

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขต กรุงเทพมหานคร

Desirable Characteristics of Accountants for Entrepreneur in Bangkok

¹จิตรเลขา ทาสี (Chitthalakha Thasi)

²บัณฑิต ร่มเย็น (Bundit Romyen)

³นพวรรณ ทองรอด (Nopawan Thongrod)

¹คณะบริหารธุรกิจ สถาบันรัชต์ภาคย์ (Faculty of Business Administration Rajapark Institute)

^{2, 3} นักวิชาการอิสระ (Independent Scholar)

Email: chittha_1525@yahoo.com

Received October 2, 2020; **Revised** November 27, 2020; **Accepted** December 20, 2020

Abstract

The purposes of this quantitative study were to examine and compare the desirable characteristics of accountants for the entrepreneurs' opinions in Bangkok. The population was 982 entrepreneurs registered with the Department of Business Development. The samples obtained by random sampling specified in Yamane's (1967) formula with the deviation of 0.05, were 281 entrepreneurs in Bangkok. Data collected from a set of questionnaires were analyzed by descriptive statistics including frequency, percentage, mean and standard deviation. The statistics used to test hypothesis were t-test independent, One Way ANOVA (Analysis of variance) and compared the pairs with Scheffe method. It was found that (1) the overall aspect as well as by aspect of the opinions on the attribute of the desirable accountant was obviously found at a high level. Considering each aspect separately, the highest mean was the accountant ethics followed by the organization management, accountant knowledge and operational skills respectively whilst the lowest mean was the unique characteristics of accountants, and (2) The entrepreneurs with different sexes had indifferent opinions towards the overall characteristics of the accountants while the entrepreneurs with different age, educational background, and type of business differently express opinions with the statistically significant at 0.05 level.

Keywords: Desirable characteristics; Accountants; Entrepreneur

บทคัดย่อ

การวิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร 2. เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากร คือผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร การสุ่มตัวอย่าง 982 ราย แบบอย่างง่าย 281 ราย การกำหนดกลุ่มตัวอย่างใช้สูตรทาร์ ยามาเน (Yamane) ที่ระดับความคาดเคลื่อน 0.05 เครื่องมือใช้เก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติพัฒนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานโดย t-test independent วิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียวและเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่วิธีเชฟเฟ ผลการวิจัยพบว่า 1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมอยู่ในระดับมาก หากพิจารณารายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน ค่าเฉลี่ยสูงสุด คือด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี รองลงมา คือด้านการบริหารจัดการในองค์กร ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงานตามลำดับ ค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี 2. ผู้ประกอบการที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในภาพรวมไม่แตกต่างกัน แต่ผู้ประกอบการที่มีอายุระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในภาพรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

คำสำคัญ: คุณลักษณะที่พึงประสงค์; นักบัญชี; ผู้ประกอบการ

บทนำ

ในปัจจุบันนี้ระบบการศึกษามีส่วนสำคัญอย่างมากในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเข้าสู่ตลาดแรงงาน ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเสริมสร้างความมั่นคงเจริญรุ่งเรืองก้าวหน้าให้องค์กรและให้แก่สังคม ขณะเดียวกันยังมีการเปลี่ยนแปลงมากมายทางด้านโลกาภิวัตน์ สังคม การเมือง การปกครอง โดยการก้าวสู่ความเป็นประชาคมอาเซียน การศึกษาข้ามพรมแดนและการเคลื่อนย้ายแรงงานที่มีฝีมือ เช่น วิศวกรรม ทัศนกรรม พยาบาล การแพทย์ สถาปัตยกรรม การท่องเที่ยว การโรงแรมและการบัญชี อันเป็นผลจากการรวมตัวของประเทศในภูมิภาคอาเซียน ทุกองค์กรมีความต้องการบุคลากรที่มีคุณภาพ ความรู้ความสามารถ คุณลักษณะเฉพาะ พฤติกรรมที่เหมาะสมและทักษะในการทำงาน สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ปฏิบัติตามนโยบายการพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560 – 2564) เพื่อนำไปใช้กำหนดพันธกิจและมาตรฐานการเรียนรู้ แผนการพัฒนาฯ โดยคำนึงถึงความหลากหลายของกลุ่มสถาบันการศึกษาที่มีปรัชญา วัตถุประสงค์และพันธกิจในการจัดการศึกษาที่แตกต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมุ่งเน้นในการสร้างคุณภาพชีวิตที่ดีให้กับคนไทยเป็นคนที่สมบูรณ์ มีทัศนคติที่ดี มีคุณธรรมจริยธรรมรับผิดชอบต่อสังคม สถาบันอุดมศึกษาได้นำนโยบายดังกล่าวไปกำหนดเป็นยุทธศาสตร์ด้านการพัฒนาหลักสูตร การจัดการเรียนการสอนที่มีคุณภาพและพัฒนาผู้เรียนด้วยการจัดกิจกรรมเสริมทักษะในรูปแบบต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับศตวรรษที่ 21 (Office of Higher Education Commission (OHEC) Thailand, 2017) และต้องเป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ การประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพหนึ่งที่นักบัญชีสามารถให้บริการในประเทศตนเองและให้บริการในต่างประเทศได้ พร้อมทั้งองค์กรสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ มีหน้าที่กำกับดูแลผู้ประกอบการ

