

รายงานการวิจัย  
เรื่อง

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์  
ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต

**Business Operators' Opinions towards the Desirable  
Characteristics of the Accountants in Phuket Province**

โดย

การวิจัยครั้งนี้ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2554

ชื่อโครงการวิจัย      ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ  
                                  ในจังหวัดภูเก็ต  
ชื่อผู้วิจัย                นางสาวโสภภาพรรณ ไชยพัฒน์  
ปีที่ทำการวิจัย         2555

### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต และ 2) เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ที่มีประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจและทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน โดยมีสมมติฐานของการวิจัย คือ ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ในระดับมาก และผู้ประกอบการธุรกิจที่มีประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจ และทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามหลักการของทาโร ยามานะ (Taro Yamane) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 389 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลคือแบบสอบถาม การสำรวจความคิดเห็นโดยใช้สัมประสิทธิ์เอลฟา (Coefficient) ได้ค่าความเชื่อมั่น .9581 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความแตกต่างโดยใช้สถิติ t-test (Independent Samples T-test) และวิธีวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance ) และการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี Least Square Difference (LSD)

จากการศึกษาข้อมูล พบว่า เป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง ส่วนใหญ่อายุ 36-45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งในสถานประกอบการส่วนใหญ่ตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการกรรมการผู้จัดการ และประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป

ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจบริการมากกว่าธุรกิจพาณิชย์กรรมและธุรกิจอุตสาหกรรม มีรูปแบบของธุรกิจเป็นบริษัทจำกัดมากกว่าห้างหุ้นส่วนจำกัด กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 1 – 5 ล้านบาท รองลงมาคือมากกว่า 10 ล้านบาท ส่วนใหญ่ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการไม่มีนักบัญชี (ไม่มีการจัดทำบัญชีเอง แต่ใช้บริการสำนักงานบัญชี) นักบัญชีส่วน

ใหญ่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีด้านบัญชี ส่วนใหญ่ลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการใช้บริการสำนักงานบัญชี รองลงมาคือจัดทำเองร่วมกับการใช้บริการสำนักงานบัญชี โปรแกรมที่ใช้ในกิจการในการจัดทำบัญชีส่วนใหญ่เป็นโปรแกรม Express for Windows

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบธุรกิจในจังหวัดภูเก็ตทุกด้านอยู่ในระดับ มาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ย คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา ผลการศึกษาในแต่ละด้านโดยเรียงตามค่าเฉลี่ย

จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ตั้งไว้ว่า ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ในระดับมาก ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนประเภทธุรกิจ และรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

Title : Business Operators' Opinions towards the Desirable  
Characteristics of the Accountants in Phuket Province

Researcher: Sopapun Chaiyapat

Year : 2012

#### Abstract

The purposes of this research were to 1) to study the business operators's opinions towards the desirable characteristics of the accountants in Phuket Province; 2) to compare the opinions of the business operators based on the type of business, and their business capital. The sample consisted of 389 business operators in Phuket Province. Questionnaires were used to collect the data. Survey opinions by coefficient, reliability is .9581 . The statistics employed included frequency, percentage, means, SD, t-test (Independent Samples T-test), One Way Analysis of Variance, as well as LSD ( Least Square Difference).

The results revealed that most of the respondents were male, aged 36-45 years, and held Bachelor Degrees. Most of them were shareholders in the company and members of the company boards, with more than 10 years working experience. Regarding their business and accounting, it was found that most respondents owned limited companies which provided services. Most companies had employed the services from an accountancy company, capital from 1-5 million baht, and 10 million baht. Many companies did not have an accountant, but employed the services from an accountancy company. Some companies had their own accountant who held a Bachelor Degree in Accounting. The most popular accounting program was found to be Express for Windows.

Most respondents expected their accountant to have a high level of the following skills: administrative and business management, interpersonal relationship and communication skills, positive personal characteristics, professional skills, academic skills, and proven academic results.

From the hypothesis analysis, it was found that the business operators in Phuket had high expectations about the accountant's characteristics. The operators with a different type of business and the amount of capital had different expectations for the accountant's characteristics.

## กิตติกรรมประกาศ

การวิจัย เรื่อง ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความอนุเคราะห์จากบุคคลหลายท่าน ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ ดร.อณาวุฒิ ชูทรัพย์ อธิการบดี และ อาจารย์สันธยา คารารัตน์ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร และฝ่ายบริหารของวิทยาลัยราชพฤกษ์ ที่ได้ให้โอกาสและทุนสนับสนุนในการทำวิจัย ขอกราบขอบพระคุณ คณะกรรมการสำนักวิจัย และอาจารย์มนัส ชินกาญจน์ ที่ให้ความช่วยเหลือ คำแนะนำในการทำวิจัย

การจัดทำรายงานครั้งนี้จะสำเร็จลงไม่ได้ หากไม่ได้รับความร่วมมือและความอนุเคราะห์จากผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่กรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถาม ทำให้ได้รับข้อมูลที่สมบูรณ์และครบถ้วน

นางสาวโสภภาพรณ ไชยพัฒน์  
มิถุนายน 2555

## สารบัญ

บทที่	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ค
กิตติกรรมประกาศ.....	ง
สารบัญ.....	จ
สารบัญตาราง.....	ช
บทที่	
1 บทนำ	
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 สมมติฐานของการวิจัย.....	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.6 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	4
2 ทฤษฎีและการวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย.....	5
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	20
3 วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	21
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	22
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	22
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้.....	22

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	23
4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี.....	25
4.3 ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	80
5 สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	86
5.2 การอภิปรายผล.....	92
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	94
เอกสารอ้างอิง.....	95
ภาคผนวก.....	97
ประวัติผู้วิจัย.....	105

## สารบัญตาราง

หน้า	ตารางที่
1. จำนวนและร้อยละจำแนกตามข้อมูลด้านประชากรศาสตร์.....	24
2. จำนวนและร้อยละจำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ.....	25
3. จำนวนและร้อยละจำแนกตามประเภทของธุรกิจ.....	25
4. จำนวนและร้อยละจำแนกตามทุนจดทะเบียน.....	26
5. จำนวนและร้อยละจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ.....	26
6. จำนวนและร้อยละจำแนกตามจำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ.....	27
7. จำนวนและร้อยละจำแนกตามปัจจุบันกิจการมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับ.....	27
8. จำนวนและร้อยละจำแนกตามกิจการมีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้าน.....	28
9. จำนวนและร้อยละจำแนกตามลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ.....	28
10. จำนวนและร้อยละจำแนกตามโปรแกรมที่ใช้ในกิจการ.....	29
11. จำนวนและร้อยละจำแนกตามวิธีการคัดเลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงาน.....	29
12. คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต.....	30
13. คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางปัญญา.....	31
14. คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน.....	32
15. คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล.....	33
16. คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร....	34
17. คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ.....	35
18. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชี ที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา.....	36



## สารบัญญัตราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
19. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี.....	38
20. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ.....	38
21. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน.....	39
22. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ.....	40
23. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่า ของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง.....	41
24. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล.....	42
25. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหา กับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	43
26. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์..... ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วย ตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง.....	44
27. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับ การเปลี่ยนแปลง.....	44

## สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
28. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ.....	45
29. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทาง วิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ.....	46
30. ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร.....	46
31. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานเป็นทีม...	48
32. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์ กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้.....	49
33. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ.....	49
34. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานในวัฒนธรรม ที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	50
35. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะ ทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน ปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็น ทางการ.....	51
36. เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะ ทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่านอย่างมี ประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน.....	52

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
37. ทุจนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะ ทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ.....	52
38. เปรียบเทียบทุจนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะ ทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกล ยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ.....	53
39. เปรียบเทียบทุจนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะ ทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถจัดแบ่งหน้าทำงาน และมีภาวะเป็นผู้นำ.....	54
40. เปรียบเทียบทุจนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณา และตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร.....	55
41. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา.....	56
42. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง.....	58
43. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี.....	58
44. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ.....	59
45. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน.....	59
46. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศ ทางการบัญชี.....	60

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
47. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศ ทางการบัญชี.....	60
48. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีจิตความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์ และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป.....	61
49. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน.....	61
50. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ).....	63
51. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ.....	64
52. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุม ภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้.....	64
53. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการจัดทำและ นำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และ ทันต่อเวลา.....	65
54. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง.....	66

สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
55. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความเข้าใจและมีความสามารถ ในการวิเคราะห์งบการเงินได้.....	66
56. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล.....	67
57. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง... 68	68
58. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง.....	69
59. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากร ที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา.....	70
60. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้า กับการเปลี่ยนแปลง.....	70
61. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทาง วิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ.....	71
62. ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร.....	71
63. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานร่วมกับ ผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง.....	73

## สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
64. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานเป็นทีม....	73
65. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์กับ ผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้.....	74
66. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อ สรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ.....	75
67. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานใน วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	75
68. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการ และไม่เป็นทางการ.....	76
69. เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่าน อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน.....	77
70. ประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ.....	77
71. ประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการ บริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ.....	78
72. ประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการ บริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้ อย่างผู้บริหาร.....	79

## สารบัญตาราง (ต่อ)

หน้า	ตารางที่
73. รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางปัญญา.....	80
74. รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน.....	81
75. รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล.....	82
76. รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร.....	83
77. รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ.....	85

## บทที่ 1

### บทนำ

#### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การพัฒนาประเทศในระยะแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 11 พ.ศ. 2555-2559 ได้ตระหนักถึงสถานการณ์ความเสี่ยงซึ่งเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงระดับโลกและภายในประเทศ โดยเฉพาะภาวะผันผวนด้านเศรษฐกิจ และการรวมกลุ่มทางเศรษฐกิจในภูมิภาคต่าง ๆ ของโลกจะมีมากขึ้น และการรวมกลุ่มเศรษฐกิจที่สำคัญต่อประเทศไทย ได้แก่ การรวมกลุ่มในภูมิภาคอาเซียน ภายใต้กรอบการค้าเสรีของอาเซียนกับจีน ญี่ปุ่น และอินเดีย และการเป็นประชาคมอาเซียนในปี 2558 ซึ่งประเทศไทยต้องมีการเตรียมพร้อมในหลายด้าน อาทิ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ทั้งทางด้านการศึกษา ทักษะด้านภาษา และทักษะฝีมือแรงงาน (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ , 2555-2559:4 ) ดังนั้นองค์การธุรกิจ กิจการค้าต่าง ๆ จำต้องแสวงหาวิธีการปรับเปลี่ยนเพื่อที่จะเตรียมรับสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตลอดจนสามารถเติบโตได้ดีในอนาคต การแสวงหาพันธมิตรจากต่างชาติ ข้อมูลข่าวสารมีความสำคัญมากยิ่งขึ้น ผู้ที่มีข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องและรวดเร็ว จะเป็นผู้ที่มีความได้เปรียบมากกว่าคู่แข่ง เจ้าของหรือผู้บริหารของกิจการค้าต่าง ๆ จำต้องใช้ข้อมูลด้านการเงินและข้อมูลอื่น ๆ ในการตัดสินใจ รวมทั้งผู้ใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการดำเนินธุรกิจ เช่น ผู้ลงทุน ลูกจ้าง ผู้ให้กู้ ผู้ขาย ลูกค้า รัฐบาล สาธารณชน เป็นต้น ซึ่งข้อมูลที่ดีนั้นต้องทันเวลา เชื่อถือได้ และพอเพียง ซึ่งกระบวนการการจัดทำบัญชีนั้นเป็นการให้ข้อมูลที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลด้านการเงิน นักบัญชีซึ่งเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีถือเป็นส่วนสำคัญที่จะให้ข้อมูลด้านการเงินที่ดี กับผู้ใช้ข้อมูลดังกล่าวในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ และนักบัญชีซึ่งเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญในการเปิดเสรีทางการเงิน การค้า การบริการ ในระยะเวลา 4-5 ปี ข้างหน้า เพราะฉะนั้นการเลือกบุคคลกรในวิชาชีพบัญชีก็ย่อมมีความสำคัญต่อผู้ประกอบการ

ปัจจุบันจึงมีกฎหมายว่าด้วยการบัญชี คือ ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 ได้ใช้บังคับมาตั้งแต่ปี 2515 จนถึงปัจจุบันเป็นเวลากว่า 27 ปี จึงมีหลักการเกี่ยวกับการทำบัญชีหลายประการ ที่ยังไม่สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางการบัญชี และไม่สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจการค้า ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งเพื่อให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้เป็นไปตามความเป็นจริงได้มาตรฐานการบัญชี และสอดคล้องกับหลักปฏิบัติสากล ซึ่งจะทำให้กิจการและบุคคลภายนอกได้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างมั่นใจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ได้ดำเนินการเสนอแก้ไขปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการ บัญชีมาเป็นลำดับนับแต่ปี พ.ศ. 2534 เป็นต้นมา จนถึงปัจจุบันกฎหมายดังกล่าว ได้ผ่านความเห็นชอบของ รัฐสภาแล้ว เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2543 และนำลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2543 ส่งผลให้ใช้พระราชบัญญัติสำหรับ



การบัญชี พ.ศ. 2543 มาจนถึงในปัจจุบัน ซึ่งพระบัญญัติได้กำหนดผู้ที่มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชี และผู้ทำบัญชี ตลอดจนกำหนดคุณสมบัติพื้นฐานของผู้ทำบัญชี โดยกำหนดคุณวุฒิทางการศึกษาสำหรับนักบัญชีที่จัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับขนาดธุรกิจ รวมทั้งบทลงโทษสำหรับการฝ่าฝืนหรือการไม่ปฏิบัติตาม นอกจากคุณสมบัติพื้นฐานแล้ว นักบัญชีจำเป็นต้องมีคุณสมบัติด้านอื่น ๆ อีก เช่น คุณสมบัติด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ คุณสมบัติด้านจริยธรรม ตลอดจนจรรยาบรรณในวิชาชีพ

จังหวัดภูเก็ตถือเป็นแหล่งท่องเที่ยวที่สำคัญของประเทศไทย ซึ่งมีสถานประกอบการเป็นจำนวนมากที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และต้องจัดทำบัญชี ดังนั้นจึงผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดภูเก็ต เพื่อเป็นข้อมูลเบื้องต้นและเป็นแนวทางสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ให้มีคุณค่าทางวิชาชีพ ความรู้ความสามารถ และความชำนาญให้สอดคล้องกับผู้ประกอบการธุรกิจพึงประสงค์ และเพื่อนำข้อมูลที่ได้มาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนานิสิตนักศึกษาในสถาบันการศึกษา รวมทั้งนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแรงจูงใจในการศึกษาต่อของสถาบันการศึกษา เพื่อเพิ่มศักยภาพของนักศึกษาที่จะประกอบวิชาชีพบัญชีในอนาคต

### **คำถามการวิจัย**

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ตเป็นอย่างไร
2. ผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ที่มีประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจและทุนจดทะเบียน มีความพึงประสงค์ในคุณลักษณะผู้ทำบัญชีแตกต่างกันหรือไม่

### **วัตถุประสงค์การวิจัย**

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต
2. เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ตามความคิดเห็นของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ที่มีประเภทธุรกิจ รูปแบบธุรกิจและทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

### **สมมติฐานของการวิจัย**

1. ผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ในระดับมาก
2. ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

3. ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

4. ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองของผู้ทำบัญชีให้มีคุณสมบัติที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพตามที่ผู้ประกอบการธุรกิจพึงประสงค์ ได้โดยมีศักยภาพและประสิทธิภาพต่อหน้าในการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง และตอบสนองต่อความต้องการของสภาพแวดล้อมและเศรษฐกิจที่จะมีการเปลี่ยนแปลง

