

## คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย

Desirable characteristics of innovative accountants

according to idea of Thai accountants

ภัทร์สุดา คมขำ

สาขาวิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง ประเทศไทย

ผู้รับผิดชอบบทความ

Patsuda Khomkum

E-mail : patsuda\_kho@hotmail.com

Accounting, Faculty of Business Administration, Ramkhamhaeng University, Thailand

Corresponding author

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย (2) เพื่อศึกษาความคิดเห็นของนักบัญชีไทยเกี่ยวกับคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีไทย จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์เชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานเพื่อเปรียบเทียบใช้สถิติการทดสอบแบบ t-test ทดสอบสมมติฐานด้วยสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปเปรียบเทียบเป็นรายคู่ โดยใช้วิธีของ LSD

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีไทย ที่มีเพศ และอายุต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรมต่างกัน และปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีไทย ที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรมไม่ต่างกัน

**คำสำคัญ :** คุณลักษณะอันพึงประสงค์; นักบัญชีนวัตกรรม; นักบัญชีไทย

**ABSTRACT**

The purpose of this research was (1) To study the desirable characteristics of innovative accountants according to idea of Thai accountant (2) To study the opinions of Thai accountants about the desirable characteristics of innovative accountants according to idea of Thai accountant, classified by personal factors of Thai accountant. The sample group used in this research are Thai accountant 400 peoples and questionnaires online are a tool for data collection. By the statistics used in the descriptive analysis are frequency, percentage, mean, and standard deviation. Hypothesis test were for comparison, using t-test statistics to test hypotheses with one-way ANOVA. If differences are found, they will be compared in pairs by using LSD method.

The results of the hypothesis found that the personal factors of Thai accountant have different genders and ages differentiated the desirable characteristics of innovative accountants. And personal factors of Thai accountant have different education level, work experience and type of accounting professionals make the desirable characteristics of innovative accountants no different.

**Keywords** : Desirable characteristics; Innovative accountants; Thai accountants

## บทนำ

ปัจจุบันโลกมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วเกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา มีการพัฒนาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีอย่างไม่หยุดนิ่ง จนทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินธุรกิจ การใช้ชีวิตประจำวัน ส่งผลให้การแข่งขันธุรกิจมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบไปด้วยเช่นกัน ผู้ประกอบวิชาชีพสายงานบัญชีเป็นสายอาชีพที่มีความจำเป็นต้องเรียนรู้พัฒนาทักษะใหม่ในหน้าที่การงานเนื่องจากเป็นสายงานที่จะมีแนวโน้มการทดแทนแรงงานด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ (นภารัตน์ ศรีวรรณวิทย์, 2564)

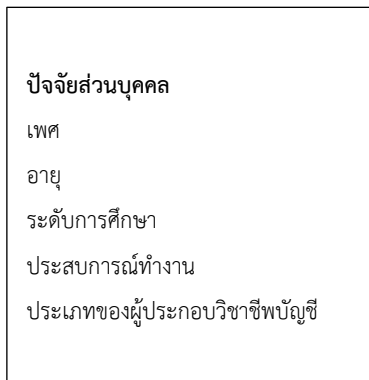
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรเตรียมตัวให้พร้อมอยู่เสมอด้วยการพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ ปรับมุมมองและปรับทัศนคติ รวมทั้งปรับบทบาทให้ก้าวเดินไปพร้อมกับโลกที่เปลี่ยนแปลงไป (จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล, 2562) เนื่องจากตลอดเวลาที่ผ่านมา มีการนำความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีมาพัฒนากระบวนการทำงานและทดแทนงานของนักบัญชีอยู่ตลอดเวลา