วิชาชีพบัญชีด้านคุณสมบัติ จรรยาบรรณและมาตรฐานวิชาชีพให้ก้าวสู่ระดับสากล ได้กำหนดการจัดการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ตามแนวทางของคณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาด้านบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) นำไปสู่การจัดการศึกษาในหลักสูตรบัญชีบัณฑิตให้เป็นไปตามมาตรฐานการศึกษาระดับปริญญาตรี ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา เน้นให้บัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี เป็นผู้ที่มีทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ เป็นตอบการสนองและสอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน แต่สิ่งที่นักบัญชีควรจะต้องทำในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบันซึ่งเป็นงานหลักอย่างหนึ่งของนักบัญชี คือ การที่จะต้องจัดทำงบการเงินต่าง ๆ ให้ได้อย่างถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือได้ เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์สถานการณ์ของกิจการ ในขณะนี้ดูเหมือนว่าจะไม่เพียงพอสำหรับหน้าที่ของนักบัญชีในสภาวะการณปัจจุบัน การที่นักบัญชีจะต้องมีหน้าที่ในอันที่จะเสริมให้องค์กรอยู่รอดในอนาคตจึงเป็นหน้าที่สำคัญอย่างหนึ่งด้วยมิใช่เพียงนักบัญชีเท่านั้น แต่หน้าที่ดังกล่าวจะต้องเป็นหน้าที่ของทุกคน โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารองค์กรหรือกิจการ ซึ่งหนึ่งในจำนวนนั้นจะต้องมีนักบัญชีอยู่ด้วย (Sune Prayoon, 2009) ดังนั้น ผู้บริหารจึงควรที่จะมีศักยภาพที่จะรวมทั้งสองสิ่งที่เข้าด้วยกัน กล่าวคือ การมีวิสัยทัศน์ที่ดีเพื่อความอยู่รอดขององค์กร และจัดทำแผนเชิงกลยุทธ์ในระยะสั้นให้สอดคล้องกับแผนงานระยะยาวนั้น ต้องวางแผนอย่างรอบคอบและใช้วิสัยทัศน์ที่ดีในการจัดทำ เพื่อที่จะได้ทราบว่าในอนาคตข้างหน้า 3-5 ปีถัดไป องค์กรจะดำเนินกิจการอยู่ในที่ใดมีเป้าหมายอย่างไรบ้าง เมื่อแผนงานระยะยาวได้รับการยอมรับให้เป็นกลยุทธ์ในระยะสั้นแล้ว นักบัญชีจะมีบทบาทในการเฝ้าติดตามความอยู่รอดขององค์กรในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบันมากขึ้น (Wuttirut Chantaphan, 2009) สิ่งหนึ่งซึ่งหลายองค์กรจะต้องมีการปรับโดยเฉพาะเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของโลกทั้งในแง่บวกและแง่ลบ เป็นปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจการลงทุนและการวางแผนในการบริหารงานขององค์กรได้ ปัจจุบันนักบัญชียุคใหม่จึงจำเป็นต้องศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมและมีการนำความรู้ ความสามารถที่ได้จากการศึกษาหรือจากการพัฒนาอบรมมาประยุกต์ใช้กับองค์กร ตลอดจนเป็นสิ่งที่นักบัญชีไม่ควรมองข้ามจะต้องมีการนำหลักการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องมาปรับปรุงพัฒนาให้สอดคล้องกันจากสถานการณ์ดังกล่าว (Kunranit Sarabhap, 2010)

กรุงเทพมหานคร เป็นจังหวัดในภาคกลางที่มีสถานประกอบการเป็นจำนวนมาก จากข้อมูลเบื้องต้น ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ มีสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนการค้าใหม่จำนวนมากกฎหมายกำหนดให้ต้องจัดทำบัญชี ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามความคิดเห็นของผู้ประกอบการ เพื่อเป็นแนวทางสำหรับสถานศึกษา นักบัญชีหรือผู้ประกอบการวิชาชีพทางด้านบัญชีที่จะปรับปรุงพัฒนาตนเองต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร

ขอบเขตการวิจัย

ด้านเนื้อหา การศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีตามแนวทางของสภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ (Federation of Accounting Professions under The Royal Patronage of His Majesty the King, 2007) แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงานและด้านการบริหารจัดการในองค์กร

ด้านประชากร (Population) ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยเป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (Department of Business Development, 2017) และต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง จำนวน 982 คน

ด้านพื้นที่ คือ ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในกรุงเทพมหานคร โดยเป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องจำนวน 281 คน ได้จากการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย

ด้านระยะเวลา ใช้เวลาในการศึกษาตั้งแต่ เดือนสิงหาคม 2560 –กรกฎาคม 2561

สมมติฐานการวิจัย

1. ผู้ประกอบการที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกัน
2. ผู้ประกอบการที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกัน
3. ผู้ประกอบการที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกัน
4. ผู้ประกอบการที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกัน

ทบทวนวรรณกรรม

จากแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ในการปฏิบัติงานที่ดีนักบัญชีควรมีและพึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพนักบัญชี Kunranit Sarabhap (2010) กล่าวไว้ว่า 1) นักบัญชีควรมีความขยันหมั่นเพียรดีในการปฏิบัติงานของตนอย่างสม่ำเสมอเอาใจใส่และตั้งใจทำงานให้เสร็จโดยเร็วไม่ปล่อยเวลาให้หมดไปโดยเปล่าประโยชน์และไม่ควรให้ผู้บริหารคอยติดตามหรือทวงถาม 2) มีผลงานที่มีคุณภาพดีสามารถปฏิบัติงานได้เป็นผลสำเร็จรวดเร็วและมีคุณภาพ 3) มีความรับผิดชอบเป็นที่ไว้วางใจได้ดี มีความรับผิดชอบต่อตนเอง ต่อเพื่อนร่วมงานต่อผู้บริหารและต่อองค์กรรับผิดชอบทั้งทางด้านการปฏิบัติงานและความประพฤติรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนได้เป็นอย่างดี 4) มีความรู้และเข้าใจพื้นฐานงานเป็นอย่างดี มีความรู้และความเข้าใจในหน้าที่ของตนเป็นอย่างดีว่าหน้าที่และความรับผิดชอบของตนนั้นมีรายละเอียดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติเป็นอย่างดี 5) มีความสามารถในการเรียนรู้ เรียนรู้สิ่งใหม่ๆได้เสมอเพื่อที่จะช่วยในการปรับปรุงปฏิบัติงานของตนให้ดีขึ้นอยู่เสมอเข้าใจรายละเอียดของงานได้อย่างรวดเร็วเรียนรู้แนวคิดและวิธีการใหม่ๆปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในงานหรือ

สภาพการทำงานได้อย่างรวดเร็ว 6) มีความคิดริเริ่มอยู่เสมอสร้างสรรค์และคิดหาวิธีการทำงานที่ดีขึ้นสะดวกขึ้น ประหยัดและปลอดภัยมากขึ้น 7) มีดุลยพินิจสามัญสำนึกที่ดี มีไหวพริบมีการคิดอย่างเป็นเหตุเป็นผลการมีดุลยพินิจ และสามัญสำนึกที่ดีจะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงานและตัดสินใจได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง สมเหตุสมผลจะต้องอาศัยการคิดการไตร่ตรองการทบทวนหาเหตุผลประกอบโดยพิจารณาจากข้อมูลหลายๆด้าน 8) มีมนุษยสัมพันธ์ดีเข้ากับบุคคลอื่นได้เป็นอย่างดีมีบุคลิกภาพที่เหมาะสมสามารถทำงานกับเพื่อนร่วมงานและผู้บริหาร ตลอดจนบุคคลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการงานในหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดี 9) มีความร่วมมือที่ดีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการปฏิบัติงานประจำวันจะต้องมีการประสานงานกับผู้อื่นอยู่เสมอ 10) มีทัศนคติที่ดีต่องานและ องค์กรต่อเพื่อนร่วมงานต่อผู้บังคับบัญชาต่อลูกค้าและผู้อื่น ตลอดจนองค์กรโดยต้องศึกษางานและองค์กรว่ามี เป้าหมายอย่างไรซึ่งเมื่อทราบเป้าหมายแล้วจะทำให้สามารถปรับตัวให้เข้ากับงานและองค์กรได้

สรุปได้ว่าคุณลักษณะในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถด้านวิชาการตรงตามสายงาน ที่ปฏิบัติงาน มีความรู้พื้นฐานด้านภาษาอังกฤษเกณฑ์ที่พอใช้สามารถเรียนรู้งานที่รับผิดชอบ แสวงหาความรู้ด้วย ตนเองและพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ใช้เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและเหมาะสมด้านบุคลิกภาพมี มนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรงกระตือรือร้นและด้าน คุณธรรมจริยธรรม มีคุณธรรมจริยธรรมที่ดี เป็นพลเมืองที่ดีของสังคม ปฏิบัติตนอยู่ในประเพณีที่ดีงาม ซื่อสัตย์ต่อ ตนเองและผู้อื่น มีความผูกพันต่อองค์กร

จากแนวคิดเกี่ยวกับผู้ประกอบการและความต้องการของผู้ประกอบการ Pusadee Rumakom (1997) กล่าวว่า ผู้ประกอบการ (Entrepreneur) หมายถึง บุคคลที่จัดตั้งองค์การธุรกิจโดยยอมรับความเสี่ยงภัยเพื่อหวังผลกำไรเป็น ผลประโยชน์ตอบแทนความเสี่ยงในการลงทุนทำธุรกิจ และต้องรับความเสี่ยงที่ต้องเกิดขึ้นจากการเริ่มต้นทำสิ่งใหม่ ซึ่งบางครั้งธุรกิจนอกจากจะไม่กำไรเป็นค่าตอบแทนยังอาจประสบกับภาวะขาดทุนด้วย Siriwan Serirat et al. (2008) กล่าวว่า ผู้ประกอบการ เป็นผู้ที่มีความคิดในการหาโอกาสทางธุรกิจใหม่ เพื่อแสวงหาผลกำไรเป็น ผลประโยชน์ มีการรวบรวมเงินทุนเพื่อจัดตั้งและจัดระบบภายในและการบริหารดำเนินงานของธุรกิจ อีกทั้งยังเป็นผู้ที่ ทุ่มเวลาความพยายาม เงินทุน เพื่อเริ่มและดำเนินธุรกิจ ซึ่งจะต้องเป็นผู้ที่ตัดสินใจด้วยตนเองสรุปผู้ประกอบการ คือ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติการบัญชี 2543 โดยมีสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าและจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องแบ่งออกเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยห้างหุ้นส่วนจะทำสัญญาซึ่ง บุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปตกลงเข้ากัน เพื่อกระทำการกิจการร่วมกันด้วยประสงค์จะแบ่งปันกำไรอันจะพึงได้จากกิจการที่ ทำนั้น และบริษัทจำกัดตั้งขึ้นด้วยแบ่งทุนเป็นหุ้นมีมูลค่าหุ้นเท่าๆ กันโดยผู้ถือหุ้นมีหน้าที่รับผิดชอบต่างรับผิดชอบ ร่วมกัน