2. เพื่อนำข้อมูลที่ได้เป็นแนวทางสำหรับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณลักษณะของผู้ทำบัญชี ให้สอดคล้องกับเกณฑ์มาตรฐานตามที่สภาวิชาชีพบัญชีและสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษากำหนด

3. เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับนิสิตนักศึกษา ที่จะประกอบวิชาชีพบัญชี ในการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และให้สอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการธุรกิจ

### ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านพื้นที่ การศึกษาครั้งนี้กำหนดขอบเขตการศึกษาไว้เฉพาะพื้นที่จังหวัดภูเก็ต

2. ขอบเขตด้านประชากรที่ศึกษา คือ ผู้ประกอบการธุรกิจที่จดทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดภูเก็ต จำนวน 13,810 ราย โดยแบ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด 2,371 ราย และบริษัทจำกัด 11,439 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2554 : เว็บไซต์)

3. ตัวแปรในการวิจัย มีดังนี้

2.1 ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ผู้ประกอบการธุรกิจแบ่งตามทุนจดทะเบียน ผู้ประกอบการธุรกิจแบ่งตามรูปแบบธุรกิจ และ ผู้ประกอบการธุรกิจแบ่งตามประเภทธุรกิจ

2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์

4. ระยะเวลาในการศึกษา เดือน เดือนกุมภาพันธ์ – มิถุนายน 2555

### ข้อจำกัดของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต จึงไม่ครอบคลุมและไม่สามารถใช้อ้างอิงพื้นที่อื่นๆ ได้

## นิยามศัพท์

ผู้ประกอบการธุรกิจ หมายถึง กรรมการผู้จัดการบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่จดทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดภูเก็ต

ธุรกิจประเภทบริการ หมายถึง ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่ประกอบธุรกิจในด้านกาให้บริการหรืออำนวยความสะดวกสำหรับผู้ที่ต้องการรับบริการ เช่น ธุรกิจโรงแรม สปา ร้านอาหารต่าง ๆ

ธุรกิจประเภทพาณิชยกรรม หมายถึง ผู้ประกอบการธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการค้า เป็นกิจการที่ซื้อสินค้ามาจากบุคคลอื่น โดยมีได้ผลิตเองแล้วมาจำหน่ายให้กับบุคคลอื่น และการจัดจำหน่ายสินค้าไปยังผู้บริโภค หรือพวกพ่อค้าปลีกและส่ง ที่ขายสินค้าให้กับผู้บริโภค เช่น ห้างสรรพสินค้า กิจการจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้า กิจการจำหน่ายสินค้าอุปโภคอื่น ๆ

ธุรกิจการอุตสาหกรรม หมายถึง ผู้ประกอบการธุรกิจที่ทำการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่าย ทำการซื้อวัตถุดิบเพื่อแปรสภาพเป็นสินค้าสำเร็จรูป เช่น โรงงานผลิตรถยนต์ โรงงานผลิตเครื่องเรือน โรงงานผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูป เป็นต้น

ผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่ทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ หมายถึง คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่มีความรู้พื้นฐานด้านการบัญชี และมีทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีทักษะในด้านสื่อสารเทคโนโลยีและมีจิตสำนึกมีจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ผู้ประกอบการธุรกิจประเภท บริษัท จำกัด หรือห้างหุ้นส่วนต้องการ

## บทที่ 2 ทฤษฎีและ/หรืองานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเอกสาร แนวคิด ทฤษฎี ตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกรอบในการศึกษา ดังนี้

1. ความเป็นมาของการบัญชี
2. แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี และคุณลักษณะผู้ทำบัญชี
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### ความเป็นมาของการบัญชี

มีการพบหลักฐานว่า การบัญชีเกิดขึ้นมากกว่า 4,000 ปีแล้ว สมัยนั้นได้มีการจัดทำบัญชีสินค้า บัญชีค่าแรง และค่าภาษีอากร ในเมโสโปเตเมีย ต่อมาก่อนคริสตศตวรรษที่ 14 พ่อค้าชาวอิตาลีเียนได้พัฒนาระบบบัญชีขึ้นใช้เป็นครั้งแรก แต่หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เขาคิดขึ้นนั้นไม่ได้รวบรวมไว้จนกระทั่งในปี ค.ศ. 1494 นาย FRA LUCA PACIOLI ชาวอิตาลีเียน ได้แต่งหนังสือชื่อ เรียกสั้น ๆ ว่า "Summa" เป็นตำราว่าด้วยการคำนวณเกี่ยวกับเลขคณิต พีชคณิต การแลกเปลี่ยนเงินตรารวมทั้งการบัญชี ซึ่งเขาได้รวบรวมกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ของหลักการบัญชีไว้อย่างสมบูรณ์ จนได้รับการยกย่องว่าเป็น "บิดาแห่งวิชาการบัญชี" ต่อมาราวคริสตศตวรรษที่ 18 เกิดการปฏิวัติทางอุตสาหกรรมขึ้นในยุโรป ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจครั้งใหญ่ มีการลงทุนกันมากขึ้น โดยเฉพาะมีการลงทุนร่วมกัน ทำให้เกิดความคิดที่จะบันทึกบัญชีกิจการแยกต่างหากจากเจ้าของ เพื่อจะได้ทราบว่าใครลงทุนเท่าใด และมีสิทธิส่วนได้ ส่วนเสียในกิจการเท่าใด นอกจากนั้นยังมีการจัดทำงบการเงินเพื่อรายงานถึงผลการดำเนินงาน และฐานะของธุรกิจให้ผู้ร่วมลงทุนได้ทราบ ซึ่งแนวความคิดนี้เป็นที่ยอมรับและใช้กันอยู่จนถึงปัจจุบัน

การบัญชี (Accounting) คือ ขั้นตอนของระบบการรวบรวม การวิเคราะห์และการรายงานข้อมูลทางการเงิน (Pride, Hughes and Kapoor.1996 : 534)

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ซึ่งเรียกย่อว่า ส.บช. (The Institute of Certified Accountants and Auditor of Thailand : ICAAT) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้

การบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา ( The American Institute of Certified Public Accountants : AICPA) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้

" Accounting is the art of recording, classifying and summarizing in a significant manner and in terms of money, transactions and events which are, in part at least, of financial character and interpreting the results thereof."

จากคำนิยามดังกล่าว การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการจัดบันทึก การจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ และการสรุปผลสิ่งสำคัญในรูปตัวเงิน รายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับทางด้านการเงิน รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวด้วย

## การบัญชีมีความหมายที่สำคัญ 2 ประการ คือ

1. การทำบัญชี (Bookkeeping) เป็นหน้าที่ของผู้ทำบัญชี (Bookkeeper) ซึ่งมีขั้นตอนการปฏิบัติดังนี้

1.1 การรวบรวม (Collecting) หมายถึง การรวบรวมข้อมูลหรือรายการค่าที่เกิดขึ้นประจำวันและหลักฐานข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ เช่น หลักฐานการซื้อเชื่อและขายเชื่อ หลักฐานการรับและจ่ายเงิน เป็นต้น

1.2 การบันทึก (Recording) หมายถึง การจัดบันทึกรายการค่าที่เกิดขึ้นแต่ละครั้งให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมกับบันทึกข้อมูลให้อยู่ในรูปของหน่วยเงินตรา

1.3 การจำแนก (Classifying) หมายถึง การนำข้อมูลที่จัดบันทึกไว้แล้ว มาจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ของบัญชีประเภทต่างๆ เช่น หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย

1.4 การสรุปข้อมูล (Summarizing) เป็นการนำข้อมูลที่ได้จำแนกให้เป็นหมวดหมู่ดังกล่าวมาแล้วมาสรุปเป็นรายงานทางการเงิน (Accounting report) ซึ่งแสดงถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจตลอดจนการได้มาและใช้ไปของเงินสดในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง

2. การให้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อประโยชน์แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหลายฝ่าย เช่น ฝ่ายบริหาร ผู้ให้กู้ เจ้าหนี้ ตัวแทนรัฐบาล นักลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ข้อมูลทางการเงินยังสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ทางการเงิน การจัดทำงบประมาณ การปรับปรุงระบบบัญชี เป็นต้น (Article Master, อ้างถึงใน <http://www :account.bu.ac.th> )

ลักษณะและบทบาทของนักบัญชี คือ การให้ข้อมูลเกี่ยวกับ พฤติกรรมทางเศรษฐกิจซึ่งเป็นผลที่เกิดจากกิจกรรมของกิจการ ลักษณะและบทบาทของนักบัญชีที่สำคัญ คือ ความซื่อสัตย์ของนักบัญชี และผู้สอบบัญชี ดังนี้

1. คำนึงถึงสภาพทางเศรษฐกิจของผู้อื่นในการให้บริการและพึงพาได้
2. ใส่ใจในคุณค่าของการร่วมมือและตระหนักถึงความขัดแย้ง
3. มีทักษะสื่อสารด้านการบัญชี

#### 4. เผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการรายงานทางการเงินเพื่อช่วยในการตัดสินใจ

ดังนั้นจะเห็นได้ว่า การบัญชี หมายถึง ขั้นตอนการจดบันทึก (Recording) การวัดมูลค่า (Measuring) การแปลความหมาย (Interpreting) และการรายงานข้อมูลทางการเงิน (Communicating Financial Data) บัญชีจะเป็นการนำเสนอรายงานทางการเงิน โดยแสดงฐานะของกิจการและแสดงผลการดำเนินงานของกิจการจึงเห็นได้ว่าการบัญชีเป็นกิจกรรมในการให้บริการเป็นศิลปะ (Art) ซึ่งการบัญชีให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในหลายสาขาวิชาชีพ เช่น การรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) การวางแผนทางภาษี (Tax Determination and Planning) การสอบบัญชี (Auditing) การบัญชีสารสนเทศ (Data Processing and Information System) การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting) การบัญชีเพื่อการจัดการ (Management Accounting) นอกจากนี้วิชาชีพบัญชียังให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ในด้านอื่นๆ เช่น การให้คำปรึกษา

สมาคมบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ดังนี้ การบัญชี คือ ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึกจำแนก และทำสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลขั้นสุดท้ายของการบัญชี คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่ายและผู้สนใจกิจกรรมของกิจการ

นอกจากนี้ในปัจจุบันการบัญชีได้มีการพัฒนาเพิ่มเติมในอีกหลายสาขา เช่นการบัญชีระหว่างประเทศ (International Accounting) การบัญชีพฤติกรรม (Behavioral Accounting) การบัญชีรัฐบาล (Governmental Accounting) การบัญชีสิ่งแวดล้อม (Environmental Accounting) หรือการบัญชีสีเขียว (Green Accounting) การบัญชีโลกที่ 3 (Third World Accounting) การบัญชีสำหรับธุรกิจที่ไม่แสวงกำไร (Not – for profit Accounting) เป็นต้น ซึ่งในการที่บัญชีได้พัฒนาไปอย่างต่อเนื่องและมีสาขาวิชาการทางการบัญชีได้เกิดขึ้นมากมายนั้น ผู้ที่อยู่ในวิชาชีพนี้ต้องทำการศึกษาและติดตามการเปลี่ยนแปลงตามวิวัฒนาการจึงทำให้ทางบัญชีอยู่ตลอดเวลา (ศศิวิมล มีอำพล. 2547 : 2-1 – 2-7)

#### แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพบัญชี

แนวความคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (Professional Skills) (สภาวิชาชีพบัญชี, 2548 : 1-6) ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES) ฉบับที่ 3 ได้กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (Accountant Professionalism) นั้นประกอบด้วย ทักษะ 5 ด้าน ดังนี้

1) ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) ซึ่งแบ่งย่อยได้อีก 6 ระดับตามลำดับจากน้อยไปหามาก ได้แก่ มีความรู้ มีความเข้าใจ สามารถประยุกต์ใช้ สามารถวิเคราะห์ได้ สามารถสังเคราะห์ได้ (นำองค์ความรู้หลายๆด้านมาประมวลเข้าด้วยกันแล้วทำการคาดการณ์และให้ผลสรุปได้) และสามารถ

ประเมินคุณค่าได้ สิ่งที่สำคัญคือบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบไปด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

- (ก) ความสามารถที่จะกำหนด ได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคนสิ่งพิมพ์ และ สื่ออิเล็กทรอนิกส์
- (ข) ขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์
- (ค) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

## 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (Technical and Functional Skills)

ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

- (ก) ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (ข) การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง (Decision modeling and risk Analysis)
- (ค) การประเมินค่า
- (ง) การรายงาน และ
- (จ) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ซึ่งรวมถึง

- (ก) ความสามารถในการจัดการตนเอง
- (ข) มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถใฝ่เรียนรู้และเรียนรู้ด้วยตนเอง
- (ค) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- (ง) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- (จ) พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจ
- (ฉ) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

4) ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดีรับและส่งผล

สารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- (ก) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- (ข) สามารถทำงานเป็นกลุ่ม
- (ค) มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้
- (ง) เจรจาต่อรองหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- (จ) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- (ฉ) สามารถนำเสนอ อภิปราย รายงานและการปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- (ช) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5) ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์การในแต่ละวันในขณะที่ก่อนหน้านี้ บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึง

- (ก) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารงานบุคคลและทรัพยากร การตัดสินใจ
- (ข) ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน และการมอบหมายงานเพื่อกระตุ้นและพัฒนาบุคลากร
- (ค) การมีภาวะความเป็นผู้นำ
- (ง) การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

### แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชี

สุชาติ กิระนันท์ (2541:158-160) อาจารย์คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยได้กล่าวไว้ในเอกสารประชุมวิชาการฉลองครบรอบ 50 ปี ในหัวเรื่อง “นักบัญชีในยุค 2000” ดังนี้



การเปลี่ยนแปลงในเหตุการณ์ค้าเสรี ที่นำมาซึ่งการปรับเปลี่ยนในหลายด้าน โดยเฉพาะในด้านรูปแบบธุรกิจ ลักษณะของสินค้าและบริการที่เปลี่ยนไปตามเทคโนโลยี เป็นที่คาดได้ว่า นักบัญชีรุ่นใหม่จะต้องปรับตัวเองให้เข้ากับสภาพการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น และเตรียมตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดต่อไปในเวลาข้างหน้าด้วยซึ่งนักบัญชียุคใหม่ (ควรว) จะมีต้องคุณลักษณะดังต่อไปนี้

- มีความรู้พื้นฐานด้านการบัญชี และเข้าใจระบบบัญชีอย่างดี
- มีความรู้ความเข้าใจในเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเป็นเครื่องมือในการทำงานบัญชีได้อย่างดี
- มีความเข้าใจในงานด้านอื่น ๆ ของกิจการเพื่อให้สามารถเข้าใจความต้องการฝ่ายอื่น ๆ และบริหารที่มีต่อข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชี
- มีความสามารถในการแปลความหมายของข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้องเหมาะสม
- รู้จักการนำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้
- สามารถเลือกและสร้างรูปแบบการนำเสนอสารสนเทศที่เหมาะสม
- มีความสามารถในการค้นคว้า สามารถติดตามการเปลี่ยนแปลงในโลกธุรกิจและตลาดการเงิน รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีใหม่ ๆ ที่เกิดขึ้นตลอดเวลา
- มีความตั้งใจ ใฝ่รู้ และกระตือรือร้นในการแสวงหาความรู้ใหม่ด้วยตนเอง
- มีความเป็นอิสระในการทำงานมากขึ้น
- มีจิตสำนึกและจรรยาบรรณของวิชาชีพการบัญชีและการสอบบัญชี

ผู้ทำบัญชีในปัจจุบันจะต้องมีความจริงจังต่อวิชาชีพ ใฝ่หาความรู้และมีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติม รู้จักประยุกต์ มีการพัฒนาตนเอง รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้เมื่อการทำงานมีปัญหา และคือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม เพื่อผลักดันให้วิชาชีพมีความก้าวหน้ามีคุณภาพ มาตรฐาน และจรรยาบรรณที่ดีในวิชาชีพ