สิ่งที่นักบัญชีในโลกอนาคตต้องมีการปรับตัว คือ การทบทวนทักษะเพื่ออนาคต (Reskill) เพื่อให้ตอบสนองความต้องการของโลกอนาคต นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีในระดับที่สามารถมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบ เพื่อให้ทันกับระบบงานของลูกค้าและรูปแบบการปฏิบัติงานของนักบัญชี นอกจากทักษะด้านความรู้แล้ว ทักษะด้านอารมณ์ก็มีส่วนสำคัญในการประกอบอาชีพบัญชี เพราะงานบันทึกบัญชีในโลกอนาคตจะใช้ดุลยพินิจและวิเคราะห์ การสื่อสารและทำงานกับเพื่อนร่วมงานข้ามวิชาชีพเพื่อการหาทางออกของปัญหาจะมีส่วนสำคัญมากขึ้น และในอนาคตนักบัญชีจะเป็นผู้รวบรวมองค์ความรู้จากศาสตร์ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ร่วมกัน จนสามารถสร้างนวัตกรรมที่ส่งเสริมคุณค่า ลดต้นทุน หรือเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานเป็นองค์ความรู้ใหม่ ส่งผลให้เกิด “นักบัญชีนวัตกรรม” (ราชิต ไชยรัตน์, 2563)

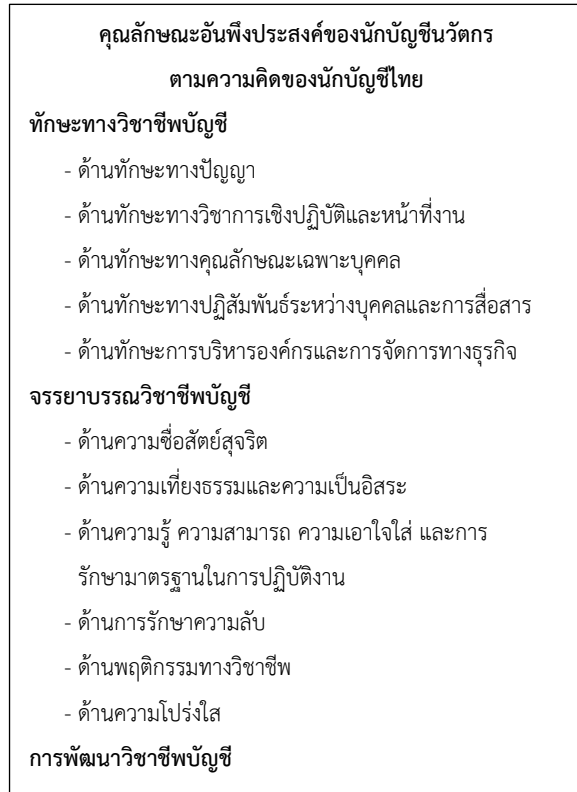
ดังนั้นผู้วิจัยเห็นถึงความสำคัญของการพัฒนานักบัญชีสู่การเป็นนักบัญชีนวัตกรรม จึงต้องการศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ผลการศึกษาสามารถนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรการเรียนและพัฒนาทักษะวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อให้ก้าวทันกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

### ตัวแปรอิสระ



### ตัวแปรตาม



## วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูลด้วยการแจกแบบสอบถามออนไลน์ให้กับนักบัญชีไทย

## ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีไทย ผู้วิจัยไม่ทราบจำนวนของประชากร นักบัญชีไทยที่แน่นอน จึงใช้วิธีกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการเปิดตารางหาขนาดของกลุ่มตัวอย่าง Yamane (1973) โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง ที่ยอมรับได้ 0.05 จึงทำให้ระดับความเชื่อมั่นที่ 95% และจากการเปิดตารางพบว่าจำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่จะต้องทำการศึกษาอยู่ที่ 400 คน ผู้วิจัยได้ทำการสุ่มตัวอย่างแบบสะดวก

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือ แบบสอบถามออนไลน์ ซึ่งเนื้อหาของแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ส่วน

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีไทย

ส่วนที่ 2-4 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ทางทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทางจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทางการพัฒนาวิชาชีพบัญชี โดยมีลักษณะเป็นคำถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นมีให้เลือก 5 ระดับโดยใช้วิธี Likert Scale จำนวน 5 ข้อ โดยกำหนดระดับคะแนน มีเกณฑ์การให้คะแนน 5 ระดับ ดังนี้

|                  |   |                          |
|------------------|---|--------------------------|
| เกณฑ์การให้คะแนน | 5 | คะแนน หมายถึง มากที่สุด  |
| เกณฑ์การให้คะแนน | 4 | คะแนน หมายถึง มาก        |
| เกณฑ์การให้คะแนน | 3 | คะแนน หมายถึง ปานกลาง    |
| เกณฑ์การให้คะแนน | 2 | คะแนน หมายถึง น้อย       |
| เกณฑ์การให้คะแนน | 1 | คะแนน หมายถึง น้อยที่สุด |

