

**คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ
บริษัทผาแดง อินด์สทรี จำกัด(มหาชน) จังหวัดตาก**

สุพัตรา เนื่องวัง

นักศึกษามหาวิทยาลัยศรีปทุม

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของบทความนี้เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร และเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร บริษัทผาแดงอินด์สทรี จำกัด (มหาชน) ที่มีเขตพื้นที่การปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติที่พึงประสงค์ เช่น องค์ประกอบที่ 1. ทศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 องค์ประกอบที่ 2. ทศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ องค์ประกอบที่ 3. ทศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี

สาระสำคัญ : คุณสมบัติ, นักบัญชี, ที่พึงประสงค์, บริษัทผาแดงอินด์สทรีจำกัด(มหาชน), จังหวัดตาก

Abstract

The purpose of this article is to study on the desirable properties of management accountants. And on account of the desirable features of the management of the Red Cliffs Industries Limited (the Company) with the area of operation vary. Is dependent on the purpose elements first. Attitude towards the desirable features of an accountant qualification under the

Accounting Act BE 2547, the two elements. Attitude towards the desirable features of an accountant qualification skills. professional. Three elements. Attitude towards qualification of accountants desirable properties of the control of the accounting profession.

Keywords : Properties, the accountant, the desirable, the Red Cliff Industries Limited (the Company), Tak Province.

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมทางสังคมเปลี่ยนแปลงไป ทั้งในด้านของเศรษฐกิจ การเงิน การธนาคาร และการร่วมมือทางการค้าระหว่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็นธุรกิจขนาดใหญ่หรือขนาดเล็กแม้กระทั่งหน่วยงานส่วนราชการ ทุกระดับจะต้องยอมรับและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงอย่างเหมาะสมที่สุด จึงจะทำให้องค์กรสามารถดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืน ปัจจุบันหน้าที่ของนักบัญชีไม่เพียงพอนในการจัดทำงบบริหาร เนื่องจากช่วยในการวางแผนการตัดสินใจในการบริหารงานขององค์กรได้ เพื่อการจัดทำรายงานแก่ผู้บริหาร และต้องยึดหลักมาตรฐานการบัญชี

การจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชานั้น สิ่งหนึ่งที่เป็นคุณลักษณะอันส่งผลต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชี คือ คุณสมบัตินักบัญชีที่ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีที่กำหนดหลักเกณฑ์ ความรู้ ความสามารถและจริยธรรมของนักบัญชี ให้ผู้ทำบัญชีมีการพัฒนาวิชาชีพในด้านความรู้ ทั้งในด้านการกำหนดระดับการศึกษา การฝึกอบรมหรือ

สัมมนาในหลักสูตรที่อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ให้ความเห็นชอบ เพื่อเป็นประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี และมีการพัฒนาความรู้ในด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี รวมถึงการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในด้านคุณธรรม จริยธรรม ในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อให้เกิดความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ นอกจากนี้ยังกำหนดบทลงโทษผู้ประพฤติผิดจรรยาบรรณถึงระดับขั้นสูงสุด คือ การเพิกถอนใบอนุญาต เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพที่กำหนดขึ้น (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2547: 10)

นอกเหนือจากนี้ รายงานทางการบัญชียังทำให้ทราบถึงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และข้อมูลอื่น ๆ ที่ได้จากการวิเคราะห์ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานขององค์กร

ปัจจุบันนี้มีพัฒนาการความรู้ใหม่ ๆ หลายอย่าง
ที่นักบัญชีต้องศึกษาและเรียนรู้ พร้อมนำมาใช้ใน
องค์กร

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้ศึกษาจึง
สนใจศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์
ของ บริษัท ฝาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจ ความคิดเห็น
เกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดย
ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหาร บริษัท ฝา
แดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ผลลัพธ์ที่ได้จาก
การศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางในการคัดเลือก
พนักงานบัญชีให้มีความเหมาะสมและ
สอดคล้องกับการปฏิบัติงานและเป็นข้อเสนอสถานะ
ในการพัฒนาความรู้ ความสามารถและทักษะใน
การปฏิบัติงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิภาพ
สูงสุด