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (พยอม สิงห์เสนห์. 2544 : 15) ได้ให้ความหมายผู้ทำบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตามซึ่งได้แก่ พนักงานบัญชีของบริษัท หรือผู้รับจ้างทำบัญชีอิสระ หรือสำนักงานบัญชี และต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามความจริงตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

กรมส่งเสริมสหกรณ์ (ศศิวิมล มีอำพล. 2547 : 11) ได้กล่าวถึงคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีว่า ผู้ทำบัญชีควรมีคุณลักษณะดังนี้

1. มีความจริงจัง คุณสมบัติที่ดีของนักบัญชีควรมีความจริงจังต่อวิชาชีพ

2. ใฝ่หาความรู้ มีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อมาพัฒนาตนเองและเพื่อปรับปรุงการทำงาน
3. รู้จักประยุกต์ สามารถนำความรู้และประสบการณ์ที่มีอยู่มาประยุกต์เข้ากับการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
4. มีเป้าหมายในการทำงาน มีการพัฒนาความก้าวหน้าของตนเอง
5. เปิดใจกว้าง และสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
6. รู้จักการนำเสนอและการสื่อสาร เพื่อให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและฝ่ายอื่น ๆ ได้อย่างถูกต้อง
7. การรู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหา เมื่อการทำงานมีปัญหาซึ่งต้องอาศัยประสบการณ์ในการทำงาน

ผู้ทำบัญชีจะต้องมีความจริงจังต่อวิชาชีพ ใฝ่หาความรู้และมีความกระตือรือร้นที่จะหาความรู้เพิ่มเติม รู้จักประยุกต์ มีการพัฒนาตนเอง รู้จักวิเคราะห์และแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้เมื่อการทำงานมีปัญหา และคือผู้ที่ต้องรับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม

สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า (2543 : 11) ออกประกาศเรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 7(6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบ กับมาตรา 35 มาตรา 48 และมาตรา 50 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ และให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2544 เป็นต้นไป ว่า ผู้ทำบัญชีต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
3. ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีหรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพการบัญชีเว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี
4. มีคุณวุฒิ ดังต่อไปนี้

4.1 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาตรีหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษา ซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือ

คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

4.2 ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบเท่าว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

4.2.1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมามีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)

4.2.2 บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

4.2.3 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

4.2.4 กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

4.2.5 ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิตฟองซิเอร์ ประกันชีวิต ประกันวินาศภัย

4.2.6 ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

4.3 ในกรณีที่เป็นกรเริ่มทำบัญชีรอบปีบัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิของผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน (ก) และ (ข) แล้วแต่กรณี

สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า (2547) ประกาศ เรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการและระยะเวลาในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547 ลงวันที่ 5 สิงหาคมพ.ศ. 2547 นั้น ประกาศในราชกิจจานุเบกษา กฎหมายนี้เกี่ยวข้องโดยตรงกับนักบัญชีที่มีสถานะอาชีพเป็นผู้ทำบัญชี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2547 เป็นต้นไป ประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ กำหนดหลักเกณฑ์การพัฒนาต่อเนื่องทางความรู้ทางวิชาชีพตามประกาศดังกล่าวเป็นการกำหนดคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชี นักบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีต้องเข้ารับการพัฒนาต่อเนื่องทางวิชาชีพดังกล่าว มีหลายวิธีให้เลือกได้แก่ การเข้าร่วมการอบรมสัมมนา การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องวิชาชีพบัญชี การเป็นอาจารย์หรือการเรียนรายวิชาจากสถาบันการศึกษาของรัฐหรือเอกชนตามกฎหมายสถานบันการศึกษาเอกชน ที่มีการสอนไม่ต่ำกว่าประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ไม่ว่าจะ เป็นอาจารย์ประจำหรืออาจารย์ชั่วคราว และกิจกรรมอื่นที่อธิบดีกำหนด ประการหลังนี้เป็นหลักการเขียนกฎหมายให้ยืดหยุ่นสามารถรองรับเรื่องที่จะเกิดภายหลัง การกำหนดให้คนทำบัญชีต้องมีการพัฒนาทางวิชาชีพนี้สอดคล้องกับ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 43 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีหน้าที่ต้องเข้ารับการพัฒนา หรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาตาม

หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ใดไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง สภาวิชาชีพจะมีคำสั่งพักใช้ใบอนุญาตของผู้นั้นไว้จนกว่าผู้นั้นจะได้ปฏิบัติตามก็ได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกฝ่ายทั้งนักบัญชี ที่เป็นผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีต้องมีการพัฒนาทางวิชาชีพต่อเนื่องของนักบัญชีที่เป็นผู้ทำบัญชีก็ตามพระราชบัญญัติการบัญชี ผู้สอบบัญชีก็ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี แม้แต่ผู้ตรวจสอบและรับรองบัญชีของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

การเข้าร่วมกิจกรรมดังต่อไปนี้ให้ถือเป็นการเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี และให้นับจำนวนชั่วโมงตามที่กำหนด

1. การเข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนาในหลักสูตรหรือเรื่องที่ดีที่ให้ความเห็นชอบซึ่งจัดโดย

1.1 สถาบันการศึกษาของรัฐบาล หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

1.2 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

1.3 หอการค้าไทย

1.4 สถาบันวิชาชีพบัญชีหรือสถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งอธิบดีให้ความเห็นชอบให้นับจำนวนชั่วโมงได้ตามระยะเวลาที่เข้าร่วมการอบรมหรือสัมมนา

2. การเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนาให้นับจำนวนชั่วโมงได้สามเท่าของระยะเวลาการเป็นวิทยากร ผู้บรรยาย ผู้ดำเนินการสัมมนา

3. การเป็นอาจารย์ในสถาบันการศึกษาของรัฐบาล หรือสถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่าระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี หรือเทียบเท่า ไม่ว่าจะเป็นการสอนในฐานะอาจารย์ประจำหรืออาจารย์พิเศษ ให้นับจำนวนชั่วโมงได้วิชาละ 9 ชั่วโมงและในแต่ละรอบสามปีให้นับชั่วโมงได้ไม่เกิน 18 ชั่วโมง ไม่ว่าจะทำการสอนเกินกว่าสองวิชาหรือไม่ก็ตาม

4. การสำเร็จการศึกษาในคุณวุฒิที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ตามปีที่สำเร็จการศึกษา ดังนี้

4.1 กรณีสำเร็จการศึกษาในระดับที่สูงกว่าคุณวุฒิเดิม

4.1.1 ถ้าเป็นคุณวุฒิทางการบัญชีให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 27 ชั่วโมง

4.1.2 ถ้าเป็นคุณวุฒิทางด้านอื่น เช่น การเงิน บริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์การภาษีอากร หรือด้านอื่นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ให้นับจำนวนชั่วโมงได้ 18 ชั่วโมง

4.2 กรณีสำเร็จการศึกษาในระดับที่ไม่สูงกว่าคุณวุฒิเดิมให้นับจำนวน 17 ชั่วโมงได้ 9 ชั่วโมง

5. การผ่านการศึกษาด้านเฉพาะรายวิชาที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ หรือ สถาบันการศึกษาของเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันการศึกษาเอกชน ซึ่งมีการสอนไม่ต่ำกว่า ระดับอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่าให้นับจำนวน ชั่วโมงได้วิชาละ 6 ชั่วโมง

6. กิจกรรมอื่น นอกจากที่ระบุตาม (1) (2) (3) (4) และ (5) ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี ต้องมีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง ดังต่อไปนี้

1. การบัญชี

2. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี ได้แก่กฎหมายว่าด้วยการบัญชี

2.1 กฎหมายว่าด้วยการสอบบัญชี

2.2 ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ว่าด้วยหุ้นส่วนและบริษัท)

2.3 กฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

2.4 กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.5 กฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์

2.6 กฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิตและประกันวินาศภัย

2.7 กฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจ  
เครดิตฟองซิเอร์

2.8 กฎหมายอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

3. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการภาษีอากร

4. เทคโนโลยีสารสนเทศเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี

5. เรื่องอื่น ๆ นอกจากที่ระบุตาม (1) (2) (3) และ (4) ตามที่อธิบดีประกาศกำหนด

การนับจำนวนชั่วโมงในรอบระยะเวลาสามปี ให้นับตามปีปฏิทินโดยเริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป ในกรณีที่ผู้ทำบัญชีแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่ออธิบดีหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคมของปีถัดจากปีผู้ทำบัญชีแจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีเป็นต้นไป ทั้งนี้ ในรอบระยะเวลาแรกให้ผู้ทำบัญชีสามารถนำชั่วโมงที่เข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ของผู้ทำบัญชีตั้งแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับหรือตั้งแต่วันที่แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีต่ออธิบดี แล้วแต่กรณี ไปนับรวมกับชั่วโมงในรอบระยะเวลาแรกได้

การเก็บหลักฐานการลงทะเบียนเข้ารับการอบรมหรือการสัมมนา สถาบันวิชาชีพบัญชีหรือ สถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานผู้จัดอบรมต้องจัดเก็บหลักฐานการลงทะเบียนเข้ารับการอบรมหรือการ สัมมนาของผู้ทำบัญชีทุกรายไว้เป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปีนับแต่วันสิ้นปีปฏิทินของวันที่สิ้นสุด การเข้ารับ

การอบรมหรือการสัมมนา และจะต้องออกหนังสือรับรองการเข้ารับการอบรมหรือการสัมมนา ในแต่ละครั้งให้แก่ผู้ทำบัญชีโดยหนังสือรับรองดังกล่าวจะต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

1. ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของสถาบันวิชาชีพหรือสถานการศึกษาหรือหน่วยงาน (ถ้ามี)
2. ชื่อผู้เข้ารับการอบรมหรือการสัมมนาและรหัสเลขที่ผู้ทำบัญชี
3. หลักสูตรที่อบรมหรือสัมมนา และวันที่ที่หลักสูตรนั้นได้รับความเห็นชอบจากอธิบดี
4. วัน เวลา และจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมหรือการสัมมนา
5. ลายมือชื่อของผู้มีอำนาจกระทำการแทน หรือผู้ได้รับมอบหมายให้กระทำการแทนพร้อมทั้งประทับตรา (ถ้ามี)
6. วันที่ออกหนังสือรับรอง

สภาวิชาชีพบัญชี (2547 : 15) กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไว้ในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หมวดที่ 7 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

มาตรา 46 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องกำหนดตามพระราชบัญญัตินี้

บุคคลตามวรรคหนึ่งผู้ใดไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณหรือมาตรฐานที่กำหนดพระราชบัญญัตินี้ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติผิดจรรยาบรรณ

มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

วัลลภ บัวท่อม, 2549 จริยธรรมและจรรยาบรรณของนักบัญชี จริยธรรมและจรรยาบรรณเป็นคำที่ใกล้เคียงกันมากและถูกนำมาใช้ทดแทนกันเสมอ ดังนั้นในการวิจัยนี้ จึงจะนำเสนอแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณควบคู่กันไป เพื่อให้เกิดความเข้าใจในจริยธรรมและจรรยาบรรณในแนวทางเดียวกัน ซึ่งแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับจริยธรรมและจรรยาบรรณที่น่าสนใจมีดังนี้ Piaget ได้เสนอแนวคิดเกี่ยวกับจริยธรรมไว้ว่าเป็นลักษณะประสบการณ์ของบุคคลอันประกอบขึ้นด้วยระบบของกฎเกณฑ์การให้ความร่วมมือและความเชื่อ จนทำให้คุณธรรมยังคงมีอยู่ทั้งนี้การพัฒนาจริยธรรมของ

บุคคลนั้นมี 3 ขั้นคือขั้นก่อนจริยธรรม ซึ่งถือว่าบุคคลยังไม่มีจริยธรรมแต่สามารถเรียนรู้ได้ ขั้นเชื่อฟังคำสั่งจะเป็นขั้นที่บุคคลจะเชื่อฟังผู้ที่มีประสบการณ์ มีการคิดก่อนการปฏิบัติตาม และขั้นสุดท้ายคือขั้นยึดหลักแห่งตน เป็นขั้นที่บุคคลใช้ประสบการณ์และพัฒนาการทางสติปัญญาในการรับรู้จริยธรรมใน ขณะที่พระราชวรมุณี ได้กล่าวสรุปไว้ว่าจรรยาบรรณเป็นส่วนย่อยของจริยธรรมซึ่งจริยธรรมคือหลักแห่งการประพฤติที่ดีงาม โดยมีคุณธรรมซึ่งก็คือ สิ่งที่ดีในจิตใจเป็นเครื่องควบคุมจริยธรรม ดังนั้นจริยธรรมกับคุณธรรมจะต้องควบคู่กันไปทั้งนี้จรรยาบรรณก็คือ จริยธรรมสำหรับวิชาชีพซึ่งคนในวิชาชีพนั้น ๆ จะต้องทำแต่วิชาชีพอื่นไม่จำเป็นต้องทำก็ได้สอดคล้องกับพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน ที่ได้ให้ความหมายของจรรยาบรรณไว้ว่า เป็นประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบอาชีพการงานแต่ละอย่างกำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณ ชื่อเสียงและฐานะของสมาชิก ซึ่งอาจจะเขียนเป็นลายลักษณ์อักษรหรือไม่ก็ได้ดังนั้นพอจะสรุปได้ว่าจริยธรรมคือ ความดีงาม ที่บุคคลควรเลือกปฏิบัติเมื่อเผชิญกับทางเลือกที่แตกต่าง โดยคำนึงถึงหลักคุณธรรมมากกว่าผลประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งจริยธรรมนี้ถูกนำมากำหนดเป็นแนวทางในการประกอบวิชาชีพ โดยยึดมั่นซึ่งเกียรติคุณและความดีงาม ไม่เอินเอียงตามผลประโยชน์อันจะได้จากการประกอบวิชาชีพ ซึ่งข้อกำหนดของวิชาชีพนี้เรียกว่า “จรรยาบรรณ”

รัตนาวงศ์รัศมีเดือน (2548 : เว็บไซท์) ได้กล่าวถึง จรรยาบรรณของนักบัญชีนั้นเมื่อนักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำข้อมูลให้แก่ผู้บริหารซึ่งผลการตัดสินใจส่วนหนึ่งย่อมมีผลมาจากข้อมูลที่ผู้บริหารได้รับ ดังนั้นนักบัญชีควรมีจริยธรรมในการเลือกวิธีการจัดทำรายงานตามหลักการที่เหมาะสมถูกต้อง นอกจากนี้นักบัญชีต้องเป็นผู้ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบสังคมและส่วนรวมด้วยหากสังคมเสียหายกิจการก็ไม่สามารถดำรงอยู่ในระยะยาวได้ นักบัญชียังต้องชี้แนะให้ผู้บริหารในองค์กรต่าง ๆ ต้องนิ่งถึงมาตรฐานด้านแรงงาน เพราะมาตรฐานด้านแรงงานเป็นการวัดความมีจริยธรรม ความรับผิดชอบต่อสังคมและความมีมนุษยธรรมของผู้บริหารบทบาทของนักบัญชีไม่ใช่เพียงผู้ทำบัญชี แต่ยังคงเป็นผู้แปล ละเอียดอ่อนแ่โดยทำหน้าที่เป็นมือขวาของผู้บริหาร แต่ต้องเป็นมือขวาที่มีจรรยาบรรณจึงจะสร้างความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน โดยยึดหลักการดังนี้

1. ประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริตตามหลักปฏิบัติและวิชาการและอยู่ภายใต้ทบทวนปฏิบัติแห่งกฎหมาย
2. ไม่แสดงรายการอันทำให้เกิดความสำคัญผิดในสาระสำคัญของรายงานจนทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด
3. ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
4. มีความรับผิดชอบต่อสังคม และไม่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียในจริยธรรมและวัฒนธรรมอันดีงาม