ส่วนที่ 5 แบบสอบถามแบบปลายเปิดเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ คำแนะนำเพิ่มเติม

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างที่ผู้วิจัยได้กำหนดเกณฑ์ไว้จำนวน 400 คน ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ผู้วิจัยทำการเก็บข้อมูล หลังจากผู้วิจัยเก็บข้อมูลครบตามจำนวนที่ต้องการ จะนำข้อมูลที่ได้หลังจากการสำรวจมาวิเคราะห์ด้วยวิธีการทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS เพื่อนำข้อมูลที่ได้ออกมาตอบปัญหาในเรื่องที่ผู้วิจัยสนใจ

### การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการนำข้อมูลที่ได้ออกมาประมวลผลด้วยการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังต่อไปนี้ (1) ใช้ค่าร้อยละ (Percentage) และความถี่ (Frequency) ในการวิเคราะห์ตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงกลุ่ม ได้แก่ ปัจจัยส่วนบุคคล ซึ่งประกอบไปด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (2) ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) กับตัวแปรที่มีระดับการวัดเชิงปริมาณ ได้แก่ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย
2. สถิติอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้ (1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย จำแนกตาม เพศ และประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติ t-test (2) เพื่อศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย จำแนกตาม อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์

ทำงาน โดยใช้การวิเคราะห์ด้วยข้อมูลสถิติความแปรปรวนทางเดียว (One – way ANOVA) หากพบความแตกต่างจะนำไปสู่การเปรียบเทียบเป็นรายคู่โดยใช้วิธีของ LSD

### ผลการวิจัย

ผู้วิจัยขอสรุปผลที่ได้จากการวิจัยดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย โดยภาพรวม ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน และด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

2. ผลการเปรียบเทียบคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย จำแนกตาม ด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สามารถสรุปการวิจัยได้ดังนี้

2.1 นักบัญชีไทยที่มีเพศ อายุ ต่างกัน ทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรต่างกัน

2.2 นักบัญชีไทยที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงาน และประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่างกัน ทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ไม่ต่างกัน

### อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย สามารถสรุปตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. ผลการศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก

1.1 ด้านทักษะทางปัญญา คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ทักษะทางปัญญาเป็นสิ่งสำคัญเนื่องจากเป็นทักษะที่ส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาด้านความรู้ ความคิดเชิงเหตุผล กระบวนการแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยพบเจอมาก่อน และความคิดเชิงสร้างสรรค์ สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) กล่าวว่า ทักษะทางปัญญาทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิตา ลีนจี กนภมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเอี่ยม (2563) ศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่าการวิเคราะห์สถานการณ์และประยุกต์ความรู้ ความเข้าใจในแนวคิด หลักการ ทฤษฎีและกระบวนการต่าง ๆ มาใช้ใช้ในการคิดวิเคราะห์ และการแก้ปัญหาอย่างสร้างสรรค์เมื่อต้องเผชิญกับสถานการณ์ใหม่ๆ ทักษะ

ทางด้านปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้

1.2 ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน เป็นส่วนหนึ่งของคุณลักษณะของนักบัญชี เนื่องจากในการปฏิบัติงานต้องอาศัยทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ในการวิเคราะห์ความเสี่ยง การวัดการประเมินมูลค่า และความชำนาญด้านตัวเลข สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) กล่าวว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบไปด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง ความชำนาญทางตัวเลข ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ การตัดสินใจ การวัด การรายงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิตา ลีนจี้ กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม (2563) ศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ประกอบด้วย ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือสืบค้นข้อมูลผ่านระบบ Internet ความชำนาญทางตัวเลข ความสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ความสามารถจัดทำรายงานและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่กำหนดไว้ได้อย่างถูกต้อง และความรู้และความเข้าใจในเรื่องมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี กฎหมายภาษีอากร กฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ อยู่ในระดับมาก เพราะสามารถนำมาปฏิบัติงานได้จริง