ทฤษฎีความต้องการจากการเรียนรู้ (Learned needs theory) ของเดวิด แม็คแคนเลน (McClelland, 1940 อ้าง ถึงใน Sitthichok Waranusantikul, 2013) กล่าวว่า คนเราเรียนรู้ความต้องการจากสังคมที่เกี่ยวข้อง ความต้องการจึง ถูกก่อตัวและพัฒนาตลอดช่วงชีวิตของแต่ละคนและเรียนรู้ว่าในทางสังคมเรามีความต้องการที่สำคัญ 3 ประการ คือ 1) ความต้องการความสำเร็จ (Need for achievement) เป็นความต้องการที่จะทำงานได้ดีขึ้น มีประสิทธิภาพมากขึ้น มีมาตรฐานสูงขึ้นในชีวิต ผู้มีความต้องการความสำเร็จสูงจะมีลักษณะพฤติกรรม คือ (1) มีเป้าหมายในการทำงานสูง ชัดเจนและท้าทายความสามารถ (2) มุ่งที่ความสำเร็จของงานมากกว่ารางวัลหรือผลตอบแทนเป็นเงินทอง (3) ต้องการข้อมูลย้อนกลับในความก้าวหน้าสู่ความสำเร็จทุกระดับ (4) รับผิดชอบงานส่วนตัวมากกว่าการมีส่วนร่วม กับผู้อื่น 2) ความต้องการอำนาจ (Need for Power) เป็นความต้องการที่จะมีส่วนควบคุมสร้างอิทธิพล หรือรับผิดชอบใน

กิจกรรมของผู้ที่มีความต้องการอำนาจจะมีลักษณะพฤติกรรมดังนี้ (1) แสวงหาโอกาสในการควบคุมหรือมีอิทธิพลเหนือบุคคลอื่น (2) ชอบการแข่งขันในสถานการณ์ที่มีโอกาสให้ตนเองครอบครอง ความต้องการอำนาจมีสองลักษณะคือ อำนาจบุคคลและอำนาจสถาบัน อำนาจบุคคลมุ่งเพื่อประโยชน์ส่วนตัวมากกว่าองค์กร แต่อำนาจสถาบันมุ่งเพื่อประโยชน์ส่วนรวมโดยทำงานร่วมกับคนอื่น 3) ความต้องการความผูกพัน (Need for affiliation) เป็นความต้องการที่จะรักษามิตรภาพ และความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลไว้อย่างใกล้ชิด ผู้มีความต้องการความผูกพันมีลักษณะ ดังนี้ (1) พยายามสร้างและรักษามิตรภาพและมิตรภาพให้ยั่งยืน (2) อยากให้บุคคลอื่นชื่นชมตัวเอง (3) สนุกสนานกับงานเสี่ยง กิจกรรมทางสังคม การพบปะ สังสรรค์ (4) แสวงหาการมีส่วนร่วมด้วยการร่วมกิจกรรมกับกลุ่มหรือองค์กรต่าง ๆ

วิธีดำเนินงานวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลดังนี้

การศึกษาในเชิงเอกสาร (Documentary Study) ทำการศึกษาและรวบรวมข้อมูล จากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องจากแบบสอบถาม เอกสารแสดงความสัมพันธ์ที่แสดงให้เห็นถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ดังนี้

1) ข้อมูลพื้นฐานของผู้ประกอบการซึ่งเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจ

2) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

3) ข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับคุณลักษณะในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งเป็นแบบสอบถามปลายเปิด

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มี 2 ส่วน คือ

1) สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic)

(1) วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของผู้ประกอบการ โดยใช้ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

(2) วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

2) สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน (Inferential Statistics) ใช้สถิติ t-test independent ในกรณีเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการของผู้ประกอบการจำแนกตามเพศ และการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียวกรณีเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการของผู้ประกอบการจำแนกตามอายุ ระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจ เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ด้วยวิธีเชฟเพ่

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) คือ ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยเป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ (Department of Business Development, 2017) และต้องมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้อง จำนวน 982 ราย

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) คือผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นสถานประกอบการที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าและมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องจำนวน 281 รายจากการสุ่ม

ตัวอย่างแบบอย่างง่าย กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของทาโรยามาเน (Yamane) ที่ระดับความคาดเคลื่อน 0.05 (Thanin Silpcharu, 2007) ดังนี้

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

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ ขนาดประชากร
N = ขนาดประชากร
e = ระดับของความคลาดเคลื่อนที่ยอมให้เกิดขึ้นได้
แทนค่า = $\frac{982}{1 + 982(0.05)^2}$
= 281

จากการคำนวณ ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 281 คน

เครื่องมือการวิจัย

การศึกษานี้ผู้ศึกษาใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามที่ผู้ศึกษาได้สร้างขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล ลักษณะของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษานี้ แบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลพื้นฐานของผู้ประกอบการซึ่งเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประเภทของธุรกิจ

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามข้อเสนอแนะอื่นๆ เกี่ยวกับคุณลักษณะในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ซึ่งเป็นแบบสอบถามปลายเปิด (Open-end questionnaire)

การวิเคราะห์ข้อมูล

-วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีของ ผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยผู้ศึกษาจะนำค่าเฉลี่ยมาแปลผล (Boonchom Srisard, 2002)

-การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามเพศ โดยใช้สถิติ t-test independent จำแนกตามอายุระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจโดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียวและเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ด้วยวิธีเชฟเฟ

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ที่ 1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ ผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล	อันดับที่
1. ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี	4.09	0.47	มาก	1
2. ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี	3.95	0.50	มาก	4
3. ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะ การปฏิบัติงาน	3.98	0.46	มาก	3
4. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	4.06	0.49	มาก	2
เฉลี่ยรวม	4.02	0.42	มาก	

จากตารางที่ 1 ผลการวิจัย ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานครพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.02) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้านโดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ($\bar{X}$ = 4.09) รองลงมาได้แก่ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ($\bar{X}$ = 4.06) และด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน ($\bar{X}$ = 3.98) ตามลำดับ ด้านที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี ($\bar{X}$ = 3.95) อาจเป็นเพราะผู้ประกอบการเล็งเห็นความสำคัญในเรื่องจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานเป็นเรื่องที่สำคัญที่สุด ส่วนเรื่องอื่นๆสามารถพัฒนาได้แต่เรื่องจรรยาบรรณจะเป็นเรื่องจิตใต้สำนึกของแต่ละบุคคล

วัตถุประสงค์ที่ 2.การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร จำแนกตามเพศ ในภาพรวมและรายด้าน

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ในเขตกรุงเทพมหานคร	ชาย		หญิง		T	P-value
	$\bar{X}$	S.D	$\bar{X}$	S.D		
1. ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี	4.04	0.43	4.13	0.49	1.63	0.10
2. ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี	4.00	0.46	3.92	0.53	1.43	0.16
3. ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะ การปฏิบัติงาน	4.01	0.43	3.96	0.48	0.98	0.32
4. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	4.10	0.40	4.03	0.54	1.18	0.27
รวมเฉลี่ย	4.04	0.38	4.01	0.45	0.56	0.58

จากตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้ประกอบการที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ไม่แตกต่างกันที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ทั้งในภาพรวมและรายด้าน

ตารางที่ 3 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมจำแนกตามอายุ

อายุ	ค่าเฉลี่ย	ต่ำกว่า 30 ปี	31-40 ปี	41-50 ปี	51 ปีขึ้นไป
		3.98	3.93	4.07	4.09
ต่ำกว่า 30 ปี	3.98		0.05 (0.97)	-0.10 (0.86)	-0.11 (0.81)
31 – 40 ปี	3.93			-0.15 (0.08)	-0.17* (0.04)
41 – 50 ปี	4.07				-0.02 (0.99)
51 ปีขึ้นไป	4.09				

*มีระดับนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 ผลการวิจัย ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมจำแนกตามอายุผู้ประกอบการที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในภาพรวมและด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 4 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	ค่าเฉลี่ย	อนุปริญญาหรือเทียบเท่า	ปริญญาตรี	สูงกว่าปริญญาตรี
		3.69	4.07	5.00
อนุปริญญาหรือเทียบเท่า	6.69		-0.38* (0.00)	-1.31* (0.00)
ปริญญาตรี	4.07			-0.93* (0.00)
สูงกว่าปริญญาตรี	5.00			

*มีระดับนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการวิจัย ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่าผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 5 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของ ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ต้องการของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวม จำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	ค่าเฉลี่ย	กิจการผลิต	กิจการส่งออก	กิจการขายส่ง	กิจการขายปลีก	กิจการบริการ	อื่นๆ
		3.93	4.53	4.12	3.94	3.93	3.99
กิจการผลิต	3.93		-0.59* (0.00)	-0.19 (0.65)	0.00 (1.00)	0.00 (1.00)	-0.16 (1.00)
กิจการส่งออก	4.53			0.41* (0.01)	0.59* (0.00)	0.60* (0.00)	0.54* (0.00)
กิจการขายส่ง	4.12				0.18 (0.41)	0.19 (0.08)	0.13 (0.90)
กิจการขายปลีก	3.94					0.01 (1.00)	-0.05 (1.00)
กิจการบริการ	3.93						-0.06 (1.00)
อื่นๆ	3.99						

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการวิจัย ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ต้องการของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมจำแนกตามประเภทธุรกิจ พบว่า ผู้ประกอบการที่มีประเภทของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ความคิดเห็นอื่นๆ ของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ให้ความเห็นเพิ่มเติมไว้ว่า ควรจะจบการศึกษาด้านบัญชีโดยตรง ควรจะมีทักษะอื่นๆ เช่น ภาษาอังกฤษ การใช้คอมพิวเตอร์ และวัสดุในสำนักงาน ควรมีความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบและตรงต่อเวลา ควรมีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ โรงเรียนหรือสถานศึกษาควรจะสอบถามความต้องการของผู้ประกอบการให้การสร้างและพัฒนา นักบัญชี ควรมีการจัดอบรมนักบัญชีโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและแจ้งให้ผู้ประกอบการที่ต้องการส่งนักบัญชีเข้าร่วมพัฒนาทราบ และควรมีปฏิภาณไหวพริบในการทำงานอาจเป็นเพราะวิชาชีพบัญชีเป็นวิชาชีพเฉพาะควรมีคุณสมบัติเฉพาะตัวที่ตรงกับสาขาวิชาชีพต้องมีทักษะดังกล่าวและพัฒนาตนเองให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการและในปัจจุบันต้องแข่งขันกับคู่แข่งในในตลาดแรงงานในกลุ่มประเทศประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนด้วย