และนักบัญชีที่ดีจะต้องมีความซื่อสัตย์ ละเอียด ถี่ถ้วน รอบคอบ ขยันและอดทนศึกษากฎหมายเกี่ยวกับการบัญชีและภาษีอากรที่เกี่ยวข้องตลอดเวลา หลักฐานหรือเอกสารทางการเงินการบัญชีทุกฉบับควรเก็บรักษาไว้ที่ปลอดภัยตามเวลาที่กฎหมายกำหนด รักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของสมุดบัญชีทุกเล่ม การมอบหรือการรับมอบเอกสารเกี่ยวกับการเงินควรตรวจให้ละเอียด ถี่ถ้วน เรียบร้อยการจ่ายหรือรับเงินทุกครั้ง เรียกหลักฐานเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการลงบัญชีเมื่อทำบัญชีพบการทุจริตเสียหาย ต้องรีบแจ้งผู้มีอำนาจทราบทันทีเพื่อหาทางแก้ไข รวมถึงการมีจรรยาบรรณของนักบัญชี คือ ไม่เปิดเผยข้อมูล และไม่วิจารณ์การดำเนินงานของกิจการที่ทำบัญชีอยู่

สุภาพร พิศาลบุตร (2545 : 45 - 47) ได้กล่าวถึง ลักษณะจริยธรรมทางธุรกิจและจริยธรรมของพนักงานว่า การผลิตหรือการบริการที่มีมาตรฐานเพื่อตอบสนองจากการลงทุนโดยเป็นธรรมต่อทุกฝ่ายทั้งผู้ประกอบการธุรกิจ ผู้บริโภค ผู้ร่วมงาน รัฐบาลและสังคม พนักงานในองค์กรถือเป็นส่วนประกอบที่สำคัญในการที่จะทำให้ธุรกิจดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องตามหลักจริยธรรม หากภายในองค์กรประกอบด้วยบุคลากรที่มีความเข้าใจ และมุ่งมั่นในการทำงานการให้บริการที่เป็นธรรมกับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ตั้งแต่ผู้ถือหุ้น พนักงาน ลูกค้า และผู้ติดต่อกับองค์กร องค์กรที่มีการส่งเสริมให้พนักงานมีความรู้ ความสามารถ และนำไปสู่การปฏิบัติที่เป็นจริงเพื่อไปสู่เป้าหมายขององค์กรย่อมได้รับความเชื่อมั่นจากสังคม ดังนั้นจะได้กล่าวถึงจริยธรรมของพนักงานที่ควรมีดังนี้

จริยธรรมของพนักงานที่ควรมีต่อธุรกิจและสังคม

1. พนักงานควรมีความตั้งใจทำงานที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
2. พนักงานควรช่วยกันรักษา และรับผิดชอบในการใช้ทรัพย์สินขององค์กรให้ได้ประโยชน์อย่างเต็มที่ ด้วยความระมัดระวังเพื่อไม่ให้ทรัพย์สินนั้นเสียหาย
3. พนักงานต้องรู้จักเคารพในสิทธิของนายจ้างโดยไม่ละเมิดการใช้ทรัพย์สินขององค์กร หรือความลับขององค์กร โดยไม่เผยแพร่ข้อมูลออกไปเพื่อประโยชน์ส่วนตน
4. พนักงานในองค์กรเดียวกัน ควรมีความสามัคคีระหว่างเพื่อนร่วมงานและต่อนายจ้าง ไม่พยายามทำในสิ่งทีก่อให้เกิดความสับสนในองค์กร
5. พนักงานไม่ควรมีส่วนร่วมในธุรกิจที่ก่อให้เกิดสังคมเกิดความเสื่อม
6. พนักงานไม่ร่วมในธุรกิจที่ก่อทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
7. พนักงานควรดูแลเอาใจใส่ต่อองค์กรของตน ว่าองค์กรมีการกำหนดแนวทางหรือป้องกันไม่ก่อให้เกิดมลพิษต่อสังคม

องค์กรใดก็ตามหากมีพนักงานที่มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายมีการปฏิบัติตนให้เหมาะสมต่อองค์กร มีความสำนึกในการทำหน้าที่ทั้งทางด้านบริการต่อลูกค้าต่อเพื่อนร่วมงานต่อ



นายจ้าง มีความเอาใจใส่ในการเสริมสร้างความรู้ ย่อมช่วยให้องค์กรสามารถพัฒนาธุรกิจไปสู่เป้าหมายที่กำหนดไว้

### งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

กรรณิการ์ ลำลือ (2553) ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้านการคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ได้แก่ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมีภาวะเป็นผู้นำ

ทั้งนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุด ได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริต และรู้จักรักษาความลับของกิจการ

สรศักดิ์ ธีรนันไชย (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าพนักงานบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน อยู่ในระดับมาก ส่วนทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับปานกลางสำหรับทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของแต่ละทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในกิจการ ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา คือ มีความสามารถตัดสินใจใช้แหล่งข้อมูลต่างๆ (ระดับมาก) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน คือ มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับมาก) และมีความสามารถจัดทำรายงาน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย (ระดับมาก) ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ มีความสามารถจัดลำดับทรัพยากรที่จำกัด (ระดับมาก) ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ มีความสามารถทำงานเป็นทีม (ระดับมาก) แล้วด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ คือ มีความสามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชี (ระดับมาก)

ไฉไล พงศ์อุดมกุล (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดพบว่า ผู้ประกอบการ มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน เช่น กิจการมี

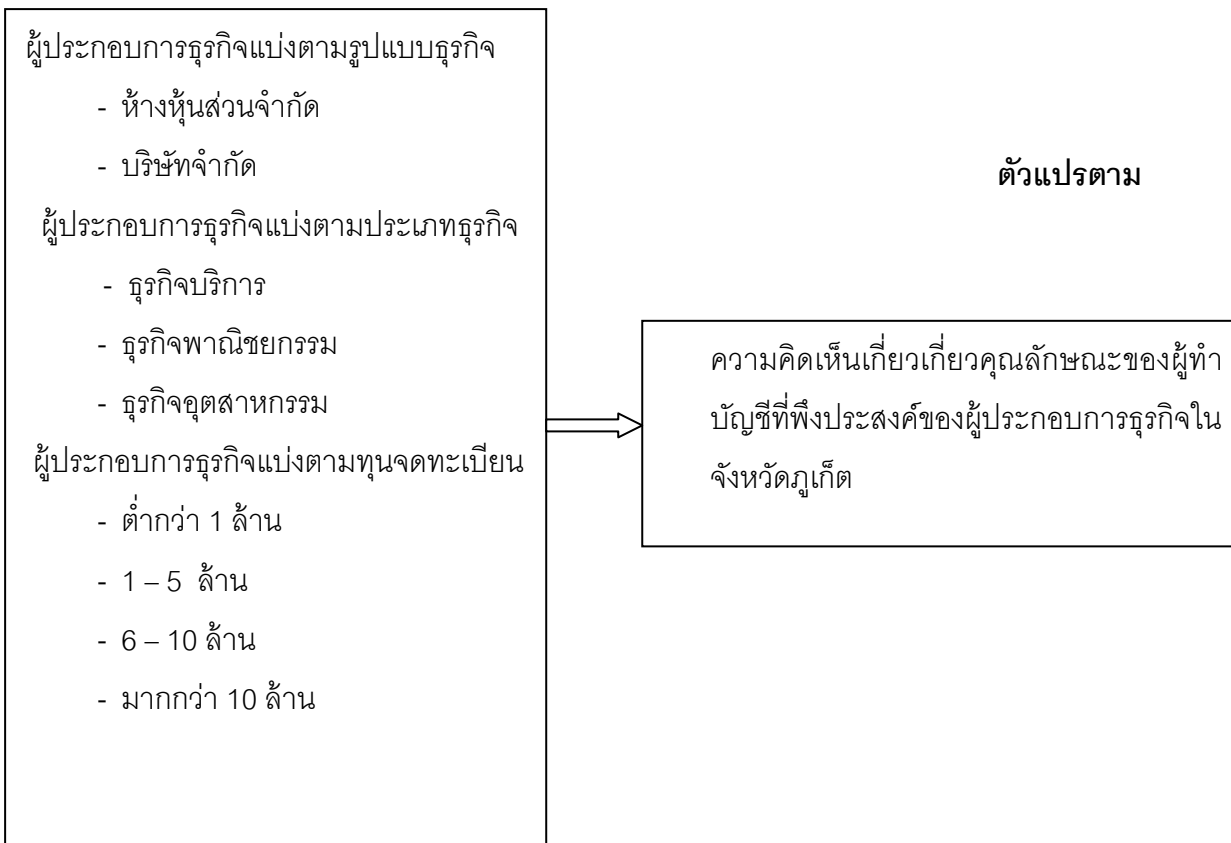
การจัดเก็บเอกสารที่บันทึกบัญชีแล้วอย่างเหมาะสมและปลอดภัยมีการนำเอกสารไปบันทึกรายการค้า โดยเรียงตามลำดับวันที่ที่เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ทำบัญชีไว้ อย่างรัดกุม และมีการบันทึกบัญชีตามเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ เป็นต้น ด้านการแสดงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน เช่น กิจการได้มีการใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อช่วยในการตัดสินใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์ต้นทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการจัดทำงบประมาณเพื่อใช้ เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงและมีการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการพิจารณาจัดหาแหล่ง เงินทุนให้เหมาะสมกับแหล่งใช้ไป เป็นต้น ด้านการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์ เช่น กิจการมีการเปรียบเทียบใบนำฝากกับเงินรับประจำวันตามสมุดรับเงินอย่างสม่ำเสมอ มีการสอบถาม ความถูกต้องของรายการค้าโดยทุกรายการต้องผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการตรวจนับเงินสด คงเหลือในมือเพื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินสด ณ วันสิ้นงวดทุกงวด เป็นต้น อยู่ในระดับ ปานกลางคือ ด้านเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงิน เช่น กิจการมีการใช้ข้อมูลทางการเงินที่แสดงถึงความ มั่นคงของกิจการเพื่อสร้างขวัญกำลังใจและจูงใจให้พนักงานทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ข้อมูล ทางการเงินประกอบการพิจารณาขอสินเชื่อจากเจ้าหนี้ต่างๆ ของธุรกิจในการขยายโครงการของกิจการ ในอนาคต และมีการใช้ข้อมูลทางการเงินที่แสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานเพื่อสร้างความ เชื่อมั่นให้แก่นักลงทุนและจูงใจให้เกิดการร่วมลงทุนในกิจการ เป็นต้น ผู้ประกอบการที่มีระยะเวลาใน การดำเนินงานแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวม และรายด้านทุกด้านไม่แตกต่างกัน ผู้ประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน และขนาดของสินทรัพย์แตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์ และด้านเป็นแหล่งข้อมูล ทางการเงินแตกต่างกัน ผู้ประกอบการที่มีจำนวนทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชีโดยรวม ด้านการจดบันทึกรายการค้าให้เป็นระเบียบแบบแผน ด้านการแสดงผลการ ดำเนินงานและฐานะทางการเงิน ด้านการป้องกันการทุจริตและการสูญหายของสินทรัพย์ และด้านเป็น แหล่งข้อมูลทางการเงินแตกต่างกันผู้ประกอบการที่มียอดขายต่อปีแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการ จัดทำบัญชี ด้านการปฏิบัติตามข้อบังคับของกฎหมายและการคำนวณภาษีแตกต่างกัน ( $p < .05$ ) โดย สรุปร ผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดมีการจัดทำบัญชี โดยมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ดังนั้น ผู้ประกอบการสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้ไปใช้เป็นข้อมูลและ แนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและเหมาะสมเพื่อประโยชน์ในการกำหนดแผน กลยุทธ์ หรือใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงาน และเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพื่อสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน และเป็นแหล่งสารสนเทศที่มี ประโยชน์ต่อผู้สนใจภายนอก อันจะส่งผลดีแก่ภาพลักษณ์ขององค์กร

**กรอบแนวคิดของการวิจัย**

จากการทบทวนแนวคิดเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้ประกอบการธุรกิจ และการทบทวนผลการวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้วางกรอบแนวคิดการวิจัยครั้งนี้ตามที่ปรากฏในแผนภาพที่ 1 ดังนี้

**แผนภาพที่ 1** กรอบแนวคิดในการวิจัยเรื่อง “ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต”

**ตัวแปรอิสระ**



### บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey research) ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต โดยนำเสนอวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการศึกษา คือ ผู้ประกอบการธุรกิจนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภูเก็ต จำนวนทั้งสิ้น 13,810 ราย แบ่งเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัด 2,371 ราย และบริษัทจำกัด 11,439 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2554: ออนไลน์)

กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยแบ่งกลุ่มตัวอย่างตามรูปแบบของธุรกิจ กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามสูตรของ “ทาโร ยามานะ” (Taro Yamane, 1973:125) ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 389 ราย ดังนี้

$$\begin{aligned} n &= 13,810 / (1 + 13,810(0.05^2)) \\ &= 13,810 / 35.525 \\ &= 389 \text{ ราย} \end{aligned}$$

ทำการหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการสุ่ม โดยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิตามสัดส่วน (Proportional Stratified Random Sampling) ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

รูปแบบธุรกิจ	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	2,371	67
บริษัทจำกัด	11,439	322
รวม	13,810	389

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต เป็นแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นเอง แบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

### การหาคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยนำแบบสอบถามการสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการใช้ภาษา ด้านบัญชี และด้านวิจัย จำนวน 5 คน เพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เทียบตรงของข้อคำถาม เพื่อความมั่นใจว่าได้วัดในสิ่งที่ต้องการ วัด หรือผู้ตอบแบบสอบถามเข้าใจได้ถูกต้องว่าผู้วิจัยต้องการวัดในเรื่องใด โดยผู้เชี่ยวชาญต้องมีความเห็นตรงกัน 80% นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (try out) กับผู้ประกอบการธุรกิจจังหวัดภูเก็ต และนำแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่น (reliability) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1974 : 161) โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient) ได้ค่าความเชื่อมั่น .9581

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง ด้วยการเดินสุ่มตามกรอบกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด และเก็บแบบสอบถามคืนทันที พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์

### การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ได้ดำเนินการโดยนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้มาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ ลงรหัส บันทึกข้อมูล ทำการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลโดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์

1 วิเคราะห์ข้อมูลความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ผู้ประกอบการธุรกิจจังหวัดภูเก็ตด้วยการนับความถี่ของข้อคำถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบถูกต้อง

2 เปรียบเทียบคะแนนความถี่ของผู้ตอบแบบสอบถามถูกต้อง จำแนกตามตัวแปร โดยใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance : ANOVA)

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

จากการศึกษาวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ในครั้งนี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในสถานประกอบการ ประสบการณ์การทำงาน

จึงได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามให้แก่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 389 ชุด ได้รับการตอบกลับมาจำนวน 389 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100 ของจำนวนแบบสอบถามทั้งหมด โดยแบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในสถานประกอบการ ประสบการณ์การทำงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี ได้แก่ รูปแบบของธุรกิจ ประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ จำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ จำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ ปัจจุบันกิจการมีนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับใด กิจการมีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้านใดบ้าง ลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ กิจการใช้โปรแกรมใดในการจัดทำบัญชี วิธีการในการเลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี (ทุนจดทะเบียน ประเภทธุรกิจ รูปแบบของธุรกิจ) ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกัน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตาราง 1 จำนวนและร้อยละจำแนกตามข้อมูลด้านประชากรศาสตร์