1.3 ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล เป็นลักษณะที่มีโดยเฉพาะบุคคลเป็นคุณลักษณะขั้นพื้นฐาน และไม่สามารถสังเกตเห็นได้ชัดเจน แต่สามารถพัฒนาและปรับปรุงทักษะเหล่านี้ได้ สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) กล่าวว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ทักษะคิดและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะนี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับปรุงคุณลักษณะเฉพาะบุคคล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชลิตา ลีนจี้ กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม (2563) ศึกษาศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสภาวะแวดล้อมการทำงาน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ ความสามารถในการระมัดระวังสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ความสามารถพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ให้เข้ากับการตัดสินใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ความสามารถในการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การควบคุมอารมณ์ และความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

1.4 ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทำให้นักบัญชีสามารถติดต่อสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน และ

การติดต่อกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งในและนอกองค์กร สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) กล่าวว่า ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผล และมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับวิจัยของ ซลิดา ลีนจี กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม (2563) ศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า การให้ความร่วมมือทำงานเป็นทีมเพื่อให้งานบรรลุ มีการสื่อสารชัดเจน การใช้ภาษา ลดหรือแก้ไขข้อขัดแย้งในการทำงานร่วมกัน

1.5 ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ถือเป็นเรื่องสำคัญสำหรับนักบัญชี เนื่องจากการทำความเข้าใจในธุรกิจ จะทำให้นักบัญชีสามารถวางแผนและตัดสินใจเกี่ยวกับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภศิมา ศรีบุญชัย (2557) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร กรณีศึกษา บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับบริษัทสยาม โอเคาย่า แมชชีน แอนด์ทูล จำกัด พบว่า ระดับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจอยู่ในระดับมาก มีความสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี เนื่องจากการเรียกร้องให้นักบัญชีเป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวันมากขึ้น ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูล เพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้มีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น มีมุมมองแบบรอบด้าน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) ศึกษาสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชี ในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย พบว่า ด้านทักษะเกี่ยวกับการจัดการองค์กร เป็น คุณสมบัติของนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารงานสายบัญชีของสถานประกอบการในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยคาดหวัง ด้านทักษะทางองค์กรและการจัดการ ได้แก่ ความเข้าใจองค์กรและตัดสินใจอย่างผู้มีวิชาชีพ สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและบุคลากรซึ่งมีความเป็นผู้นำ และสามารถบริหารงานทรัพยากรมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.6 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นสิ่งที่นักบัญชีควรมี การปฏิบัติงานต้องมีความตรงไปตรงมา ไม่ปกปิดซ่อนเร้นและไม่ให้ข้อมูลที่ไม่เป็นความจริง สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระอุปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า ความซื่อสัตย์สุจริต คือ การประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุพัตรา เนื่องวัง (2557) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ บริษัทผาแดง อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) จังหวัดตาก พบว่า ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติที่สำคัญประการหนึ่งที่นักบัญชีจะต้องมีและ ควรจะต้องเป็นที่ไว้วางใจของผู้บริการและความละเอียดรอบคอบ งานบัญชีเป็นงานที่ต้องอาศัยความละเอียดรอบคอบค่อนข้างมาก



เนื่องจากเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลจำนวนมาก การตรวจเช็คและสอบทานงานเพื่อให้มั่นใจในความถูกต้องจึงเป็นเรื่องที่สำคัญ