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับ
คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร
บริษัท ฝาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับ
คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร

บริษัท ฝาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ที่มีเขต
พื้นที่การปฏิบัติงานแตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษา เรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชี
ที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร บริษัท ฝาแดง
อินดัสทรี จำกัด(มหาชน)ผู้ศึกษาได้ใช้กรอบ
แนวคิดในการศึกษา ดังนี้

1. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.
2547 (ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2547)
2. แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ
สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชี
ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552)
3. แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการ
ประกอบวิชาชีพบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
กระทรวงพาณิชย์, 2543)

สมมติฐานในการศึกษา

ผู้บริหารของบริษัทฝาแดงอินดัสทรี จำกัด
(มหาชน)ที่มีเขตพื้นที่การปฏิบัติงานแตกต่างกัน
มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่
พึงประสงค์ต่างกัน

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขตของการศึกษา ดังนี้

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ในจังหวัดตาก จำนวน 30 คน
2. พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ในจังหวัด ตาก
3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล วันที่ 1 – 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2555
4. ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ เขตพื้นที่การปฏิบัติงาน ตัวแปรตาม ได้แก่ ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลจากการศึกษาในครั้งนี้คาดว่าจะได้รับประโยชน์ดังนี้

1. เพื่อเป็นแนวทางในการคัดเลือกพนักงานบัญชีให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)
2. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะในการพัฒนาความรู้ความสามารถและทักษะในการ

ปฏิบัติงานของนักบัญชีของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)

3. เพื่อเป็นข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานอื่น และบุคคลที่เกี่ยวข้องในการใช้ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) เช่น บุคคลที่จะเข้ามาสมัครเป็นผู้ทำบัญชีของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)

4. เพื่อเป็นแนวทางในการเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีที่พึงประสงค์ให้เป็นที่ยอมรับในสังคม

5. เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในอนาคต ต่อไป

1. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

การประกาศใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 (พ.ร.บ. 2547) ฉบับนี้ เนื่องจากในปัจจุบันนี้การประกอบวิชาชีพบัญชีได้ขยายครอบคลุมออกไปหลายด้านไม่ว่าการทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและเทคโนโลยี การบัญชี หรือบริการด้านอื่น ซึ่งมีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับกิจกรรมในทางธุรกิจต่างๆ อย่าง

กว้างขวาง สมควรส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีอยู่ภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพบัญชี
เดียวกัน เพื่อเป็นศูนย์รวมและส่งเสริมความเป็น
ปึกแผ่นรวมทั้งให้ความรู้และพัฒนาส่งเสริม
มาตรฐานการประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบ
วิชาชีพมีคุณภาพและมาตรฐานและมีความ
ความก้าวหน้าในวิชาชีพ ตลอดจน เพื่อให้มีการ
ควบคุมจรรยาบรรณการประกอบวิชาชีพ ซึ่ง
พ.ร.บ. 2547 ได้ให้คำนิยามของวิชาชีพบัญชี
และ ผู้ทำบัญชี ดังนี้

1.1 วิชาชีพบัญชี หมายความว่า
วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี
ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี
ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและ
เทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการ
บัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

1.2 ผู้ทำบัญชี หมายความว่า ผู้ทำ
บัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีนอกจากนี้
พ.ร.บ. 2547 ได้กล่าวถึงจรรยาบรรณของผู้
ประกอบวิชาชีพดังนี้

มาตรา 46 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่ง
ขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้อง
ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตาม
มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี
ตามพระราชบัญญัตินี้

บุคคลตามวรรคหนึ่งผู้ใดไม่ปฏิบัติตาม
จรรยาบรรณหรือมาตรฐานที่กำหนดตาม
พระราชบัญญัตินี้ ให้ถือว่าผู้นั้นประพฤติผิด
จรรยาบรรณ

มาตรา 47 ให้สภาวิชาชีพบัญชีจัดทำ
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็น
ภาษาไทยและอย่างน้อยต้องประกอบด้วย
ข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยง
ธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการ
ปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการ
รักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน
หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพ
บัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