ข้อมูลด้านประชากรศาสตร์	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	224	57.60
หญิง	165	42.40
อายุ		
น้อยกว่า 25 ปี	3	0.80
25 – 35 ปี	144	37.00
36 – 45 ปี	150	38.60
46 – 55 ปี	77	19.80
56 ปีขึ้นไป	15	3.90
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	49	12.60
ปริญญาตรี	269	69.20
สูงกว่าปริญญาตรี	71	18.30
ตำแหน่งในสถานประกอบการ		
หุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการ	215	55.30
ผู้บริหาร	174	44.70
ประสบการณ์การทำงานของท่าน		
น้อยกว่า 3 ปี	23	5.90
3 – 5 ปี	68	17.50
6 – 10 ปี	133	34.20
11 ปีขึ้นไป	165	42.40

จากตาราง 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 389 คน พบว่า เป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง อายุส่วนใหญ่ 36-45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งในสถานประกอบการส่วนใหญ่ตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการ ประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี

ตาราง 2 จำนวนและร้อยละจำแนกตามรูปแบบของธุรกิจ

รูปแบบของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด	67	17.20
บริษัทจำกัด	322	82.80
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 2 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีรูปแบบของธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 82.80 รองลงมาคือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด คิดเป็นร้อยละ 17.20 ตามลำดับ

ตาราง 3 จำนวนและร้อยละจำแนกตามประเภทของธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจบริการ	302	77.60
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	44	11.30
ธุรกิจอุตสาหกรรม	43	11.10
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 3 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ประเภทธุรกิจเป็นธุรกิจบริการ คิดเป็นร้อยละ 77.60 รองลงมาคือ ธุรกิจพาณิชย์กรรม คิดเป็นร้อยละ 11.30 ธุรกิจอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 11.10 ตามลำดับ



ตาราง 4 จำนวนและร้อยละจำแนกตามทุนจดทะเบียน

ทุนจดทะเบียน	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	57	14.70
1-5 ล้านบาท	186	47.80
6-10 ล้านบาท	39	10.00
มากกว่า 10 ล้านบาท	107	27.50
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 4 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.80 รองลงมาคือ มากกว่า 10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.50 ต่ำกว่า 1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.70 6-10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10.00 ตามลำดับ

ตาราง 5 จำนวนและร้อยละจำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ

ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 5 ปี	86	22.10
5-10 ปี	144	37.00
11-20 ปี	82	21.10
มากกว่า 20 ปี	77	19.80
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 5 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.00 รองลงมาคือ ต่ำกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 22.10 11-20 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.10 มากกว่า 20 ปี คิดเป็นร้อยละ 19.80 ตามลำดับ

ตาราง 6 จำนวนและร้อยละจำแนกตามจำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ

จำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่มีนักบัญชี (ไม่มีการจัดทำบัญชีเอง แต่ใช้บริการสำนักงานบัญชี)	116	29.80
ไม่มีนักบัญชี (มีการจัดทำบัญชี แต่ไม่มีการจ้างนักบัญชี)	17	4.40
1-5 คน	184	47.30
6-10 คน	38	9.80
มากกว่า 10 คน	34	8.70
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 6 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีจำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ 1-5 คน คิดเป็นร้อยละ 47.30 รองลงมาคือ ไม่มีนักบัญชี (ไม่มีการจัดทำบัญชีเอง แต่ใช้บริการสำนักงานบัญชี) คิดเป็นร้อยละ 29.80 6-10 คน คิดเป็นร้อยละ 9.80 มากกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 8.70 และ ไม่มีนักบัญชี (มีการจัดทำบัญชี แต่ไม่มีการจ้างนักบัญชี) คิดเป็นร้อยละ 4.40 ตามลำดับ

ตาราง 7 จำนวนและร้อยละจำแนกตามปัจจุบันกิจการมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับ

ปัจจุบันกิจการของท่านมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับใด	จำนวน	ร้อยละ
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ	69	17.70
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง	155	39.80
ปริญญาตรี	246	63.20
ปริญญาโท	46	11.80
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 7 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ปัจจุบันกิจการมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 63.20 รองลงมาคือ ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง คิดเป็นร้อยละ 39.80 ประกาศนียบัตรวิชาชีพ คิดเป็นร้อยละ 17.70 และปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 11.80 ตามลำดับ

ตาราง 8 จำนวนและร้อยละจำแนกตามกิจการมีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้าน

กิจการของท่านมีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้านใดบ้าง	จำนวน	ร้อยละ
ด้านบัญชี	309	79.40
ด้านอื่นๆ เช่น บริหารธุรกิจ คอมพิวเตอร์ ฯลฯ	239	61.40
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 8 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้านบัญชี คิดเป็นร้อยละ 79.40 รองลงมาคือ ด้านอื่นๆ เช่น บริหารธุรกิจ คอมพิวเตอร์ ฯลฯ คิดเป็นร้อยละ 61.40 ตามลำดับ

ตาราง 9 จำนวนและร้อยละจำแนกตามลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ

ลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
จัดทำเอง	110	28.30
ใช้บริการสำนักงานบัญชี	137	35.20
จัดทำเองร่วมกับการใช้บริการสำนักงานบัญชี	142	36.50
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 9 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการในลักษณะจัดทำเองร่วมกับการใช้บริการสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 36.50 รองลงมาคือ ใช้บริการสำนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 35.20 และ จัดทำเอง คิดเป็นร้อยละ 28.30 ตามลำดับ

ตาราง 10 จำนวนและร้อยละจำแนกตามโปรแกรมที่ใช้ในกิจการ

กิจการของท่านใช้โปรแกรมใดในการจัดทำบัญชี	จำนวน	ร้อยละ
Auto Flight	45	11.60
Express for Windows	204	52.40
Easy Acc	16	4.10
BC Account for Windows	16	4.10
อื่นๆ	108	27.80
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 10 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ใช้โปรแกรมในการจัดทำบัญชีคือ โปรแกรม Express for Windows คิดเป็นร้อยละ 52.40 รองลงมาคือ โปรแกรมอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 27.80 โปรแกรม Auto Flight คิดเป็นร้อยละ 11.60 และ โปรแกรม Easy Acc โปรแกรม BC Account for Windows คิดเป็นร้อยละ 4.10 ตามลำดับ

ตาราง 11 จำนวนและร้อยละจำแนกตามวิธีการคัดเลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงาน

ในการเลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานท่านใช้วิธีใดในการคัดเลือก	จำนวน	ร้อยละ
การสอบสัมภาษณ์	332	85.30
การสอบข้อเขียน	121	31.10
การสอบถามจากคนรู้จักภายในกิจการ	127	32.60
ตรวจจากสถาบันการศึกษา	48	12.30
อื่นๆ	24	6.20
<b>รวม</b>	<b>389</b>	<b>100.00</b>

จากตาราง 11 กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานโดยการสอบสัมภาษณ์ คิดเป็นร้อยละ 85.30 รองลงมาคือ การสอบถามจากคนรู้จักภายในกิจการ คิดเป็นร้อยละ 32.60 การสอบข้อเขียน คิดเป็นร้อยละ 31.10 ตรวจจากสถาบันการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 12.30 และอื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 6.20 ตามลำดับ

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ  
ในจังหวัดภูเก็ต

ตาราง 12 คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. ทักษะทางปัญญา	4.04	0.60	มาก
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	4.13	0.58	มาก
3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.14	0.53	มาก
4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.17	0.52	มาก
5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	4.18	0.55	มาก
โดยรวม	4.13	0.48	มาก

จากตาราง 12 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ  
ในจังหวัดภูเก็ต โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.13$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์  
ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหาร  
องค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.18$ ) โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยลงมา รองลงมา  
คือ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล  
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา ตามลำดับ

ตาราง 13 คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต  
คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางปัญญา	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง	3.83	0.72	มาก
2. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมองค์กร และการค้า การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ	4.15	0.70	มาก
3. มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี	4.01	0.86	มาก
4. มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ	4.20	0.86	มาก
5. มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน	4.01	0.81	มาก
6. มีความรู้ ความเข้าใจการคำนวณต้นทุน	4.01	0.84	มาก
7. มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี	4.10	0.76	มาก
8. มีจิตความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป	4.04	0.81	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.04</b>	<b>0.60</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 13 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางปัญญา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.04$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางปัญญาอยู่ในระดับมากโดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ ( $\bar{X}=4.20$ ) รองลงมา คือ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมองค์กร และด้านการตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน มีจิตความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน และมีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง ตามลำดับ

ตาราง 14 คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต  
คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)	4.09	0.70	มาก
2. มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	4.17	0.68	มาก
3. มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้	4.12	0.73	มาก
4. มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา	4.11	0.71	มาก
5. มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง	4.20	0.73	มาก
6. มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้	4.12	0.81	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.13</b>	<b>0.58</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 14 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.13$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง ( $\bar{X}=4.20$ ) รองลงมา คือ มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้ มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา และมีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) ตามลำดับ

ตาราง 15 คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต  
คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่ทำงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.15	0.70	มาก
2. มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	4.22	0.71	มาก
3. มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.08	0.67	มาก
4. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	4.06	0.70	มาก
5. มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.23	0.61	มาก
6. มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	4.12	0.71	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.14</b>	<b>0.53</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 15 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.14$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ( $\bar{X}=4.23$ ) รองลงมา คือ มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่ทำงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา และมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ตามลำดับ



ตาราง 16 คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต  
คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาคความขัดแย้ง	4.16	0.63	มาก
2. สามารถทำงานเป็นทีม	4.19	0.71	มาก
3. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้	4.33	0.62	มาก
4. สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ	4.12	0.63	มาก
5. สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.13	0.69	มาก
6. สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	4.11	0.69	มาก
7. สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	4.14	0.75	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.17</b>	<b>0.52</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 16 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.17$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ ( $\bar{X}=4.33$ ) รองลงมา คือ สามารถทำงานเป็นทีม สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาคความขัดแย้ง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้

ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ และสามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ตามลำดับ

**ตาราง 17** คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต  
คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล
1. มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการโครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ	4.20	0.68	มาก
2. มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ	4.13	0.70	มาก
3. มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร	4.23	0.69	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.18</b>	<b>0.55</b>	<b>มาก</b>

จากตาราง 17 พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.18$ ) ซึ่งแสดงรายละเอียดได้ ดังนี้

เมื่อพิจารณาในรายละเอียดส่วนใหญ่ พบว่า คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร ( $\bar{X}=4.23$ ) รองลงมา คือ มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการโครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ และมีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ ตามลำดับ

#### ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี (ทุนจดทะเบียน ประเภทธุรกิจ รูปแบบของธุรกิจ) ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกัน

**สมมติฐานที่ 1 ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน**

ผลการทดสอบสมมติฐาน แสดงดังตัวอย่าง

**ตาราง 18** ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางปัญญา	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง	ระหว่างกลุ่ม	3	0.60	0.20	0.385	0.764
	ภายในกลุ่ม	385	200.20	0.52		
	รวม	388	200.80			
2. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมองค์กร และการด้านตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณและสถิติ	ระหว่างกลุ่ม	3	2.30	0.76	1.578	0.194
	ภายในกลุ่ม	385	187.74	0.48		
	รวม	388	190.05			
3. มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	6.40	2.13	2.920	0.034*
	ภายในกลุ่ม	385	281.58	0.73		
	รวม	388	287.99			

ตาราง 18 (ต่อ)

ทักษะทางปัญญา	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p
4. มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	3	7.52	2.50	3.445	0.017*
	ภายในกลุ่ม	385	280.23	0.72		
	รวม	388	287.75			
5. มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน	ระหว่างกลุ่ม	3	4.10	1.36	2.100	0.100
	ภายในกลุ่ม	385	250.87	0.65		
	รวม	388	254.97			
6. มีความรู้ ความเข้าใจการคำนวณต้นทุน	ระหว่างกลุ่ม	3	2.02	0.67	0.958	0.413
	ภายในกลุ่ม	385	270.91	0.70		
	รวม	388	272.93			
7. มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชี และสารสนเทศทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	3.39	1.13	1.995	0.114
	ภายในกลุ่ม	385	218.09	0.56		
	รวม	388	221.48			
8. มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์ และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป	ระหว่างกลุ่ม	3	4.94	1.64	2.554	0.055
	ภายในกลุ่ม	385	248.39	0.64		
	รวม	388	253.34			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 18 ผลการทดสอบ ทูจตตะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา พบว่า ทูจตตะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกัน ในด้านมีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงการมีทดสอบรายคู่ต่อไปดังตาราง 19-20

**ตาราง 19** เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	3.88	4.12	3.74	3.96
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	3.88	-	-0.25	0.13	-0.09
1-5 ล้านบาท	4.12		-	0.38*	0.16
6-10 ล้านบาท	3.74			-	0.22
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.96				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 19 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชีแตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 20** เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.04	4.25	3.87	4.31
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.04	-	-0.22	0.16	-0.27
1-5 ล้านบาท	4.25		-	0.38*	-0.06
6-10 ล้านบาท	3.87			-	-0.44*
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.31				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 20 พบว่า ทูจตตะเบียน 6-10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ด้านบัญชีภาษีอากรและกฎหมายธุรกิจ แตกต่างจากทูจตตะเบียน 1-5 ล้านบาท ส่วน ทูจตตะเบียน มากกว่า 10 ล้านบาท แตกต่างจากทูจตตะเบียน 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 21** ทูจตตะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และ สถิติ)	ระหว่างกลุ่ม	3	0.83	0.27	0.559	0.642
	ภายในกลุ่ม	385	191.01	0.49		
	รวม	388	191.85			
2. มีความชำนาญด้านการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	3	7.19	2.39	5.358	0.001**
	ภายในกลุ่ม	385	172.26	0.44		
	รวม	388	179.46			
3. มีความสามารถในการ วิเคราะห์ความเสี่ยงของการ ปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความ ผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการ ควบคุมภายใน และจัดการลด ความเสี่ยงเหล่านั้นได้	ระหว่างกลุ่ม	3	1.97	0.65	1.244	0.293
	ภายในกลุ่ม	385	203.81	0.52		
	รวม	388	205.79			
4. มีความสามารถในการจัดทำ และนำเสนอรายงานการเงิน ในรูปแบบที่ง่ายต่อความ เข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักเกณฑ์และทันต่อเวลา	ระหว่างกลุ่ม	3	0.66	0.22	0.444	0.722
	ภายในกลุ่ม	385	192.35	0.50		
	รวม	388	193.02			
5. มีความสามารถวัด/คำนวณ มูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่าง ถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	3	4.23	1.41	2.655	0.048*
	ภายในกลุ่ม	385	204.91	0.53		
	รวม	388	209.15			

ตาราง 21 (ต่อ)

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
6. มีความเข้าใจและมี ความสามารถในการ วิเคราะห์ห้บการเงินได้	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	3 385 388	3.66 252.13 255.79	1.22 0.65	1.865	0.135

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 21 ผลการทดสอบ ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน พบว่า ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกันในเรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 22-23

ตาราง 22 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.46	4.12	4.31	4.06
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.46	-	0.33*	0.15	0.40*
1-5 ล้านบาท	4.12		-	-0.18	0.07
6-10 ล้านบาท	4.31			-	0.25*
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.06				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 22 พบว่า ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท และมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท ส่วนทุนจดทะเบียน มากกว่า 10 ล้านบาท แตกต่างจากทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 23**      **เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง**

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.26	4.27	3.97	4.10
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.26	-	-0.01	0.29	0.16
1-5 ล้านบาท	4.27		-	0.30*	0.17
6-10 ล้านบาท	3.97			-	-0.13
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.10				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 23 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง แตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 24      ทฤษฎีบทที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ที่ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งานเพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	ระหว่างกลุ่ม	3	8.09	2.69	5.794	0.001**
	ภายในกลุ่ม	385	179.25	0.46		
	รวม	388	187.35			
2. มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม	3	8.79	2.93	6.062	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	186.19	0.48		
	รวม	388	194.98			
3. มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	ระหว่างกลุ่ม	3	0.61	0.20	0.453	0.715
	ภายในกลุ่ม	385	172.75	0.44		
	รวม	388	173.36			
4. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม	3	9.11	3.03	6.478	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	180.52	0.46		
	รวม	388	189.64			
5. มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	3	3.67	1.22	3.315	0.020**
	ภายในกลุ่ม	385	142.41	0.37		
	รวม	388	146.09			
6. มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม	3	11.54	3.84	8.029	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	184.53	0.47		
	รวม	388	196.07			