1.7 ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิบัติงานโดยไม่นิยมให้อคติ หรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลมาลบล้างการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือธุรกิจ สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระอุปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ คือ การไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรืออิทธิพลอันเกินควรของคุณบุคคลอื่น มีผลต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและทางธุรกิจ ทั้งในด้านความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าได้ปฏิบัติงานโดยปราศจากความลำเอียง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ วารินทร์ อยู่เย็น (2563) ศึกษา รูปแบบการพัฒนาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชิงพุทธบูรณาการ พบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะซึ่งเป็นผู้บริการงานให้ความเชื่อมั่นต้องมีความเป็นอิสระจากลูกค้า ประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจโดยไม่ได้รับผลกระทบจากอิทธิพลใดๆต่อการรวมขอมในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และความเป็นอิสระอันเป็นที่ประจักษ์ สำนักงานหรือสมาชิกของกลุ่มผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีได้รอมขอมในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม หรือความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ การหลีกเลี่ยงข้อเท็จจริงและเหตุการณ์แวดล้อมต่างๆ ที่มีนัยยะสำคัญมาก ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะแสดงให้เห็นว่าตนได้ข้อสรุปโดยปราศจากความลำเอียง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันควรของผู้บุคคลอื่น สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามหลักการพื้นฐานนี้ด้วย

1.8 ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมาก ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ และความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่ลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพด้วยวิวัฒนาการในการประกอบวิชาชีพล่าสุด สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระอุปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน คือ การรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพ ในระดับที่ได้รับบริการด้วยวิธีการ เทคนิคการปฏิบัติงานหรือกฎหมาย และปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

1.9 ด้านการรักษาความลับ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมากที่สุด ผู้วิจัยมีความเห็นว่า การรักษาความลับ เป็นสิ่งที่นักบัญชีต้องรักษาความลับของข้อมูล ไม่เปิดเผยข้อมูลที่ไม่ได้รับอนุญาตสู่สาธารณะ และไม่ใช้ข้อมูลเพื่อประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลที่สาม สอดคล้องกับงานวิจัยของ กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาค (2559) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า ส่วนใหญ่สถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทยต้องการคุณลักษณะของพนักงานบัญชีอันพึงประสงค์ด้านคุณค่า ทักษะคิด และจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด โดยเฉพาะในประเด็นที่ต้องการให้มีการรักษาความลับต่อ

องค์กร ข้อมูลที่ได้ไม่ควรเผยแพร่แก่บุคคลที่สาม นอกจากการให้ข้อมูลตามกฎหมายกำหนด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปกัญญา ผิวอ่อน และดิษยาภา เนียมถนอม (2562) ศึกษาแนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง พบว่า การรักษาความลับมีระดับความสำคัญต่อแนวทางการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง

1.10 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีในวัดกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมากที่สุด ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ และควรหลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียและความน่าเชื่อถือของวิชาชีพที่ตนรับผิดชอบ สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระอุปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า พฤติกรรมทางวิชาชีพ คือ การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และหลีกเลี่ยงการกระทำที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ

1.11 ด้านความโปร่งใส คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีในวัดกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมากที่สุด ผู้วิจัยมีความเห็นว่า การปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ มาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ด้วยความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้เป็นสิ่งที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงมีในการประกอบวิชาชีพ สอดคล้องกับแนวคิดของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระอุปถัมภ์ (2561) กล่าวว่า ความโปร่งใส คือ การแสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ ไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความเป็นจริงซึ่งสามารถตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุสุมา คำพิทักษ์ และคณะ (2556) ศึกษา นักบัญชี ที่องค์กรธุรกิจต้องการ “เก่ง + ดี” พบว่า ความโปร่งใส คือ การแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความเป็นจริง