อภิปรายผล

ผลจากการวิจัยครั้งนี้ทำให้ทราบถึงความคิดเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะวิชาชีพบัญชี มีประเด็นสำคัญมาอภิปราย ดังนี้

1. ความคิดเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก 3 ด้าน คือ 1) ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี 2) ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน 3) ด้านการบริหารจัดการในองค์กรและด้านที่อยู่ในระดับน้อยที่สุด คือ ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชีการศึกษา ในครั้งนี้สอดคล้องกับการศึกษาของ Thapamorn Kuakoolwong (2011) ได้ศึกษาความต้องการนักบัญชีในวิชาชีพ ขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดเชียงใหม่ ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่ามี ความต้องการนักบัญชีที่มีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมในระดับมากเช่นเดียวกัน เนื่องจากการศึกษาได้ ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีตามแนวทางของสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบไปด้วยทักษะในด้านจรรยาบรรณ ทางการบัญชีด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ด้าน คุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี หากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านที่มี ค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี

2. การเปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้ประกอบการเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในเขต กรุงเทพมหานคร

2.1 ผู้ประกอบการที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ไม่แตกต่างกันที่ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ทั้งในภาพรวมและรายด้าน ผลการศึกษาไม่สอดคล้องกับสมมติฐานในการศึกษาที่ผู้ศึกษา กำหนดไว้ นั่นคือ เพศของผู้ประกอบการไม่มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ ผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร และจากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า ยังไม่มีผู้ศึกษาเพื่อ เปรียบเทียบปัจจัยด้านเพศกับมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ผู้ศึกษาเห็นว่าการศึกษาที่ผู้ประกอบการที่มี เพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีไม่แตกต่างกันเนื่องจากเพศไม่ได้เป็นปัจจัยที่สำคัญที่ ทำให้ผู้ประกอบการมีแนวคิดในการเลือกนักบัญชีหรือพิจารณาคุณสมบัติของนักบัญชี โดยสถานประกอบการหรือธุรกิจ ทุกประเภทย่อมต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะที่ดีมีคุณภาพและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 ผู้ประกอบการที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับสมมติฐานในการศึกษาที่ผู้ศึกษา กำหนดไว้ นั่นคือ อายุของผู้ประกอบการมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ ผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในตารางที่ 3 พบว่า ผู้ประกอบการอายุ 41-50 ปี และ 51 ปี ขึ้นไป เป็น ผู้ประกอบการในกลุ่มที่มีอายุมากจะให้ความสำคัญกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่จะเลือกเข้ามาปฏิบัติงานในกิจการ ของตนมากกว่าผู้ประกอบการที่มีอายุน้อย อาจเป็นเพราะมีความคิดว่าผู้ที่มีอายุมากกว่า น่าจะมีความรู้และ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางการบัญชีมากกว่า ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย Lukkhana Damchu and Patumporn Chanowan (2017) ได้ศึกษาการพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการวิจัย พบว่า อายุของผู้ประกอบการมีความสัมพันธ์กับด้านคุณธรรมจริยธรรมและ จรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีอย่างมีนัยสำคัญและไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ladda Hirunyava (2011) ได้ศึกษานักการบัญชีไทยกับความพร้อมในการใช้มาตรฐานการบัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่ม เศรษฐกิจอาเซียน ผลการวิจัยพบว่านักการบัญชีไทยที่มีอายุแตกต่างกันทำให้มีความพร้อมในการใช้มาตรฐานการ บัญชีตามกรอบมาตรฐานกลุ่มเศรษฐกิจอาเซียนไม่แตกต่างกัน

2.3 ผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ใน ภาพรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับ

สมมติฐานในการศึกษาที่ผู้ศึกษากำหนดไว้ นั่นคือ ระดับการศึกษาของผู้ประกอบการมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย เนื่องจากผู้ประกอบการที่มีความรู้ระดับสูงจะมีศักยภาพในการเรียนรู้การดำเนินธุรกิจและแสวงหาประสบการณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจได้ดีกว่าผู้ที่มีการศึกษาน้อย ซึ่งสอดคล้องกับ Wutirut Chantaphan (2009) ได้การวิจัยสำรวจความต้องการของผู้บริหารเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ดำรงตำแหน่งระดับหัวหน้าแผนกและหัวหน้าหน่วย กรณีศึกษาบริษัทอุตสาหกรรมไทยบรรจภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) สาขาปราจีนบุรี กล่าวว่า คุณลักษณะของผู้บริหารต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานในเรื่องการตรงต่อเวลา มีความรู้ตอบทบทวนหน้าที่ของตนเอง ผลจากการวิจัยเมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของความคิดเห็นคุณลักษณะของนักบัญชีของผู้ประกอบการ ในภาพรวมจำแนกตามระดับการศึกษาในตารางที่ 4 พบว่า ผู้ประกอบการทุกระดับการศึกษามีความคิดเห็นในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกกลุ่มกลุ่มค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ผู้ประกอบการที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี (5.00) รองลงมา คือ ระดับการศึกษาปริญญาตรี (4.07) และระดับการศึกษานอปริญญาตรีหรือเทียบเท่า (3.69) จากค่าเฉลี่ยดังกล่าวผู้ประกอบการมีระดับการศึกษาสูงขึ้นมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สูงขึ้น จะมีแนวคิดในการตัดสินใจบริหารกิจการจากข้อมูลทางบัญชี และให้ความสำคัญกับการเลือกนักบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานในกิจการของตน ผู้ประกอบการกลุ่มนี้จะอาศัยข้อมูลทางบัญชีเพื่อตัดสินใจการ ใช้ทรัพยากรของกิจการและให้แนวทางที่ชัดเจนในเรื่องต้นทุนและผลตอบแทนที่สามารถวัดมูลค่าเป็นตัวเงินได้

2.4 ผู้ประกอบการที่มีประเภทของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในภาพรวมและรายด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษาสอดคล้องกับสมมติฐานในการศึกษาที่ผู้ศึกษากำหนดไว้ นั่นคือ ประเภทของธุรกิจของผู้ประกอบการมีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ และการจัดการของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมจำแนกตามประเภทของธุรกิจ ในตารางที่ 5 พบว่า กลุ่มที่มีค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สูงที่สุด คือ ผู้ประกอบกิจการประเภทส่งออก (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53) และผู้ประกอบกิจการประเภทขายส่ง (ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12) แสดงให้เห็นว่าผู้ประกอบการประเภทส่งออกและผู้ประกอบกิจการประเภทขายส่งให้ความสำคัญกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่จะเลือกเข้ามาปฏิบัติงานในสถานประกอบการของตนเองมากกว่ากลุ่มอื่น โดยเห็นว่าการที่เป็นเช่นนี้เพราะลักษณะของกิจการประเภทส่งออกและกิจการประเภทขายส่งนี้เป็นกิจการที่ต้องอาศัยการบริหารงานด้านโลจิสติกส์ ต้องมีการเก็บข้อมูลเกี่ยวกับการสั่งสินค้าของลูกค้าในแต่ละเดือนหรือไตรมาส และนำมาใช้ในการวางแผนการจัดการคลังสินค้า ข้อมูลทางการบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ประกอบการจะต้องติดตาม เพราะข้อมูลทางการบัญชีบริหารเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรของกิจการและให้แนวทางที่ชัดเจนในเรื่องเกี่ยวกับต้นทุนและผลตอบแทน และใช้กำหนดแนวทางในการดำเนินกิจกรรมและการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคตในส่วนของการวางแผนการใช้ทรัพยากรเราเรียกว่า “งบประมาณ” ซึ่งโดยปกติแล้วข้อมูลส่วนใหญ่ที่ใช้ในการจัดทำงบประมาณจะเป็นข้อมูลทางการบัญชีที่เคยเกิดขึ้นแล้วในอดีตทั้งสิ้น เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้จากการขายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่าง ๆ เป็นต้น ดังนั้นถ้าข้อมูลทางการบัญชีของกิจการถูกจัดเก็บไว้อย่างไม่ถูกต้อง หรือมีความบิดเบือนการจัดการทำงานงบประมาณเพื่อการวางแผนเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรของกิจการในอนาคตก็จะเกิดการคลาดเคลื่อนไปด้วย (Somnuk Aujirapongpan, 2009) ดังนั้น ผู้ประกอบการกลุ่มนี้จึงให้

ความสำคัญกับคุณลักษณะของนักบัญชีมากกว่ากลุ่มอื่นเป็นเหตุให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในภาพรวมและรายด้านแตกต่างกัน

สรุปผล

จากผลการวิจัย สรุปได้ว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการต้องการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน คือด้านจรรยาบรรณทางการบัญชีสิ่งที่ต้องการมากที่สุด ต้องเป็นนักบัญชีที่มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวกับบัญชี จรรยาบรรณที่นักบัญชีพึงปฏิบัติและความซื่อสัตย์สุจริต ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ด้านการบริหารจัดการในองค์กรนักบัญชีควรมีความเป็นอิสระต่อองค์กรเพื่อให้งานประสบความสำเร็จพร้อมทั้งสามารถวางแผนการทำงานและปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร และด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงานผู้ประกอบการต้องการให้นักบัญชีพัฒนาความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและการเงินที่ถูกต้องสามารถนำไปตัดสินใจในการบริหารกิจการได้และมีความรู้ในการใช้อุปกรณ์สำนักงานและเทคโนโลยีในการสื่อสาร อาทิ อุปกรณ์สื่อสาร โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีถ้าหากเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร เพศที่ต่างกันของผู้ประกอบการไม่มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์และผู้ประกอบการที่มีอายุต่างกันระดับการศึกษาต่างกันประเภทของธุรกิจต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัยในเชิงวิชาการ

1. ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือ นักบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวกับบัญชีและจรรยาบรรณที่นักบัญชีพึงปฏิบัติ ดังนั้น สถานศึกษาหรือหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการพัฒนานักบัญชีหรือออกใบอนุญาตประกอบวิชาชีพจะต้องสร้างหลักสูตรหรือพัฒนานักบัญชีให้เน้นความรู้ความสามารถเกี่ยวกับจรรยาบรรณของนักบัญชีและตัวของนักบัญชีก็ต้องพึงระลึกถึงจรรยาบรรณในวิชาชีพของตนเองเมื่อปฏิบัติงานด้วย
2. ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือนักบัญชีมีการพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลาสามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้น นักบัญชีควรที่จะพัฒนาตนเองทั้งด้านวิชาชีพเฉพาะและกฎหมายแรงงานอยู่อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อมีการเปิดประชาคมอาเซียนยิ่งทำให้วิธีการดำเนินงาน วิธีของการดำเนินธุรกิจของสังคมไทยเปลี่ยนแปลงไป นักบัญชีจำเป็นจะต้องก้าวให้ทันกับความเปลี่ยนแปลงนั้น และผู้ที่จะเป็นนักบัญชีควรจะสามารถศึกษาด้านบัญชีโดยตรง
3. ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงานพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดคือนักบัญชีบันทึกการในบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนั้น นักบัญชีจะต้องให้ความสำคัญกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น โดยเฉพาะการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้อย่างรวดเร็ว

4. ด้านการบริหารจัดการในองค์กรพบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ นักบัญชีมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับบุคลากรในองค์กรทุกระดับชั้น ดังนั้นนักบัญชีควรพัฒนาตนเองในด้านของการทำงานร่วมกับผู้อื่นและทักษะในแก้ปัญหาในการทำงาน นอกจากนี้ควรมีความซื่อสัตย์ความรับผิดชอบตรงต่อเวลา

ข้อเสนอแนะเพื่อทำการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของสถานประกอบการ
2. ควรศึกษาแนวทางในการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารธุรกิจ
3. ควรศึกษาการปรับปรุงคุณภาพในการบริหารงานบัญชีของธุรกิจ

องค์ความรู้ใหม่

จากผลการวิจัย องค์ความรู้ใหม่คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ มีดังนี้

1. ทำให้ทราบความคิดเห็นเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยเฉพาะเรื่องจรรยาบรรณของนักบัญชี
2. แนวทางการเปิดหลักสูตรใหม่หรือปรับปรุงพัฒนาหลักสูตรเดิมเพื่อผลิตนักบัญชี ซึ่งเป็นบุคลากรที่สำคัญอย่างหนึ่งให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ตามความต้องการของผู้ประกอบการในสถานะการณ์ปัจจุบันให้เป็นนักบัญชีที่มีศักยภาพพร้อมปฏิบัติงาน
3. แนวทางการพัฒนานักบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ไปสู่ตลาดแรงงาน ทั้งด้านภาษาต่างประเทศด้านเทคโนโลยี นำไปสู่การพัฒนาให้นักบัญชีให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพ
4. ทำให้ทราบว่าผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานครที่มีอายุ ระดับการศึกษา และประเภทของธุรกิจที่ต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ต่างกัน

References

- Aujirapongpan, S. (2009). *Management accounting*. Bangkok: Pimluk.
- Chantaphan, W. (2009). *Survey the needs of executives about the characteristics of the positions Head of department and Supervisor case study: Thai Packaging Industry Public Company Limited Prachinburi branch*. Master of Industrial Technology (Industrial Management). King Mongkut's University of Technology North Bangkok.
- Damchu, L., & Chanowan, P. (2017). *The Desirable Characteristics Development of Accountants in Establishment for Approaching to ASEAN Economic Community*. Faculty of Management Science. Songkhla Rajabhat University.
- Department of Business Development. (2017). *Business of juristic person registration*. Retrieved September 10, 2017, from www.dbd.go.th

- Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King. (2007). *International Education Standard 3, Initial Professional Development – Professional Skills (Revised)*. Bangkok: Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King.
- Hirunyava, L. (2011). *Thai Accountant and Readiness in using ASEAN Accounting Standard*. Bangkok: Research and Development Institute, Suan Sunandha Rajabhat University.
- Kuakoolwong, T. (2011). *Demands of Accountants of Small and Medium Enterprises in Chiang Mai Province on Professional Skill Development*. Master of Accounting. Chiang Mai University.
- Office of Higher Education Commission (OHEC) Thailand. (2017). *Higher Education Development Plan No.12. (2017 – 2021)*. Retrieved August 30, 2017, from www.mua.go.th.
- Prayoon, S. (2009). *Desirable Characteristics of Personal in Tourism Logistics Business Firms*. Master of Science Department of Integrated Supply Chain Management. Dhurakij Pundit University.
- Rumakom, P. (1997). *Small business administration* (5th ed.). Bangkok: Physics Center.
- Sarabhap, K. (2010). *Factors affecting the master of accountancy' need and desired characteristics for the entrepreneurs in accounting*. Master's Thesis in Management. Burapha University.
- Serirat, S. et al. (2008). *Modern marketing management*. Bangkok: Theera Film and Scitex.
- Silpcharu, T. (2007). *Research and data analysis with SPSS* (7th ed.) Bangkok: V Inter Print.
- Srisa-ard, B. (2002). *Preliminary research* (7th ed.) Bangkok: Suweeriyasan.
- Waranusantikul, S. (2013). *Social psychology: theory and application*. Bangkok: Se-ED Education.