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 24 ผลการทดสอบ ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกัน ในเรื่องมีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาเกี่ยวกับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองเพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเที่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้นโยบายทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 25-29

ตาราง 25 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาเกี่ยวกับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1	1-5	6-10	มากกว่า 10
		ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.35	4.23	3.92	3.99
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.35	-	0.13	0.43*	0.36*
1-5 ล้านบาท	4.23		-	0.30*	0.24*
6-10 ล้านบาท	3.92			-	-0.07
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.99				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 25 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท และ มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาเกี่ยวกับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท และทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 26 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.53	4.24	4.00	4.10
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.53	-	0.28*	0.53*	0.42*
1-5 ล้านบาท	4.24		-	0.24*	0.14
6-10 ล้านบาท	4.00			-	-0.10
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.10				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 26 พบว่า ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง แตกต่างจากทุนจดทะเบียน ต่ำกว่า 1 ล้าน ส่วนทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท แตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 27 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.40	3.95	4.00	4.08
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.40	-	0.45*	0.40*	0.32*
1-5 ล้านบาท	3.95		-	-0.05	-0.13
6-10 ล้านบาท	4.00			-	-0.08
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.08				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 27 พบว่า ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 28**      **เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ**

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.07	4.32	4.15	4.17
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.07	-	0.39*	0.56*	0.52*
1-5 ล้านบาท	4.32		-	0.17	0.13
6-10 ล้านบาท	4.15			-	-0.04
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.17				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 28 พบว่า ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 29 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.51	4.12	3.95	3.99
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.51	-	-0.25*	-0.08	-0.10
1-5 ล้านบาท	4.12		-	0.17	0.15*
6-10 ล้านบาท	3.95			-	-0.01
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.99				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 29 พบว่า ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท ส่วนทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท แตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 30 ทุนจดทะเบียนที่ต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ในกระบวนการ ปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหา ความขัดแย้ง	ระหว่างกลุ่ม	3	2.43	0.81	2.035	0.109
	ภายในกลุ่ม	385	153.68	0.39		
	รวม	388	156.118			
2. สามารถทำงานเป็นทีม	ระหว่างกลุ่ม	3	13.19	4.39	9.232	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	183.34	0.47		
	รวม	388	196.54			

ตาราง 30 (ต่อ)

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
3. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่ มีวัฒนธรรมหรือความ คิดเห็นที่ต่างกันได้	ระหว่างกลุ่ม	3	6.79	2.26	6.162	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	141.43	0.36		
	รวม	388	148.22			
4. สามารถเจรจาเพื่อได้ ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ ยอมรับได้ในสถานการณ์ ทางวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	3	12.81	4.27	11.643	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	141.26	0.36		
	รวม	388	154.07			
5. สามารถทำงานใน วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	ระหว่างกลุ่ม	3	11.87	3.95	8.702	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	175.17	0.45		
	รวม	388	187.04			
6. สามารถนำเสนอ พุดคุย รายงาน และปกป้อง มุมมองของตนอย่างมี ประสิทธิภาพ ผ่านการ เขียนและพูดทั้งที่เป็น ทางการและไม่เป็นทางการ	ระหว่างกลุ่ม	3	3.74	1.24	2.689	0.046*
	ภายในกลุ่ม	385	178.50	0.46		
	รวม	388	182.24			
7. สามารถฟังและอ่านอย่างมี ประสิทธิภาพรวมถึงให้ ความสำคัญกับวัฒนธรรม และภาษาที่แตกต่างกัน	ระหว่างกลุ่ม	3	12.71	4.23	8.005	0.000**
	ภายในกลุ่ม	385	203.79	0.52		
	รวม	388	216.50			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 30 ผลการทดสอบ ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่าทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน ในเรื่องสามารถทำงานเป็นทีม สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้โดยมีประสิทธิภาพ สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 31-36

**ตาราง 31**      **เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่องสามารถทำงานเป็นทีม**

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1	1-5	6-10	มากกว่า 10
		ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.46	4.28	4.08	3.93
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.46	-	0.17	0.38*	0.52*
1-5 ล้านบาท	4.28		-	0.21	0.35*
6-10 ล้านบาท	4.08			-	0.14
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.93				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 31 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานเป็นทีม แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท ส่วนทุนจดทะเบียน มากกว่า 10 ล้านบาทแตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 32 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.51	4.39	4.33	4.13
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.51	-	0.12	0.18	0.38*
1-5 ล้านบาท	4.39		-	0.06	0.26*
6-10 ล้านบาท	4.33			-	0.20
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.13				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 32 พบว่า ทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ดี แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท ส่วนทุนจดทะเบียน มากกว่า 10 ล้านบาทแตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 33 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.35	4.20	4.18	3.84
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.35	-	0.15	0.17	0.51*
1-5 ล้านบาท	4.20		-	0.02	0.36*
6-10 ล้านบาท	4.18			-	0.34*
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.84				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 33 พบว่า ทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท 1-5 ล้านบาท และ 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 34**      **เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ**

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.30	4.26	3.97	3.89
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.30	-	0.04	0.32*	0.41*
1-5 ล้านบาท	4.26		-	0.28*	0.37*
6-10 ล้านบาท	3.97			-	0.09
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.89				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 34 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 บาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท 1-5 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 35 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน ปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{X}$	4.30	4.13	3.97	4.02
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.30	-	0.16	0.32*	0.28*
1-5 ล้านบาท	4.13		-	0.16	0.12
6-10 ล้านบาท	3.97			-	-0.04
มากกว่า 10 ล้านบาท	4.02				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 35 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6-10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน ปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 36 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{X}$	4.18	4.27	4.23	3.85
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.18	-	-0.10	-0.06	0.32*
1-5 ล้านบาท	4.27		-	0.04	0.42*
6-10 ล้านบาท	4.23			-	.38*
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.85				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 36 พบว่า ทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท 1-5 ล้านบาท และ 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 37 ทุนจดทะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความสามารถในการ วางแผนเชิงกลยุทธ์การ จัดการ โครงการการจัด บุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทาง ธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	3 385 388	15.81 161.33 177.15	5.27 0.41	12.578	0.000**

ตาราง 37 (ต่อ)

ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
2. มีความสามารถจัดแบ่ง หน้าที่งาน และมีภาวะเป็น ผู้นำ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	3 385 388	13.72 175.10 188.82	4.57 0.45	10.057	0.000**
3. มีความสามารถพิจารณา และตัดสินใจได้อย่าง ผู้บริหาร	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	3 385 388	15.03 167.05 182.09	5.01 0.43	11.552	0.000**

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 37 ผลการทดสอบ ทูจตตะเบียนที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ พบว่าทูจตตะเบียนที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันในเรื่องมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 38-40

ตาราง 38 เปรียบเทียบทูจตตะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ

ทูจตตะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{X}$	4.28	4.33	4.33	3.87
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.28	-	-0.05	-0.05	0.41*
1-5 ล้านบาท	4.33		-	-0.01	0.46*
6-10 ล้านบาท	4.33			-	0.46*
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.87				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 38 พบว่า ทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่องมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ตาราง 39**      **เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่องมีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ**

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.23	4.28	4.00	3.85
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.23	-	-0.05	0.23	0.38*
1-5 ล้านบาท	4.28		-	0.28*	0.43*
6-10 ล้านบาท	4.00			-	0.15
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.85				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า ทุนจดทะเบียนมากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่องมีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมีภาวะเป็นผู้นำ แตกต่างจากทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 40 เปรียบเทียบทุนจดทะเบียนที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร

ทุนจดทะเบียน		ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	1-5 ล้านบาท	6-10 ล้านบาท	มากกว่า 10 ล้านบาท
	$\bar{x}$	4.39	4.38	3.97	3.97
ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	4.39	-	0.01	0.41*	0.41*
1-5 ล้านบาท	4.38		-	0.40*	0.40*
6-10 ล้านบาท	3.97			-	0.00
มากกว่า 10 ล้านบาท	3.97				-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า ทุนจดทะเบียน 6- 10 ล้านบาท มากกว่า 10 ล้านบาท มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร แตกต่างจากทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 1 ล้านบาท 1-5 ล้านบาท 6-10 ล้านบาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน แสดงดังตัวอย่าง

ตาราง 41 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่  
พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา

ทักษะทางปัญญา	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความรู้ ความเข้าใจด้าน อื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง	ระหว่างกลุ่ม	2	5.76	2.88	5.706	0.004**
	ภายในกลุ่ม	386	195.03	0.50		
	รวม	388	200.80			
2. มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับธุรกิจ และการ จัดการทั่วไป ด้าน พฤติกรรมองค์กร และการ ด้านตลาด การจัดการธุรกิจ ระหว่างประเทศ และการ วิเคราะห์เชิงปริมาณ และ สถิติ	ระหว่างกลุ่ม	2	1.10	0.55	1.125	0.326
	ภายในกลุ่ม	386	188.95	0.49		
	รวม	388	190.05			
3. มีความรู้ ความเข้าใจด้าน การสอบบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	4.68	2.34	3.191	0.042*
	ภายในกลุ่ม	386	283.30	0.73		
	รวม	388	287.99			
4. มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	2	10.83	5.41	7.550	0.001**
	ภายในกลุ่ม	386	276.92	0.71		
	รวม	388	287.75			
5. มีความรู้ด้านการควบคุม และการตรวจสอบภายใน	ระหว่างกลุ่ม	2	6.22	3.11	4.827	0.008**
	ภายในกลุ่ม	386	248.75	0.64		
	รวม	388	254.97			

ตาราง 41 (ต่อ)

ทักษะทางปัญญา	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
6. มีความรู้ ความเข้าใจการ คำนวณต้นทุน	ระหว่างกลุ่ม	2	12.70	6.35	9.421	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	260.23	0.67		
	รวม	388	272.93			
7. มีความรู้ ความเข้าใจในการ วางระบบบัญชีและ สารสนเทศทางการบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	11.72	5.86	10.784	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	209.76	0.54		
	รวม	388	221.48			
8. มีขีดความสามารถที่จะ สอบถาม วิจัย คิดเชิง เหตุผล วิเคราะห์และ สังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่ง ข้อสรุป	ระหว่างกลุ่ม	2	4.35	2.17	3.375	0.035*
	ภายในกลุ่ม	386	248.98	0.64		
	รวม	388	253.34			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 41 ผลการทดสอบ ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา พบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกัน ในเรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน มีความรู้ ความเข้าใจการคำนวณต้นทุน มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ในเรื่องมีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงการมีทดสอบรายคู่ต่อไปดังตาราง 42-48



ตาราง 42 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		3.80	4.16	3.70
ธุรกิจบริการ	3.80	-	-0.36*	0.10
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.16		-	0.46*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.70			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง แตกต่างจากธุรกิจบริการ ส่วนธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 43 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.04	4.09	3.70
ธุรกิจบริการ	4.04	-	-0.05	0.34*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.09		-	0.39*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.70			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 44 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.24	4.39	3.74
ธุรกิจบริการ	4.24	-	-0.15	0.49*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.39		-	0.64*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.74			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านบัญชี และกฎหมายธุรกิจ แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 45 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.05	4.09	3.65
ธุรกิจบริการ	4.05	-	-0.04	0.40*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.09		-	0.44*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.65			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 46 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ	ธุรกิจ
			พาณิชย์กรรม	อุตสาหกรรม
		4.11	3.80	3.58
ธุรกิจบริการ	4.11	-	0.31*	0.52*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	3.80		-	0.21
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.58			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 46 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม ธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี แตกต่างจากธุรกิจบริการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 47 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ	ธุรกิจ
			พาณิชย์กรรม	อุตสาหกรรม
		4.16	4.11	3.60
ธุรกิจบริการ	4.16	-	0.05	0.56*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.11		-	0.51*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.60			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 47 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 48 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัยคิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.09	3.95	3.77
ธุรกิจบริการ	4.09	-	0.14	0.33*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	3.95		-	0.19
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.77			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 48 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา รายคู่ เรื่อง มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัยคิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป แตกต่างจากธุรกิจบริการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 49 ประเภทของธุรกิจที่ต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าทำงาน	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และ สถิติ)	ระหว่างกลุ่ม	2	6.75	3.37	7.040	0.001**
	ภายในกลุ่ม	386	185.09	0.48		
	รวม	388	191.85			
2. มีความชำนาญด้านการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	3.26	1.63	3.580	0.029*
	ภายในกลุ่ม	386	176.19	0.45		
	รวม	388	179.46			

ตาราง 49 (ต่อ)

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
3. มีความสามารถในการ วิเคราะห์ความเสี่ยงของ การปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการ บันทึกบัญชี หรือปัญหา จากระบบการควบคุม ภายใน และจัดการลดความ เสี่ยงเหล่านั้นได้	ระหว่างกลุ่ม	2	9.73	4.86	9.581	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	196.06	0.50		
	รวม	388	205.79			
4. มีความสามารถในการ จัดทำและนำเสนอรายงาน การเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อ ความเข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ และทันต่อเวลา	ระหว่างกลุ่ม	2	13.66	6.83	14.708	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	179.35	0.46		
	รวม	388	193.02			
5. มีความสามารถวัด/คำนวณ มูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง	ระหว่างกลุ่ม	2	14.37	7.18	14.239	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	194.78	0.50		
	รวม	388	209.15			
6. มีความเข้าใจและมี ความสามารถในการ วิเคราะห์ห้บการเงินได้	ระหว่างกลุ่ม	2	30.24	15.12	25.880	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	225.54	0.58		
	รวม	388	255.79			

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 49 ผลการทดสอบ ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน พบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน ในเรื่องมีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือ ปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้ มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ และทันต่อเวลา มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้ อย่างถูกต้อง มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 50-55

**ตาราง 50** เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจอุตสาหกรรม
		4.07	4.43	3.91
ธุรกิจบริการ	4.07	-	-0.37*	0.16
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.43		-	0.52*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.91			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 50 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) แตกต่างจากธุรกิจบริการ ส่วนธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 51 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ	ธุรกิจ
			พาณิชย์กรรม	อุตสาหกรรม
		4.19	4.30	3.93
ธุรกิจบริการ	4.19	-	-0.11	0.26*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.30		-	0.37*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.93			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 51 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แตกต่างจากธุรกิจบริการ ส่วนธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ	ธุรกิจ
			พาณิชย์กรรม	อุตสาหกรรม
		4.18	4.09	3.67
ธุรกิจบริการ	4.18	-	0.09	0.51*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.09		-	0.42*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.67			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 52 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ที่บัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้ แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 53 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจอุตสาหกรรม
		4.18	4.18	3.58
ธุรกิจบริการ	4.18	-	0.00	0.60*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.18		-	0.60*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.58			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 53 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ที่บัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ตาราง 54 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.26	4.30
ธุรกิจบริการ	4.26	-	-0.04	0.61*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.30		-	0.64*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.65			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 54 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 55 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความเข้าใจ และมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.21	4.25
ธุรกิจบริการ	4.21	-	-0.04	0.88*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.25		-	0.92*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.33			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 55 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะ ผู้ที่บัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รายคู่ เรื่อง มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ แตกต่างจากธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 56 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	13.19 174.15 187.35	6.59 0.45	14.626	0.000**
2. มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	7.01 187.96 194.98	3.50 0.48	7.206	0.001**
3. มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	8.49 164.87 173.36	4.24 0.42	9.938	0.000**
4. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	6.82 182.81 189.64	3.41 0.47	7.205	0.001**
5. มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	1.14 144.94 146.09	0.57 0.37	1.524	0.219