เนื่องจากวิชาชีพบัญชีมีลักษณะงานที่
แตกต่างจากวิชาชีพอื่นในหลาย ๆ ด้าน อีกทั้ง
บทบาทและหน้าที่รับผิดชอบก็มีส่วนสำคัญใน
การนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จที่มุ่งหวังไว้ นัก
บัญชี จึงจำเป็นต้องมีคุณสมบัติเด่นบางประการ
เพื่อให้สามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

2. แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ประกอบด้วยทักษะวิชาชีพบัญชี (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) แบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่

2.1 ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills)

บุคคลที่พร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงสุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหาตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

1. มีความสามารถที่จะกำหนด ได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์ และสื่ออิเล็กทรอนิกส์
2. มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ
3. มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไข ปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

2.2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่งาน (Technical and Functional Skills)

ประกอบด้วยทักษะทั่วไป และทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

1. มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง (Decision Modeling and Risk Analysis)
3. การวัด
4. การรายงาน และ
5. ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

2.3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยให้การเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ซึ่งรวมถึง

1. ความสามารถในการจัดการตนเอง
2. มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถในมน่านาวและเรียนรู้ด้วยตนเอง

3. ความสามารถที่จะเลือก และ เรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้ เสร็จตามกำหนดเวลา

4. ความสามารถที่จะเข้าร่วมและ ปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

5. พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ

6. ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการ วิชาชีพบัญชี

2.4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี สามารถปฏิบัติงานร่วมกับ บุคคลอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผลสารสนเทศ ได้ การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมี ประสิทธิภาพส่วนบุคคลของทักษะทางการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ประกอบด้วย

1. การทำงานร่วมกับผู้อื่นใน กระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความ ชัดแย้ง

2. สามารถทำงานเป็นกลุ่ม

3. มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่าง วัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้ เจรจา

ต่อรองหาหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลง ร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ

4. การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกัน ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ

5. สามารถนำเสนอ อภิปราย รายงาน และการปกป้องมุมมองของตนอย่าง มี ประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็น ทางการและไม่เป็นทางการ

6. ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่ แตกต่างกัน

2.5. ทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิง รุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวันในขณะที่ก่อน หน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูก จำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูล เพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลาย หน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมี ความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น ตระหนักในเรื่อง การเมือง และมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะ ทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึง

1. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหาร
โครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และ
การตัดสินใจ

2. ความสามารถที่จัดแบ่งหน้าที่งาน ที่
จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร

3. การมีภาวะผู้นำ

4. การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มี
วิชาชีพ

3.แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการประกอบ วิชาชีพบัญชี

ในการปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี มี
หน่วยงานที่ควบคุมและดูแลผู้ประกอบการวิชาชีพ
ดังนี้

1. **กรมพัฒนาธุรกิจการค้า** ได้ออก
ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนด
คุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี
พ.ศ. 2543 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง
พาณิชย์, 2543: ออนไลน์) ผู้ทำบัญชีต้องมี
คุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1.1 มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ใน
ราชอาณาจักร

1.2 มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำ
หน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้

1.3 ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึง
ที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิดตาม
กฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วย
ผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี
เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลา
ไม่น้อยกว่าสามปี

1.4 มีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

(ก) ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจ
ทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตาม
กฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่
ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาท มี
สินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมี
รายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณสมบัติ
ไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ
ชั้นสูง (ปวส.)

(ข) ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
ดังต่อไปนี้ ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี
ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จาก
สถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือ
คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือ
กระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญา
ตรีทางการบัญชี

(1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและ
บริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา

มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือ รายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่า ที่กำหนดไว้ใน (ก)

(2) บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตาม กฎหมายไทย

(3) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

(4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

(5) ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์เครดิตฟองซิเออร์ประกันชีวิต ประกัน วิทยาศาสตร์

(6) ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริม การลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการ ลงทุน

(ค) ในกรณีที่เป็นกรณเริ่มทำบัญชีรอบปี บัญชีแรก ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีคุณสมบัติของ ผู้ทำบัญชีให้พิจารณาโดยใช้เกณฑ์ทุนจ ดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน (ก) และ (ข) แล้วแต่ กรณ

1.5 มีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะ ต้องห้ามที่จะประกอบวิชาชีพเป็นผู้ทำบัญชีตาม พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547

2. สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออก

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อ ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่ภายใต้การ ดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีเดียวกัน รวมทั้งให้ ความรู้และพัฒนาส่งเสริมมาตรฐานการประกอบ วิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีคุณภาพ มี มาตรฐานและมีความก้าวหน้าในวิชาชีพ ตลอดจนเพื่อให้มีการควบคุมจรรยาบรรณการ ประกอบวิชาชีพ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2548: ออนไลน์)

วิธีการศึกษาและค้นคว้า

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบ ปฐม ภูมิ (Primary Data) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บ รวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม โดยใช้กลุ่ม ตัวอย่างจากผู้บริหารของบริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) โดยผู้วิจัยได้กำหนดวิธีการ ดำเนินการศึกษา ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การรวบรวมข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) จังหวัดตาก จำนวน 30 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) โดยผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามขึ้นใหม่จากการศึกษาแนวความคิดและทฤษฎีต่างๆ รวมถึงผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร ที่นำมาใช้คัดเลือกพนักงานบัญชีในองค์กร เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 2 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหาร บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ลักษณะคำถามเกี่ยวกับข้อมูลระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม และระดับตำแหน่งการทำงานสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวนข้อคำถามทั้งหมด 2 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้บริหาร บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 21 ข้อ โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่

(1). จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 จำนวน 10 ข้อ

(2). แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำนวน 6 ข้อ

(3). แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ

สรุปผลการศึกษา

การนำเสนอสรุปผลการศึกษาแบ่งเป็น 2 ส่วน ได้แก่ 5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง และ 5.1.2 สรุปคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ดังรายละเอียดต่อไปนี้

5.1.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง ลักษณะประชากรในการศึกษาครั้งนี้เป็นผู้บริหารระดับสูงทุกคน รวมถึงผู้ปฏิบัติงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) จำนวน 30 คน จากการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี กล่าวคือ มีระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 46.7 รองลงมา ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 33.3 และระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 6 คนคิดเป็นร้อยละ 20.0 ตามลำดับ ส่วนระดับตำแหน่งการทำงานสูงสุดพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีระดับตำแหน่งการทำงานสูงสุด กล่าวคือ หัวหน้างานด้านบัญชี/การเงิน จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 73.3 รองลงมาตำแหน่งผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบริหาร จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 16.7 และ

ตำแหน่งผู้จัดการบัญชี/การเงิน จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 10.0 ตามลำดับ

5.1.2 สรุปคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)

กลุ่มตัวอย่างที่มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ทั้ง 3 องค์ประกอบได้แก่ องค์ประกอบ (1). ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 (2). ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ และ (3). ด้านคุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี จากผลการศึกษาพบว่า ทัศนคติของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.54$, S.D.=0.22) รองลงมาคือ ด้านจรรยาบรรณตามพ.ร.บ. วิชาชีพ ($\bar{X} = 4.47$, S.D.=0.14) สำหรับข้อที่กลุ่มตัวอย่างที่มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุดคือ องค์ประกอบด้านทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.42$, S.D. = 0.23)

กลุ่มตัวอย่างที่มีระดับการศึกษาสูงสุดต่างกันมีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวมไม่แตกต่างกันกล่าวคือ กลุ่มตัวอย่างที่มีระดับการศึกษาสูงสุดในระดับต่ำกว่าระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ระดับปริญญาตรี และระดับสูงกว่าปริญญาตรี มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ไม่แตกต่าง

กัน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} > .05$)

กลุ่มตัวอย่างที่มีระดับตำแหน่งการทำงานสูงสุดต่างกันมีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมไม่แตกต่างกัน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} > .05$) และเมื่อแยกวิเคราะห์ในแต่ละองค์ประกอบของคุณสมบัติของนักบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ใน 3 องค์ประกอบได้แก่ องค์ประกอบ (1). ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 (2). ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ และ (3). ด้านคุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี ไม่แตกต่างกัน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} > .05$)

ทั้งนี้เมื่อเปรียบเทียบกลุ่มตัวอย่างที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน ต่อทัศนคติคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ พบว่า เขตพื้นที่ปฏิบัติงานทั้ง 2 กลุ่ม ทั้ง อำเภอเมืองตาก และอำเภอแม่สอด พบว่า มีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมเหมือนกันทั้ง 3 องค์ประกอบ ได้แก่ องค์ประกอบ (1). ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 (2). ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ และ (3). ด้านคุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบระหว่างเขตพื้นที่การปฏิบัติงานกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์				
เขตพื้นที่การปฏิบัติงาน	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
อำเภอเมือง	15	4.4603	0.12163	0.0314
อำเภอแม่สอด	15	4.4825	0.07608	0.01964

จากตารางที่ 1 ผลการทดสอบระหว่างเขตพื้นที่การปฏิบัติงานกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ของเขตพื้นที่การปฏิบัติงานอำเภอเมือง ($\bar{X}=4.46$, S.D.=0.12) และอำเภอแม่สอด ($\bar{X}=4.48$, S.D.=0.08) สรุปผลการทดสอบระหว่างเขตพื้นที่การปฏิบัติงานกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์เกี่ยวกับพบว่าไม่แตกต่างกัน

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับทัศนคติตามความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยภาพรวมเมื่อจำแนกเป็นรายด้าน

คุณสมบัติเกี่ยวกับ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. จรรยาบรรณตามพ.ร.บ. วิชาชีพ	4.47	0.14	เห็นด้วยมากที่สุด
2. ทักษะทางวิชาชีพ	4.42	0.23	เห็นด้วยมากที่สุด
3. การควบคุมการประกอบวิชาชีพ	4.54	0.22	เห็นด้วยมากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ทัศนคติตามความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุดเมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การควบคุมการประกอบวิชาชีพ ($\bar{X}= 4.54$, S.D. = 0.22) รองลงมา คือ จรรยาบรรณตามพ.ร.บ. วิชาชีพ ($\bar{X}= 4.47$, S.D. = 0.14) สำหรับข้อที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ทักษะทางวิชาชีพ ($\bar{X}= 4.42$, S.D. = 0.23)

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบค่าเฉลี่ย จากคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์จำแนกตามระดับการศึกษา

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	10	4.4905	.10777	.03408	4.4134	4.5676	4.33	4.62
ปริญญาตรี	14	4.4762	.08559	.02288	4.4268	4.5256	4.33	4.57
สูงกว่าปริญญาตรี	6	4.4286	.12418	.05069	4.2983	4.5589	4.29	4.62
Total	30	4.4714	.10032	.01832	4.4340	4.5089	4.29	4.62

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ จำแนกตามระดับการศึกษา

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
Between Groups	.015	2	.007	.730	.491
Within Groups	.277	27	.010		
Total	.292	29			

ผลการทดสอบระดับการศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์พบว่ามีความเห็นไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} > .05$)

ตารางที่ 4 ผลการทดสอบจากคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ผู้จัดการบัญชี-การเงิน	3	4.444	0.15307	0.08838	4.064	4.8247	4.33	4.62
ผู้ช่วยผู้จัดการฝ่ายบริหาร	5	4.485	0.11369	0.05084	4.344	4.6269	4.33	4.62
หัวหน้างานด้านบัญชี-การเงิน	22	4.471	0.09513	0.02028	4.429	4.514	4.29	4.62
Total	30	4.471	0.10032	0.01832	4.434	4.5089	4.29	4.62

ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน

	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P-value
Between Groups	.003	2	.002	.150	.861
Within Groups	.289	27	.011		
Total	.292	29			

ผลการทดสอบระดับตำแหน่งงาน คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์พบว่ามีความเห็นไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญโดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด ($P\text{-value} > .05$)

อภิปรายผลการศึกษา

การศึกษา เรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

1. กลุ่มตัวอย่างมีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากวิชาชีพบัญชีมีลักษณะงานที่แตกต่างจากวิชาชีพอื่นในหลาย ๆ ด้าน อีกทั้งบทบาทและหน้าที่รับผิดชอบก็มีส่วนสำคัญในการนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จที่มุ่งหวังไว้นักบัญชี จึงจำเป็นต้องมีคุณสมบัติเด่นบางประการเพื่อให้สามารถทำงานให้สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต ด้วยเหตุที่งานบัญชีจำเป็นต้องเกี่ยวข้องกับการบริหารเงินสดและการดูแลทรัพย์สิน อื่น ๆ ของกิจการ ความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัติที่สำคัญประการหนึ่งที่นักบัญชีจะต้องมีและ ควรจะต้องเป็นที่ไว้วางใจของผู้บริหารและความละเอียดรอบคอบ งานบัญชีเป็นงานที่ต้องอาศัย ความละเอียดรอบคอบค่อนข้างมาก เนื่องจากเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลจำนวนมาก การตรวจเช็คและสอบทานงานเพื่อให้มั่นใจในความถูกต้องจึงเป็นเรื่องที่สำคัญ

จากผลการศึกษาทำให้ทราบว่าเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกันแต่คุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 โดยรวมเหมือนกัน และมีอิทธิพลต่อทัศนคติคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ไม่ต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ที่นำมาใช้ในการคัดเลือกพนักงานในองค์กรของ

บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) เป็นแนวทางที่เป็นสากลสามารถใช้ได้กับพนักงานบัญชีทุกคนทุกระดับการศึกษา ช่วยให้คัดเลือกพนักงานเข้ามาปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างมีคุณภาพ

2. กลุ่มตัวอย่างมีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพโดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ซึ่งผู้ศึกษา ศึกษาจากพื้นฐานความคิดของผู้บริหารที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน และปัจจัยเกี่ยวกับองค์ประกอบ ทั้ง 5 องค์ประกอบ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2552) มีความเห็นเหมือนกัน

จากผลการศึกษาทำให้ทราบว่าเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกันแต่คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพโดยรวมไม่แตกต่างกัน มีอิทธิพลต่อทัศนคติคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ไม่ต่างกัน อาจส่งผลทำให้คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ที่นำมาใช้ในองค์กรของ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ในอนาคตอาจจะมีโดยมีการจัดตั้งกองฝึกอบรมเพื่อที่จะให้การฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งนำไปสู่การทำงานให้บรรลุเป้าหมายของหน่วยงานในอนาคตต่อไป สอดคล้องกับแนวคิดของ สมใจ ลักษณะ (2543 : 272) กล่าวว่า การให้การศึกษาและการฝึกอบรมที่มีคุณภาพสูงแก่บุคลากรขององค์กร โดยเน้นไปที่ความรู้ความสามารถพื้นฐานและการพัฒนาทักษะต่าง ๆ ที่จะก้าวทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี

ที่จะเข้ามาใช้ในการทำงาน รวมถึงทักษะเฉพาะในการปฏิบัติงานในองค์กรให้เกิดความชำนาญอย่างสูง จะเป็นที่มาของการให้บริการที่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับแนวคิดของ เกรียงศักดิ์ เขียวเรียง (2543 : 168)กล่าวว่า การฝึกอบรมเป็นกระบวนการที่จัดขึ้นเพื่อให้พนักงานได้เรียนรู้ ศึกษาข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่ทันต่อเหตุการณ์ เพิ่มความชำนาญในการปฏิบัติงานมากขึ้น และยังเป็นการเปลี่ยนพฤติกรรมของพนักงานไปในทางที่ต้องการเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขปัญหาและทัศนคติที่ดีในการปรับปรุงงาน การฝึกอบรมจะช่วยกระตุ้นให้พนักงานต้องติดตามและตื่นตัวอยู่เสมอในการเพิ่มผลผลิตและการทำงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

3. กลุ่มตัวอย่างมีทัศนคติต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านคุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้ง 2 องค์กรประกอบ คือ 1. กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ออกประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543 (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2543: ออนไลน์) 2. สภาวิชาชีพบัญชี ได้ออกพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่ภายใต้การดูแลของสภาวิชาชีพบัญชีเดียวกัน รวมทั้งให้ความรู้และพัฒนาส่งเสริมมาตรฐานการประกอบวิชาชีพ เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพมีคุณภาพ มีมาตรฐานและมีความก้าวหน้าในวิชาชีพ ตลอดจนเพื่อให้มีการควบคุมจรรยาบรรณการ

ประกอบวิชาชีพ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2548: ออนไลน์) ซึ่งผู้ศึกษาศึกษาจากพื้นฐานความคิดของผู้บริหารที่มีเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกันแต่ปัจจัยเกี่ยวกับองค์กรประกอบทั้ง 2 องค์กรประกอบเหมือนกัน

จากผลการศึกษาทำให้ทราบว่าเขตพื้นที่ปฏิบัติงานแตกต่างกัน แต่คุณสมบัติด้านการควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชีโดยรวมไม่ต่างกัน อาจส่งผลทำให้ผู้ทำบัญชีต้องเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมขององค์กรเป็นหลัก โดยมีการจัดทำบัญชีและนำเสนอข้อมูลต่าง ๆ ด้วยความเป็นจริง เพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร สอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์(2547 : บทคัดย่อ) พบว่า ความรู้และความชำนาญของผู้ทำบัญชีที่บริษัท มีความต้องการผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติความรู้และความชำนาญอยู่ในระดับมาก คือ ด้านคุณสมบัติด้านความชำนาญ ด้านความรู้ และการควบคุมการประกอบวิชาชีพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพโรจน์ เกตุภักดีกุล(2545 : บทคัดย่อ) พบว่า คุณสมบัติ ความรู้ ความชำนาญของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ห้างหุ้นส่วนขนาดเล็กพึงประสงค์ : กรุงเทพฯ ต้องการผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรจบการศึกษาระดับปริญญาตรีมีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม รอบคอบไม่เปิดเผยความลับของลูกค้า ด้านความรู้ที่ต้องการ คือการวางระบบบัญชี มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี การตรวจสอบภายในและการสอบบัญชีด้านความชำนาญที่ต้องคือ การให้คำปรึกษาด้านภาษีอากร แก้ไขปัญหาที่เกิดจาก

การตรวจสอบการให้คำปรึกษาด้านการบัญชี
สอบทานงานสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ
ควบคุมงานตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็น
ต้น

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์
ได้ ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือจาก ดร.วรกร
เข้มเมืองปัก อาจารย์ที่ปรึกษาได้กรุณาให้คำแนะนำ
และตรวจทานแก้ไขตลอดมาตั้งแต่ต้นจนเสร็จเรียบร้อย
ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณไว้เป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ บริษัท ผาแดงอินดัสทรี จำกัด
(มหาชน) ที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งให้ความร่วมมือในการ
เก็บรวบรวมข้อมูลเป็นอย่างดีสุดท้ายนี้ขอกราบ
ขอบพระคุณ คุณพ่อสนอง คุณแม่ราตรี เนื่องวัง คุณ
ประทีป โพธิ์รุณ

บรรณานุกรม

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. ประกาศพระราชบัญญัติการ
บัญชี พ.ศ.2543 เรื่อง กำหนดคุณสมบัติและ
เงื่อนไข ของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543. ลง
วันที่ 3 สิงหาคม 2543. ประกาศเรื่อง กำหนด
หลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลา ในการพัฒนา
ความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชี พ.ศ.
2547. ลงวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2547.

จุรี วิชิตธนบดี. ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐาน
การบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพ การบัญชีในเขต
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่. รายงานการศึกษา
แบบอิสระ บช.ม. เชียงใหม่
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2543.

ต่อลาภ สุขพันธ์. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์
ของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง.
วิทยานิพนธ์ บช.ม. เชียงใหม่ :
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2546.

สภาวิชาชีพบัญชี. ประกาศราชกิจจานุเบกษา เรื่อง
พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547.ลงวันที่
12 ตุลาคม พ.ศ. 2547