1.12 ด้านการพัฒนาวิชาชีพบัญชี คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีในวัดกร ตามความคิดของนักบัญชีไทย อยู่ในระดับมากที่สุด ผู้วิจัยมีความเห็นว่า การพัฒนาวิชาชีพบัญชีถือเป็นสิ่งสำคัญที่จะพัฒนาทักษะต่างๆของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้มีความรู้ ความสามารถให้ทันต่อสถานการณ์ความเปลี่ยนแปลงของโลก โดยการเพิ่มพูนความรู้ ติดตามความเปลี่ยนแปลงของธุรกิจ ติดตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว รวมทั้งมีการคิดการพัฒนาเทคโนโลยีเข้ามาใช้ให้เกิดประโยชน์ในวิชาชีพ สอดคล้องกับแนวคิดของ ราชิต ไชยรัตน์ (2563) กล่าวว่า สิ่งนี้นักบัญชีในโลกอนาคตต้องมีการปรับตัว คือ การทบทวนทักษะเพื่ออนาคต เพื่อให้ตอบสนองความต้องการของโลกอนาคตและการทำความเข้าใจลักษณะธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป ทักษะด้านความรู้ นักบัญชีจะต้องมีความเข้าใจระบบสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีในระดับที่สามารถมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบ และทักษะด้านอารมณ์สื่อสารและทำงานกับเพื่อนร่วมงานข้ามวิชาชีพเพื่อหาทางออกของปัญหาให้กับองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จตุพร ชาติบัวหลวง, สุพรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และวราพร เปรมพาณิชย์นุกุล (2558) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี พบว่า การพัฒนาวิชาชีพบัญชี เป็นกระบวนการส่งเสริมการพัฒนาความรู้ ทักษะ ชีตความสามารถ ศักยภาพ และทัศนคติ หรือความเป็นบุคคลที่สมบูรณ์ให้แก่ผู้ทำบัญชี การพัฒนาวิชาชีพเป็นกิจกรรมการพัฒนาตนเองด้วยวิธีต่าง ๆ ตามความก้าวหน้า

ของเทคนิค วิทยาการ การแข่งขันของธุรกิจหรือการขยายตัวขององค์กรที่เปลี่ยนแปลงไป การพัฒนาวิชาชีพ จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นผู้ชำนาญการด้านต่าง ๆ มีความเจริญก้าวหน้าในวิชาชีพทั้งต่อบุคลากรและต่อองค์กรในด้านการเพิ่มโอกาสที่จะนำสิ่งใหม่ๆไปปฏิบัติในองค์กร และผู้ทำบัญชามีทักษะในการเลือกใช้วิธีการทำงานที่แตกต่างและมีความรับผิดชอบมากขึ้น

2. ผลการศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีไทย สามารถสรุปได้ดังนี้

2.1 นักบัญชีไทยที่มีเพศต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม โดยรวมต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักบัญชีไทยที่มีเพศต่างกันเป็นตัวกำหนดคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุตศรา ชื่นมัน และ ไพบุลย์ อาชารุ่งโรจน์ (2559) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้บริหารที่มีเพศต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี โดยรวมไม่แตกต่างกัน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ สัมฤทธิ์ ศรีคะเนรัตน์ และคณะ (2563) ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดขอนแก่น พบว่า ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตจังหวัดขอนแก่น ที่มีเพศแตกต่างกัน มีความต้องการคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกัน

2.2 นักบัญชีไทยที่มีอายุต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม โดยรวมต่างกัน เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักบัญชีไทยที่มีอายุต่างกันเป็นตัวกำหนดคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2561) ทำการศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ บุตศรา ชื่นมัน และ ไพบุลย์ อาชารุ่งโรจน์ (2559) ทำการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้บริหารที่มีอายุต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

2.3 นักบัญชีไทยที่มีระดับการศึกษาต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักบัญชีไทยที่มีระดับการศึกษาต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย สอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2561) ทำการศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุตศรา ชื่นมัน และ ไพบุลย์ อาชารุ่งโรจน์ (2559) ทำการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาต่างกัน มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

2.4 นักบัญชีไทยที่มีประสบการณ์ทำงานต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชี นวัตกรรม โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักบัญชีไทยที่มีประสบการณ์ทำงาน ต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย สอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2561) ทำการศึกษาคุณลักษณะ นักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงิน และบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุตศรา ชื่นมัน และ ไพบูลย์ อาชารุ่งโรจน์ (2559) ทำการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์ทำงานต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

2.5 นักบัญชีไทยที่มีประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของ นักบัญชีนวัตกรรม โดยรวมไม่ต่างกัน ไม่เป็นไปตามสมมติฐาน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า นักบัญชีไทยที่มีประเภท ของผู้ประกอบวิชาชีพต่างกัน ไม่ได้เป็นตัวกำหนดคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตาม ความคิดของนักบัญชีไทย ซึ่งสอดคล้องกับ ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์ (2555) ศึกษาคุณลักษณะและ คุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนคติของสถานประกอบการ ศึกษากรณีสถานประกอบการใน นิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร พบว่า สถานประกอบการที่มีประเภทกิจการแตกต่างกันมีความ ต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกัน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุตศรา ชื่นมัน และ ไพบูลย์ อาชารุ่งโรจน์ (2559) ทำการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมแตกต่างกันมีความ ต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

