริตของผู้ทำบัญชีประกอบด้วย ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	0.206*	3.985	0.000**
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน(TFS)	0.118	2.109	0.036**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	-0.002	-0.027	0.978
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร(ICT)	0.440**	7.454	0.000**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ(OBM)	0.416	0.416	0.677

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.684(46.8\%)$ ,  $R^2 =0.468(47\%)$ , Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 45.4 % โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจคือ ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ได้ดีกว่าตัวแปร ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานเนื่องจากตัวแปร ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสารมีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.440

ตารางที่ 9 อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชี  
มิติเวชของผู้ทำบัญชี ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	-0.027	-0.520	0.604
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน(TFS)	0.147*	2.652	0.008**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	0.079	1.280	0.201
ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการ สื่อสาร(ICT)	0.539**	9.234	0.000**
ทักษะทางองค์การและการจัดการ (OBM)	0.015	0.313	0.541

ค่าสำคัญทางสถิติ :R=0.692  $R^2 = 0.478(48\%)$  Sig=0.000\*

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีมิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 48 โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านทักษะการติดต่อสื่อสารคือ ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานของผู้ทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่า ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีมิติเวชด้าน ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ได้ดีกว่าตัวแปร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน.เนื่องจากตัวแปร ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร มีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.539

ตารางที่ 10 อิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีผลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชี  
มิติเวชของผู้ทำบัญชี ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ

ทักษะวิชาชีพบัญชี	Bata	t	Sig.
ทักษะทางปัญญา(IS)	0.093	1.254	0.211
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่งาน(TFS)	0.227**	2.938	0.004**
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล(PS)	0.655**	6.306	0.000**

ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร(ICT)	-0.003	-0.037	0.970
ทักษะทางองค์การและการจัดการ (OBM)	0.14	.146	0.884

ค่าสำคัญทางสถิติ : $R=0.594, R^2 =0.353(35\%) Sig=0.000^{**}$

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\*

เมื่อทดสอบสมมติฐานโดยใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ได้ร้อยละ 35 โดยทักษะวิชาชีพที่มีผลเชิงบวก ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ คือ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ของผู้ประกอบการวิชาชีพทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 เมื่อพิจารณาต่อจะเห็นได้ว่าตัวแปร ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคลสามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวทางด้านด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ได้ดีกว่าตัวแปร ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานเนื่องจากตัวแปร ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคลมีค่า Bata ที่สูงกว่า คือ 0.655

### อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการจากวัตถุประสงค์การศึกษาเรื่องอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปได้ดังนี้

การผลการศึกษาเบื้องต้นพบว่าอิทธิพลของทักษะทางวิชาชีพบัญชีทั้ง ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางองค์การและการจัดการ สามารถทำนายระดับความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยรวมในระดับที่มาก ซึ่งอาจเป็นเพราะว่า ผู้ทำบัญชีมีพื้นฐานในวิชาชีพบัญชีอยู่แล้วจึงทำให้ผู้ทำบัญชีมีความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชซึ่งเป็นอาชีพในสายงานเดียวกัน สอดคล้องกับบทความของD Larry Crumbly และ Nicholas Apostolos (อ้างถึงใน ศิลปพร ศรีจันเพชร, 2553) เรื่อง มารูจักกับการบัญชีสอบสวน โดยได้เปรียบคุณสมบัติของนักบัญชีสืบสวนว่า เหมือนกันนมแค่ที่มี 3 ชั้น โดยชั้นที่ใหญ่ที่สุดคือชั้นล่าง จะเปรียบได้กับพื้นฐานที่แน่นในด้านบัญชี ซึ่งผู้ทำบัญชีผู้มีประสบการณ์และผ่านการทำงานด้านบัญชีย่อมมีทักษะวิชาชีพในการทำงานบัญชีและมีความรู้ความสามารถในการทำงานบัญชีซึ่งจะมีผลให้สามารถพัฒนาตนเองไปเป็นนักบัญชีนิติเวชได้ง่ายขึ้น เมื่อพิจารณาทักษะวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องมีทักษะที่สำคัญทั้ง 5 ประการซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีความพร้อมที่จะปฏิบัติงานตามวิชาชีพของตนให้ประสบความสำเร็จและสามารถพัฒนาทักษะดังกล่าวไปสู่สายงานที่ใกล้เคียงตามกระแสโลกเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

จากผลการศึกษาพบว่าทักษะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้ง 7 ด้านคือ ด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ทักษะความสามารถด้านการตรวจสอบ ด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยภาพรวมอยู่ในระดับที่มากอย่างมีนัยสำคัญทาง ทางสถิติ 0.05 ทั้งนี้เป็นเพราะ ผู้ทำบัญชีที่มีทักษะทางบัญชี ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติหน้าที่ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะความสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร ทักษะทางองค์การและการจัดการ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการการปฏิบัติงานด้านบัญชีความรู้ทางด้านมาตรฐานการบัญชี ความเข้าใจในมาตรฐานบัญชีสามารถนำไปวิเคราะห์รายงานทางการเงินนำไปประยุกต์ใช้ได้อย่างถูกต้อง ความสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับงานเพื่อช่วยในการตัดสินใจ สามารถใช้โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูปในการปฏิบัติงานได้ ความสามารถทำงานเป็นทีมในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายได้ความสามารถถ่ายทอดมุมมองของตน ผ่านการนำเสนอ อย่างมีประสิทธิภาพ โดยผ่านการเขียนหรือพูด ซึ่งทักษะเหล่านี้จะส่งผลเชิงบวกต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวช ในด้านความรู้เกี่ยวกับการทุจริต ด้านทักษะการตรวจสอบ ด้านความรู้เกี่ยวกับพยานหลักฐาน ด้านความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ ด้านความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้มากขึ้น โดยจะช่วยให้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในหรือตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจเกี่ยวกับจุดอ่อนของระบบควบคุมภายในที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต ทำให้ให้ทักษะที่จะทราบสัญญาณเกี่ยวกับการทุจริตที่จะเกิดขึ้น ทำให้มีทักษะในการตรวจสอบเมื่อมีการทุจริตเกิดขึ้น ทักษะในการวิเคราะห์หรือมีเชี่ยวชาญด้าน การสืบสวน ทักษะ ระบุแยกแยะ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีได้ มีความรู้ความเข้าใจหลักฐานที่ใช้ลงบัญชีหรือตรวจสอบบัญชี มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพยานหลักฐานทางกฎหมายมีความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ของกฎหมายพยานหลักฐานมีความรู้เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ มีความรู้เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงของกิจการ สมชาย ศุภธาดา (2564) การบัญชีนิติเวช ว่า การตรวจจับทุจริตโดยวิธีวิเคราะห์ข้อมูลทางเอกสารหรือการบันทึกรายการค้าแบบเก่าขึ้นเพื่อหาความผิดปกติ นั้น ในอดีตมักใช้วิธีสุ่มตัวอย่างรายการค้าที่เป็นประชากรทั้งหมดเหมือนการตรวจสอบบัญชี แต่ในยุคดิจิทัลการตรวจจับแบบเดิมคงทำไม่ได้อีกต่อไป ต้องทำในเชิงรุกคือเน้นตรวจข้อมูลทั้งหมด และไม่จำเป็นต้องรอให้มีการแจ้งเบาะแสดก่อนแต่ต้องมีการระดมความคิดประเมินและวางแผนการทุจริตว่าน่าจะเกิดในรูปแบบใด ตรวจอาการบ่งชี้สัญญาณเตือนการทุจริตต่างๆ และเก็บรวบรวมวิเคราะห์ข้อมูล และ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิรินทิพย์ จ้อยพุดชา (2560) วิจัยเรื่องผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่อความพร้อมในการทำงาน ด้านการบัญชีนิติวิทยาในประเทศไทย สรุปได้ว่า ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพในการทำงานสอบบัญชี เป็นคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีที่ส่งผลต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีสืบสวนมากที่สุด คือ ส่งผลต่อความพร้อมในทั้ง 6 ด้าน ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านบัญชี ด้านการตรวจสอบ ด้านการสื่อสาร ด้านกฎหมาย ด้านเทคโนโลยีและด้านทุจริต

## ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. สามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการศึกษาให้กับผู้วิจัยท่านอื่นที่มีความสนใจศึกษาที่จะศึกษาในประเด็นเกี่ยวกับ ทักษะวิชาชีพบัญชีต่อความพร้อมในการทำงานด้านบัญชีนิติเวชในสาขาเช่น ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้สอบบัญชีภาษีอากร ควรศึกษาวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการอื่นนอกเหนือจากการเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานย้อนหลัง เป็นต้น เพื่อให้ทราบถึงมุมมองและข้อมูลเชิงลึกซึ่งจะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อการ

2. เนื่องจากการศึกษาครั้งนี้ทำการศึกษาเพียงกลุ่มของผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครเท่านั้น ในอนาคตอาจทำการศึกษาบุคลากรผู้ประกอบวิชาชีพทำบัญชีในเขตพื้นที่อื่นหรือบุคลากรในสายงานอื่นที่สามารถพัฒนามาทำงานด้านบัญชีนิติเวชได้ เพื่อให้ได้มุมมองที่หลากหลายยิ่งขึ้น

## เอกสารอ้างอิง (References)

- ชัชฎา เตชะหงษา. (2557). ความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีสืบสวน ของพนักงานสอบสวนคดีพิเศษและเจ้าหน้าที่คดีพิเศษ กรณีศึกษา กรมสอบสวนคดีพิเศษ. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ธมร เกื้อกุลวงศ์. (2554). ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ. ค้นคว้าอิสระบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วรัญญา เอื้ออมรไพบูลย์. (2557). การศึกษาความเป็นไปได้ของวิชาชีพนักบัญชีสืบสวนในประเทศไทย. ค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิตมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศิรินทิพย์ จ้อยพุดชา. (2560). ผลกระทบของคุณลักษณะของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่อความพร้อมในการทำงานด้านการบัญชีสืบสวนในประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- สกุณา มาอู่. (2562). ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. ค้นคว้าอิสระมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สมชาย ศุภธาดา. (2564). การบัญชีนิติวิทยา. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ตำรวจ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ.
- อิฐนันท์ ปุระณะพรรค. (2563). การบัญชีนิติวิทยา: การยกระดับสู่การเป็นวิชาชีพในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ดุษฎีบัณฑิตอาชีวศึกษาและงานยุติธรรมจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3<sup>rd</sup> Ed. New York: Harper and Row Publications.

Church, Bryan K. (2012). Shared Interest and Honesty in Budget Reporting.  
*Accounting, Organizations and Society*. 37(4) 155-167.