ตาราง 56 (ต่อ)

ทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
6. มีความสามารถพิจารณาการ ปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้ เข้ากับการตัดสินใจ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	4.66 191.41 196.07	2.33 0.49	4.706	0.010*

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 56 ผลการทดสอบ ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ แตกต่างกันในเรื่องมีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 57-61

ตาราง 57 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.21	4.25	3.63
ธุรกิจบริการ	4.21	-	-0.04	0.58*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.25		-	0.62*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.63			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.0

จากตาราง 57 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง แตกต่างจากธุรกิจบริการ และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 58 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจอุตสาหกรรม
		4.25	4.39	3.86
ธุรกิจบริการ	4.25	-	-0.14	0.39*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.39		-	0.53*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.86			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 58 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง แตกต่างจากธุรกิจบริการ และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 59 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.12	4.23
ธุรกิจบริการ	4.12	-	-0.11	0.44*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.23		-	0.55*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.67			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 59 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา แตกต่างจากธุรกิจบริการ และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 60 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.09	4.20
ธุรกิจบริการ	4.09	-	-0.12	0.39*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.20		-	0.51*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.70			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 60 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง แตกต่างจากธุรกิจบริการ และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 61 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.13	4.32	3.86
ธุรกิจบริการ	4.13	-	-0.19	0.27*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.32		-	0.46*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.86			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 61 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาการปรับตัวใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ แตกต่างจากธุรกิจบริการ และ ธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 62 ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ในกระบวนการ ปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหา ความขัดแย้ง	ระหว่างกลุ่ม	2	10.94	5.47	14.549	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	145.17	0.37		
	รวม	388	156.11			
2. สามารถทำงานเป็นทีม	ระหว่างกลุ่ม	2	13.83	6.91	14.611	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	182.70	0.47		
	รวม	388	196.54			
3. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มี วัฒนธรรมหรือความคิดเห็น ที่ต่างกัน ได้	ระหว่างกลุ่ม	2	8.79	4.39	12.173	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	139.42	0.36		
	รวม	388	148.22			

ตาราง 62 (ต่อ)

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
4. สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ใน สถานการณ์ทางวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	2	8.94	4.47	11.898	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	145.13	0.37		
	รวม	388	154.07			
5. สามารถทำงานใน วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่าง มีประสิทธิภาพ	ระหว่างกลุ่ม	2	10.65	5.32	11.653	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	176.39	0.45		
	รวม	388	187.04			
6. สามารถนำเสนอ พุดคุย รายงาน และปกป้องมุมมอง ของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็น ทางการและไม่เป็นทางการ	ระหว่างกลุ่ม	2	7.70	3.85	8.522	0.000**
	ภายในกลุ่ม	386	174.54	0.45		
	รวม	388	182.24			
7. สามารถฟังและอ่านอย่างมี ประสิทธิภาพรวมถึงให้ ความสำคัญกับวัฒนธรรม และภาษาที่แตกต่างกัน	ระหว่างกลุ่ม	2	7.68	3.84	7.107	0.001**
	ภายในกลุ่ม	386	208.81	0.54		
	รวม	388	216.50			

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 62 ผลการทดสอบ ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารพบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน ในเรื่อง สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง สามารถทำงานเป็นทีม สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถนำเสนอ พุดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 63-69

ตาราง 63 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาคความขัดแย้ง

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.16	4.52
ธุรกิจบริการ	4.16	-	-0.37*	0.34*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.52		-	0.71*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.81			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 63 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรมและธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาคความขัดแย้ง แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 64 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานเป็นทีม

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.24	4.39
ธุรกิจบริการ	4.24	-	-0.15	0.56*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.39		-	0.71*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.67			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 64 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายกลุ่ม เรื่อง สามารถทำงานเป็นทีม แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 65 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายกลุ่ม เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.36	4.52	3.93
ธุรกิจบริการ	4.36	-	-0.16	0.43*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.52		-	0.59*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.93			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 65 พบว่า ประเภทของธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายกลุ่ม เรื่อง สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 66 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.13	4.43
ธุรกิจบริการ	4.13	-	-0.31*	0.34*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.43		-	0.64*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.79			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 66 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรมและธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 67 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.09	4.59
ธุรกิจบริการ	4.09	-	-0.50*	0.09
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.59		-	0.59*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	4.00			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 67 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ แตกต่างจากธุรกิจบริการ ส่วนธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 68 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจพาณิชย์กรรม	ธุรกิจอุตสาหกรรม
		4.07	4.50	4.00
ธุรกิจบริการ	4.07	-	-0.43*	0.07
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.50		-	0.50*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	4.00			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 68 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 69 เปรียบเทียบประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.14	4.43
ธุรกิจบริการ	4.14	-	-0.29*	0.30*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.43		-	0.59*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.84			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 69 พบว่า ประเภทของธุรกิจบริการและธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร รายคู่ เรื่อง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 70 ประเภทธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
1. มีความสามารถในการ วางแผนเชิงกลยุทธ์การ จัดการ โครงการการจัด บุคลากรและทรัพยากร และ การตัดสินใจต่างๆ ทาง ธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	11.11 166.03 177.15	5.55 0.43	12.918	0.000**
2. มีความสามารถจัดแบ่ง หน้าที่งาน และมีภาวะเป็น ผู้นำ	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	2.13 186.69 188.82	1.06 0.48	2.205	0.112

ตาราง 70 (ต่อ)

ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p
3. มีความสามารถพิจารณา และตัดสินใจได้อย่าง ผู้บริหาร	ระหว่างกลุ่ม ภายในกลุ่ม รวม	2 386 388	3.99 178.09 182.09	1.99 0.46	4.329	0.014*

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 70 ผลการทดสอบ ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจพบว่า ประเภทของธุรกิจที่แตกต่างกันส่งผลให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน ในเรื่องมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ในเรื่องมีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากผลการทดสอบ จึงมีการทดสอบรายคู่ต่อไป ดังตาราง 71-72

ตาราง 71 ประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{x}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
		4.18	4.59	3.88
ธุรกิจบริการ	4.18	-	-0.41*	0.30*
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.59		-	0.71*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	3.88			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 71 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรมและธุรกิจอุตสาหกรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดการบุคคลากร และทรัพยากรและการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ แตกต่างจากธุรกิจบริการและธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 72 ประเภทของธุรกิจที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถ พิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร

ประเภทของธุรกิจ	$\bar{X}$	ธุรกิจบริการ	ธุรกิจ พาณิชย์กรรม	ธุรกิจ อุตสาหกรรม
			4.20	4.50
ธุรกิจบริการ	4.20	-	-0.30*	0.09
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	4.50		-	0.38*
ธุรกิจอุตสาหกรรม	4.12			-

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 72 พบว่า ประเภทของธุรกิจพาณิชย์กรรม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รายคู่ เรื่อง มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร แตกต่างจากธุรกิจบริการ ส่วนธุรกิจอุตสาหกรรมแตกต่างจากธุรกิจพาณิชย์กรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 3 ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

ผลการทดสอบสมมติฐาน แสดงดังตัวอย่าง

ตาราง 73 รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่  
พึงประสงค์ทักษะทางปัญญา

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการ ปกครอง	3.81	0.52	3.84	0.75	7.723**	0.006
2. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้าน พฤติกรรมองค์กร และการด้าน ตลาด การจัดการธุรกิจระหว่าง ประเทศ และการวิเคราะห์เชิง ปริมาณ และสถิติ	4.19	0.60	4.14	0.71	0.677	0.411
3. มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบ บัญชี	3.87	0.85	4.03	0.86	0.514	0.474
4. มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และ กฎหมายธุรกิจ	3.93	0.89	4.25	0.85	0.735	0.392
5. มีความรู้ด้านการควบคุมและการ ตรวจสอบภายใน	3.94	0.81	4.02	0.81	0.099	0.753
6. มีความรู้ ความเข้าใจการคำนวณ ต้นทุน	3.87	0.74	4.04	0.86	3.034	0.082
7. มีความรู้ ความเข้าใจในการวาง ระบบบัญชีและสารสนเทศทางการ บัญชี	3.96	0.71	4.12	0.76	4.307	0.039
8. มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และ สังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป	3.93	0.72	4.07	0.82	2.962	0.086
<b>รวมคุณลักษณะ</b>	<b>3.93</b>	<b>0.56</b>	<b>4.07</b>	<b>0.61</b>	<b>0.701</b>	<b>0.403</b>

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 73 พบว่า ผลการทดสอบ รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางปัญญา แตกต่างกันหรือไม่ พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ในเรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง ( $t = 7.723$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 74 รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)	3.97	0.67	4.11	0.71	1.473	0.226
2. มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	4.36	0.71	4.13	0.69	4.484*	0.035
3. มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้	3.79	0.66	4.18	0.72	1.310	0.253
4. มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา	4.00	0.63	4.14	0.72	8.235**	0.004
5. มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง	4.07	0.68	4.22	0.74	5.291*	0.022
6. มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้	3.91	0.85	4.16	0.80	0.229	0.633
<b>รวมคุณลักษณะ</b>	<b>4.02</b>	<b>0.56</b>	<b>4.16</b>	<b>0.58</b>	<b>0.182</b>	<b>0.670</b>

\*\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตาราง 74 พบว่า ผลการทดสอบ รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกันหรือไม่ พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ในเรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ( $t = 4.484$ ) มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง ( $t = 5.291$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วน มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา ( $t = 8.235$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 75 รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง	4.10	0.72	4.16	0.70	0.155	0.694
2. มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และ การเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	4.15	0.70	4.24	0.71	0.422	0.516
3. มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.04	0.73	4.09	0.66	1.020	0.313
4. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง	4.12	0.71	4.05	0.70	0.862	0.354
5. มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	4.16	0.62	4.24	0.61	0.605	0.437

ตาราง 75 (ต่อ)

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
6. มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	4.12	0.69	4.12	0.72	0.232	0.630
<b>รวมคุณลักษณะ</b>	<b>4.12</b>	<b>0.56</b>	<b>4.15</b>	<b>0.53</b>	<b>0.246</b>	<b>0.620</b>

จากตาราง 75 พบว่า ผลการทดสอบ รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล แตกต่างกันหรือไม่ คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ไม่แตกต่างกัน

ตาราง 76 รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง	4.19	0.70	4.15	0.62	2.865	0.091
2. สามารถทำงานเป็นทีม	4.33	0.75	4.16	0.70	2.912	0.089
3. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มีความวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้	4.42	0.61	4.31	0.62	0.074	0.785
4. สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ	4.22	0.62	4.10	0.63	0.865	0.353

ตาราง 76 (ต่อ)

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
5. สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.24	0.58	4.11	0.72	2.278	0.132
6. สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ	4.15	0.76	4.10	0.67	5.139*	0.024
7. สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	4.31	0.74	4.10	0.74	1.070	0.302
<b>รวมคุณลักษณะ</b>	<b>4.27</b>	<b>0.53</b>	<b>4.15</b>	<b>0.52</b>	<b>0.523</b>	<b>0.470</b>

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 76 พบว่า ผลการทดสอบ รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างหรือไม่ พบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ในเรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ( $t = 5.139$ ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 77 รูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ห้างหุ้นส่วนจำกัด		บริษัทจำกัด		t	p
	$\bar{x}$	S.D.	$\bar{x}$	S.D.		
1. มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการ การจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ	4.46	0.61	4.14	0.68	0.375	0.541
2. มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ	4.24	0.55	4.10	0.72	2.686	0.102
3. มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร	4.33	0.68	4.20	0.69	0.287	0.592
<b>รวมคุณลักษณะ</b>	<b>4.34</b>	<b>0.45</b>	<b>4.15</b>	<b>0.57</b>	<b>2.630</b>	<b>0.009</b>

จากตาราง 77 พบว่า ผลการทดสอบ รูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกันหรือไม่ คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกัน

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาวิจัย เรื่อง ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต โดยมีสมมติฐานของการวิจัย คือ ทุนจดทะเบียน ประเภทธุรกิจ และรูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจนิติบุคคลที่จดทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภูเก็ต ได้ตัวอย่างจำนวน 389 ราย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม แบ่งเนื้อหาเป็น 4 ตอน คือ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในสถานประกอบการ ประสบการณ์การทำงาน แบบสอบถามเป็นแบบกำหนดคำตอบ ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี ได้แก่ รูปแบบของธุรกิจ ประเภทของธุรกิจ ทุนจดทะเบียน ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ จำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ จำนวนนักบัญชีของกิจการ การศึกษาของนักบัญชี นักบัญชีสำเร็จการศึกษาด้านใดบ้าง ลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ โปรแกรมบัญชีที่กิจการใช้ และวิธีเลือกผู้ทำบัญชีเข้าทำงานในกิจการ แบบสอบถามเป็นแบบกำหนดคำตอบ ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ได้แก่ คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ทักษะด้านปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แบบสอบถามเป็นแบบประเมินค่า ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยการหาค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบความแตกต่างโดยใช้สถิติ t-test ( Independent Samples T-test) และวิธีวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance ) และการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี Least Square Difference (LSD)

## สรุปผลการวิจัย

ผลจากการศึกษาวิจัย เรื่องความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต มีรายละเอียดโดยสรุป ดังนี้

### 1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าของกิจการหรือผู้บริหารของกิจการในจังหวัดภูเก็ต จำนวนทั้งสิ้น 389 คน พบว่า เป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง อายุส่วนใหญ่ 36-45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี ตำแหน่งในสถานประกอบการส่วนใหญ่ตำแหน่งหุ้นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการ ประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป

### 2. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางภาษี

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีรูปแบบของธุรกิจเป็นบริษัทจำกัด ประเภทธุรกิจเป็นธุรกิจบริการ มีทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ 5-10 ปี มีจำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ 1-5 คน ปัจจุบันกิจการมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้านบัญชี มีลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการในลักษณะจัดทำเองร่วมกับการใช้บริการสำนักงานบัญชี ใช้โปรแกรมในการจัดทำบัญชีคือ โปรแกรม Express for Windows เลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานโดยการสอบสัมภาษณ์

### 3. ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ

คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีข้อค้นพบ ดังนี้

ในภาพรวม คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ย รองลงมา คือ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา ผลการศึกษาในแต่ละทักษะ โดยเรียงตามค่าเฉลี่ย มีรายละเอียด ดังนี้

ทักษะทางปัญญา คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางปัญญาอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ รองลงมา คือ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมองค์กร และด้านการตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน และมีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงานอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง รองลงมา คือ มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้ มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา และมีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ รองลงมา คือ มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา และมีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง ตามลำดับ

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้ที่มิวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกัน ได้ รองลงมา คือ สามารถทำงานเป็นทีม สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน สามารถทำงานใน

วัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ และสามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ตามลำดับ

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากลงมา คือ มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร รองลงมา คือ มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ และมีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ ตามลำดับ

#### **4. ผลการศึกษาคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต จำแนกตามข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี**

ในส่วนนี้ เป็นการทดสอบสมมติฐานการวิจัยที่ตั้งไว้ว่า ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี ได้แก่ ทุนจดทะเบียน ประเภทของธุรกิจ และรูปแบบของธุรกิจ ที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

**ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน**

ทักษะทางปัญญา พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่องมีความรู้ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่องมีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความ



ระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่องสามารถทำงานเป็นทีม สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรม หรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ใน สถานการณ์ทางวิชาชีพ สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถ ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมี ประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ อย่างมีนัยสำคัญที่ ระดับ 0.05