### ข้อเสนอแนะที่ได้จากงานวิจัย

จากผลวิจัยครั้งนี้ มีข้อเสนอแนะในการวิจัยเพื่อให้เป็นประโยชน์และเป็นแนวทางพัฒนา คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชี ดังนี้

1. คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ด้านการรักษา ความเป็นที่ไว้วางใจ มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด นักบัญชีนวัตกรรมควรรักษาความลับขององค์กรหรือลูกค้า ไม่นำข้อมูลไปใช้ ประโยชน์ส่วนตน รวมทั้งไม่เปิดเผยข้อมูลอันเป็นความลับที่ไม่ได้รับอนุญาตให้เปิดเผยสู่สาธารณะแก่ผู้อื่น และบุคคลที่สาม และควรเน้นการสร้างวัฒนธรรมองค์กรเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างชัดเจนและ เหมาะสม

2. คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนวัตกรรม ตามความคิดของนักบัญชีไทย ด้านทักษะการ บริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด โดยปกติแล้วการปฏิบัติงานของนักบัญชีนั่นจะ ปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายขององค์กร จึงทำให้การมีส่วนร่วมในการบริหารและ จัดการองค์กรน้อย ดังนั้นนักบัญชีนวัตกรรมควรมีการปรับปรุงและพัฒนาทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการ ทางธุรกิจ โดยการเพิ่มความรู้ความชำนาญในการวิเคราะห์ข้อมูล ประมวลผลข้อมูล เพื่อเป็นข้อมูลช่วยใน

การวางแผนและแก้ไขปัญหาขององค์กร และองค์กรควรเปิดโอกาสให้นักบัญชีนิติกรมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นและร่วมวางแผนการพัฒนาและแก้ไขปัญหาขององค์กร

3. เพศ และอายุ ต่างกันทำให้คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของบัญชีนิติกร ตามความคิดของนักบัญชีไทยต่างกัน เพศ และอายุ มีความแตกต่างกันในเรื่องความคิด ค่านิยมและทัศนคติ เพศชายจะใช้เหตุผลและมีความยึดมั่นมากกว่าเพศหญิง เพศหญิงจะเป็นคนที่มีจิตใจอ่อนไหว โอนอ่อนผ่อนตามและถูกชักจูงได้ง่ายกว่าเพศชาย และทั้งสองเพศนี้มีวัฒนธรรม บทบาทและกิจกรรมต่างกัน ผู้ที่มีอายุต่างกันมีประสบการณ์ทำงานและการพบเจอปัญหาในการทำงานต่างกัน ผู้ที่มีอายุมากกว่าจะมีประสบการณ์ทำงานพบเจอปัญหาและการแก้ไขปัญหายาวนานกว่าผู้ที่มีอายุน้อยกว่า ดังนั้น นักบัญชีนิติกรควรมีความรู้ความสามารถและเพิ่มพูนความรู้ให้รอบด้าน เพื่อให้ครอบคลุมคุณลักษณะตามความต้องการ และสามารถปรับตัวไปตามสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงไปของลักษณะธุรกิจและเทคโนโลยี

### กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยเล่มนี้สำเร็จและลุล่วงไปได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความอนุเคราะห์จากอาจารย์ที่ปรึกษาในวิชาค้นคว้าอิสระ ให้คำปรึกษาพร้อมแนะนำแนวทางในการจัดทำและแก้ไขเนื้อหาให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และสมบูรณ์ รวมถึงการให้ความเห็นต่าง ๆ อันเป็นประโยชน์ จนกระทั่งสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