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้ง ไว้ในทุกเรื่อง คือ ในเรื่องมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัด บุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าทำงาน และมีภาวะเป็นผู้นำ มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร อย่างมีนัยสำคัญที่ ระดับ 0.01

**ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความ คิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน**

ทักษะทางปัญญา พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่อง มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน มีความรู้ ความเข้าใจการ คำนวณต้นทุน มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี อย่างมี นัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ในเรื่องมีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี มีขีดความสามารถที่จะ สอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป อย่างมีนัยสำคัญที่ ระดับ 0.05

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในทุก เรื่อง ในเรื่องมีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) มีความสามารถในการ วิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหา จากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้นได้ มีความสามารถในการจัดทำ และนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และ ทันต่อเวลา มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่าง

ถูกต้อง มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่องมีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาทำงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในทุกเรื่อง คือ ในเรื่อง สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง สามารถทำงานเป็นทีม สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้โดยมีประสิทธิภาพ สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่องมีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ในเรื่องมีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

**ผลการทดสอบสมมติฐาน ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีรูปแบบธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน**

ทักษะทางปัญญา พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่อง มีความรู้ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ส่วน มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่า ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีรูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ ไม่แตกต่างกันในทุกเรื่อง

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่า เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ในบางเรื่อง คือ ในเรื่อง สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ พบว่า ไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ คือ ผู้ประกอบการธุรกิจที่มีรูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกันในทุกเรื่อง

### การอภิปรายผล

ผลการศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยมีประเด็นที่จะนำเสนอ อภิปรายตามรายละเอียด การค้นพบ ดังนี้

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ได้แก่ คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา โดยรวมในระดับมาก สอดคล้องกับ กรรณิการ์ ลำลือ (2553) ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวข้องกับการทำบัญชีในด้านการคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ได้แก่ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ ใจกว้างเมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งานและมีภาวะเป็นผู้นำ

คุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต ด้านทักษะทางปัญญาอยู่ในระดับมาก คือ มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมมององค์กร และด้านการตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งานอยู่ในระดับมาก คือ มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล อยู่ในระดับมาก คือ มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ มีความคิดริเริ่ม สร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก คือ สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ สามารถทำงานเป็นทีม สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาคัดค้านความขัดแย้ง ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับมาก คือ มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร คือ มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ และมีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ สอดคล้องกับ สรศักดิ์ นันไชย (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าพนักงานบัญชีในกิจการมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นต่อทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน อยู่ในระดับมาก ส่วนทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ อยู่ในระดับปานกลางสำหรับทักษะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดของแต่ละทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีในกิจการ ประกอบด้วย ด้านทักษะทางปัญญา คือ มีความสามารถตัดสินใจใช้แหล่งข้อมูลต่างๆ (ระดับมาก) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน คือ มีความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระดับมาก) และมีความสามารถจัดทำรายงาน ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกฎหมาย (ระดับมาก) ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ มีความสามารถจัดลำดับทรัพยากรที่จำกัด(ระดับมาก) ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ มีความสามารถทำงานเป็นทีม (ระดับมาก) แล้วด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ คือ มีความสามารถตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชี (ระดับมาก) และ ใจไกล พงศ์อุดมกุล (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดพบว่า ผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดมีการจัดทำบัญชี โดยมีการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก

ดังนั้น ผู้ประกอบการสามารถนำผลที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้ไปใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการพัฒนาการจัดทำบัญชีให้มีความถูกต้องและเหมาะสมเพื่อประโยชน์ในการกำหนดแผนกลยุทธ์ หรือใช้ในการวางแผนการดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงาน และเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพื่อสร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน และเป็นแหล่งสารสนเทศที่มีประโยชน์ต่อผู้สนใจภายนอก อันจะส่งผลดีแก่ภาพลักษณ์ขององค์กร

### ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยต่อไป

1. ควรมีการศึกษาปัจจัยหรือเหตุผลที่ผู้ประกอบการรับผู้ทำบัญชีเข้าทำงานในสถานประกอบการ
2. ควรมีการศึกษาความพึงพอใจที่ผู้ประกอบการมีต่อพนักงานบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการ
3. ควรมีการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกพนักงานบัญชีเข้าทำงานในสถานประกอบการ

## บรรณานุกรม

### วารสารอิเล็กทรอนิกส์

- ข้อมูลจดทะเบียนนิติบุคคลรายปี 2554 จังหวัดภูเก็ต. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์  
 [Online].Available:http:// www.Knowledgebase.dbd.go.th/DBD/braTime/series.aspx)
- รัตนา วงศ์ศรีศรีเดือน. การสอบบัญชีเบื้องต้น. 2548. [Online].Available:http://www.dusithost.  
 dusit.ac.th/manage-scilProject.php
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ  
 ฉบับที่ 11. [Online].Available:http:// www.nesdb.go.th
- Atcle Master. ความเป็นมาของการบัญชี. [Online].Available:http://www.account.bu.ac.th

### หนังสือ

- กรรณิการ์ ลำลือ 2553. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัด  
**เชียงใหม่**. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ไฉไล พงศ์อุดมกุล. 255. การจัดทำบัญชีของผู้ประกอบการในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด. การศึกษา  
 ค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยสารคาม.
- พยอม สิงห์เสนห์. การสอบบัญชี. กรุงเทพฯ : ชวนพิมพ์. 2554.
- พัฒนาธุรกิจการค้า. กรม. ประกาศเรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการพัฒนา  
**ความรู้ต่อเนื่อง ทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2547** ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2547.
- วัลลภ บัวชุม. จริยธรรมกับแนวทางในการปฏิบัติงานของนักวิชาชีพบัญชี. เศรษฐศาสตร์และ  
 บริหารธุรกิจปริทัศน์ 3, 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2550): 73.
- ศศิวิมล มีอำพล. ทฤษฎีการบัญชี. กรุงเทพฯ : อินโฟไมนิ่งเพรส. 2547.
- สภาวิชาชีพ. ประกาศราชกิจจานุเบกษา เรื่อง พระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 ลงวันที่ 12 ตุลาคม  
 พ.ศ.2547.
- สภาวิชาชีพบัญชี. 2548 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับ  
**ที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ**, ย่อหน้า 1-24 : 1-6.
- สรศักดิ์ ธีรนัยไชย. 255. การวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ  
**จังหวัดลำพูน**. การศึกษาค้นคว้าแบบอิสระ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- สุชาดา กิระนันท์. นักบัญชียุค 2000. กรุงเทพฯ : เนชั่น. 2541.

สุภาพร พิศาลบุตร. จริยธรรมทางธุรกิจ (Business Ethics). พิมพ์ครั้งที่ 5 กรุงเทพฯ : ห้างหุ้นส่วน  
จำกัด วิ.เจ.พรินติ้ง. 2545.

**ภาคผนวก**



**แบบสอบถามเพื่อการวิจัย**  
**ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์**  
**ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต**

-----

**คำชี้แจง**

แบบสอบถามมีทั้งหมด 4 ตอน

- ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี
- ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ
- ธุรกิจ
- ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

ผู้ตอบแบบสอบถาม คือ เจ้าของกิจการหรือผู้บริหารของกิจการ

กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงใน  หน้าข้อความที่ท่านเลือกและตอบคำถามในช่องว่างที่เว้นไว้

**ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

1. เพศ

1. หญิง

2. ชาย

2. อายุ

1. น้อยกว่า 25 ปี

2. 25-35 ปี

3. 35-45 ปี

4. 46-55 ปี

5. 56 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ปริญญาตรี

3. สูงกว่าปริญญาตรี

4. อื่นๆ (ระบุ).....

4. ตำแหน่งในสถานประกอบการ

1. หน้าที่ผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการ

2. ผู้บริหาร

5. ประสบการณ์การทำงานของท่าน

1. น้อยกว่า 3 ปี

2. 3-5 ปี

3. 6-10 ปี

4. 11 ปีขึ้นไป

## ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการและการปฏิบัติงานทางการบัญชี

1. รูปแบบของธุรกิจ
 

<input type="checkbox"/> 1. ห้างหุ้นส่วนจำกัด	<input type="checkbox"/> 2. บริษัทจำกัด
---	---
2. ประเภทของธุรกิจ
 

<input type="checkbox"/> 1. ธุรกิจบริการ	<input type="checkbox"/> 2. ธุรกิจพาณิชย์กรรม
<input type="checkbox"/> 3. ธุรกิจอุตสาหกรรม	
3. ทุนจดทะเบียน
 

<input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 1 ล้านบาท	<input type="checkbox"/> 2. 1-5 ล้านบาท
<input type="checkbox"/> 3. 6-10 ล้านบาท	<input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 10 ล้านบาท
4. ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่า 5 ปี	<input type="checkbox"/> 2. 6-10 ปี
<input type="checkbox"/> 3. 11-20 ปี	<input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 20 ปี
5. จำนวนนักบัญชีในปัจจุบันของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> 1. ไม่มีนักบัญชี (ไม่มีการจัดทำบัญชีเอง แต่ใช้บริการสำนักงานบัญชี)		
<input type="checkbox"/> 2. ไม่มีนักบัญชี (มีการจัดทำบัญชี แต่ไม่มีการจ้างนักบัญชี)		
<input type="checkbox"/> 3. 1-5 คน	<input type="checkbox"/> 4. 6-10 คน	<input type="checkbox"/> 5. มากกว่า 10 คน
6. ปัจจุบันกิจการของท่านมีนักบัญชีที่จบการศึกษาในระดับใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 

<input type="checkbox"/> 1. ประกาศนียบัตรวิชาชีพ	<input type="checkbox"/> 2. ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
<input type="checkbox"/> 3.ปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> 4.ปริญญาโท
7. กิจการของท่านมีนักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาด้านใดบ้าง (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 

<input type="checkbox"/> 1. ด้านบัญชี	<input type="checkbox"/> 2. ด้านอื่นๆ เช่น บริหารธุรกิจ คอมพิวเตอร์ ฯลฯ
---------------------------------------	---
8. ลักษณะการจัดทำบัญชีของกิจการ
 

<input type="checkbox"/> 1. จัดทำเอง	<input type="checkbox"/> 2. ใช้บริการสำนักงานบัญชี
<input type="checkbox"/> 3. จัดทำเองร่วมกับการใช้บริการสำนักงานบัญชี	
9. กิจการของท่านใช้โปรแกรมใดในการจัดทำบัญชี
 

<input type="checkbox"/> 1. Auto Flight	<input type="checkbox"/> 2. Express for Windows
<input type="checkbox"/> 3. Easy Acc	<input type="checkbox"/> 4. BC Account for Windows
<input type="checkbox"/> 5. อื่นๆ (โปรดระบุ).....	
10. ในการเลือกผู้ทำบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานท่านใช้วิธีใดในการคัดเลือก (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
 

<input type="checkbox"/> 1. การสอบสัมภาษณ์	<input type="checkbox"/> 2. การสอบข้อเขียน
<input type="checkbox"/> 3. การสอบถามจากคนรู้จักภายในกิจการ	<input type="checkbox"/> 4. ตรวจจากสถาบันการศึกษา
<input type="checkbox"/> 5. อื่นๆ (โปรดระบุ).....	

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ  
ธุรกิจ มีดังนี้

- 3.1 ทักษะทางปัญญา
- 3.2 ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน
- 3.3 ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล
- 3.4 ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
- 3.5 ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

คำชี้แจง โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในคำตอบที่เห็นว่าเหมาะสมกับท่านมากที่สุด ซึ่งแต่ละข้อ  
มีความหมาย ดังนี้

- 5 หมายความว่า ระดับความพึงประสงค์มากที่สุด
- 4 หมายความว่า ระดับความพึงประสงค์มาก
- 3 หมายความว่า ระดับความพึงประสงค์ปานกลาง
- 2 หมายความว่า ระดับความพึงประสงค์น้อย
- 1 หมายความว่า ระดับความพึงประสงค์น้อยที่สุด

คำชี้แจง โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในคำตอบที่เห็นว่าเหมาะสมกับท่านมากที่สุด

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความพึงประสงค์				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
<b>คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ทักษะทางปัญญา</li> </ul>					
1. มีความรู้ ความเข้าใจด้านอื่นๆ เช่น สังคม เศรษฐกิจ การเมืองการปกครอง					
2. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการจัดการทั่วไป ด้านพฤติกรรมองค์กร และด้านการตลาด การจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ และสถิติ					
3. มีความรู้ ความเข้าใจด้านการสอบบัญชี					
4. มีความรู้ด้านบัญชีภาษีอากร และกฎหมายธุรกิจ					
5. มีความรู้ด้านการควบคุมและการตรวจสอบภายใน					
6. มีความรู้ ความเข้าใจในการคำนวณต้นทุน					
7. มีความรู้ ความเข้าใจในการวางระบบบัญชีและสารสนเทศทางการบัญชี					
8. มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์และสังเคราะห์ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุป					

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความพึงประสงค์				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
<b>● ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน</b>					
9. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ)					
10. มีความชำนาญด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
11. มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี เช่น ความผิดพลาดของการบันทึกบัญชี หรือปัญหาจากระบบการควบคุมภายใน และจัดการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ได้					
12. มีความสามารถในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินในรูปแบบที่ง่ายต่อความเข้าใจ ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และทันต่อเวลา					
13. มีความสามารถวัด/คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย ได้อย่างถูกต้อง					
14. มีความเข้าใจและมีความสามารถในการวิเคราะห์งบการเงินได้					
<b>● ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล</b>					
15. มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง					
16. มีความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง เพื่อพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง					

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความพึงประสงค์				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
17. มีความสามารถเลือกและจัดเรียงลำดับ ทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จ ตามกำหนดเวลา					
18. มีความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้ เข้ากับการเปลี่ยนแปลง					
19. มีความสามารถในการปฏิบัติงานด้วยความ ระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ					
20. มีความสามารถพิจารณาการปรับใช้ค่านิยม ทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้ เข้ากับการตัดสินใจ					
<b>● ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร</b>					
21. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นใน กระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหา ความขัดแย้ง					
22. สามารถทำงานเป็นทีม					
23. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรม หรือความคิดเห็นที่ต่างกันได้ดี					
24. สามารถเจรจาเพื่อได้ข้อสรุป หรือข้อตกลง ที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทางวิชาชีพ					
25. สามารถทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้ดี อย่างมีประสิทธิภาพ					
26. สามารถนำเสนอ พูดคุย รายงาน และ ปกป้องมุมมองของตนอย่างมี ประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและพูดทั้งที่ เป็นทางการและไม่เป็นทางการ					
27. สามารถฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและ ภาษาที่แตกต่างกัน					

คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์	ระดับความพึงประสงค์				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
	5	4	3	2	1
<b>• ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ</b>					
28. มีความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการ โครงการการจัดบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ ทางธุรกิจ					
29. มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่งาน และมีความเป็นผู้นำ					
30. มีความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้บริหาร					

#### ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่กรุณาใช้เวลาให้ข้อมูลต่อในครั้งนี้

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อสกุล	นางสาวโสภภาพรณ ไชยพัฒน์
ที่อยู่ปัจจุบัน	393 ถ.ภูเก็ต ต.ตลาดใหญ่ อ.เมือง จ.ภูเก็ต 83000
สถานที่ทำงาน	วิทยาลัยราชพฤกษ์ ศูนย์การศึกษานอกที่ตั้งโรงเรียนภูเก็ตเทคโนโลยี
ประวัติการศึกษา	บธ.ม มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต ประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช บธ.บ.(การบัญชี) วิทยาลัยศรีโสภณ
ประวัติการทำงาน	อาจารย์สาขาบัญชี โรงเรียนเทคนิคพัฒนการสยาม อาจารย์สาขาบัญชี และหัวหน้าฝ่ายการเงิน โรงเรียนบริหารธุรกิจ ภาคใต้ (เฮส.แบค) ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สำนักงานนุณยานุชการบัญชี