นอกจากนี้ผู้วิจัยต้องขอขอบพระคุณคณาจารย์ของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทุกท่านที่ได้ให้ความรู้ซึ่งผู้วิจัยได้นำความรู้ที่ได้มาใช้ในการวิจัยฉบับนี้ ขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่เสียสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม รวมถึงการให้ความช่วยเหลือจากครอบครัว รุ่นพี่ เพื่อนร่วมชั้นเรียนทุกท่าน ส่งผลทำให้งานวิจัยเล่มนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานวิจัยฉบับนี้จะเป็นประโยชน์แก่นักบัญชี เพื่อใช้ในการพัฒนาและปรับปรุง เพื่อตอบสนองความต้องการคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีนิติกรได้อย่างแท้จริง หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้วิจัยขออภัยไว้และขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

## เอกสารอ้างอิง

- กมลภู สันทะจักร์, และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2561). *คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย*. Journal of MCU Nakhondhat, Vol.5 No.3.
- กาญจนา มงคลนิพัทธ์, และนิตยา มณีนาค. (2559). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย*. (รายงานการวิจัย). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- กฤษมา คำพิทักษ์, และคณะผู้วิจัย (2556). *นักบัญชี ที่องค์กรธุรกิจต้องการ “เก่ง+ดี”*. สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- จตุพร ขาดิ่วหลวง, สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์, และวราพร เปรมพาณิชย์นุกุล. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาวิชาชีพบัญชีและความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในจังหวัดอุบลราชธานี*. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, ปีที่ 7 ฉบับที่ 1.
- จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล. (2562). *สารจากนายกสภาวิชาชีพบัญชี*. รายงานประจำปี 2562 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. กรุงเทพฯ.
- ชลิดา ลีนิจ, กนกมณี หอมแก้ว, และสุภาพร บุญเอี่ยม. (2563). *ความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. วารสารศิลปการจัดการ, ปีที่ 4 ฉบับที่ 1.
- นภารัตน์ ศรีวรรณวิทย์. (2564). *Upskill และ Reskill ความท้าทายสำหรับ CFO และผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในโลกที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว*. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135090>
- บุตศรา เชื้อมัน, และไพบุลย์ อาชารุ่งโรจน์. (2559). *คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร*. การค้นคว้าอิสระ. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, กรุงเทพฯ.
- ปัทมญา ผิวอ่อน, และศิษยาภา เนียมถนอม. (2562). *แนวทางการปฏิบัติตามจรรยาบรรณเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในจังหวัดระยอง*. วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ, ปีที่ 1 ฉบับที่ 1.
- ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์. (2555). *คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการ ศึกษากรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร*. RMUTT Global Business and Economics Review, Vol.7 No.2.
- พงศ์ศิริภพ ทองศิริวิสุรเกตุ. (2555). *สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี มุมมองของผู้บริหารงานสายบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย*. การค้นคว้าอิสระ. บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, กรุงเทพฯ.

- ราชิต ไชยรัตน์. (2563). บทบาทนักบัญชีในโลกอนาคต จากนักบัญชีสู่นักบัญชีนวัตกรรม. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126212>
- วาริพร อยู่เย็น. (2563). รูปแบบการพัฒนาจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเชิงพุทธบูรณาการ. วารสารสังคมศาสตร์และมานุษยวิทยาเชิงพุทธ, ปีที่ 5 ฉบับที่ 2.
- ศุภศิมา ศรีบุญชัย. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตจังหวัดกรุงเทพมหานครกรณีศึกษา บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับบริษัท สยาม โอคาย่า แมชชีน แอนด์ ทูล จำกัด. วารสาร ธุรกิจปริทัศน์, ปีที่ 6 ฉบับที่ 2.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (*International Education Standards for Professional Accountants: IES3 Professional Skills*). สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561. สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66981>
- สัมฤทธิ์ ศิริคะเนรัตน์, นีรนาท เสนาจันทร์, มัลลิกา เจแคน, ลักขิณ ยอดแคล้ว, และวิภาภรณ์ ศรีหาธาตุ. (2563). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดขอนแก่น. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, ปีที่ 10 ฉบับที่ 2.
- สุพัตรา เนื่องวัง. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัทผาแดง อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) จังหวัดตาก. การค้นคว้าอิสระ. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ.