

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์  
ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย  
THE DESIRABLE CHARACTERISTICS OF THE ACCOUNTANTS IN  
THAILAND 4.0 THAT AFFECT PRACTICE SUCCESS OF  
GOVERNMENT IN THAILAND

ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์

SECOND LIEUTENANT KHAMONPHU SANTHACHAK

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2560

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

**THE DESIRABLE CHARACTERISTICS OF THE ACCOUNTANTS IN  
THAILAND 4.0 THAT AFFECT PRACTICE SUCCESS OF  
GOVERNMENT IN THAILAND**

**SECOND LIEUTENANT KHAMONPHU SANTHACHAK**

**A THESIS SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE  
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2017  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY**

ชื่อหัวข้อวิทยานิพนธ์	คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย
	THE DESIRABLE CHARACTERISTICS OF THE ACCOUNTANTS IN THAILAND 4.0 THAT AFFECT PRACTICE SUCCESS OF GOVERNMENT IN THAILAND
นักศึกษา	ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์ รหัส 60501328
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์

**คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์**

.....ประธานกรรมการ  
( รองศาสตราจารย์ สุขจิตต์ ฌ นคร )

.....กรรมการ  
( ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ )

.....กรรมการ  
( ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ )

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้บัณฑิตวิทยานิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาามหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....  
( ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ )  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

วิทยานิพนธ์เรื่อง	คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย
คำสำคัญ	นักบัญชี, ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน, ไทยแลนด์ 4.0
นักศึกษา	ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์
อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนานินิธิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2560

## บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อเปรียบเทียบข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม กับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย (2) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยมีกลุ่มตัวอย่างเป็นหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศ อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี และหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของบริษัทเอกชน การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ และเชิงปริมาณ โดยการวิจัยเชิงคุณภาพผู้วิจัยใช้วิธีการสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยงานราชการที่มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยมากที่สุด 5 ลำดับ หน่วยงานละ 1 คน อาจารย์สาขาวิชาการบัญชีจำนวน 1 คน และหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของบริษัทเอกชน จำนวน 1 คน รวมทั้งสิ้น 7 คน และการวิจัยเชิงปริมาณผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 376 คน การวิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา โดยคัดเลือกและจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ นำข้อมูลมาเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อนำไปตอบปัญหาการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยต่อไป ผลการวิจัยพบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ว่าสามารถทำให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ ส่วนการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำ

ข้อมูลมาทำการวิเคราะห์ โดยหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ และใช้วิธีการทางสถิติแบบพรรณนา ในการแปลผลและนำเสนอ ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 25 – 35 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 15 ปี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มีอายุ, ระดับการศึกษา, ประสบการณ์ทำงาน และสังกัด แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหา และการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านภาษาอังกฤษ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

<b>TITLE</b>	THE DESIRABLE CHARACTERISTICS OF THE ACCOUNTANTS IN THAILAND 4.0 THAT AFFECT PRACTICE SUCCESS OF GOVERNMENT IN THAILAND
<b>KEYWORD</b>	ACCOUNTANTS, PRACTICE SUCCESS, THAILAND 4.0
<b>STUDENT</b>	SECOND LIEUTENANT KHAMONPHU SANTHACHAK
<b>ADVISOR</b>	KANOKSAK SUKKAWATTANASINIT Ph.D.
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2017

### **ABSTRACT**

This research was aimed (1) to compare the questionnaire respondents' general information and desirable accountant characteristics in Thailand 4.0 era for Thai government offices; (2) to study desirable accountant characteristics in Thailand 4.0 era which affects operation achievement of Thai government offices. The samples are financial and accounting supervisors from domestic government offices in Thailand, accounting teachers, and financial and accounting supervisors from private companies. This research is qualitative and quantitative research. In the qualitative, the researcher used the method of interviewing financial and accounting supervisors from 5 government offices for which most samples work (1 representative from each office), 1 accounting teacher, and 1 financial and accounting supervisor from a private company, totaling 7 people. In the quantitative, the researcher used a questionnaire in collecting data from 376 people. In analyzing data from the interview, the researcher used descriptive analysis by selecting and categorizing data, organizing and comparing data for analysis to respond to the objectives of the research further. It was found that the interviewees believed that desirable accountant characteristics in Thailand 4.0 era including accounting profession knowledge, accounting

profession skills, information technology, English, career etiquettes, accounting related laws, problems analysis and solving skills can lead to success of work. In questionnaire data analysis, the researcher calculated percentage, average, and standard deviation by using statistical software, interpreting and presenting. It was found that most of the financial and accounting supervisors are female, aged between 25-35 years old, graduating in bachelor's degree, having more than 15 years work experience, and selected desirable accounting characteristics of accounting profession knowledge, accounting profession skills, information technology, English, career etiquettes, accounting related laws, problems analysis and solving skills in the highest level.

From assumption test, it was found that financial and accounting supervisors with different age, education levels, experience, and organizations have indifferent opinion about desirable accountant characteristics in Thailand 4.0 era with statistical significance of 0.05. It was also found that desirable accountant characteristics of accounting profession knowledge have positive relationship towards work achievement, target achievement, resource procurement and usage of government offices in Thailand. Accounting profession skills have positive relationship towards work achievement, target achievement, resource procurement and usage and operation process of government offices in Thailand. Information technology has positive relationship towards work achievement and target achievement of government offices in Thailand. English skills have positive relationship towards work achievement, targets achievement, resources procurement and usage, and operation process of government offices in Thailand. Profession etiquettes have positive relationship towards work achievement and everyone's satisfaction of government offices in Thailand. Problems analysis and solving skills have positive relationship towards work achievement, targets achievement, operation process, and everyone's satisfaction of government offices in Thailand with statistical significance of 0.05

## กิตติกรรมประกาศ

ข้าพเจ้าขอกราบขอบพระคุณ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ อาจารย์ที่ปรึกษาเป็นอย่างสูง ที่ท่านได้สละเวลาอันมีค่ายิ่งให้คำแนะนำ คำสั่งสอน คำปรึกษา เพื่อการปรับปรุงพัฒนาในการทำวิจัยที่ดีด้วยความรัก ความเอาใจใส่ ความจริงใจ จนการศึกษาวิจัยในครั้งนี้สำเร็จด้วยดี

ขอกราบขอบพระคุณ พ.ต.ดร.วีรยุทธ ศรีจันทร์, ผศ.ดร.ทรงวิทย์ เจริญกิจชนลาภ และ ผศ.ดร.อิงอร นาชัยฤทธิ์ ที่ได้กรุณาตรวจสอบความถูกต้องแลความเหมาะสมของแบบสอบถามของการศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกท่าน โดยเฉพาะท่าน ผศ.ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ ผู้อำนวยการหลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชา แนวคิดที่ดี การปฏิบัติตนที่เหมาะสมให้กับข้าพเจ้า ได้นำไปใช้ในการทำงานของข้าพเจ้าต่อไป

ขอกราบของพระคุณเป็นอย่างสูงสำหรับความร่วมมือเป็นอย่างดีของหัวหน้าฝ่ายการเงิน และบัญชี หน่วยงานราชการในประเทศไทย ในการให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาวิจัยครั้งนี้จนสำเร็จอย่างสมบูรณ์

ขอขอบคุณและขอบใจ เพื่อนๆ พี่ๆ น้องๆ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกคน ที่ได้แบ่งปันความรู้จนเกิดการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ พร้อมด้วยบุคลากรในคณะที่อำนวยความสะดวกในทุกด้าน

ขอขอบคุณบิดามารดาที่เคารพรักทั้งสองคนที่ให้การสนับสนุนในการเรียน จนข้าพเจ้าได้มีโอกาสมาศึกษาวิจัยในครั้งนี้

ขอกราบขอบพระคุณทุกท่านที่ไม่ได้เอ่ยนามที่มีส่วนร่วมในการทำให้การศึกษาวิจัยในครั้งนี้สำเร็จ สมบูรณ์ด้วยดี

คุณค่า และประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอมอบให้เป็นประโยชน์แก่ประเทศชาติ วงการการศึกษา ตลอดจนบิดามารดา คณาจารย์ทุกท่าน ที่ถ่ายทอดความรู้ และประสบการณ์อันมีค่ายิ่งให้แก่ข้าพเจ้า ส่วนความผิดพลาดและข้อบกพร่องใดๆ ที่เกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าต้องขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์

กันยายน 2561



## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	V
สารบัญ.....	VI
สารบัญตาราง.....	VIII
<b>บทที่</b>	
<b>1 บทนำ.....</b>	<b>1</b>
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
ขอบเขตของการวิจัย.....	2
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3
สมมติฐานในการวิจัย.....	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
คำนิยามศัพท์ในการวิจัย.....	5
<b>2 แนวคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....</b>	<b>8</b>
แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ.....	8
แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับไทยแลนด์ 4.0.....	16
แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	20
แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.....	21
แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา.....	23
แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับความสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน.....	24
งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0..	31
งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน.....	37

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
<b>3</b>	<b>ระเบียบวิธีวิจัย.....</b>	<b>41</b>
	การกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย.....	41
	การกำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	45
	การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	46
	สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
<b>4</b>	<b>การวิเคราะห์ข้อมูล.....</b>	<b>49</b>
	ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์.....	50
	ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ให้สัมภาษณ์.....	50
	ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0....	51
	ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม.....	58
	ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	58
	ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ใน ยุคไทยแลนด์ 4.0.....	59
	ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน.....	68
	ตอนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย.....	71
	ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม.....	83
<b>5</b>	<b>การสรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....</b>	<b>84</b>
	สรุปผลการวิจัยจากการสัมภาษณ์.....	84
	สรุปผลวิจัยจากแบบสอบถาม.....	87
	อภิปรายผลการศึกษา.....	91
	ข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะ.....	102
	บรรณานุกรม.....	104
	ภาคผนวก.....	110
	ประวัติผู้วิจัย.....	124

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.1 แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชี กับจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Handbook of the Code of Ethics (2012)).....	22
2.2 แสดงตัวแปรที่เป็นตัวแปรวัดคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0.....	39
3.1 แสดงกลุ่มเป้าหมายในการวิจัยจำแนกตามหน่วยงานภาครัฐ.....	41
4.2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่างหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถาม.....	44
4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	58
4.2 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	58
4.3 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา....	59
4.4 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน.....	59
4.5 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสังกัด.....	59
4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี.....	61
4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี.....	62
4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ.....	63
4.9 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ.....	64
4.10 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	65

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.11 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี.....	66
4.12 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา.....	67
4.13 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ.....	68
4.14 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ทรัพยากร.....	69
4.15 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	70
4.16 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย.....	71
4.17 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่างอายุ ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะของนักบัญชีใน ยุคไทยแลนด์ 4.0.....	72
4.18 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง ระดับ การศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0.....	73
4.19 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง ประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะ ของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0.....	75

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.20 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะของ นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0.....	76
4.21 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ.....	78
4.22 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร.....	79
4.23 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน.....	80
4.24 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย.....	82

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมา และความสำคัญของปัญหา

ในยุคไทยแลนด์ 4.0 เป็นการพัฒนาเศรษฐกิจ โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเศรษฐกิจ ไปสู่นวัตกรรม โดยมีแนวคิดหลัก คือ เปลี่ยนจากการผลิตสินค้า ไปสู่สินค้าเชิงนวัตกรรม เปลี่ยนการขับเคลื่อนประเทศด้วย ภาคอุตสาหกรรม ไปสู่ภาคเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม เปลี่ยนจากการผลิตสินค้า ไปสู่ภาคบริการ มีกลุ่มเป้าหมายในการพัฒนาจำนวน 5 กลุ่ม ซึ่งกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีโดยตรง ได้แก่ กลุ่มดิจิทัล เช่นเทคโนโลยีทางการเงิน อุปกรณ์เชื่อมต่อออนไลน์โดยไม่ต้องใช้คน และกลุ่มอุตสาหกรรมสร้างสรรค์นวัตกรรมและบริการที่มีมูลค่าสูง เช่น เทคโนโลยีการออกแบบธุรกิจ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริการ เป็นต้น หน่วยงานทางราชการจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้น ซึ่งกระทบต่อการดำเนินธุรกรรมทางการเงินในวงกว้าง เพื่อเคลื่อนตัวเข้าสู่ยุคไทยแลนด์ 4.0

นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ต้องวางแผน และมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพในด้านต่าง ๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ในด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี หรือความรู้ข้ามศาสตร์ สามารถนำไปบูรณาการร่วมกันได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเป็นยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีต้องมีความเข้าใจด้านเทคโนโลยี และนวัตกรรมใหม่ๆ สามารถนำความรู้รอบด้าน และเทคโนโลยีมาใช้เป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้การทำงานบัญชีได้ และต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชี มาเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ช่วยวางแผน และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้ นอกจากทักษะเชิงวิชาการแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาทักษะด้านอื่น ๆ อีก และมีความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้นักบัญชีเป็นที่ยอมรับมากขึ้น และอีกส่วนหนึ่งที่สำคัญ คือ การมีจริยธรรมในวิชาชีพบัญชี เพราะการที่ประเทศจะพัฒนาสู่ยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้อย่างยั่งยืน นอกจากการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคมแล้ว การพัฒนาคนถือว่าเป็นหัวใจสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ เพราะคนคือรากฐานที่สำคัญของประเทศ ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชี ถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เป็นการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามจุดมุ่งหมายที่ได้กำหนดไว้ เป็นที่น่าพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการพัฒนาตนเองเพื่อความสำเร็จในชีวิต ความตั้งใจในการปฏิบัติงาน มีเป้าหมายและมีการพัฒนาการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สามารถนำไปสู่ความก้าวหน้าอาชีพ ได้ค่าตอบแทนที่สูงขึ้นเกิดความพึงพอใจและมีความสุขในการ ปฏิบัติงาน นำไปสู่การพัฒนาตนเองให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร. 2544)

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้เล็งเห็นถึงความสำคัญและสนใจที่จะทำการศึกษาถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย เพื่อให้ให้นักบัญชีของหน่วยงานราชการในประเทศไทยสามารถปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง จนเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานภายในและภายนอก

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

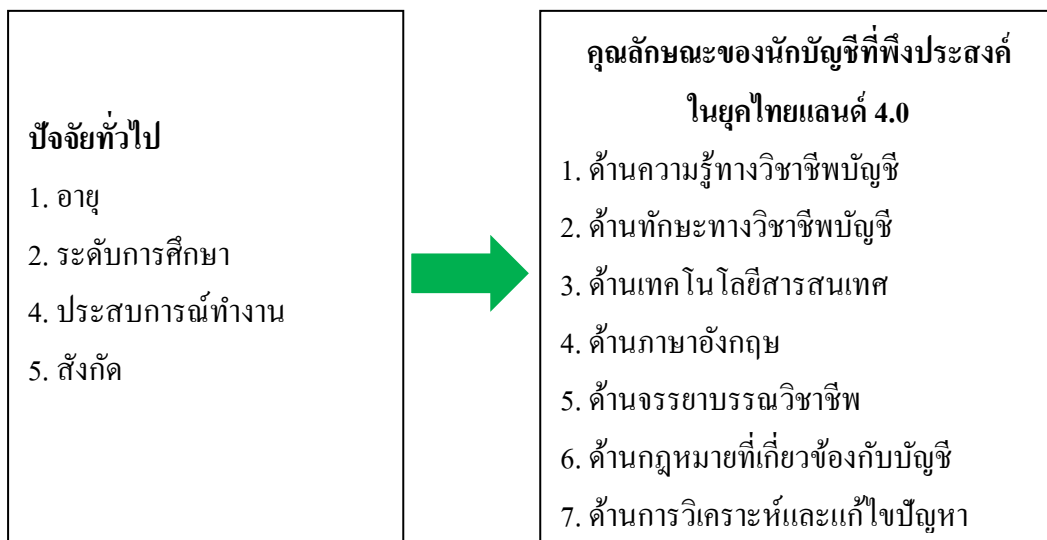
1. เพื่อเปรียบเทียบข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม กับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### ขอบเขตการวิจัย

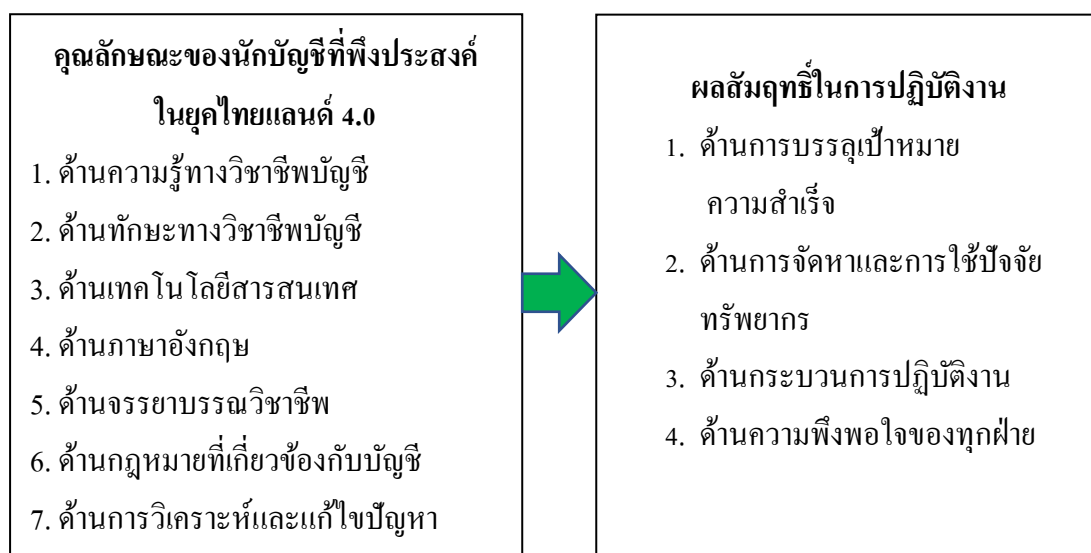
การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยศึกษาข้อมูลจาก หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามเฉพาะเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย เท่านั้น โดยใช้เวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 2 เดือน ตั้งแต่เดือน มีนาคม 2561 ถึง เมษายน 2561

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย เพื่อให้ นักบัญชีในประเทศไทยสามารถปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และสามารถแข่งขันกับนานา ประเทศได้ ซึ่งสามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้:-



**กรอบที่ 1** การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย



**กรอบที่ 2** การศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย



## สมมติฐานการวิจัย

### กรอบแนวคิดที่ 1

#### สมมติฐานที่ 1

H0 : อายุของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : อายุของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

#### สมมติฐานที่ 2

H0 : ระดับการศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : ระดับการศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

#### สมมติฐานที่ 3

H0 : ประสบการณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : ประสบการณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

#### สมมติฐานที่ 4

H0 : สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

### กรอบแนวคิดที่ 2

#### สมมติฐานที่ 5

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### สมมติฐานที่ 6

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### สมมติฐานที่ 7

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### สมมติฐานที่ 8

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยงานราชการสามารถนำข้อมูลคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไปใช้ประโยชน์ในการพิจารณาคัดสรรนักบัญชี ให้ตรงต่อความต้องการได้
2. หน่วยงานราชการสามารถนำผลการวิจัยไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชี ให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

### คำนิยามศัพท์ในการวิจัย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์	หมายถึง ลักษณะที่ดี พฤติกรรมการแสดงออกที่ เหมาะสมของผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย จำนวน 7 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา
-----------------------------------	--

นักบัญชี	หมายถึง บุคลากรทางด้านบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย
ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน	หมายถึง ผลการประเมินประสิทธิผลในการปฏิบัติงานตาม การรับรู้ของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของ หน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมาย ความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้าน กระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย
ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	หมายถึง ความรู้ด้านการตรวจสอบบัญชี, ด้านระบบบัญชี, ด้านบัญชีต้นทุน, ด้านบัญชีการเงิน, ด้านบัญชีบริหาร, ด้าน การบัญชีภายในประเทศ และด้านการบัญชีระหว่างประเทศ
ทักษะทางวิชาชีพบัญชี	หมายถึง ความชำนาญในการปฏิบัติงาน, การบริหารจัดการ งาน, การบริหารจัดการองค์กร และการปฏิสัมพันธ์ในองค์กร วิชาชีพบัญชี
เทคโนโลยีสารสนเทศ	หมายถึง การประยุกต์ใช้คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ โทรคมนาคม เพื่อจัดเก็บ ค้นหา ส่งผ่าน และจัดดำเนินการ ข้อมูล
ภาษาอังกฤษ	หมายถึง ภาษาที่ใช้ในการติดต่อสื่อสารที่เป็นสากล ซึ่งการ ติดต่อกับสื่อสารนั้นจะต้องประกอบด้วย การฟัง การพูด การอ่าน และการเขียน
จรรยาบรรณวิชาชีพ	หมายถึง กรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดปฏิบัติ เพื่อดำรงไว้ซึ่ง ความ เชื่อมั่น, ความเชื่อถือ, ความเป็นมืออาชีพ และคุณภาพของ งานบริการ

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	หมายถึง ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประมวล รัฐฎากร
การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	หมายถึง การระบุปัญหาให้ชัดเจนแล้วออกแบบการ แก้ปัญหาตามความสัมพันธ์ของเหตุปัจจัย และเลือกวิธี แก้ปัญหาที่เหมาะสม แล้วจึงนำวิธีการแก้ปัญหาที่กำหนด และได้ตัดสินใจเลือกแล้วไปสู่การปฏิบัติจริง และหลังจาก นั้นจะต้องมีการตรวจสอบว่าทางเลือกที่นำไปใช้นั้นมี ประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด และก่อให้เกิดผลกระทบ อย่างไร

## บทที่ 2

### แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ศึกษา แนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการศึกษาดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้: -

#### 2.1 แนวคิด และทฤษฎี

2.1.1 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ

2.1.2 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับไทยแลนด์ 4.0

2.1.3 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2.1.4 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

2.1.5 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา

2.1.6 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0

2.2.1 งานวิจัยภายในประเทศ

2.2.2 งานวิจัยต่างประเทศ

2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

2.3.1 งานวิจัยภายในประเทศ

2.3.2 งานวิจัยต่างประเทศ

#### 2.1 แนวคิด และทฤษฎี

##### 2.1.1 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะทางวิชาชีพ

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2554) กล่าวว่า คุณลักษณะ หมายถึง เครื่องหมาย หรือสิ่งชี้ให้เห็นความดีหรือลักษณะประจำ

คุณสมบัติของผู้ทำบัญชี (กรมทะเบียนการค้า, พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 กรุงเทพฯ, พ.ศ. 2543) กรมทะเบียนการค้าได้ออกประกาศกรมทะเบียนการค้าเรื่อง “กำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543” ไว้ดังนี้

1. มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำบัญชีเป็นผู้ทำบัญชีได้
3. ไม่เคยต้องโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เนื่องจากได้กระทำความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีหรือกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชี หรือกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่พ้นระยะเวลาที่ถูกลงโทษมาแล้วเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปี

#### 4. มีคุณวุฒิ ดังต่อไปนี้

ก. ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินห้าล้านบาทมีสินทรัพย์รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท และมีรายได้รวมไม่เกินสามสิบล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.)ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

ข. ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัย หรือคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางบัญชี

1. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียน หรือสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดไว้ใน (ก)

2. บริษัทมหาชนจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

3. นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

4. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

5. ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์ เครดิต ฟองซิเออร์ ประกันชีวิต ประกันวินาศภัย

6. ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

ค. ในกรณีที่เป็นการเริ่มทำบัญชีรอบปี บัญชีแรกของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีคุณวุฒิของผู้ทำบัญชีให้พิจารณา โดยใช้เกณฑ์ทุนจดทะเบียนตามที่กำหนดไว้ใน ก และ ข แล้วแต่กรณี

5. ในกรณีที่เป็นผู้จัดทำบัญชีขอบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนซึ่งรัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คุณวุฒิของผู้ทำบัญชีดังกล่าว ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ก หรือ ข โดยอนุโลม

6. ในกรณีที่ทุนจดทะเบียน สิ้นทรัพย์รวม หรือรายได้รวมของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ตามข้อ 4(4) ก เปลี่ยนแปลงไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีคุณสมบัติของการ เป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นต่อไป ให้ผู้นั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำ บัญชีดังกล่าวต่อไปได้เป็นเวลาสองปีนับแต่วันสิ้นรอบปี บัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

7. ผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีดังต่อไปนี้:-

1. แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีตามแบบ ส.บข.5 ที่แนบท้ายประกาศ ฉบับนี้พร้อมด้วยหลักฐานตามที่ระบุไว้ในแบบ ส.บข.5 ต่ออธิบดีภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่ ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับหรือนับแต่วันเริ่มทำบัญชีแล้วแต่กรณีเว้นแต่ผู้ทำบัญชีที่ระบุไว้ตาม มาตรา 42 วรรคสอง ที่ได้ยื่นแบบ ส.บข.5-ก ไว้แล้ว ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงรายการที่แจ้งไว้ ตามวรรคหนึ่ง ผู้ทำบัญชีต้องแจ้ง รายการเปลี่ยนแปลงนั้น โดยยื่นแบบ ส.บข.5 ต่ออธิบดีภายในหก สิบวัน นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง

2. เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี อย่างน้อยหนึ่งครั้งในทุกรอบสาม ปี จากสถาบันวิชาชีพบัญชีหรือสถาบันการศึกษาหรือหน่วยงานที่อธิบดีประกาศให้ความ เห็นชอบ ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่อธิบดีประกาศกำหนดเงื่อนไขตามวรรคหนึ่ง ให้ปฏิบัติเมื่อพ้นกำหนดสามปีนับแต่วันที่ประกาศฉบับนี้มีผลใช้บังคับ

3. ผู้ทำบัญชีที่รับทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีปี ละเกินกว่าหนึ่งร้อยรายต้อง จัดให้มีผู้ช่วยผู้ทำบัญชีซึ่งมีคุณสมบัติเช่นเดียวกับผู้ทำบัญชีอย่างน้อยหนึ่งคนในทุก ๆ หนึ่งร้อย การ นับจำนวนของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามวรรคหนึ่งมิให้รวมถึงผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่มีได้ทำ การค้า ขายหรือประกอบกิจการแล้วหรือที่ยังไม่ได้ เริ่มทำการค้าขายหรือประกอบกิจการ

วุฒิรัตน์ จันทพันธ์ (2552: 4) กล่าวว่า คุณลักษณะ หมายถึง ลักษณะของผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าแผนกและหัวหน้าหน่วยที่ประกอบด้วยความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน มนุษย สัมพันธ์ คุณธรรมและจริยธรรม สรุปได้ว่า คุณลักษณะหมายถึง เครื่องหมายที่ชี้ให้เห็นถึงความดี งามหรือลักษณะเฉพาะตัว และสรุปความหมายของคุณลักษณะในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความดี งาม ทักษะลักษณะเฉพาะตัว หรือความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติงาน

คุณลักษณะการปฏิบัติงานที่ดีที่สถานประกอบการต้องการนักบัญชีให้แนวคิดและ หลักการเกี่ยวกับคุณลักษณะที่พึงประสงค์ในการปฏิบัติงานดังนี้

ศิริพร วงศ์ศรีโรจน์ (2540: 197-198) กล่าวว่า คุณลักษณะด้านต่าง ๆ ที่เป็นพื้นฐานสำคัญ ของบุคลากรภายในองค์กร ซึ่งจะส่งผลทำให้เกิดผลสะท้อนตอบของผู้บังคับบัญชา ประกอบด้วย

1. ด้านวิชาการ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ในด้านวิชาชีพเป็นอย่างดี มีความรู้ใน เรื่องทั่ว ๆ ไปดี มีการศึกษาความรู้ใส่ตนเองอยู่เสมอ มีความรู้ความสามารถในการบริหารและการ

นำ เก่งงาน เก่งคน เก่งคิด กล่าวคือจะต้องมีความรู้ความสามารถด้านการใช้เทคนิคและวิธีการทำงาน มีความสามารถในการใช้คน มีสติปัญหาไหวพริบในการปฏิบัติงาน

2. ด้านบุคลิกภาพ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานมีการแต่งกายเหมาะสม สุภาพ วาจาดี วางตนเองเหมาะสม มีความเชื่อมั่นศรัทธาผู้อื่น มีความอดทนกล้าหาญ มีเมตตาจิต มีวินัย มีใจเป็นธรรมรับฟัง ความคิดเห็นของผู้อื่นในทุกด้าน มีอารมณ์ขัน ใจกว้าง มีใจคอหนักแน่นต่อสภาวะการณ์สำคัญ เห็นอกเห็นใจผู้อื่นและเห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตัว

3. ด้านความสามารถและคุณสมบัติพิเศษ ซึ่งเป็นคุณลักษณะพิเศษในกรณีนี้จะเป็นคุณสมบัติสำหรับผู้นำ ได้แก่

3.1 มีสติปัญหากลาด เลียบแหลม

3.2 รู้บทบาทหน้าที่ตนเอง รู้จักตนเอง

3.3 มีความรับผิดชอบ อุทิศเวลาทำงานในหน้าที่ ศรัทธาต่อผู้อื่น เป็นที่พึ่งแก่ผู้น้อย รับผิดชอบของการปฏิบัติงานของหน่วยงานตน กล้าเผชิญต่อเหตุการณ์และผลของการตัดสินใจ

3.4 ความเป็นธรรม ฟังความเห็นของทุกด้าน

3.5 มีความกล้าหาญ

3.6 มีความเด็ดขาด เป็นความสามารถในการตัดสินใจ

3.7 มีความกระตือรือร้นซึ่งแสดงออกถึงความสนใจในงานอย่างจริงจังและปฏิบัติงานอย่างเต็มที่และมองโลกในแง่ดีเสมอ

3.8 มีความตั้งใจจริงในการปฏิบัติงาน

3.9 มีความสามารถในการประสานงานก่อให้เกิดความสามัคคีในหน่วยงาน ประสานงานอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

3.10 มีความอดทน

3.11 ขอมรับความเสี่ยงและการสูญเสียได้

3.12 สามารถประเมินได้อย่างถูกต้อง และตัดสินใจด้วยความแม่นยำ

สุณี ประยูร (2552: 40-41) กล่าวว่า คุณลักษณะในการปฏิบัติงานที่พึงประสงค์ประกอบด้วย 3 ด้านคือ

1. ด้านความรู้ความสามารถ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถในด้านวิชาการตรงตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่ มีความรู้พื้นฐานทางด้านภาษาอังกฤษในเกณฑ์ที่พอใช้ เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็น



อย่างดี เป็นผู้ที่มีความสามารถในการแสวงหาความรู้ด้วยตนเองและพัฒนาตนเองอยู่เสมอ มีความรู้ความสามารถในการใช้เครื่องมือและเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและเหมาะสม

2. ด้านบุคลิกภาพ หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรง มีความกระตือรือร้น มีบุคลิกเป็นผู้นำ และรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น

3. ด้านคุณธรรมจริยธรรม หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณธรรมจริยธรรมที่ดี เป็นพลเมืองที่ดีของสังคม มีการปฏิบัติตนอยู่ในประเพณีที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์ต่อตนเองและผู้อื่น มีความผูกพันต่อองค์กร

กฤษนิษฐ สาราภาพ (2553: 25) กล่าวว่า ลักษณะของการปฏิบัติงานที่ดีที่นักบัญชีควรมีและพึงปฏิบัติในการประกอบวิชาชีพนักบัญชี ได้แก่

1. มีความขยันหมั่นเพียรดี นักบัญชีต้องมีความขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอ เอาใจใส่และตั้งใจทำงานให้เสร็จโดยเร็วไม่ปล่อยให้เวลาให้หมดไปโดยเปล่าประโยชน์และไม่ควรรู้ให้ผู้บริหารคอยติดตามหรือทวงถามอีกทั้งงานที่ปฏิบัติจะต้องมีปริมาณมากพอเป็นที่ยอมรับได้ ตามมาตรฐานขององค์กรหรือเกินกว่านั้นและการทำงานต้องเป็นคนโดยตรงต่อเวลาอย่างสม่ำเสมอ

2. มีผลงานที่มีคุณภาพดี นักบัญชีต้องสามารถปฏิบัติงานได้เป็นผลสำเร็จด้วยความรวดเร็วและมีคุณภาพการพิจารณาคุณภาพดูได้จากความถูกต้องสมบูรณ์ตามที่ต้องการหรือไม่และทันเวลาที่จะนำไปใช้งานได้

3. มีความรับผิดชอบเป็นที่ไว้วางใจได้ดี นักบัญชีต้องมีความรับผิดชอบ คือ รับผิดชอบต่อตนเอง ต่อเพื่อนร่วมงาน ต่อผู้บริหาร และต่อองค์กร ซึ่งความรับผิดชอบนี้จะต้องรับผิดชอบต่อทั้งทางด้านการปฏิบัติงานและความประพฤติการรับผิดชอบในหน้าที่ของตนได้เป็นอย่างดี เป็นที่ไว้วางใจของผู้บริหารว่าสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนซึ่งได้รับมอบหมายได้ผลอย่างเต็มที่ โดยที่ผู้บริหารไม่ต้องวิตกกังวล หรือต้องติดตามตรวจสอบอยู่ตลอดเวลา นอกจากนี้ความรับผิดชอบเมื่อมีความผิดพลาดเกิดขึ้น ต้องรับผิดชอบด้วยความยินดีและเต็มใจทำการแก้ไขข้อผิดพลาดนั้นให้ถูกต้องโดยเร็ว โดยไม่ปิดความรับผิดชอบและโทษผู้อื่น

4. มีความรู้และเข้าใจพื้นฐานงานเป็นอย่างดี นักบัญชีย่อมต้องมีความรู้และความเข้าใจในหน้าที่ของตนเป็นอย่างดี ว่าหน้าที่และความรับผิดชอบของตนนั้นมีรายละเอียดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติเป็นอย่างดีและต้องสามารถทำได้เป็นอย่างดีด้วย และต้องเข้าใจว่างานเกี่ยวข้องกับหรือต้องประสานงานกับใคร จุดเริ่มต้นและแล้วเสร็จเมื่อใด ที่ไหน ทั้งนี้จะต้องมีความเอา

ใจใส่ศึกษาพื้นฐานของงาน เพราะถ้าไม่เข้าใจพื้นฐานของงานแล้ว จะไม่สามารถปฏิบัติงานได้ดี และถูกต้อง

5. มีความสามารถในการเรียนรู้ดี นักบัญชีต้องมีความสามารถที่จะเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ได้เสมอ เพื่อที่จะช่วยในการปรับปรุงปฏิบัติงานของคนให้ดีขึ้นอยู่เสมอมีความเข้าใจรายละเอียดของงานได้อย่างรวดเร็วสามารถเรียนรู้แนวคิดและวิธีการใหม่ๆ ปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในงานหรือสภาพการทำงานได้อย่างรวดเร็วซึ่งนักบัญชีต้องมีความพยายามเอาใจใส่หมั่นคิดหมั่นไตร่ตรองเรื่องงานอยู่เสมอ เช่น มีข่าวสารการประกาศหรือการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับภาษีอากรซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องอ่าน และทำความเข้าใจ และหากนักบัญชีมีความสามารถพิเศษเฉพาะตัวแล้วจะทำให้การทำงานในวิชาชีพดียิ่งขึ้น เช่น การใช้ภาษาอังกฤษ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น

6. มีความคิดริเริ่ม นักบัญชีต้องมีความคิดริเริ่มอยู่เสมอสร้างสรรค์และคิดหาวิธีการทำงานที่ดีขึ้น สะดวกขึ้นประหยัด และปลอดภัยมากขึ้น โดยมีความมั่นใจที่จะแสดงความคิดเห็นที่จะปรับปรุงวิธีการทำงานให้ดีขึ้น

7. มีคุณพินิจสามัญสำนึกที่ดี นักบัญชีที่ดีจะต้องมีไหวพริบมีการคิดอย่างเป็นเหตุเป็นผล การมีคุณพินิจและสามัญสำนึกที่ดี จะช่วยให้พนักงานสามารถปฏิบัติงาน และตัดสินใจได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานจะเป็นไปอย่างสมเหตุสมผลและถูกต้อง คุณพินิจและสามัญสำนึกที่ดีจะต้องอาศัยการคิดการไตร่ตรองการทบทวนหาเหตุผลประกอบโดยพิจารณาจากข้อมูลหลายๆด้าน มิใช่เพียงแต่คิดและอาศัยข้อมูลเพียงด้านเดียว ในบางครั้งจะต้องฟังความคิดเห็น และเหตุผลของผู้อื่นประกอบการพิจารณาตัดสินใจ

8. มีมนุษยสัมพันธ์ดี นักบัญชีที่ดีจะต้องมีมนุษยสัมพันธ์ดี ซึ่งหมายถึง ความสามารถที่จะเข้ากับบุคคลอื่นได้เป็นอย่างดีมีบุคลิกภาพที่เหมาะสม สามารถทำงานกับเพื่อนร่วมงานและผู้บริหารตลอดจนบุคคลอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ที่ตนรับผิดชอบอยู่นั้น ได้เป็นอย่างดี รู้จักกาลเทศะ รู้จักระงับอารมณ์เมื่อโกรธ มีความสุภาพอ่อนน้อมถ่อมตนในการพูดจา การวางตัวเหมาะสมมีความอดทนอดกลั้น และอ่อนน้อมถ่อมตน ทำให้เกิดความสัมพันธ์ที่ดีพร้อมทั้งประสานความเข้าใจทางด้านปฏิบัติกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดประโยชน์ทั้งแก่ตนเองและองค์กร

9. มีความร่วมมือที่ดี นักบัญชีต้องมีความร่วมมือที่ดีกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ความร่วมมือเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการปฏิบัติงานประจำวัน จะต้องมีการประสานงานกับผู้อื่นอยู่เสมอ ในทางตรงกันข้ามการทำงานของนักบัญชีต้องได้รับความร่วมมือจากผู้ปฏิบัติงานฝ่ายอื่นๆเช่นกัน ดังนั้นหากนักบัญชีไม่ให้ความร่วมมือ ก็คงเป็นการยากที่ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายอื่นๆจะให้ความร่วมมือแก่นักบัญชี จะเห็นได้ว่าความสำคัญของการร่วมมือ และประสานงานกัน มีการทำงานเป็นกลุ่มปรึกษาร่วมกันในการทำงาน ความเข้าใจซึ่งกันและกันได้ ต้องอาศัยการสื่อสารที่ดี

10. มีทัศนคติที่ดีต่องานและองค์กร นักบัญชีต้องมีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน ต่อผู้บังคับบัญชา ต่อลูกค้า และผู้อื่นตลอดจนองค์กร เพราะถ้ามีทัศนคติที่ไม่ดีต่อผู้อื่น ไม่ดีต่องานหรือต่อองค์กรของตนแล้ว ย่อมไม่สามารถปฏิบัติงานได้ดี และจะไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากคนอื่น หรือทำงานร่วมกับคนอื่นได้ไม่ราบรื่น การที่มีทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและต่องาน โดยต้องศึกษางานและองค์กรว่ามีเป้าหมายอย่างไร ซึ่งเมื่อทราบเป้าหมายแล้วจะทำให้สามารถปรับตัวให้เข้ากับงานและองค์กรได้

Gray, R. and Other (1997) ได้สรุปคุณสมบัติของนักบัญชีที่จำเป็นต้องมีไว้ว่า

1. เป็นผู้ที่มีความรู้ในศาสตร์ในการบริหาร เพื่อสามารถออกแบบรายงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับแนวทางการบริหารจัดการที่ฝ่ายบริหารกำหนดในแผนกลยุทธ์ต่าง ๆ เช่นการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Cost management) ต้นทุนกิจกรรม และการบริหารกิจกรรม (Activity Based Costing and Activity Based Management) ระบบการประเมินผลเชิงดุลยภาพ (Balanced Scorecard) ระบบการผลิตแบบทันเวลา (New Just in Time Production System) ทฤษฎีข้อจำกัด (Theory of Constraint: TOC) การจัดการด้านคุณภาพโดยรวม (Total Quality Management: TQM) และการปรับรื้อระบบ (Reengineering) เป็นต้น

2. เป็นผู้ที่มีความสังเกตรอบคอบ นักบัญชีควรมีการสังเกตปัญหาที่เกิดขึ้น และช่วยจัดทำรายงานแสดงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลต่อการดำเนินงานในอนาคต พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางที่ควรจะเป็น หรือควรดำเนินงานต่อไปในอนาคต โดยจัดทำให้อยู่ในรูปของรายงานที่เข้าใจง่าย และเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. เป็นนักวางแผน และมองการณ์ไกล เพื่อให้องค์กรก้าวไปข้างหน้าก่อนคู่แข่ง รวมทั้งช่วยชี้แนะให้เห็นถึงแนวทาง และปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ และรวมถึงศึกษาหาวิธีการต่าง ๆ ในการแก้ไข หรือวางแผนแนวทางการปฏิบัติให้สอดคล้องกับแผนเพื่อให้บรรลุเป้าหมายในอนาคต

4. เป็นผู้รักษาความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กรไปเปิดเผยให้กับบุคคลที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจดำเนินงาน

5. เป็นผู้มีความรู้รอบด้าน ทั้งด้านงานบัญชี กฎหมาย ภาษี การตลาด การผลิต จิตวิทยา และคอมพิวเตอร์ เพื่อที่จะเลือกใช้เครื่องมือต่าง ๆ ที่มีอยู่ และจะพัฒนาขึ้น โดยการผสมผสานให้เหมาะสมกับส่วนงานในองค์กร

6. เป็นผู้ตรงไว้ ซึ่งจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ โดยไม่เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในผลประโยชน์ ที่จะทำให้สูญเสียความเป็นกลาง และต้องปฏิเสธผลประโยชน์ที่จะทำให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มีอิสระทางความคิด โดยปราศจากอคติในการทำงาน มีความ

รับผิดชอบต่อสังคมทุกระดับ นอกจากนี้ยังต้องเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส ทั้งข้อมูลด้านบวก และด้านลบ โดยยึดหลักการรายงานที่สามารถตรวจสอบได้ตามหลักบรรษัทภิบาล

(วิษณุ ภูมิพานิช, 2541) ได้กล่าวไว้ในจุดสารมหาวิทยาลัยอัสสัมชัญในเรื่อง”บทบาทของนักบัญชีเพื่อความอยู่รอดของกิจการในภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน ” โดยกล่าวไว้ว่า บทบาทของนักบัญชี ในส่วนของงบประมาณรายได้ และค่าใช้จ่าย ในยุคเศรษฐกิจ ปัจจุบันนั้นควรจะต้องยึดถืองบประมาณ ด้านต้นทุน และค่าใช้จ่ายเป็นสำคัญ กล่าวคือนักบัญชี จะต้องทำหน้าที่ เพิ่มเติมดังต่อไปนี้

1. ควรชี้ให้เห็นว่ามีข้อแตกต่างเกิดขึ้น ระหว่างค่าใช้จ่าย หรือต้นทุนจริงกับงบประมาณ (Variance)

2. เหตุผลของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น เช่น Price Variance หรือ Efficiency Variance เกิดจากอะไร

3. ประสานงาน กับเจ้าของงบประมาณ ในการลดมูลค่า ของข้อแตกต่าง ที่ไม่น่าพอใจออกไป (Unsatisfactory Variance)

4. การรายงาน และติดตามผล การลดมูลค่า ดังกล่าว อย่างจริงจัง หลายกิจการ อาจมีการจัดทำสิ่งที่ได้ กล่าวไว้แล้วซึ่งจะเป็นสิ่งดี และควรที่จะเห็น ถึงการจัดทำ การปรับปรุง แผนงานระยะยาว (Long term master Plan) ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ ส่วนกิจการที่ยังมิได้จัดทำขึ้น ข้อเสนอแนะนี้อาจเป็นทางหนึ่งซึ่งจะช่วยให้กิจการอยู่รอดได้ หรือถ้าจะกล่าว อีกนัยหนึ่งก็คือการจัดทำงบประมาณ เป็นสิ่งที่จำเป็น และจะต้องได้รับการจัดทำ และควบคุมอย่างใกล้ชิด หรือเอาจริงเอาจังมากขึ้นกับเรื่องของ งบประมาณ เรื่องหนึ่ง ซึ่งสามารถนำมาเป็นตัวอย่าง ของการจัดทำงบประมาณ ในส่วนของค่าใช้จ่าย คือ การจัดทำแผนงาน ด้านกำลังคน (Manpower Planning หรือ Human Planning) การจัดทำแผนงาน ด้านกำลังคน ในภาวะเศรษฐกิจ ปัจจุบันควรจะทำให้สอดคล้อง กับนโยบาย ที่มีอยู่คือ การประหยัด แต่ที่ทราบกันทั่วไป ว่าการจัดการ และบริหารด้านบุคลากร เป็นสิ่งที่มี ความละเอียดอ่อนมาก และหากมองย้อนกลับไปในอดีตแล้ว อาจพบว่ามีหลาย ๆ รายการ ที่จะสามารถพิจารณา ปรับลดลงได้ เพราะในอดีต มีการให้แบบเกินความจำเป็น

(ฉัตร วาतिकุศล, 2542, หน้า 263-272) ได้กล่าวไว้เช่นกันในเอกสารการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศครั้งที่ 16 พ.ศ. 2542 ในเรื่อง “วิวัฒนาการทางเทคโนโลยี : ผลกระทบต่อวิชาชีพ” ไว้ว่า วิวัฒนาการทางเทคโนโลยีมีผลกระทบต่อวิชาชีพในเรื่องของลักษณะของข้อมูลที่จำเป็นสำหรับนักบัญชี การนำเอาคอมพิวเตอร์ หรือโปรแกรมคอมพิวเตอร์เข้าใช้ในการบันทึกบัญชีทำให้ข้อมูลที่เคยอยู่ในรูปของเอกสาร กลับ กลายอยู่ในรูปของสิ่งที่เรียกว่าแฟ้มข้อมูล นอกจากนี้ในส่วนของขั้นตอนการทำงานบางประเภทที่เคยใช้เอกสารในการอนุมัติ หรือใช้ในการส่งต่อก็ได้

ปรับเปลี่ยนไปด้วยเช่นกัน การทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำให้ขั้นตอนนั้นลดลง โดยคอมพิวเตอร์จะสามารถส่งต่อข้อมูลระหว่างระบบโดยอัตโนมัติไม่มีเอกสารเข้ามาเกี่ยวข้อง และเนื่องจากว่าไม่มีเอกสารแนบนี้เอง ที่ทำให้นักบัญชีจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานตรวจสอบ

โดยทั้งนี้อย่างหนึ่งที่นักบัญชีต้องทำก็คือ การทำความเข้าใจในการทำงานของระบบ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ว่ามีลักษณะการทำงานอย่างไร รายงานทางธุรกิจประเภทใดบ้างที่สามารถผ่านระบบโดยอัตโนมัติ ข้อมูลธุรกิจถูกจัดเก็บในลักษณะใด ที่ไหน และเมื่อไหร่ รวมถึงวิธีการติดตามการเดินทางของข้อมูลทั้งหมด

สรุปได้ว่าคุณลักษณะในการปฏิบัติงานประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถ ในด้านวิชาการตรงตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่ มีความรู้พื้นฐานทางด้านภาษาอังกฤษในเกณฑ์ที่พอใช้ เป็นผู้ที่มีความสามารถในการเรียนรู้งานที่ตนเองรับผิดชอบอยู่เป็นอย่างดี เป็นผู้ที่มีความสามารถในการแสวงหาความรู้ด้วยตนเองและพัฒนาตนเองอยู่เสมอ มีความรู้ความสามารถในการใช้เครื่องมือ และเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและเหมาะสม ด้านบุคลิกภาพ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจะต้องเป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์เข้ากับเพื่อนร่วมงานได้เป็นอย่างดี มีบุคลิกภาพที่ดี สุขภาพร่างกายแข็งแรง มีความกระตือรือร้นมีบุคลิกเป็นผู้นำและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น และด้านคุณธรรมจริยธรรมผู้ปฏิบัติงาน จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณธรรมจริยธรรมที่ดี เป็นพลเมืองที่ดีของสังคม มีการปฏิบัติตนอยู่ในประเพณีที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์ต่อตนเองและผู้อื่น มีความผูกพันต่อองค์กร และเพื่อให้เข้ากับบริบทของเรื่องที่ทำการศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชีหมายถึง ความดีงาม ทักษะ ลักษณะเฉพาะตัว หรือความสามารถของนักบัญชีในการปฏิบัติงาน

### 2.1.2 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับไทยแลนด์ 4.0

“ไทยแลนด์ 4.0” เป็นวิสัยทัศน์เชิงนโยบายการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศไทย หรือโมเดลพัฒนาเศรษฐกิจของรัฐบาล ภายใต้การนำของพลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรี และหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ (คสช.) ที่เข้ามาบริหารประเทศบนวิสัยทัศน์ที่ว่า “มั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน” ที่มีภารกิจสำคัญในการขับเคลื่อนปฏิรูปประเทศด้านต่าง ๆ เพื่อปรับแก้ จัดระบบ ปรับทิศทาง และสร้างหนทางพัฒนาประเทศให้เจริญ สามารถรับมือกับโอกาสและภัยคุกคามแบบใหม่ ๆ ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว รุนแรงในศตวรรษที่ 21 ได้

ประเทศไทยในอดีตที่ผ่านมาได้มีการพัฒนาด้านเศรษฐกิจเป็นไปอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ยุคแรก เริ่มกันที่

ประเทศไทย 1.0 ยุคของเกษตรกรรมคนไทยปลูกข้าว เลี้ยงเป็ด เลี้ยงไก่ เลี้ยงหมู ปลูกพืชสวน พืชไร่ แล้วนำผลผลิตเพื่อส่งไปขายสร้างรายได้ในการดำรงชีวิต

ประเทศไทย 2.0 ยุคของอุตสาหกรรมเบา ในยุคนี้ใช้แรงงานที่มีราคาถูก แต่เริ่มจะมีเครื่องมือเครื่องจักรเข้ามาช่วยผลิต เช่น เสื้อผ้า กระเป๋า เครื่องดื่ม เครื่องเขียน เครื่องประดับ อาหาร เครื่องใช้ไฟฟ้า เป็นต้น ซึ่งในยุคนี้ประเทศเริ่มมีศักยภาพมากขึ้น

ประเทศไทย 3.0 ยุคที่เราอยู่ในขณะนี้ เป็นยุคอุตสาหกรรมหนัก ผลิตและขายส่งออก เหล็กกล้า รถยนต์ ก๊าซธรรมชาติ และปูนซีเมนต์ เป็นต้น โดยพึ่งพาเทคโนโลยีจากต่างประเทศ เพื่อดำเนินการส่งออก เป็นหลัก

ประเทศไทย 4.0 เปลี่ยนให้มีรายได้สูงขึ้น ในช่วงแรกประเทศไทย 3.0 มีการเติบโตอย่างต่อเนื่อง แต่ว่าปัจจุบันกลับเติบโตได้เพียงแค่ ร้อยละ 3 – 4 ต่อปีเท่านั้น ทำให้ประเทศไทยต้องตกอยู่ในภาวะรายได้ปานกลางเป็นเวลากว่า 20 ปี ในขณะที่ทั่วโลกมีการแข่งขันที่สูงขึ้น ดังนั้นประเทศไทยจึงต้องเปลี่ยนสู่ยุคประเทศไทย 4.0 ให้เป็นเศรษฐกิจใหม่ (New Engines of Growth) เพื่อให้ประเทศไทยกลายเป็นกลุ่มประเทศที่มีรายได้สูงขึ้นนั่นเอง โดยตั้งเป้าหมายว่าจะให้เกิดภายใน 3-5 ปีข้างหน้า

#### ประเทศไทย 4.0 เปลี่ยนแปลงอะไรบ้าง

ปัจจุบันประเทศไทยยังติดอยู่กับโมเดลตามากได้น้อย จึงต้องการปรับเปลี่ยนให้เป็นทาน้อยได้มาก ต้องเปลี่ยนจากการผลิตสินค้าโภคภัณฑ์ไปสู่สินค้านวัตกรรม และเปลี่ยนจากการขับเคลื่อนประเทศด้วยภาคอุตสาหกรรมไปสู่การขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม อย่างการเกษตร ต้องเปลี่ยนจากการเกษตรแบบดั้งเดิมไปสู่การเกษตรแบบสมัยใหม่ที่มีการเน้นเรื่องการบริหารจัดการ โดยการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ หรือที่เรียกว่า Smart Farming โดยเกษตรกรต้องเริ่มรวยขึ้นและเป็นเกษตรกรที่ผู้ประกอบการเปลี่ยนจาก SME แบบเดิมไปสู่ Smart Enterprises และ Startup ที่มีศักยภาพสูง และเปลี่ยนจากแรงงานทักษะต่ำไปสู่แรงงานที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและทักษะสูงขึ้น

#### ประเทศไทย 4.0 ต้องใช้แนวทางพลังประชารัฐ

การขับเคลื่อน ประเทศไทย 4.0 ให้สำเร็จได้ใช้แนวทางพลังประชารัฐ โดยมุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของภาครัฐ ภาคเอกชน การค้า-อุตสาหกรรม การเกษตร ธนาคาร ประชาชน ชุมชน จังหวัด สถาบันการศึกษา และสถาบันวิจัยต่าง ๆ ประกอบกับการส่งเสริม SME และ Startup เพื่อขับเคลื่อนไปในทิศทางเดียวกันนอกจากนี้แล้วยังต้องมีโครงสร้างโทรคมนาคมและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงมีอินเทอร์เน็ต ที่ครอบคลุมในทุกพื้นที่ให้มากที่สุด เพื่อให้สามารถเชื่อมโยงเครือข่ายได้ทุกพื้นที่ในประเทศไทยแบบไม่มีสะดุด

### ไทยแลนด์ 4.0 มีลักษณะอย่างไร?

“ประเทศไทย 4.0” เป็นความมุ่งมั่นของนายกรัฐมนตรี ที่ต้องการปรับเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจ ไปสู่ “Value-Based Economy” หรือ “เศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม” โดยมีฐานคิดหลัก คือ เปลี่ยนจากการผลิตสินค้า “โภคภัณฑ์” ไปสู่สินค้าเชิง “นวัตกรรม” เปลี่ยนจากการขับเคลื่อนประเทศด้วยภาคอุตสาหกรรม ไปสู่การขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์ และนวัตกรรม และเปลี่ยนจากการเน้นภาคการผลิตสินค้า ไปสู่การเน้นภาคบริการมากขึ้น ดังนั้น “ประเทศไทย 4.0” จึงควรมีการเปลี่ยนวิธีการทำที่มีลักษณะสำคัญ คือ เปลี่ยนจากการเกษตร แบบดั้งเดิมในปัจจุบัน ไปสู่การเกษตรสมัยใหม่ ที่เน้นการบริหารจัดการและเทคโนโลยี (Smart Farming) โดยเกษตรกรต้องร่ำรวยขึ้น และเป็นเกษตรกรแบบเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneur) เปลี่ยนจาก Traditional SMEs หรือ SMEs ที่มีอยู่และรัฐต้องให้ความช่วยเหลืออยู่ตลอดเวลา ไปสู่การเป็น Smart Enterprises และ Startups บริษัทเกิดใหม่ที่มีศักยภาพสูง เปลี่ยนจาก Traditional Services ซึ่งมีการสร้างมูลค่าค่อนข้างต่ำ ไปสู่ High Value Services และเปลี่ยนจากแรงงานทักษะต่ำไปสู่แรงงานที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะสูง

### ไทยแลนด์ 4.0 จะพัฒนาเรื่องใดบ้าง?

เพื่อให้เกิดผลจริงต้องมีการพัฒนาวิชาการ ความคิดสร้างสรรค์ นวัตกรรม วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และการวิจัยและพัฒนา แล้วต่อยอดในกลุ่มเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมเป้าหมาย ดังนี้

1. กลุ่มอาหาร เกษตร และเทคโนโลยีชีวภาพ เช่น สร้างเส้นทางธุรกิจใหม่ (New Startups) ด้านเทคโนโลยีการเกษตร เทคโนโลยีอาหาร เป็นต้น
2. กลุ่มสาธารณสุข สุขภาพ และเทคโนโลยีทางการแพทย์ เช่น พัฒนาเทคโนโลยีสุขภาพ เทคโนโลยีการแพทย์ สปา เป็นต้น
3. กลุ่มเครื่องมือ อุปกรณ์อัจฉริยะ หุ่นยนต์ และระบบเครื่องกลที่ใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ควบคุม เช่น เทคโนโลยีหุ่นยนต์ เป็นต้น
4. กลุ่มดิจิทัล เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตที่เชื่อมต่อและบังคับอุปกรณ์ต่างๆ ปัญญาประดิษฐ์และเทคโนโลยีสมองกลฝังตัว เช่น เทคโนโลยีด้านการเงิน อุปกรณ์เชื่อมต่อออนไลน์โดยไม่ต้องใช้คน เทคโนโลยีการศึกษา อี-มาร์เก็ตเพลส อี-คอมเมิร์ซ เป็นต้น
5. กลุ่มอุตสาหกรรมสร้างสรรค์ วัฒนธรรม และบริการที่มีมูลค่าสูง เช่น เทคโนโลยีการออกแบบ ธุรกิจไลฟ์สไตล์ เทคโนโลยีการท่องเที่ยว การเพิ่มประสิทธิภาพการบริการ เป็นต้น

## ไทยแลนด์ 4.0 จะพัฒนาอย่างไร?

การพัฒนาประเทศไทยได้โมเดล “ประเทศไทย 4.0” จะสำเร็จ ใช้แนวทาง “สานพลังประชารัฐ” เป็นตัวการขับเคลื่อน โดยมุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของภาคเอกชน ภาคการเงินการธนาคาร ภาคประชาชน ภาคสถาบันการศึกษามหาวิทยาลัยและสถาบันวิจัยต่างๆ ร่วมกันระดมความคิด ผนึกกำลังกันขับเคลื่อน ผ่านโครงการ บันทึกความร่วมมือ กิจกรรม หรือ งานวิจัยต่าง ๆ โดยการดำเนินงานของ “ประชารัฐ” กลุ่มต่างๆ อันได้แก่ กลุ่มที่ 1 การยกระดับนวัตกรรมและผลิตภัณ์การปรับแก้กฎหมายและกลไกภาครัฐ พัฒนาคลัสเตอร์ภาคอุตสาหกรรมแห่งอนาคต และการดึงดูดการลงทุน และการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน กลุ่มที่ 2 การพัฒนาการเกษตรสมัยใหม่และการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและประชารัฐ กลุ่มที่ 3 การส่งเสริมการท่องเที่ยวและไมล์ การสร้างรายได้ และการกระตุ้นการใช้จ่ายภาครัฐ กลุ่มที่ 4 การศึกษาพื้นฐานและพัฒนาผู้นำ (โรงเรียนประชารัฐ) รวมทั้งการยกระดับคุณภาพวิชาชีพ และกลุ่มที่ 5 การส่งเสริมการส่งออกและการลงทุนในต่างประเทศ รวมทั้งการส่งเสริมกลุ่ม SMEs และผู้ประกอบการใหม่ (Start Up) ซึ่งแต่ละกลุ่มกำลังวางระบบและกำหนดแนวทางในการขับเคลื่อนนโยบายอย่างเข้มข้น

โดยสรุป กระบวนทัศน์ในการพัฒนาประเทศไทยได้ “ประเทศไทย 4.0” เป็นอีกนโยบายหนึ่งที่เป็นการวางรากฐานการพัฒนาประเทศในระยะยาว เป็นจุดเริ่มต้นในการขับเคลื่อนไปสู่การเป็นประเทศที่มั่งคั่ง มั่นคง และยั่งยืน ตามวิสัยทัศน์รัฐบาลเป็นรูปแบบที่มีการผลักดันการปฏิรูปโครงสร้างเศรษฐกิจ การปฏิรูปการวิจัยและการพัฒนา และการปฏิรูปการศึกษาไปพร้อมๆ กัน เป็นการผนึกกำลังของทุกภาคส่วนภายใต้แนวคิด “ประชารัฐ” ที่ผนึกกำลังกับเครือข่ายพันธมิตรทางธุรกิจ การวิจัยพัฒนา และบุคลากรทั้งในและระดับโลก นี่เป็นแนวคิดทิศทางการพัฒนาประเทศเพื่อก้าวเข้าสู่โมเดล “ประเทศไทย 4.0” ของรัฐบาลในปัจจุบัน จะเป็นได้จริงแค่ไหนไม่ใช่คอยติดตามอย่างเดียว แต่ต้องช่วยกันทุกฝ่าย คนละไม้คนละมือตามภารกิจโดยเฉพาะคนในวงการศึกษาคิดว่านี่เป็นแสงสว่างจ้าที่เดียวที่จะทำให้ไทย หลุดพ้นจาก”ประเทศกำลังพัฒนา” กลายเป็น “ประเทศพัฒนาแล้ว” อย่างแท้จริงซักที

ดิชพงศ์ พงศ์ภัทรชัย (2559) ได้เขียนบทความเรื่อง แนวทางการส่งหนังสือยื่นยันยอดในยุคไทยแลนด์ 4.0 กล่าวว่า ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ธุรกิจต่าง ๆ ปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานสู่ยุคดิจิทัลทุกอย่างเปลี่ยนเข้าสู่ระบบคอมพิวเตอร์ การประกอบธุรกิจและทำงาน ออนไลน์หรือการนำเอาระบบคลาวด์เข้ามาใช้สร้างความได้เปรียบทางธุรกิจ อย่างไรก็ตามก็ดีที่ผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินพร้อมทั้งความรับผิดชอบที่เพิ่มมากขึ้นตามการพัฒนาการของมาตรฐาน เทคนิคการรวบรวมหลักฐาน หลายอย่างที่เคยทำในอดีตอาจจะต้องมีการปรับเปลี่ยนให้เข้ากับยุคสมัย และเทคนิคในการรวบรวมหลักฐานที่สำคัญมากได้แก่ การ



ขอยืนยันจาก บุคคลภายนอกตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 505 หลักฐานที่ได้รับ ดังกล่าวจะมีความน่าเชื่อถือมากน้อยขึ้นอยู่กับกระบวนการควบคุมของ ผู้สอบบัญชีในการได้มาซึ่งหลักฐานนั้น ตัวอย่างเช่น การขอคำยืนยันจากธนาคารของกิจการ

### 2.1.3 แนวคิด และทฤษฎีที่เกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Accounting Standard for Professional Accountant: IES) (International Accounting Standard Board, 2008) อันมีรากฐานขององค์ประกอบที่สำคัญ อาทิ หัวข้อการศึกษา วิธีการสอน และเทคนิคการสอน ซึ่งจำเป็นจะต้องมีไว้ในโปรแกรมการศึกษาและพัฒนา และเป็นองค์ประกอบสำคัญที่มีความเป็นไปได้ว่าจะได้มาซึ่งการยอมรับและการนำไปใช้จากนานาประเทศ แม้ว่ามาตรฐานการศึกษาเหล่านี้ต้องอยู่ภายใต้ข้อบังคับและกฎหมายของท้องถิ่น แต่มาตรฐานการศึกษาเหล่านี้ก็ยังมีลักษณะเป็นข้อกำหนดที่ควรปฏิบัติตาม ซึ่งมีเนื้อหาสาระสำคัญประกอบด้วย

1. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1 ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 1: Entry Requirements to a Program of Professional Accounting Education)

2. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 2 เนื้อหาของ โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2: Content of Professional Accounting Education Programs)

3. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 ทักษะทาง วิชาชีพ (IES 3: Professional Skill)

4. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 4 ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ (IES 4: Professional Values, Ethics, and Attitudes)

5. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 5 ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง (IES 5: Practical Experience Requirements)

6. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 6 การวัดผลขีด ความสามารถและสมรรถนะ (IES 6: Assessment of Capabilities & Competence)

7. มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 7 การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิตและการพัฒนา

สมรรถนะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (IES 7: Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence)

8. มาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 8  
ข้อกำหนด สมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี (IES 8: Competence Requirements for Audit Professionals)

#### 2.1.4 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2559) จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ การกำหนดจรรยาบรรณ และแนวทางปฏิบัติ จำเป็นต้องพิจารณาจากโครงสร้างหรือองค์ประกอบของจรรยาบรรณตามหลักสากลทั่วไป ซึ่งประกอบด้วย วัตถุประสงค์โครงสร้างและหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ

1. วัตถุประสงค์ของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึง กรอบความประพฤติและวิธีปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องยึดปฏิบัติโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำรงไว้ซึ่ง

- 1.1 ความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ
- 1.2 ความเชื่อถือได้ในผลงาน
- 1.3 ความเป็นมืออาชีพ
- 1.4 คุณภาพของงานบริการ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นอกจากต้องปฏิบัติตามกฎหมายที่บัญญัติเป็นการทั่วไปแล้ว ยังต้องปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นบทบัญญัติเฉพาะของวิชาชีพ และถือเป็นกฎเกณฑ์ที่สูงกว่า กฎหมาย

#### 2. โครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 มาตรา 47 และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 และคำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่19) อาจพิจารณาโครงสร้างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เป็นลำดับขั้น ดังนี้

- 2.1 หลักการพื้นฐาน
- 2.2 ข้อบังคับรายชื่อ
- 2.3 คำชี้แจง

แนวคิดหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ ที่ถูกกำหนดใน พ.ร.บ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ข้อ 47 ที่ กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีต้องจัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพขึ้น โดยอย่างน้อย ต้องประกอบด้วย

1. ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
2. ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
3. ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และการรักษาความลับ
4. ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชี ปฏิบัติงานให้

**ตารางที่ 2.1** แสดงการเปรียบเทียบจรรยาบรรณของสภาวิชาชีพบัญชีฯ กับจรรยาบรรณของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Handbook of the Code of Ethics (2012))

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของ สภาวิชาชีพบัญชีฯ (ตามข้อบังคับฉบับที่ 19)	หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณของ สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ IFAC Handbook of the Code of Ethics (2012)
1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระความเที่ยงธรรม และ ความซื่อสัตย์สุจริต (หมวด 2)	1) Integrity 2) Objectivity
2) ความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (หมวด 3)	3) Professional Competence and Due Care
3) การรักษาความลับ (หมวด 4)	4) Confidentiality
4) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ (หมวด 5) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ (หมวด 6) ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และ จรรยาบรรณทั่วไป (หมวด 7)	5) Professional Behavior

### 2.1.5 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับการวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา

ไมตรี สุนทรวรรณ (2553) การแก้ปัญหาในที่นี้จะหมายถึงปัญหาที่เกิดขึ้นในองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งปัญหาที่เกิดขึ้นในสายการผลิต ซึ่งกระบวนการแก้ปัญหาที่มีขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง 5 ประการ ดังนี้

#### 1. การกำหนดหรือนิยามปัญหา

การระบุปัญหาให้ชัดเจนเป็นตอนสำคัญที่ต้องกระทำในขั้นตอนแรก เช่น ปัญหาที่เกิดขึ้นเป็นปัญหาเกี่ยวกับอะไร เคยเกิดขึ้นหรือไม่ หรือเป็นปัญหาใหม่ที่ยังไม่เคยปรากฏมาก่อน เป็นต้น

#### 2. การวิเคราะห์สาเหตุ

เป็นการสร้างทางเลือก เพื่อออกแบบการแก้ปัญหาตามความสัมพันธ์ของเหตุปัจจัย

#### 3. การตัดสินใจ

เป็นขั้นตอนการเลือกวิธีการแก้ปัญหาที่เหมาะสม โดยมั่นใจว่าเป็นทางเลือกที่ดีที่สุด

#### 4. การลงมือปฏิบัติ

เป็นขั้นตอนที่เชื่อมต่อระหว่างนามธรรมกับรูปธรรม คือ การนำวิธีการแก้ปัญหาที่กำหนดและได้ตัดสินใจเลือกแล้วไปสู่การปฏิบัติจริง

#### 5. การประเมินผล

เป็นการตรวจสอบว่าทางเลือกที่นำไปใช้ในการแก้ปัญหานั้น มีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใดและเกิดผลกระทบอย่างไรบ้าง

### การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

ปัญหาทุกอย่างย่อมมีสาเหตุในการเกิด การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหาจึงมีความจำเป็นต่อการกำหนดหรือการระบุปัญหา ซึ่งจะนำไปสู่กระบวนการแก้ปัญหาขั้นตอนอื่นๆ ต่อไป หลักสำคัญในการวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา จะต้องคิดตามหลักเหตุและผล คือ ทุกอย่างมีเหตุเป็นปัจจัย เมื่อสิ่งนี้มี สิ่งนี้จึงมี เพราะสิ่งนี้เกิดขึ้น สิ่งนี้จึงเกิดขึ้น ตามหลักพุทธธรรมอทิปปัจจยตา ซึ่งการบริหารทางตะวันตกเรียกว่า สาเหตุและผลลัพธ์ (cause and result)

### เทคนิคการวิเคราะห์ปัญหา

การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา สามารถนำเทคนิคต่างๆ มาปรับใช้กับปัญหาที่เกิดขึ้นได้ ดังนี้

### 1. สาเหตุและผลกระทบ (cause and effect)

การนำแผนภูมิแก๊งปลา มาประยุกต์ใช้ เพื่อค้นหาสาเหตุของปัญหา เป็นการลำดับสาเหตุจากผลกระทบที่เกิดขึ้น แล้วไล่ลำดับของสาเหตุที่เป็นต้นตอลงไปเป็นทอดๆจนกว่าจะพบต้นตอที่เป็นสาเหตุของปัญหา

### 2. วงจรเดมมิ่ง (PDCA Cycle)

วงจร PDCA ที่ประกอบด้วย Plan (การวางแผน) Do (การลงมือปฏิบัติ) Check (การตรวจสอบ) และ Act (การปรับปรุงแก้ไข) เป็นเทคนิคหนึ่งที่น่าสนใจ วิเคราะห์สาเหตุของปัญหา เพื่อให้ทราบว่าปัญหาที่เกิดขึ้นได้เกิดขึ้นในขั้นตอนใด อาจเป็นปัญหาจากการวางแผนหรือการปฏิบัติ เป็นต้น

### 3. 5W1H เรื่องอะไร ที่ไหน เมื่อไหร่ ทำไม ใคร และอย่างไร

5W1H ประกอบด้วย What, Where, When, Why, Who & How เทคนิคนี้จะทำให้การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหามีความกระชับและรัดกุม ด้วยคำถาม 6 ด้านในการเก็บข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์ ข้อควรระวังในคำถาม Who (ใคร) ในที่นี้ไม่ควรเพ่งเล็งเพื่อจับผิดบุคคล แต่ควรเป็นการสืบหาบุคคลที่มีส่วนในหน้าที่รับผิดชอบ เพื่อการประสานงานและแก้ไขปัญหามากกว่าการกล่าวโทษ

### 4. Why Why Analysis ปุจฉาหาคำตอบ

เป็นการสร้างคำถามต่อเนื่องไปเรื่อย ๆ เพื่อให้ได้คำตอบหรือสาเหตุที่แท้จริง ซึ่งคำตอบต้องอยู่บนพื้นฐานแห่งความจริง ไม่ใช่แบบคาดคะเนไปตามเกณฑ์ คือ ต้องไปตรวจสอบสภาพที่แท้จริง ตามหลัก Genchi / Genbutsu ของญี่ปุ่น

## สรุปการแก้ไขปัญหาย่างสร้างสรรค์

การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา มีจุดมุ่งหมายเพื่อแก้ปัญหาและพัฒนากระบวนการ ไม่ใช่การจับผิดหรือกล่าวหาบุคคลใดบุคคลหนึ่ง การจับผิดหรือกล่าวหา มักจะไม่ได้ได้รับความร่วมมือและอาจสร้างปัญหาใหม่ให้เกิดขึ้นได้ การวิเคราะห์หาสาเหตุจึงต้องเน้นไปที่วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ ระบบและสภาพแวดล้อม โดยให้บุคคลมีส่วนร่วมในการแก้ปัญหาและพัฒนากระบวนการ

### 2.1.5 แนวคิด และทฤษฎีเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

#### ความหมายของผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

จากการศึกษาเอกสารการวิจัย และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง พบว่า ผลสัมฤทธิ์ หรือความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เป็นเป้าหมายหลักของการบริหารงาน บริหารงาน เพื่อให้ผู้บริหารได้กำหนดวิสัยทัศน์ นโยบายกลยุทธ์และเป้าหมายในการปฏิบัติงานแล้ว สิ่งสำคัญคือทำอย่างไรจึงจะ

สามารถนำนโยบายและกลยุทธ์ต่างๆ มาประยุกต์สู่การปฏิบัติใช้เพื่อผู้บังคับบัญชาหรือผู้ปฏิบัติงานนั้น สามารถปฏิบัติงานให้ได้ผลสำเร็จในเป้าหมายดังกล่าว ดังนั้นจึงต้องทราบความหมาย ของความสำเร็จในการปฏิบัติงานซึ่งมีผู้ให้คำนิยามและความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงานไว้ดังต่อไปนี้

พิมพรรณ กวางเดินดง (2542, หน้า 20) กล่าวเกี่ยวกับความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การประเมินตนเองในแง่ของความสำเร็จในการปฏิบัติงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการรับรู้ถึงการประเมินในเชิงบวกจากผู้ที่ทำงานร่วมกัน

สุทธิญา มัชฌิมาภรณ์ (2544, หน้า 35) ได้ให้ความหมายว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การประเมินการปฏิบัติงานของตนเองว่าอยู่ในเกณฑ์ที่น่าพึงพอใจและมีประสิทธิผลตรงตามเป้าหมาย หรือเกณฑ์ที่กำหนดไว้

อภิวัฒน์ จันกัน (2544, หน้า 23-25) ได้ให้ความหมายว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การรับรู้ของบุคคลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของตนเองว่าพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเกณฑ์ 12 ด้านต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด ได้แก่ ประสิทธิภาพการทำงาน ประสิทธิภาพการทำงาน ความสามารถในการแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องสมเหตุสมผลและทันเหตุการณ์ ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงานความพึงพอใจในการปฏิบัติงานการได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน ความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน การพัฒนาตนเอง ความซื่อสัตย์สุจริต ความใส่ใจในระเบียบแบบแผน ความพึงพอใจ ของลูกค้ำ และความมุ่งมั่นเพื่อความสำเร็จ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานหมายถึง การรับรู้ของบุคคลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของตนเองว่าพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์ตามเกณฑ์ 12 ด้าน ได้แก่

1. ประสิทธิภาพการทำงาน
2. ประสิทธิภาพการทำงาน
3. ความสามารถในการแก้ไขปัญหาและตัดสินใจในการปฏิบัติงานได้ถูกต้องทันเหตุการณ์
4. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงาน
5. ความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน
6. การได้รับความเชื่อถือจากผู้บังคับบัญชา ผู้บังคับบัญชาและเพื่อนร่วมงาน
7. ความก้าวหน้าในการปฏิบัติงาน
8. การพัฒนาตนเอง

9. ความซื่อสัตย์สุจริต
10. ความใส่ใจในระเบียบแบบแผน
11. ความพึงพอใจของลูกค้า
12. ความมุ่งมั่นเพื่อความสำเร็จ

จากความหมายของความสำเร็จในการปฏิบัติงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน หมายถึง การวินิจฉัย การรับรู้และประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคคลว่ามีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องและบรรลุในผลที่คาดหวังขององค์กรมีความคาดหวังในความสำเร็จ 4 ด้านเป็นสำคัญ สมใจ ลักษณะ (2546, หน้า 251 - 252) ได้แก่

1. การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) หมายถึง การพิจารณาผลผลิตของการทำงานว่าตรงเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด
2. การจัดหาและการใช้ทรัพยากร (Procurement and Resource Using) หมายถึง การพิจารณาว่าจะมีผลผลิตได้ตามเป้าหมายความสำเร็จนั้นจะต้องจัดหาทรัพยากรอย่างไรเป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรว่ามีความถูกต้องเหมาะสมเพียงใดและไม่เกิด การสูญเสียเปล่าในการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน
3. กระบวนการปฏิบัติงาน (Operation Process) หมายถึง การพิจารณาว่าจะต้องปฏิบัติงานภายในองค์กร ซึ่งเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาท วิชาชีพ การมีประสิทธิภาพของ การทำงานที่ใด้งานครบถ้วนใช้เวลา น้อย มีการใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการช่วยปฏิบัติงาน
4. ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) หมายถึง เป็นการพิจารณาว่า ผลงานมีความสำเร็จด้านต่าง ๆ ในกระบวนการทำงานของตนเองที่ใช้ต้องนำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ ตามไปด้วย

การประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Work Success Evaluation) จากการศึกษาเอกสารทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง มีผู้กล่าวถึง การประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานไว้ว่า การประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นกระบวนการของการตัดสินใจการวินิจฉัยการตีความหมายสิ่งใดสิ่งหนึ่งอย่างเป็นระบบและมีหลักเกณฑ์ โดยอาศัยความยุติธรรม (Value Judgment) ความไม่ลำเอียงหรืออคติของผู้ประเมิน (บรรยงค์ โตจินดา, 2539 หน้า 215) บุคคลทุกคนต้องให้ความสำคัญของการประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานเนื่องจากบุคคลที่จัดตั้งขึ้นมาหวังที่ประสบความสำเร็จก้าวหน้า องค์กรทั้งหลายปรารถนาที่จะทำให้เงินทุกบาทที่ตนลงทุนไปถูกใช้อย่างคุ้มค่าและจากความหมายความสำเร็จของการทำงานที่สรุปไว้แล้วนั้น กรอบการประเมินความสำเร็จในการปฏิบัติงานจึงสามารถจำแนกได้ ดังนี้ (สมใจ ลักษณะ, 2546 หน้า 251 - 252)

1. การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Goal Accomplishment) การพิจารณาผลผลิต (Output) ขององค์กรว่าตรงตามเป้าหมายที่ต้องการเพียงใด เช่น ต้องการผลิตสินค้าให้ได้ปริมาณตามเป้าหมาย การขายและการบริการได้ครบถ้วน ต้องการผลกำไรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 60 มากกว่าปีที่แล้ว กรณีที่เป็นสัญญาณอันตรายว่ามีปัญหาในองค์กร คือผลผลิตต่ำกว่าเป้าหมายและบางครั้งเป็นเพราะตั้งเป้าหมายต่ำเกินไปจนเกิดภาพลวงว่าบรรลุเป้าหมายแล้ว ในการประเมินความสำเร็จนั้น สอดคล้องกับแนวคิดของ (กาญจนา อินทร์ชัย, 2545, หน้า 31) ที่ได้กำหนดกรอบการประเมินผลด้านความสำเร็จในกระบวนการบริหารจัดการ (Management Process) ของผู้บริหาร ประกอบด้วย ความสำเร็จในการวางแผน (Planning) ความสำเร็จในการจัดตั้งองค์การ (Organizing) ความสำเร็จในการบริหารงานบุคคล (Staffing) ความสำเร็จในการอำนวยการ (Directing) และความสำเร็จในการควบคุม (Controlling) และ ภูริชญา มัชฌิมานนท์ (2544, หน้า 83 - 88) ได้กำหนดปัจจัยสำคัญที่ทำให้มุ่งไปสู่ความสำเร็จของงาน ประกอบด้วย

1.1 ความรับผิดชอบ (Accountability) มั่นใจว่ามีการควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ และดำรงอยู่ด้วยความจงรักภักดีต่อองค์กร ยึดมั่นในกฎเกณฑ์และความรับผิดชอบ สามารถสร้างความมั่นใจได้ว่า โครงการภายใต้ความรับผิดชอบจะสำเร็จตามเวลาและงบประมาณที่กำหนด มีการกำกับติดตามและประเมินผลแผนงาน โดยเน้นที่ผลลัพธ์และวัตถุประสงค์

1.2 การให้บริการลูกค้า (Customer Service) สนองความต้องการของลูกค้าที่แตกต่างกันพร้อมที่จะปรับปรุง การจัดลำดับก่อนหลังเพื่อสนองตอบต่อแรงกดดันและการเปลี่ยนแปลงความต้องการของลูกค้า สามารถคาดการณ์ล่วงหน้า และสนองความต้องการลูกค้า ช่วยให้เกิดผลสำเร็จ ให้ได้ผลผลิตที่มีคุณภาพ และถือว่าเป็นสิ่งผูกพันที่จะต้องปรับปรุงการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

1.3 การตัดสินใจ (Decisiveness) มีการตัดสินใจที่ดี รับรู้ผลกระทบและการนำเอาผลการตัดสินใจไปใช้ มีการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและทันเวลา แม้ว่าข้อมูลจะมีจำกัดหรือผลที่ได้รับอาจไม่พึงพอใจขึ้นก็ตามเป็นการวางแผนดำเนินการและสร้างผลสำเร็จให้เกิดขึ้นไว้ล่วงหน้า

1.4 ความเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) รู้จักใช้โอกาสในการพัฒนาการตลาดจากผลผลิตใหม่ และการให้บริการทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตัดสินใจที่จะเสี่ยง และริเริ่มการทำงานที่เสี่ยงเพื่อผลสำเร็จ ซึ่งมีคุณประโยชน์ หรือเกิดความก้าวหน้า

1.5 การแก้ไขปัญหา (Problem Solving) กำหนดและวิเคราะห์ปัญหา แยกความแตกต่างระหว่างข้อมูลที่สอดคล้องกันและแตกต่างกัน เพื่อการตัดสินใจที่เป็นเหตุเป็นผล ให้วิธีการแก้ไขปัญหาแก่บุคคลและองค์กร และ



1.6 มีเทคนิคที่เชื่อถือได้ (Technical Credibility) มีความเข้าใจและรู้จักประยุกต์ใช้วิธีการ ที่เหมาะสม กำหนดกฎเกณฑ์และนโยบายที่สัมพันธ์กับผู้เชี่ยวชาญกำหนด มีความสามารถ ใช้การตัดสินใจที่สำคัญการให้การฝึกอบรมการพัฒนาตามความต้องการ มีความเข้าใจในการ เชื่อมโยงระหว่างสมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่ต้องการ

2. ความสำเร็จในการจัดหาและใช้ทรัพยากรที่เป็นระบบ (System Resource) การ จัดหาและการใช้ทรัพยากร (Procurement and Resource Using) พิจารณาว่าการทำงานจะได้ตาม เป้าหมายความสำเร็จนั้น จำเป็นจะต้องจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร เช่น เงินงบประมาณ ได้ ครบถ้วนพอเพียงใด เป็นการพิจารณาประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในลักษณะที่มีเงินเพียงพอ สำหรับการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ และเงินนั้นถูกใช้อย่างมีคุณภาพได้ มาตรฐานความถูกต้อง เหมาะสม ไม่เกิดการสูญเปล่า

ธีระ รุณเจริญ (2546, หน้า 76) ซึ่งได้อธิบายกรอบของการระดมทรัพยากรและการ ลงทุน ซึ่งมีแนวทางการปฏิบัติ ได้แก่ การประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานทราบรายการสินทรัพย์เพื่อ ใช้ทรัพยากรร่วมกันวางระบบการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพร่วมกับบุคคลและหน่วยงาน สนับสนุนให้บุคลากรและหน่วยงานร่วมมือกันใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ การระดมทรัพยากร มีแนวทาง การปฏิบัติ คือ ศึกษา วิเคราะห์กิจกรรมและภารกิจ งาน โครงการ ตามกรอบประมาณการ ระยะปานกลาง และแผนปฏิบัติการประจำปีที่มีความจำเป็นเพื่อจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม ให้เป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา สืบหาข้อมูลที่มีความต้องการได้รับการสนับสนุน โดย ตรวจสอบข้อมูลเชิงลึกพร้อมทั้งให้มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน ศึกษา วิเคราะห์ แหล่งทรัพยากร บุคคล หน่วยงาน องค์กร ที่มีศักยภาพให้การสนับสนุนความร่วมมืออย่างเป็นทางการ จัดทำแผนการระดมทรัพยากรโดยกำหนดวิธีการ แหล่งการสนับสนุนเป้าหมาย ระยะเวลา ในการดำเนินงาน และผู้รับผิดชอบ การเก็บรักษาเงินและเบิกจ่ายไปใช้ตามแผนปฏิบัติการประจำปี ที่ต้องใช้วงเงินเพิ่มเติมให้เป็นไปตามระเบียบ

3. ความสำเร็จ ในการจัดกระบวนการปฏิบัติงานภายใน (Internal Process and Operations) พิจารณาจากกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งจะเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ตามบทบาทของแต่ละกลุ่ม งานตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน การไหลเลื่อนส่งต่อ (Flow) ของงานการมีประสิทธิภาพของการทำงานที่ได้งานครบถ้วน ใช้เวลาน้อย ต้นทุนน้อย มีการใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีช่วยปฏิบัติงาน บุคคลทำงานเต็มศักยภาพ ไม่มีสภาพคนล้นงานหรืองานล้นคน ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ ระหว่างกลุ่มงานมีความราบรื่น ไม่มีข้อขัดแย้ง สิ่งสำคัญของการปฏิบัติงานนั้นต้องมุ่งไปสู่ ความสำเร็จตามเป้าหมาย ซึ่งปัจจัยสำคัญที่มุ่งไปสู่ผลลัพธ์มีคุณลักษณะสำคัญประกอบด้วย (กาญจนา อินทรักษ์, 2545 หน้า 35) การมีความเข้าใจและการประยุกต์ใช้วิธีการที่เหมาะสม กำหนด

เจื้อนใจ กฎเกณฑ์และนโยบายที่สอดคล้องกับความเชี่ยวชาญ มีความเข้าใจในการเชื่อมโยงระหว่างสมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่ต้องการวิเคราะห์สถานการณ์การฝึกหัดและใช้วิธีการทางเทคนิคที่เหมาะสม การมุ่งเน้นที่ผลลัพธ์โดยการกำหนดแผน/โครงการทางกลยุทธ์ ประเมินความเป็นไปได้ด้านนโยบาย/โปรแกรม รวมไปถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่เป็นจริง ทั้งในระยะยาวและระยะสั้น และการฝึกการตัดสินใจที่ดี ในงานเกี่ยวกับโครงสร้างและการจัดการ การกำหนดกิจกรรมตามลำดับก่อนหลัง หรือสร้างความสมดุลตามความต้องการและความสนใจของลูกค้า นอกจากนี้สิ่งสำคัญอีกประการหนึ่งของการปฏิบัติต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นเรื่องที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ เราทุกคนคงยอมรับว่าไม่มียุคสมัยใดที่การเปลี่ยนแปลงจะรวดเร็วและมีผลกระทบรุนแรงเท่าในปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงได้สร้างหายนะให้กับองค์กรหลายแห่งไม่เว้นแม้กระทั่งองค์กรที่เคยประสบความสำเร็จมาในอดีต ในขณะที่เดียวกันการเปลี่ยนแปลงก็ได้สร้างโอกาสใหม่ ๆ ให้กับหลายองค์กรเช่นกัน ประเด็นเรื่องการอยู่รอดและการเปลี่ยนแปลงเป็นประเด็นที่เกี่ยวข้องสัมพันธ์กัน โดยตรง (ประพนธ์ ฝาสุกขีต, 2544, หน้า 47)

ประพนธ์ ฝาสุกขีต (2544, หน้า 47) กล่าวว่า การเปลี่ยนแปลงที่วุ่นหากจะมองในระดับบุคคลแล้วคงจะไม่มี การเปลี่ยนแปลงใดจะสำคัญและยิ่งใหญ่ไปกว่าการปรับเปลี่ยนมุมมอง (ทัศนคติ) และทัศนคติ (Attitude) การรู้จักเปิดใจกว้างไม่ยึดติดกับความคิด หรือความรู้เดิม ๆ ถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงที่ยิ่งใหญ่ เป็นการเริ่มต้นสู่การเปิดรับสิ่งใหม่ด้วยใจที่ไม่อคติ (Bias) ประเด็นคำถามที่ตามมาก็คือ ทำอย่างไรจึงจะเห็นและเข้าใจทุกสิ่งทุกอย่างตามที่เป็นหรือเกิดขึ้นจริง มิใช่เป็นการเห็นหรือเข้าใจตามต้องการจะเห็นหรือให้มันเป็น ทำอย่างไรจึงจะสามารถใช้ทั้งความรู้และความรู้สึกควบคู่กันไปอย่างได้สมดุลทำอย่างไรจึงจะไม่ยึดติดกับรูปแบบจนอาจลืมนสาระและวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของสิ่งนั้น ๆ ไป ทำอย่างไรจึงจะเห็นความจำเป็นของระบบและมาตรฐาน โดยที่ไม่อาจมองข้ามความงดงามอันเนื่องมาจากความหลากหลาย ต้องปรับเปลี่ยนองค์กรอย่างไรเพื่อให้ได้มาซึ่งโครงสร้างองค์กรที่แบนราบ (Flat) ไม่สลับซับซ้อน ไม่มีลำดับชั้นมากมายเป็นองค์กรที่มีความยืดหยุ่น (Flexible) เป็นการบริหารงานโดยผ่านกระบวนการ (Process) อาศัยการทำงานแบบร่วมกันเป็นทีม แทนการบริการงานแบบดั้งเดิมที่เน้นการดำเนินงานตามสายงาน (Function) เป็นหลักทำอย่างไรผู้บริหารถึงจะเข้าใจว่าระบบของการทำงานโดยแท้จริงแล้วเป็นระบบที่มีชีวิต เป็นระบบที่เปิด (Open System) ที่จำเป็นต้องมีปฏิสัมพันธ์กับสิ่งแวดล้อมอยู่ตลอดเวลาเป็นระบบที่จริง ๆ แล้วไม่อาจเขียนแทนได้ด้วยผังการไหลของงาน (Flowchart) หรือถ่ายทอดทุกอย่างผ่านคู่มือการดำเนินงาน (Procedure) หากแต่ว่าเป็นระบบที่ประกอบด้วยชีวิตจิตวิญญาณความรู้สึก ความสัมพันธ์ระหว่างกัน ที่มีอาจถ่ายทอดออกเป็นตัวหนังสือหรือเขียนออกมา

อยู่ในรูปแบบของเอกสารได้ทั้งหมดการสร้างสรรค์การเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าว คงจะไม่ใช่เรื่องที่ย่าง

4. ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) เป็นการพิจารณาว่าผลงานความสำเร็จของการทำงาน และกระบวนการปฏิบัติที่ใช้ นำมาซึ่งความพอใจของผู้เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพียงใด กลุ่มคนที่สมควรพิจารณา คือ ลูกค้า ผู้ถือหุ้น ทีมบริหารองค์กร พนักงานและลูกจ้างทุกระดับ ชุมชน หน่วยงานของรัฐ ความพึงพอใจหรือความพอใจ ตรงกับคำในภาษาอังกฤษว่า “Satisfaction”

กิติมา ปริศิติก (2524, หน้า 321 - 322) ที่กล่าวว่า ความพอใจ หมายถึงความรู้สึกชอบหรือพอใจที่มีต่อองค์ประกอบหรือสิ่งจูงใจในด้านต่าง ๆ ของงานที่ปฏิบัติ และได้รับการตอบสนองความต้องการได้

จิรวัดน์ กิตติมงคลมา (2543, หน้า 17) ได้อธิบายเพิ่มเติมว่า ความพอใจ หมายถึงสภาวะที่จิตปราศจากความเครียด ทั้งนี้เพราะโดยธรรมชาติของมนุษย์มีความต้องการถ้าความต้องการนั้นได้รับตอบสนองทั้งหมดหรือเพียงบางส่วน ความเครียดก็จะน้อยลง ความพอใจก็จะเกิดขึ้น และในทางกลับกันถ้าความต้องการนั้นไม่ได้รับการตอบสนองความเครียดและความไม่พอใจก็จะเกิดขึ้น

จากแนวคิดดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การที่ผู้บริหารจะพัฒนาองค์กรหรือทำให้องค์กรประสบความสำเร็จได้นั้น ต้องคำนึงและพิจารณาความบกพร่องหรือความด้อยในตัวเองซึ่งโดยอาศัยรูปแบบการวิเคราะห์ปัญหา ซึ่งจะเป็นที่มาของการกำหนดปัญหา เพราะปัญหาคือสิ่งที่เกิดขึ้นเพื่อรอการแก้ไข หรือความสำเร็จในการปฏิบัติงานต่ำกว่ามาตรฐานหรือความคาดหวัง และปัญหาอาจเกิดที่เป้าหมาย เกิดที่ผลผลิต เกิดที่กระบวนการ หรือเกิดที่ปัจจัยอื่น ๆ ก็ตาม ล้วนเป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานเมื่อระบุปัญหาที่เกิดขึ้นได้แล้วนั้นก็ดำเนินการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นให้เป็นรูปธรรม เพื่อพัฒนาองค์กรและวางแผนฝึกอบรมให้ผู้บริหารมีทักษะการบริหาร ทั้งด้านบุคลากร ด้านองค์กร ด้านทรัพยากร ให้เกิดความพึงพอใจกับทุกฝ่ายและเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร และย่อมนำไปสู่ความสำเร็จของหน่วยงานในที่สุด อย่างไรก็ตามถึงแม้ว่าจะมีผู้กำหนดกรอบแนวคิดการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงกรอบแนวคิดเกี่ยวกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานไปในแนวทางที่ต่างกัน เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับงานวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยยึดกรอบแนวคิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Work Success) ของสมใจ ลักษณะ (2546, หน้า 251 - 252) เป็นสำคัญ ประกอบด้วย การบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ (Goal Accomplishment) การจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร (System Resource) กระบวนการปฏิบัติงาน (Internal Process and Operations) และ

ความพอใจของทุกฝ่าย (Participant Satisfaction) ซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สะท้อนความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

## 2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0

### 2.2.1 งานวิจัยภายในประเทศ

กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิศยา มณีนาถ (2559) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณค่า ทักษะ และจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด

สรวิชชุ บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขันธ์ (2559) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลจากการศึกษาพบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา และด้านภาษา

วิภาพร ทิมบำรุง และพัทธนันท์ เพชรเชิดชู (2558) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน ผลการศึกษายกองค์ประกอบเชิงยืนยัน พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหาร มี 13 ประเภท ซึ่งสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ผู้บริหารให้ความสำคัญเป็น 5 ลำดับแรก คือ 1) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ (การประเมินติดตาม ข้อบังคับ) 2) ความรู้ทั่วไป 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลเบื้องต้น 4) ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การนำเสนอ) และ 5) ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (การทำงาน) โมเดลนี้มีความสอดคล้องกลมกลืน เนื่องจาก 1) ค่าไคสแควร์ เท่ากับ 63.505 2) ค่าองศาอิสระเท่ากับ 58 3) ค่า P-Value เท่ากับ 0.289 4) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืน (TLI) เท่ากับ 0.964 5) ค่าดัชนีวัดระดับความกลมกลืนเปรียบเทียบ (CFI) เท่ากับ 0.973 6) ค่ารากของค่าเฉลี่ยกำลังสองของเศษเหลือในรูปคะแนนมาตรฐาน (SRMR) เท่ากับ 0.044 และ 7) ค่ารากกำลังสองของความคลาดเคลื่อน (RMSEA) เท่ากับ 0.020 และ 8) ค่าขนาดของตัวอย่างที่เพียงพอต่อการวิเคราะห์ ณ 0.05 (HOELTER 0.05) เท่ากับ 282 แสดงว่าโมเดลสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหารที่สร้างขึ้นนี้สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี

มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร ผลการวิจัยพบว่า ส่วนใหญ่การศึกษาในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 78.5 การศึกษาค่ากว่าระดับปริญญา ร้อยละ 16.5 การศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 6.1 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน 5 ขึ้นไป ถึง 8 ปี ร้อยละ 36.7 3 ปีขึ้นไป ถึง 5 ปี ร้อยละ 26.6 ต่ำกว่า 3 ปี ร้อยละ 25.3 8 ปีขึ้นไป ร้อยละ 11.4 ส่วนใหญ่ทำงานในโรงงานอุตสาหกรรมยาง พลาสติก และหนังเทียม โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่ม ร้อยละ 19.0 เท่ากัน คุณสมบัติตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องการ ด้านค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี(IES 4) เป็นคุณสมบัติที่ต้องการมากที่สุด เปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ( IES 2) แยกต่างกัน ระดับปริญญาตรีมีความต้องการความรู้ มากกว่า ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี โปรแกรม การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แยกต่างกัน ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการทักษะมากกว่า ระดับ ปริญญาตรีด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) ไม่แตกต่างกัน ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีมีความต้องการมากกว่า ทั้งสองระดับการศึกษา เปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตาม ประสบการณ์การทำงาน ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) ไม่แตกต่าง ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปีขึ้นไป มีความต้องการมากกว่าทั้งสอง ประสบการณ์การทำงาน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ตามโปรแกรมการศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3)แตกต่าง ประสบการณ์การทำงาน 3ปีขึ้นไป -5 ปี มีความต้องการทักษะ มากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5 ปี ขึ้นไป - 8 ปี และประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 3ปีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปีขึ้นไป มีความต้องการทักษะมากกว่า ประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 3 ปี ด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) แยกต่างกัน ประสบการณ์ทำงานต่ำกว่า 3 ปี มีความต้องการ มากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีขึ้นไป - 8 ปี

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือ คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ ความเที่ยงธรรมและความสุจริตและต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านภาษา ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย นักบัญชีต้องมีความขยันอดทน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ สามารถทำงานภายใต้ความกดดันสูงได้และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ ต้องมีภาวะความเป็นผู้นำที่ดีและสามารถควบคุมสถานการณ์ได้ มีความรู้ความสามารถด้าน

ภาษาอังกฤษเพียงพอ มีความรู้ด้านบัญชีต้นทุน บัญชีภาษีอากร และนักบัญชีที่ดีควรมีจรรยาบรรณทางการบัญชี

นางลักขณ์ ศิริพิศ , สุชญา มานกุล และปฐมภรณ์ คำชื่น (2556) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษา สำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพ สำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า 1. บัญชีไทยมีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งเรื่องของการเตรียมความพร้อมในความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านกฎหมาย และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและเห็นด้วยกับการเตรียมความพร้อมในความรู้ด้านภาษา 2. การเตรียมความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียนในเชิงตั้งรับ คือ ความรู้และศักยภาพที่มีอยู่ เชิงรุก คือ การพัฒนาเพื่อเพิ่มสมรรถนะในตนเองให้ก้าวทันโลก ในยุคโลกาภิวัตน์ แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ประกอบด้วย ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี ความเห็นเรื่อง ความพร้อมในความรู้ด้านวิชาชีพของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียนมีความเห็นด้วยอย่างยิ่ง ความรู้ด้านภาษา ความเห็นเรื่องความพร้อมในความรู้ด้านภาษาของนักบัญชีไทย กับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียนมีความเห็นด้วย ความรู้ด้านกฎหมาย ความเห็นเรื่องความพร้อม ในความรู้ด้านกฎหมายของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียนมีความเห็นด้วยอย่างยิ่ง และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความเห็นเรื่องความพร้อมในความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียนมีความเห็นด้วยอย่างยิ่ง

จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทยหลังการวิเคราะห์องค์ประกอบมี 8 ปัจจัย ได้แก่ ลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ความรู้ทักษะในงานบัญชี ความพึงพอใจในการปฏิบัติงาน ความสามารถทางการสื่อสาร การจัดการองค์กร สภาพแวดล้อมและเทคโนโลยีองค์กร และภาพลักษณ์องค์กร สำหรับตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีในกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทยได้มีทั้งหมด 4 ตัวแปร โดยเรียงลำดับความสามารถพยากรณ์จากมากไปน้อยได้ดังนี้ สภาพแวดล้อม และเทคโนโลยีองค์กร ลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชีการจัดการองค์กร และภาพลักษณ์องค์กร ตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีในกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย และประสิทธิภาพในการพยากรณ์เท่ากับ 42.4%

โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ , อนุวุฒิ ชูทรัพย์ และสันธยา ดารารัตน์ (2555) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในจังหวัด

ภูเก็ท ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต เรียงลำดับจากค่าเฉลี่ย คือ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ทักษะทางการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางวิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่งาน และทักษะทางปัญญา

สมบูรณ์ กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร (2557) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึง ประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน ผลการวิจัยพบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถาน ประกอบการส่วนใหญ่มีความพึงพอใจในระดับดี ต่อนักบัญชีที่มีในปัจจุบันคือ การมีระดับคะแนน เฉลี่ย 3.00 ขึ้นไป การมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งาน การรัก สามัคคีและทำงานกันเป็นทีมมากที่สุด ขณะที่นักบัญชีที่พึงประสงค์มีความรู้ความสามารถด้านภาษี อากร ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการพิมพ์งานและเกี่ยวกับตาราง คำนวณได้ และการสามารถใช้ภาษาต่างประเทศโดยเฉพาะภาษาอังกฤษในทักษะการพูดมากที่สุด ขณะที่ด้านคุณธรรม จริยธรรม เจ้าของหรือผู้บริหารของสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนัก บัญชีที่มีความซื่อสัตย์สุจริตสอดคล้องกับ ผลการวิเคราะห์ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีความ เทียงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริตเป็นคุณสมบัตินักบัญชีที่ต้องการสูงสุด

วิรุทธ สุขมาก และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2556) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการ เพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ผล การศึกษาพบว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 45 – 55 ปี มีอาชีพเป็น ผู้ทำบัญชี ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 10 ปี และมีรายได้ มากกว่า 20,000 บาท โดยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ความสามารถใน ภาษีอากร ด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านภาษาอังกฤษ และภาษาอื่นในกลุ่มประเทศอาเซียน ด้านความรู้ความสามารถในประมวล กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และด้านความสามารถในการเรียนรู้เพื่อปรับตัวให้เข้ากับสังคม และ วัฒนธรรมของกลุ่มประเทศอาเซียน อยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยที่มีผล ต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวก ต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05

ลักขณา ดาซู และปทุมพร ชโนวรรณ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง การพัฒนาคุณสมบัติของนัก บัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการศึกษา พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด ด้านคุณธรรม จริยธรรมและ

จรรยาบรรณวิชาชีพ และปัจจัยด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี ปัจจัยด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์ในด้านการวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีความสัมพันธ์ในด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณและด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กัญธนา ดิษฐ์แก้ว, ยุพรัตน์ จันทร์แก้ว, นิภาพร นุ่มนวล และเชิดพงษ์ ขำประดิษฐ์ (2553) ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดตาก ผลการศึกษาพบว่า ระดับคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพการบัญชี และ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผลต่อการทำงานและด้านความรู้ทั่วไปมีความต้องการในภาพรวมอยู่ในระดับมากสำหรับการศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยจำแนกตามลักษณะและรูปแบบของธุรกิจพบว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีลักษณะธุรกิจแตกต่างกันและรูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันนั้น มีความต้องการ คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผลต่อการทำงาน ด้านความรู้ทั่วไปแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ยกเว้นคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน

### 2.2.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Ca Ta Lin Nicolae Albu , Nadia Albu , Robert Faff and Allan Hodgson (2011) ได้จัดทำวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพในการเป็นบัญชีมืออาชีพ : ความคิดเห็นของนายจ้างสถาบันบัญชีชาร์เตอร์ด ได้ศึกษาเกี่ยวกับความสำคัญที่นายจ้างของนักบัญชีการจัดการให้ความรู้ , ทักษะวิชาชีพเฉพาะ และความสามารถในการแสดงทักษะ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดลำดับความสำคัญการพัฒนาในอนาคต การวิเคราะห์แบบบูรณาการทั้งสองคุณลักษณะ ความสำคัญและระดับที่จัดโดยการใช้แผนผังเชิงกลยุทธิ์ ผลจากการศึกษาครั้งนี้ชี้ให้เห็นว่านายจ้างเห็นความแตกต่างของความสามารถในหลายด้านที่ระบุว่ามีความสำคัญมาก ความคิดเห็นเหล่านี้มีอยู่ในความคิดเห็นของนายจ้างทั้งก่อนที่จะมีการคัดเลือกและในระดับมืออาชีพ การวิจัยยังชี้ให้เห็นว่าในมุมมองของนายจ้าง การพัฒนาทักษะควรเป็นประเด็นสำคัญสำหรับมหาวิทยาลัยและองค์กรวิชาชีพ

Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี: การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะ / คุณลักษณะที่ผู้สอบบัญชีให้



ความสำคัญกับบัณฑิตที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี ในกรณีนี้เราได้ทำการสำรวจผู้ตรวจสอบภายนอกในธุรกิจ งานวิจัยมีสองมิติคือมิติทักษะ (21 รายการ) และมิติความรู้ทางวิชาชีพ (24 รายการ) ผลการวิจัยพบว่าทักษะทั้งหมดยกเว้น "ความรู้ด้านซอฟต์แวร์บัญชี" ถือเป็นสิ่งสำคัญหรือสำคัญมากสำหรับวิชาชีพบัญชี ในทักษะที่สำคัญที่สุดที่บัณฑิตคาดว่าจะมีคือจริยธรรมการทำงานเป็นทีมและความซื่อสัตย์สุจริต ผลการวิจัยยังแสดงให้เห็นว่าบางหลักสูตรมีความจำเป็นอย่างยิ่งเช่น การตรวจสอบโปรแกรม Microsoft Office, มาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงิน, การวิเคราะห์งบการเงิน, การบัญชีการเงิน, กฎระเบียบของคณะกรรมการตลาดทุน, การบัญชีต้นทุน และการจัดการบัญชี นอกจากนี้การวิเคราะห์แบบไขว้พบที่มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญระหว่างกลุ่มย่อยตามเพศการศึกษา

Marie H. Kavanagh , Lyndal Drennan (2008) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง ทักษะและคุณสมบัติที่บัณฑิตบัญชีต้องการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบการรับรู้และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลักสองรายคือนักเรียนและนายจ้าง ผลการวิจัยพบว่านักเรียนตระหนักถึงความคาดหวังของนายจ้างในด้านการสื่อสาร, ทักษะในการวิเคราะห์, ทักษะวิชาชีพและการทำงานเป็นทีม แม้ว่านายจ้างยังคงคาดหวังว่าจะมีความเข้าใจในทักษะการบัญชีขั้นพื้นฐานและทักษะในการวิเคราะห์ที่ดี แต่ก็ต้องมีการรับรู้ทางธุรกิจและความรู้ในด้านโลกแห่งความเป็นจริง นักเรียนและนายจ้างเห็นว่าทักษะและคุณลักษณะบางอย่างทางเทคนิคที่ไม่จำเป็นและวิชาชีพหลายประการยังไม่มีการพัฒนาอย่างเพียงพอในหลักสูตรการบัญชีของมหาวิทยาลัย

Michael Clyne and Farzad Sharifian (2008) ได้เขียนหนังสือ เรื่อง ‘English as an international language: Challenges and possibilities’ หนังสือเล่มนี้แสดงให้เห็นว่าการแพร่กระจายของภาษาอังกฤษในปัจจุบันเป็นวิธีการสื่อสารทั่วโลกก่อให้เกิดคำถามมากมายที่ท้าทายวิธีที่เรากำลังสอนอยู่ ในคำถามที่กล่าวคือ เนื่องจากบทบาทในฐานะภาษาต่างประเทศควรเรียนภาษาอังกฤษให้พิจารณาและปฏิบัติแตกต่างไปจากการเรียนรู้ภาษาที่สองอื่น ๆ หรือไม่ การเปลี่ยนแปลงภาษาอังกฤษ (ในไวยากรณ์คำศัพท์และการออกเสียง) มีผลกระทบอย่างไรจากบทบาทในฐานะภาษาต่างประเทศ? การเปลี่ยนแปลงเหล่านี้จะมีผลต่อความสามารถในการทำความเข้าใจซึ่งกันและกันได้ดีเพียงใดเมื่อใช้งาน ควรพูดภาษาอังกฤษเป็นภาษาต่างประเทศเพื่อเลียนแบบเจ้าของภาษาหรือมีวิธีอื่นในการกำหนดการใช้ที่เหมาะสม เนื้อหา ELT ควรใช้หัวข้อที่เกี่ยวข้องกับวัฒนธรรมที่พูดภาษาอังกฤษพื้นเมืองหรือไม่? วิธีการที่พวกเขาทำตามควรสะท้อนถึงวัฒนธรรมการเรียนรู้ของประเทศตะวันตกหรือไม่ ถ้าไม่ใช่คุณสามารถใช้หัวข้อและรูปแบบอื่นได้บ้าง

Boudreau และ Wendy (2001, p. 53-81) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทการใช้อารมณ์เหนือเหตุผล ประเภทการชอบเอา

ใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่นและประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานในอาชีพคือความสำเร็จที่มาจากภายนอกด้วยตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับสนับสนุนความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้นและความสำเร็จจากภายในด้วยตนเอง เช่น ความพึงพอใจในการปฏิบัติงานความพึงพอใจในอาชีพ และพบว่าบุคลิกภาพแบบชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในอาชีพที่มาจากภายในของตนเอง ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จดังกล่าวบุคลิกภาพแบบมีเหตุผลไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จที่มาจากภายนอกและมีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายใน บุคลิกภาพแบบชอบคล้อยตามผู้อื่นมีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอกและบุคลิกภาพแบบชอบเปิดเผยมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

Jos'e Luis Arquero Monta No, Jos'e Antonio Donoso Anes and Trevor Hassall and John Joyce (2001) ได้จัดทำวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพในการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ : ความคิดเห็นของนายจ้างสถาบันบัญชีชาร์เตอร์ด (CIMA)(2001) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความสำคัญที่นายจ้างของนักบัญชีการจัดการให้ความรู้ทักษะวิชาชีพเฉพาะและความสามารถในการแสดงทักษะเหล่านี้ของนักเรียนเพื่อจัดลำดับความสำคัญการพัฒนาในอนาคตการวิเคราะห์แบบบูรณาการทั้งสองคุณลักษณะความสำคัญและระดับที่จัดแสดงไว้ใช้งานได้โดยการใช้แผนผังเชิงกลยุทธ์ ผลจากการศึกษาคั้งนี้ชี้ให้เห็นว่านายจ้างเห็นความแตกต่างของความสามารถในหลายด้านที่ระบุว่ามีความสำคัญมากความคิดเห็นเหล่านี้มีอยู่ในความคิดเห็นของนายจ้างทั้งก่อนที่จะมีการคัดเลือกและในระดับมืออาชีพ การวิจัยยังชี้ให้เห็นว่าในมุมมองของนายจ้างเหล่านี้การพัฒนาทักษะเหล่านี้ควรเป็นประเด็นสำคัญสำหรับมหาวิทยาลัยและองค์กรวิชาชีพ

## 2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

### 2.3.1 งานวิจัยภายในประเทศ

ณัฐธรรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำ และนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพล

ทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรม ในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

ครุณวรรณ แมคจ๋อง, สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และจิระทัศน์ ชิตทรงสวัสดิ์ (2553) ได้ศึกษาผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า 1) เจตคติในวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 2) เจตคติในวิชาชีพบัญชี ด้านความสำเร็จในงาน ด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 3) เจตคติในวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร 4) เจตคติในวิชาชีพบัญชี ด้านความรับผิดชอบ และด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และ 5) เจตคติในวิชาชีพบัญชี ด้านลักษณะงาน และด้านความก้าวหน้า มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และด้านความพอใจของทุกฝ่าย เจตคติในวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานของนักธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ดังนั้น ธุรกิจ SMEs จึงควรนำข้อเสนotesที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ไปใช้ในการวางแผน ปรับปรุง พัฒนา เสริมสร้างให้บุคลากรมีเจตคติที่ดีต่องาน เพื่อผลสำเร็จของงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลกับองค์กร และสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันต่อไป

ปุลณวิทย์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2560) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงิน ในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพภาคที่ 1 ผลการศึกษาพบว่า 1) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวม 2) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ 3) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากร 4) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการปฏิบัติงาน 5) ความรู้ความสามารถทางการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

### 2.3.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Boudreau และ Wendy (2001, p. 53-81) ได้ศึกษาผลกระทบของบุคลิกภาพที่มีต่อความสำเร็จในอาชีพงาน พบว่า บุคลิกภาพประเภทการใช้อารมณ์เหนือเหตุผล ประเภทการชอบเอา

ใจใส่ต่อสิ่งภายนอกหรือสภาพแวดล้อม ประเภทแบบชอบเปิดเผย ประเภทชอบคล้อยตามผู้อื่นและ ประเภทมีเหตุผลหรือมีสติ มีผลกระทบกับความสำเร็จในการปฏิบัติงานในอาชีพคือความสำเร็จที่มาจากภายนอกด้วยตนเอง เช่น การได้รับผลตอบแทน การได้รับสนับสนุนความก้าวหน้าในตำแหน่งสูงขึ้นและความสำเร็จจากภายในด้วยตนเอง เช่น ความพึงพอใจในการปฏิบัติงานความพึงพอใจในอาชีพ และพบว่าบุคลิกภาพแบบชอบเอาใจใส่ต่อสิ่งภายนอกมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในอาชีพที่มาจากภายในของตนเอง ส่วนบุคลิกภาพแบบชอบใช้อารมณ์มีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จดังกล่าวบุคลิกภาพแบบมีเหตุผลไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จที่มาจากภายนอกและมีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายใน บุคลิกภาพแบบชอบคล้อยตามผู้อื่นมีผลกระทบเชิงลบต่อความสำเร็จที่มาจากภายนอกและบุคลิกภาพแบบชอบเปิดเผยมีผลกระทบต่อความสำเร็จในอาชีพการทำงานเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

ตารางที่ 2.2 แสดงตัวแปรที่เป็นตัวแปรวัดคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	ผู้วิจัย(ปี)
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ณัฐธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560), กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และ นิตยา มณีนาค (2559), สรัชชบุญญุติ และ ไพฑูรย์ อินตะจัน (2559), วิภาพร ทิมบำรุง และพัทธนันท์ เพชรเชิดชู (2558), มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชรโรคมประเสริฐ(2558), เฉลิมขวัญ คุรุชบุญยงค์ (2557), จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555), โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ , อนาวุฒิ ชูทรัพย์ และสันธยา ดารารัตน์ (2555), Ca Ta Lin Nicolae Albu , Nadia Albu Robert Faff and Allan Hodgson (2011), Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011)
ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ณัฐธรรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560), กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และ นิตยา มณีนาค (2559), วิภาพร ทิมบำรุง และพัทธนันท์ เพชรเชิดชู (2558), จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555), โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์ อนาวุฒิ ชูทรัพย์ และ สันธยา ดารารัตน (2555), Marie H. Kavanagh and Lyndal Drennan (2008), Jos´e Luis Arquero Monta No, Jos´e Antonio Donoso Anes and Trevor Hassall and John Joyce (2001), Ca Ta Lin

	Nicolae Albu , Nadia Albu , Robert Faff and Allan Hodgson (2011), Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011)
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	สรวิชชุช บุญวุฒิ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน (2559), มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ(2558), สมบูรณ์ กุมาร และ ฐิตินันท์ กุมาร (2557), นงลักษณ์ ศิริพิศ และสุชญา มานวกุล และ ปฐมาภรณ์ คำชื่น (2556), Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011)
ด้านภาษาอังกฤษ	สรวิชชุช บุญวุฒิ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน (2559), เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557), สมบูรณ์ กุมาร และ ฐิตินันท์ กุมาร (2557), นงลักษณ์ ศิริพิศ และสุชญา มานวกุล และปฐมาภรณ์ คำชื่น (2556), Michael Clyne and Farzad Sharifian (2008)
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และ นิตยา มณีนาค (2559), สรวิชชุช บุญวุฒิ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน (2559), มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ(2558), เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557), จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555),
ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ บัญชี	นงลักษณ์ ศิริพิศ สุชญา มานวกุล และปฐมาภรณ์ คำชื่น (2556), วีรยุทธ สุขมาก และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์ (2556)
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	สรวิชชุช บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2559) , <u>ไมตรี สุนทร</u> <u>วรรณ</u> (2553)

## บทที่ 3

### ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) และการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยศึกษาถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามระเบียบและกระบวนการวิจัยดังนี้: -

1. การกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย
2. การกำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 1. การกำหนดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย

ตารางที่ 3.1 แสดงกลุ่มเป้าหมายในการวิจัยจำแนกตามหน่วยงานภาครัฐ

ชื่อหน่วยงาน	ส่วนกลาง	ส่วนกลางในภูมิภาค และบริหารภูมิภาค	รวม
1. สำนักงานรัฐมนตรี	11	200	211
2. กระทรวงกลาโหม	5	1,003	1,008
3. กระทรวงการคลัง	10	1,396	1,406
4. กระทรวงการต่างประเทศ	14	-	14
5. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	4	59	63
6. กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	5	242	247
7. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	14	2,708	2,722
8. กระทรวงคมนาคม	8	314	322
9. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	10	206	216
10. กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม	5	103	108

ชื่อหน่วยงาน	ส่วนกลาง	ส่วนกลางในภูมิภาค และบริหารภูมิภาค	รวม
11. กระทรวงพลังงาน	6	36	42
12. กระทรวงพาณิชย์	9	258	267
13. กระทรวงมหาดไทย	8	3,108	3,116
14. กระทรวงยุติธรรม	11	391	402
15. กระทรวงแรงงาน	6	388	394
16. กระทรวงวัฒนธรรม	6	161	167
17. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4	-	4
18. กระทรวงศึกษาธิการ	6	1,663	1,669
19. กระทรวงสาธารณสุข	10	1,085	1,095
20. กระทรวงอุตสาหกรรม	9	106	115
21. ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี/กระทรวง	9	343	352
<b>รวม</b>	<b>170</b>	<b>13,770</b>	<b>13,940</b>

ที่มา : 1. พระราชบัญญัติ ปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 และฉบับแก้ไข

2. พระราชบัญญัติจัดระเบียบข้าราชการกระทรวงกลาโหม พ.ศ.2551 และฉบับแก้ไข

3. พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ.2546 และฉบับแก้ไข

### 1.1 กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยสำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพโดยการใช้วิธีสัมภาษณ์

กลุ่มเป้าหมายในการวิจัยครั้งนี้ ใช้วิธีเลือกกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีแบบเจาะจง (Purposive Selection) โดยคัดเลือกหน่วยงานราชการที่มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยมากที่สุด 5 ลำดับหน่วยงานละ 1 คน ดังต่อไปนี้:-

1.1 กระทรวงมหาดไทย	จำนวน 1 คน
1.2 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	จำนวน 1 คน
1.3 กระทรวงศึกษาธิการ	จำนวน 1 คน
1.4 กระทรวงการคลัง	จำนวน 1 คน
1.5 กระทรวงสาธารณสุข	จำนวน 1 คน
	รวม 5 คน

## 1.2 กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยสำหรับการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถาม

กลุ่มเป้าหมาย คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ตามตารางที่ 1 จำนวนทั้งสิ้น 13,940 คน โดยใช้สูตรยามานะ (Yamane) ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 0.95 ในการคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2555) ดังนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

จากสูตร

เมื่อ n แทน จำนวนของขนาดตัวอย่าง

N แทน จำนวนรวมทั้งหมด ของประชากรที่ใช้ในการศึกษา

e แทน ระดับของความคลาดเคลื่อนที่ 0.05

$$n = \frac{13,940}{1 + 13,940(0.05)^2}$$

$$n = \frac{13,940}{1 + 34.85}$$

$$n = \frac{13,940}{35.85}$$

$$n = 376.29 \text{ คน}$$

เพราะฉะนั้นจึงได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 376 คน



ตารางที่ 3.2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่างหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถาม

(หน่วย : ชุด)

หน่วยงาน	จำนวนที่ส่งแบบสอบถาม
1. สำนักนายกรัฐมนตรี	6
2. กระทรวงกลาโหม	27
3. กระทรวงการคลัง	38
4. กระทรวงการต่างประเทศ	1
5. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	2
6. กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	7
7. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	72
8. กระทรวงคมนาคม	9
9. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	6
10. กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	3
11. กระทรวงพลังงาน	1
12. กระทรวงพาณิชย์	7
13. กระทรวงมหาดไทย	83
14. กระทรวงยุติธรรม	11
15. กระทรวงแรงงาน	11
16. กระทรวงวัฒนธรรม	5
17. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1
18. กระทรวงศึกษาธิการ	44
19. กระทรวงสาธารณสุข	30
20. กระทรวงอุตสาหกรรม	3
21. ส่วนราชการ ไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี/กระทรวง	9
<b>รวม</b>	<b>376</b>

## 2. การกำหนดเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

### 2.1 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเชิงคุณภาพโดยใช้วิธีสัมภาษณ์

เพื่อให้ได้ข้อมูลจากการสัมภาษณ์ที่มีความสมบูรณ์ครบถ้วนตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย จำเป็นต้องใช้เครื่องมือช่วยในการวิจัยซึ่งประกอบด้วย

2.1.1 ผู้วิจัย ซึ่งจะทำการรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง

2.1.2 เทปบันทึกเสียง

2.1.3 สมุดบันทึก

2.1.4 แบบสัมภาษณ์เจาะลึก ซึ่งผู้ทำวิจัยได้กำหนดประเด็นคำถามไว้ล่วงหน้า โดยใช้คำถามปลายเปิด (Open - ended questions) เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายในการศึกษาทั้งหมดสามารถให้ข้อมูล และทำการเล่าเรื่องได้อย่างเต็มที่ตรงตามประเด็นที่ผู้วิจัยได้ตั้งไว้ และสามารถยืดหยุ่นประเด็นคำถามที่ใช้ในการสัมภาษณ์ได้ตามสถานการณ์ โดยมีความยืดหยุ่นลำดับของแต่ละประเด็นตลอดจนเพิ่มหรือลดประเด็นคำถามไปตามสถานการณ์ และบุคคลผู้ให้สัมภาษณ์

2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถาม มีขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือดังนี้:-

2.2.1 ศึกษาตำรา สิ่งพิมพ์ บทความ เอกสาร และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย รวมถึงข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์ เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2.2.2 กำหนดโครงสร้างเนื้อหาของแบบสอบถามตามกรอบแนวความคิด และวัตถุประสงค์ของการศึกษา

2.2.3 นำแบบสอบถามปรึกษาหารือกับผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้และมีประสบการณ์ จำนวน 3 ท่าน เพื่อให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความถูกต้องและความเหมาะสมของแบบสอบถามตามข้อสังเกตของผู้เชี่ยวชาญ

2.2.4 นำแบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นนำเสนอให้อาจารย์ที่ปรึกษาได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องของ เนื้อหา และความเหมาะสมของแบบสอบถาม

ทั้งนี้ ได้จัดทำแบบสอบถาม 1 ชุด เพื่อความเหมาะสมกับกลุ่มตัวอย่างข้างต้น ในแบบสอบถามจะประกอบด้วยคำถาม 4 ส่วน โดยมีรายละเอียด ดังนี้:-

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นคำถามเกี่ยวกับข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ อายุ, ระดับการศึกษา, รายได้, ประสบการณ์ และสังกัด

ส่วนที่ 2 คุณลักษณะของนักบัญชีในปัจจุบัน ซึ่งจะมีคำถามในชุดประกอบด้วยข้อคำถาม จำนวน 37 ข้อ

ส่วนที่ 3 ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ซึ่งจะมีคำถามในชุดประกอบด้วยข้อคำถามจำนวน 15 ข้อ

โดยลักษณะคำถามเป็นแบบปลายปิด (Close - end) ให้ผู้ตอบเลือกตอบเพียงข้อเดียว และใช้มาตรวัดความคิดเห็นของ Likert (Likert's scale) ซึ่งแต่ละคำถามจะประกอบด้วยระดับความคิดเห็น ดังนี้:-

<u>ระดับการแสดงความคิดเห็น</u>	<u>คะแนน</u>
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นการเขียนข้อเสนอแนะอื่นนอกเหนือจากแบบสอบถามที่จัดทำขึ้น

### 3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

#### 3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยเชิงคุณภาพโดยใช้วิธีสัมภาษณ์

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ดังนั้น การเก็บรวบรวมข้อมูล คือ การสัมภาษณ์เจาะลึก (Indepth Interview) โดยใช้วิธีสัมภาษณ์แบบผสม คือ แบบเปิดกว้าง ไม่จำกัดคำตอบ ยืดหยุ่นประเด็นคำถามไปตามสถานการณ์ และการสัมภาษณ์แบบมีจุดสนใจเฉพาะ

#### 3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถาม

##### 3.2.1 ดำเนินการส่งแบบสอบถามด้วยตนเอง ออนไลน์ และอีเมล

3.2.2 ดำเนินการตรวจสอบแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้รับกลับคืนมา เพื่อคัดเลือกแบบสอบถามที่ตอบคำถามได้ครบถ้วน สมบูรณ์ มีคุณค่าเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์ต่อไป

ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้เวลาเก็บข้อมูล 2 เดือน ตั้งแต่ มีนาคม ถึง เมษายน 2561

#### 4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

##### 4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยเชิงคุณภาพโดยใช้วิธีสัมภาษณ์

ข้อมูลเชิงคุณภาพซึ่งเป็นข้อมูลปฐมภูมิที่ได้รับจากการสัมภาษณ์ ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา โดยคัดเลือกและจำแนกข้อมูล จัดระเบียบข้อมูลให้เป็นระบบ นำข้อมูลมาเปรียบเทียบและวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อนำไปตอบปัญหาการวิจัยตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยต่อไป

##### 4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลในการวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถาม

4.2.1.1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยนำข้อมูลมาหาค่าร้อยละ (Percentage) โดยการคำนวณจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์และใช้วิธีการทางสถิติแบบพรรณนา (Description Statistics) ในการแปลผลและนำเสนอ

4.2.1.2 วิเคราะห์คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี จำนวน 8 ข้อ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 6 ข้อ ด้านภาษาอังกฤษ จำนวน 5 ข้อ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 6 ข้อ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี จำนวน 2 ข้อ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา จำนวน 5 ข้อ รวมทั้งสิ้น 37 ข้อ โดยนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์เพื่อหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยการคำนวณจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์และใช้วิธีการทางสถิติแบบพรรณนา (Description statistics) ในการแปลผลและนำเสนอ เกณฑ์ในการประเมินผลได้กำหนดไว้ดังนี้ (ชูศรี วงศ์รัตน์, 2550)

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

4.2.1.3 วิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ จำนวน 2 ข้อ ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร จำนวน 3 ข้อ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน จำนวน 2 ข้อ ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย จำนวน 2 ข้อ รวมทั้งสิ้น 9 ข้อ โดยนำข้อมูลมาทำการวิเคราะห์เพื่อหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) โดยการคำนวณจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์และใช้วิธีการทางสถิติแบบพรรณนา (Description statistics) ในการแปลผลและนำเสนอ เกณฑ์ในการประเมินผลได้กำหนดไว้ดังนี้: -

ค่าเฉลี่ย 4.50 – 5.00	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.50 – 4.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.50 – 3.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.50 – 2.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.49	หมายถึง	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

#### การทดสอบสมมติฐาน

ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance : ANOVA) เมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ก็จะทำทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีเชฟเฟ้ (Scheffe's Method) (ตามกรอบแนวความคิดที่ 1) และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple regression Analysis) (ตามกรอบแนวความคิดที่ 2)

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับผลที่ได้จากการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยผู้วิจัยใช้การสัมภาษณ์ และแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษา มีผู้ให้การสัมภาษณ์จำนวน 5 คน และแบบสอบถามซึ่งมีข้อมูลสมบูรณ์ทั้งสิ้น 376 ชุด ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูล และนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยไว้ดังต่อไปนี้:-

ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์

ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ให้การสัมภาษณ์

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

ตอนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

สำหรับสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ในบทนี้มีความหมายดังต่อไปนี้ :-

$\bar{X}$  แทน ค่าเฉลี่ยเลขคณิตของข้อมูลที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง

S.D. แทน ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของกลุ่มตัวอย่าง

n แทน จำนวนของตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์

F แทน ค่าการแจกแจงแบบ F (F-distribution)

t แทน ค่าการแจกแจงแบบ t (t-distribution)

<b>Sig.</b>	แทน ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้จากค่าสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน
<b>SE<sub>est</sub></b>	แทน ความคลาดเคลื่อนมาตรฐานเนื่องจากการวัด
<b>R</b>	แทน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
<b>Adjusted R<sup>2</sup></b>	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง

## ส่วนที่ 1 ข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์

### ตอนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับผู้ให้การสัมภาษณ์

ข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างต่าง ๆ รวม 7 กลุ่ม โดยใช้การคัดเลือกหน่วยงานราชการที่มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยมากที่สุด 5 ลำดับ หน่วยงานละ 1 คน อาจารย์สาขาวิชาการบัญชีจำนวน 1 คน และหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของบริษัทเอกชน จำนวน 1 คน รวมทั้งสิ้น 7 คน โดยสามารถจำแนกออกเป็นกลุ่มต่างๆ ดังต่อไปนี้:-

1. กระทรวงมหาดไทย ได้แก่ คุณนิภา บัวพันธ์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลคงมะรุม สังกัด กระทรวงมหาดไทย
2. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้แก่ คุณลักษณะ พงษ์พานิช ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลพบุรี สังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
3. กระทรวงศึกษาธิการ ได้แก่ คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี โรงเรียนเมืองใหม่(ชลอราษฎร์รังสฤษดิ์) สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลพบุรี เขต 1 กระทรวงศึกษาธิการ
4. กระทรวงการคลัง ได้แก่ คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี สังกัด กระทรวงการคลัง
5. กระทรวงสาธารณสุข ได้แก่ คุณศุภัทรา เชื้อชาญ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี โรงพยาบาลบำเหน็จณรงค์ สังกัด กระทรวงสาธารณสุข
6. อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี ได้แก่ นายสมเกียรติ นายพระพักตร์ ตำแหน่ง อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
7. บริษัท แก้วจิรภัทร การบัญชี จำกัด ได้แก่ นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์ ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี บริษัท แก้วจิรภัทร การบัญชี จำกัด

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

1.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีความรู้ ความสามารถด้านบัญชีเป็นอย่างดี

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เห็นด้วยที่นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จะต้องมีความรู้ทางวิชาชีพทางบัญชี ซึ่งผู้ทำงานด้านบัญชี จำเป็นอย่างยิ่ง ที่จะต้องมีความรู้ด้านนี้โดยเฉพาะ ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานราชการประสบผลสัมฤทธิ์ได้ดี

**คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ผู้ประกอบวิชาชีพทางการบัญชี จะต้องมีความรู้และความเข้าใจ ใน 3 ด้าน ได้แก่ การบัญชี การเงิน และพัสดุ และต้องค้นคว้าเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพให้ทันสมัยตลอดเวลาที่ยังประกอบวิชาชีพบัญชี และสำหรับนักบัญชีของส่วนราชการ ยังต้องมีความรู้ด้านการติดต่อประสานงานที่ดีด้วย

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องให้ความสำคัญกับปัจจัยที่เข้ามาเกี่ยวข้อง จากนโยบายรัฐบาล อาทิ Nation e-payment และเทคโนโลยีต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อ

**คุณศุภภัทร เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับบัญชีในระดับดีมาก

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ในระดับมากที่สุด มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี ที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมถึงมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่สามารถปฏิบัติงานในหน่วยงานได้

**นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี สามารถนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทยได้

### 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

2.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย



**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีควรมีทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ดี และสามารถนำทักษะเหล่านั้นไปสู่การปฏิบัติได้อย่างแท้จริง ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า คิดว่าจำเป็นมาก ที่นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จะต้องมีความรู้ทักษะในการปฏิบัติงาน มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชี ซึ่งจะสามารถทำให้งานราชการสำเร็จลุล่วงได้เป็นอย่างดี มีความสามารถเทียบเท่ากับนักบัญชีมืออาชีพ

**คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะทางบัญชี หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการบริหารจัดการองค์กร นักบัญชีของหน่วยงานราชการ จะต้องเป็นผู้ที่พร้อมเสมอที่จะได้รับมอบหมายซึ่งอาจจะไม่ใช่งานที่ตนเองถนัดหรือแต่จะมอบหมายหน้าที่ตามความเหมาะสม

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า รับรู้ข่าวสารและเทคโนโลยีใหม่ๆ

**คุณศุภัทธา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ความซื่อสัตย์ ความละเอียดรอบคอบ เก็บความลับได้ดี

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะทางวิชาชีพบัญชี ในระดับมากที่สุด จึงจะสามารถปฏิบัติงานในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

**นางสาววรารัศณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี สามารถนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทยได้

### 3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

3.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นสิ่งสำคัญยิ่ง ในยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีจะต้องรู้ และเชี่ยวชาญ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เห็นด้วยเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโลกในปัจจุบัน ซึ่งในแต่ละงานทุกสาขาอาชีพจะใช้ ไอทีในการทำงานหรือสื่อสารอยู่แล้ว และถ้านักบัญชีมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีได้ ก็จะช่วยให้งานรวดเร็วขึ้น ลดขั้นตอนการทำงาน รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

**คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า หน่วยงานทางการเงินการคลังจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้นซึ่งจะกระทบต่อการดำเนิน ธุรกิจทางธุรกิจในวงกว้าง เพื่อเคลื่อนตัวเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 ได้แก่ธนาคารต่างๆ ได้เข้าสู่ขบวนการ National e-Payment โดยการให้บริการ ลงทะเบียน Prompt Pay รวมทั้งการวางอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์และอีกหน่วยงาน หนึ่งในที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับนักการบัญชีอย่างมาก ได้แก่กรมสรรพากร ได้เคลื่อนตัวเช่นเดียวกัน โดยการให้บริการ “ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งก็ในเรื่องการขับเคลื่อนต่างในเรื่องการนำเทคโนโลยีมาใช้ก็ส่วนมากจะเข้ามาใช้งานกับส่วนราชการเพราะฉะนั้นเราในฐานะนักบัญชีจึงมีความจำเป็นที่จะต้องตื่นตัวกับการพัฒนาตนเองให้ทันกับเทคโนโลยีต่างๆ

**คุณกิตติศักดิ์ ชี้อัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องศึกษาเรียนรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้เกิดความเชี่ยวชาญ และนำไปสู่การปฏิบัติได้จริง

**คุณศุภัทธา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องมีความสามารถในการค้นหาและใช้ข้อมูลอย่างดี

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีนั้น ๆ ในการปฏิบัติงานในหน่วยงานได้

**นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากยิ่งขึ้น

#### 4. ด้านภาษาอังกฤษ

4.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ในปัจจุบัน การติดต่อสื่อสารมีความจำเป็นต้องใช้ภาษาอังกฤษ ซึ่งถือเป็นภาษากลางในการติดต่อสื่อสาร รวมถึงการจัดทำรายงานการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษ นักบัญชีจึงต้องมีความรู้ด้านภาษาอังกฤษ จึงจะทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานได้

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เปลี่ยนแปลงในทุกด้านไม่ว่าจะเป็นด้านเทคโนโลยี และรูปแบบในการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ จะใช้ภาษาอังกฤษ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่นักบัญชีจะต้องมีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเพื่อให้สามารถไปปฏิบัติงานได้กับระบบอิเล็กทรอนิกส์สมัยใหม่ ซึ่งจะช่วยการปฏิบัติงานราชการสำเร็จได้

**คุณสุทธาทิพย์ บุญคำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ในเรื่องภาษาอังกฤษ ในปัจจุบัน ไม่ใช่แค่เฉพาะอาชีพนักบัญชีอย่างเดียวที่จะต้องพัฒนาตนเองอย่างน้อยต้องให้พอสื่อสารและใช้ภาษาอังกฤษได้ดีพอสมควรเพราะเราต้องเกี่ยวข้องกับการใช้เทคโนโลยี ซึ่งการใช้งานต้องเกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ คำสั่งงานต่างๆ ที่นำมาใช้ในการเขียน โปรแกรมบัญชีต่าง ๆ ส่วนใหญ่ก็จะเป็นภาษาอังกฤษ รวมถึงการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินหน่วยราชการก็จะต้องมีการนำเสนอ เป็นหลักสากลเพราะผู้ใช้ข้อมูลของบางหน่วยงานก็จะเกี่ยวข้องกับต่างประเทศด้วย

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ควรศึกษาเรียนรู้ด้านภาษาอังกฤษ ให้เกิดความเชี่ยวชาญ สามารถพูดสนทนา อ่าน เขียน ได้ อย่างน้อยต้องสามารถติดต่อสื่อสารได้

**คุณศุภัทธา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องมีความรู้ด้านภาษาอังกฤษ เขียนอ่าน และสื่อสารได้

**นายสมเกียรติ ฉายพระพัทธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีความรู้ด้านภาษาอังกฤษ ในระดับที่สามารถอ่าน เขียน และ พูด เพื่อให้สามารถสื่อสารได้

**นางสาววราภรณ์ ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องพัฒนาตนเอง ในด้านการติดต่อสื่อสารด้วยภาษาอังกฤษ

## 5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

5.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการ ในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีคุณธรรม จริยธรรม มีหลักจรรยาบรรณในวิชาชีพ มิฉะนั้นจะเกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และประเทศชาติได้

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า คิดว่า จรรยาบรรณ ในทุกสาขาอาชีพ จำเป็นต้องมี โดยเฉพาะนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ซึ่งถ้านักบัญชีมีจรรยาบรรณ จะช่วยลดปัญหา การทุจริตลงได้ และทำให้การปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้เช่นกัน

**คุณสุทธาทิพย์ บุญคำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า จรรยาบรรณของนักบัญชี ไม่ว่าจะ เป็นในยุค 2.0 หรือจะมาถึง 4.0 ในเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพ นักบัญชีต้องต้องเป็นผู้มีคุณค่าแห่ง วิชาชีพมีจริยธรรม และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ ซึ่งเป็นเรื่องที่สำคัญยิ่ง

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์ รักษา จรรยาบรรณของวิชาชีพ

**คุณศุภภัทร เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องมีความซื่อสัตย์ สามารถเก็บรักษาความลับ ได้เป็นอย่างดี

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพในระดับมากที่สุด ในการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อรักษาไว้ซึ่งเกียรติศักดิ์ของวิชาชีพ

**นางสาววรางคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบผลงาน

## 6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

6.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีควรทราบเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อนักบัญชีในด้านการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายดังกล่าว อีกทั้งยังช่วยในด้านการวางแผนภาษีอากร การจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด เป็นอย่างถูกต้องตามหลักกฎหมาย

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ต้องศึกษา และเรียนรู้ เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และอัปเดตข้อมูลให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

**คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ต้องมีความรู้ทางด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับด้านการเงินการบัญชีไม่ว่าจะเป็นกฎหมายแพ่งพาณิชย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเรื่องภาษี เพื่อที่จะได้นำความรู้เกี่ยวกับกฎหมายไปแนะนำหรือให้คำปรึกษาแก่ข้าราชการในหน่วยงานไม่ว่าจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับกฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งเป็นเรื่องที่ใกล้ตัวของข้าราชการเป็นต้น อีกทั้งเรื่องเกี่ยวกับกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ที่นักบัญชีหน่วยงานภาครัฐต้องรู้ และสามารถให้คำแนะนำแก่ข้าราชการในกรณีต่าง ๆ ได้ เพื่อที่ข้าราชการจะได้ปฏิบัติตนให้ถูกต้องตามกฎหมาย เป็นต้น

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชีที่สำคัญ และจำเป็นอย่างยิ่ง คือ ประมวลรัษฎากร และประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หากนักบัญชีมีความรู้ในกฎหมายดังกล่าว ก็จะทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามหลักกฎหมาย

**คุณสุภัทรา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงานอะไรก็ตามถ้าอยู่ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ย่อมทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

**นายสมเกียรติ ฉายพระพัทธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า กฎหมายสำคัญๆ ที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี คือ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา นักบัญชีควรศึกษา และเรียนรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง

**นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า หากนักบัญชีมีความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี จะมีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชี เกิดความสะดวกรวดเร็ว เนื่องจากนักบัญชีสามารถนำหลักกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีมาใช้ประกอบการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

## 7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

7.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องสามารถวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ทางด้านบัญชีได้เป็นอย่างดี ซึ่งจะมีส่วนช่วยทำให้หน่วยงานลดปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลงได้ รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหา หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เห็นด้วยว่านักบัญชีที่มีความสามารถในด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา จะทำให้งานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ด้วยดี

**คุณสุทธาทิพย์ บุญสำลี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า แต่เดิมนักบัญชีจะมีบทบาทเป็นผู้ที่ใช้ข้อมูลสารสนเทศและคอยควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ปัจจุบันได้เปลี่ยนบทบาทเพิ่มขึ้นโดยมีส่วนร่วมในการประเมิน ออกแบบ และบริหารจัดการระบบสารสนเทศให้เกิดการพัฒนาและควบคุมที่ดี ซึ่งในบทบาทของงานบัญชีในปัจจุบันจะเกี่ยวกับการวิเคราะห์ หรือการหาวิธีการแก้ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะกับผู้บริหารองค์กร ซึ่งแม้แต่ในหน่วยงานราชการที่เป็นสถานศึกษา ผู้ที่ทำหน้าที่เป็นนักบัญชีปัจจุบันจะต้องเสนอข้อมูลเป็นตัวเลขพร้อมทั้งวิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของตัวเลขต่างๆ

**คุณกิตติศักดิ์ ช่อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องฝึกคิด วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาได้ด้วยตนเอง

**คุณสุภัทรา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ต้องวิเคราะห์และสามารถแก้ปัญหาได้ดี

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องสามารถวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ โดยสามารถเชื่อมโยงความรู้ทักษะทางวิชาชีพบัญชี และความรู้ด้านบัญชี กับศาสตร์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องเปลี่ยนบทบาทมากขึ้น โดยการมีส่วนร่วมในการประเมิน ออกแบบและบริหารจัดการระบบสารสนเทศให้เกิดการพัฒนา

#### **8. คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย**

8.1 ท่านคิดว่ายังมีคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านอื่นๆ อีกหรือไม่ ที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**คุณนิภา บัวพันธ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องมีความอดทน อดกลั้น ในการปฏิบัติงาน ต้องสามารถเรียนรู้ และปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี

**คุณลักขณา พงษ์พานิช** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต

**คุณสุทธาทิพย์ บุญคำดี** ได้แสดงความคิดเห็นว่า ในด้านอื่นๆ นักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่ต้องพัฒนาตัวเองอย่างต่อเนื่อง เพราะว่าลักษณะงานจะแตกต่างกับสาขาวิชาชีพอื่น ๆ ทั้งในเรื่องวิธีการหรือหลักการต่าง ๆ รวมทั้งมาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา รวมทั้งการนำเสนอตัวเลขต่าง ๆ นั้น จะต้องเกี่ยวข้องกับบุคคลอื่น และจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจการเมือง สามารถวิเคราะห์ผลกระทบที่มีต่อกิจการได้ และมีความรู้เกี่ยวกับการวางแผนงบประมาณได้

**คุณกิตติศักดิ์ ชื้อสัตย์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า เปิดใจและยอมรับสิ่งใหม่ๆ ศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาตนเองอยู่ตลอดเวลา

**คุณศุภัทรา เชื้อชาญ** ได้แสดงความคิดเห็นว่า การติดต่อสื่อสารที่ดี มีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานของนักบัญชีประสบผลสัมฤทธิ์ได้

**นายสมเกียรติ ฉายพระพักตร์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า คุณลักษณะอื่น ๆ ได้แก่ การบูรณาการและเชื่อมโยงข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ / การวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงลึก / การแก้ปัญหาในสถานการณ์ที่เร่งด่วน

**นางสาวรวงคณา ลายประจักษ์** ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีจะต้องเป็นผู้พัฒนาตัวเองอย่างต่อเนื่อง ทั้งเรื่องวิธีการและวิชาการต่าง ๆ

## ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม

### ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีดังต่อไปนี้

#### ตารางที่ 4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	185	49.20
หญิง	191	50.80
รวม	376	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า กลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 191 คน คิดเป็นร้อยละ 50.80 และรองลงมาคือ เพศชาย มีจำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 49.20

#### ตารางที่ 4.2 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	3	0.80
25 – 35 ปี	151	40.20
มากกว่า 35 – 45 ปี	119	31.60
มากกว่า 45 ปี	103	27.40
รวม	376	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีอายุ มากกว่า 25 – 35 ปี จำนวน 151 คน คิดเป็นร้อยละ 40.20 อันดับรองลงมาคือ มากกว่า 35 - 45 ปี มีจำนวน 119 คน คิดเป็นร้อยละ 31.60 และอันดับสุดท้ายคือ น้อยกว่า 25 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 0.80

ตารางที่ 4.3 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	238	63.30
ปริญญาโท	138	36.70
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษา ปริญญาตรี จำนวน 238 คน คิดเป็นร้อยละ 63.30 และอันดับรองลงมาคือ ปริญญาโท มีจำนวน 138 คน คิดเป็นร้อยละ 36.70

ตารางที่ 4.4 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 5 ปี	3	0.80
5 - 10 ปี	38	10.10
มากกว่า 10 - 15 ปี	128	34.00
มากกว่า 15 ปี	207	55.10
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 15 ปี จำนวน 207 คน คิดเป็นร้อยละ 55.10 อันดับรองลงมาคือ มากกว่า 10 – 15 ปี มีจำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 34.00 และอันดับสุดท้าย คือ น้อยกว่า 5 ปี มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 0.80

ตารางที่ 4.5 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสังกัด

รายได้	จำนวน	ร้อยละ
1. สำนักนายกรัฐมนตรี	6	1.60
2. กระทรวงกลาโหม	27	7.20
3. กระทรวงการคลัง	38	10.10



รายได้	จำนวน	ร้อยละ
4. กระทรวงการต่างประเทศ	1	0.30
5. กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	2	0.50
6. กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	7	1.90
7. กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	72	19.10
8. กระทรวงคมนาคม	9	2.40
9. กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	6	1.60
10. กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม	3	0.80
11. กระทรวงพลังงาน	1	0.30
12. กระทรวงพาณิชย์	7	1.90
13. กระทรวงมหาดไทย	83	22.10
14. กระทรวงยุติธรรม	11	2.90
15. กระทรวงแรงงาน	11	2.90
16. กระทรวงวัฒนธรรม	5	1.30
17. กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1	0.30
18. กระทรวงศึกษาธิการ	44	11.70
19. กระทรวงสาธารณสุข	30	8.00
20. กระทรวงอุตสาหกรรม	3	0.80
21. ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี/กระทรวง	9	2.40
<b>รวม</b>	<b>376</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่าง คือ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ส่วนใหญ่มีอยู่สังกัด กระทรวงมหาดไทย จำนวน 83 คน คิดเป็นร้อยละ 22.10 อันดับรองลงมา คือ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 19.10 และอันดับสุดท้าย คือ กระทรวงการต่างประเทศ กระทรวงพลังงาน และกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.30

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์  
ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
1. มีความรู้ ด้านการตรวจสอบเป็นอย่างดี	4.60	0.491	มากที่สุด
2. มีความรู้ ด้านระบบบัญชีเป็นอย่างดี	4.80	0.404	มากที่สุด
3. มีความรู้ ด้านบัญชีต้นทุนเป็นอย่างดี	4.49	0.501	มาก
4. มีความรู้ ด้านบัญชีการเงินเป็นอย่างดี	4.80	0.400	มากที่สุด
5. มีความรู้ ด้านบัญชีบริหารเป็นอย่างดี	4.70	0.458	มากที่สุด
6. มีความรู้ ด้านการบัญชี ภายในประเทศเป็นอย่างดี	4.60	0.490	มากที่สุด
7. มีความรู้ ด้านการบัญชีระหว่าง ประเทศเป็นอย่างดี	4.69	0.464	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.277</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 2 มีความรู้ ด้านระบบบัญชีเป็นอย่างดี และข้อที่ 4 มีความรู้ ด้านบัญชีการเงินเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) รองลงมาคือ ข้อที่ 5 มีความรู้ ด้านบัญชีบริหารเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อที่ 3 ผู้มีความรู้ ด้านบัญชีต้นทุนเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 4.49)

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
8. มีความชำนาญทางวิชาชีพการบัญชี เป็นอย่างดี	4.40	0.490	มาก
9. สามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี ได้เป็นอย่างดี	4.90	0.298	มากที่สุด
10. มีคุณลักษณะเฉพาะบุคคลของนัก บัญชีที่ดี	4.61	0.489	มากที่สุด
11. สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและ สื่อสารกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี	4.80	0.400	มากที่สุด
12. สามารถจัดการองค์กรได้เป็นอย่างดี	4.62	0.484	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.282</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 9 สามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 11 สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและสื่อสารกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อที่ 8 มีความชำนาญทางวิชาชีพการบัญชีเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 4.40)

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
13. สามารถในการใช้งานอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานคอมพิวเตอร์ เป็นอย่างดี	4.50	0.501	มากที่สุด
14. สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้เป็นอย่างดี ( Word, Excel, Power point )	4.80	0.400	มากที่สุด
15. สามารถใช้โปรแกรม Application ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคล ได้เป็นอย่างดี ( Line, Facebook, E- mail )	4.61	0.489	มากที่สุด
16. สามารถใช้งานระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ ( GFMS ) ได้เป็นอย่างดี	4.70	0.459	มากที่สุด
17. สามารถใช้ระบบอินเทอร์เน็ตใน การสืบค้นข้อมูลได้เป็นอย่างดี	4.70	0.459	มากที่สุด
18. มีความรู้ความเข้าใจใน โครงการ National e-Payment ของรัฐบาล เป็นอย่างดี	4.70	0.459	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.298</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 14 สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้เป็นอย่างดี ( Word, Excel, Power point ) อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) รองลงมาคือ ข้อที่ 16 สามารถใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ ( GFMS ) ได้เป็นอย่างดี, ข้อที่ 17 สามารถใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการสืบค้นข้อมูลได้เป็นอย่างดี และข้อที่ 18 มีความรู้ความเข้าใจในโครงการ National e-Payment ของรัฐบาลเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อที่ 13 สามารถในการใช้งาน อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานคอมพิวเตอร์ เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.50)

**ตารางที่ 4.9** แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ

ด้านภาษาอังกฤษ	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
19. สามารถจับใจความภาษาอังกฤษได้อย่าง ครบถ้วนถูกต้อง	4.63	0.483	มากที่สุด
20. สามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ	4.90	0.298	มากที่สุด
21. สามารถอ่านบทความภาษาอังกฤษได้อย่าง ถูกต้อง	4.60	0.489	มากที่สุด
22. สามารถเขียนข้อความภาษาอังกฤษได้อย่าง ถูกต้อง	4.80	0.400	มากที่สุด
23. มีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษในการ จัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็น ภาษาอังกฤษ	4.44	0.498	มาก
<b>รวม</b>	<b>4.67</b>	<b>0.288</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 20 สามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 22 สามารถเขียนข้อความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อที่ 23 มีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ (ค่าเฉลี่ย = 4.44)

**ตารางที่ 4.10** แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน	การแปลผล
		เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	
24. มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการปฏิบัติงาน	4.80	0.400	มากที่สุด
25. มีความรู้ ความสามารถ ในมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี	4.70	0.458	มากที่สุด
26. รักษาความลับขององค์กรได้เป็นอย่างดี	4.80	0.400	มากที่สุด
27. มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการเป็นอย่างดี	4.61	0.489	มากที่สุด
28. มีความรับผิดชอบต่อองค์กรเป็นอย่างดี	4.50	0.501	มากที่สุด
29. มีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปเป็นอย่างดี	4.70	0.459	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.68</b>	<b>0.282</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 24 มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการปฏิบัติงาน และข้อที่ 26 รักษาความลับขององค์กรได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) รองลงมาคือ ข้อที่ 25 มีความรู้ความสามารถ ในมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี และข้อที่ 29 มีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อ 28 มีความรับผิดชอบต่อองค์กรเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.50)

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน	การแปลผล
		เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	
30. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี	4.90	0.302	มากที่สุด
31. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นอย่างดี	4.40	0.490	มาก
<b>รวม</b>	<b>4.65</b>	<b>0.321</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 30 มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 31 มีความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 4.40)

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
32. วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี	4.40	0.490	มาก
33. แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี	4.80	0.400	มากที่สุด
34. ตัดสินใจอย่างรอบคอบในการแก้ไขปัญหา	4.61	0.489	มากที่สุด
35. วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาโดยมองภาพรวมเป็นหลัก	4.60	0.491	มากที่สุด
36. สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีเหตุ มีผล	4.90	0.298	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.66</b>	<b>0.283</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 36 สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีเหตุ มีผล อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 33 แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) และอันดับสุดท้ายคือ ข้อที่ 32 วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย = 4.40)



ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน  
ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
37. สามารถรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติได้เป็น อย่างดี	4.60	0.491	มากที่สุด
38. สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันเวลา	4.60	0.491	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.60</b>	<b>0.491</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 37 สามารถรับผิดชอบต่องานที่ปฏิบัติได้เป็นอย่างดี และข้อที่ 38 สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.60)

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ทรัพยากร

ด้านการจัดการและการใช้ทรัพยากร	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
39. สามารถบริหารงบประมาณแผ่นดินได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	4.80	0.400	มากที่สุด
40. สามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิด ประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และประชาชน	4.80	0.402	มากที่สุด
41. สามารถลำดับแผนงานความสำคัญของ กิจกรรมที่จะเกิดเป็นไปตามความเร่งด่วน และช่วงเวลา	4.70	0.459	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.77</b>	<b>0.336</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ทรัพยากร มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.77

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 39 สามารถบริหารงบประมาณแผ่นดินได้อย่างมีประสิทธิภาพ และข้อที่ 40 สามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และประชาชน อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80) รองลงมาคือ ข้อที่ 41 สามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดเป็นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70)

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน  
ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วน เบี่ยงเบน มาตรฐาน SD	การแปลผล
42. เข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง	4.90	0.302	มากที่สุด
43. สามารถเข้าใจในการเชื่อมโยงระหว่าง สมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่ ต้องการวิเคราะห์	4.70	0.459	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.80</b>	<b>0.333</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.80 เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 42 เข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 43 สามารถเข้าใจในการเชื่อมโยงระหว่างสมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่ต้องการวิเคราะห์ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.70)

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย	ค่าเฉลี่ย $\bar{x}$	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน SD	การแปลผล
44. เป็นที่ยอมรับในด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากทุกฝ่าย	4.90	0.302	มากที่สุด
45. เพื่อนร่วมงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับท่านอย่างดีและมีประสิทธิภาพ	4.80	0.402	มากที่สุด
<b>รวม</b>	<b>4.85</b>	<b>0.322</b>	<b>มากที่สุด</b>

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย มีผลอยู่ในเกณฑ์ระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.85

เมื่อพิจารณารายข้อเรียงลำดับ พบว่า อันดับ 1 คือ ข้อที่ 44 เป็นที่ยอมรับในด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากทุกฝ่าย อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.90) รองลงมาคือ ข้อที่ 45 เพื่อนร่วมงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับท่านอย่างดีและมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย = 4.80)

#### ตอนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

##### 1. ทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิดที่ 1

ผู้วิจัยจะทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม (F-test) และใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way Analysis of Variance : ANOVA) และเมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ก็จะทำการทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธีของเชฟเฟ้ (Scheffe's Method) ต่อไป ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐานมีดังนี้

### สมมติฐานที่ 1

H0 : อายุของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : อายุของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.17 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way

Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง อายุของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	P-value
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.036	0.012	0.155	0.927
	ภายในกลุ่ม	372	28.799	0.077		
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.067	0.022	0.279	0.840
	ภายในกลุ่ม	372	29.764	0.080		
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.000	0.000	0.001	1.000
	ภายในกลุ่ม	372	33.326	0.090		
4. ด้านภาษาอังกฤษ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.023	0.008	0.093	0.964
	ภายในกลุ่ม	372	31.051	0.083		
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.008	0.003	0.032	0.992
	ภายในกลุ่ม	372	29.867	0.080		
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ บัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.269	0.090	0.869	0.458
	ภายในกลุ่ม	372	38.391	0.103		
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข ปัญหา	ระหว่างกลุ่ม	3	0.029	0.010	0.121	0.948
	ภายในกลุ่ม	372	30.044	0.081		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.062	0.021	0.221	0.876
	ภายในกลุ่ม	372	31.606	0.085		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.17 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน H1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05)

## สมมติฐานที่ 2

H0 : ระดับการศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : ระดับการศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

## ตารางที่ 4.18 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way

Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง ระดับการศึกษาของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	<i>P-value</i>
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1	0.003	0.003	0.043	0.836
	ภายในกลุ่ม	374	28.832	0.077		
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1	0.002	0.002	0.029	0.865
	ภายในกลุ่ม	374	29.829	0.080		
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	1	0.013	0.013	0.141	0.707
	ภายในกลุ่ม	374	33.313	0.089		
4. ด้านภาษาอังกฤษ	ระหว่างกลุ่ม	1	0.021	0.021	0.259	0.611
	ภายในกลุ่ม	374	31.053	0.083		

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	<i>P-value</i>
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	1	0.004	0.004	0.050	0.823
	ภายในกลุ่ม	374	29.871	0.080		
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	1	0.136	0.136	1.320	0.251
	ภายในกลุ่ม	374	38.524	0.103		
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	ระหว่างกลุ่ม	1	0.012	0.012	0.154	0.695
	ภายในกลุ่ม	374	30.061	0.080		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	1	0.031	0.027	0.285	0.684
	ภายในกลุ่ม	374	31.640	0.085		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.18 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน H1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05)

### สมมติฐานที่ 3

H0 : ประสิทธิภาพของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : ประสิทธิภาพของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.19 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง ประสบการณ์ทำงานของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับ คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	<i>P-value</i>
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.317	0.106	1.378	0.249
	ภายในกลุ่ม	372	28.518	0.077		
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.237	0.079	0.995	0.395
	ภายในกลุ่ม	372	29.594	0.080		
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.302	0.101	1.133	0.336
	ภายในกลุ่ม	372	33.024	0.089		
4. ด้านภาษาอังกฤษ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.234	0.078	0.941	0.421
	ภายในกลุ่ม	372	30.840	0.083		
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	3	0.236	0.079	0.989	0.398
	ภายในกลุ่ม	372	29.638	0.080		
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ บัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	0.630	0.210	2.055	0.106
	ภายในกลุ่ม	372	38.029	0.102		
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข ปัญหา	ระหว่างกลุ่ม	3	0.251	0.084	1.043	0.374
	ภายในกลุ่ม	372	29.822	0.080		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.315	0.105	1.219	0.326
	ภายในกลุ่ม	372	31.352	0.084		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.19 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็น



เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน H1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P-value > 0.05$ )

#### สมมติฐานที่ 4

H0 : สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่แตกต่างกัน

H1 : สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 แตกต่างกัน

ตารางที่ 4.20 แสดงผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way

Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม ระหว่าง สังกัดของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	<i>P-value</i>
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	20	0.912	0.046	0.580	0.926
	ภายในกลุ่ม	355	27.923	0.079		
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	20	1.160	0.058	0.718	0.808
	ภายในกลุ่ม	355	28.671	0.081		
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	20	0.841	0.042	0.460	0.979
	ภายในกลุ่ม	355	32.484	0.092		
4. ด้านภาษาอังกฤษ	ระหว่างกลุ่ม	20	1.836	0.092	1.114	0.332
	ภายในกลุ่ม	355	29.238	0.082		
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	ระหว่างกลุ่ม	20	0.852	0.043	0.521	0.958
	ภายในกลุ่ม	355	29.023	0.082		
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ บัญชี	ระหว่างกลุ่ม	20	0.883	0.044	0.415	0.989
	ภายในกลุ่ม	355	37.776	0.106		

คุณลักษณะของนักบัญชี ในยุคไทยแลนด์ 4.0	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	P-value
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	ระหว่างกลุ่ม	20	0.970	0.048	0.592	0.918
	ภายในกลุ่ม	355	29.103	0.082		
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	20	1.065	0.053	0.629	0.844
	ภายในกลุ่ม	355	30.603	0.086		

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.20 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P-value > 0.05$ ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีสังกัดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน H1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P-value > 0.05$ )

## ทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิดที่ 2

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis Testing) ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม สามารถสรุปผลการทดสอบได้ ดังนี้

### สมมติฐานที่ 5

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.21** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	2.066	24.367	0.000*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.796	5.269	0.000*
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1.169	8.175	0.000*
4. ด้านภาษาอังกฤษ	0.154	1.994	0.047*
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	-5.428	-23.518	0.000*
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	0.601	27.410	0.000*
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	0.876	4.897	0.000*

หมายเหตุ: n = 376, R = 0.930 , Adjusted R<sup>2</sup> = 0.862 , SE<sub>est</sub> = 0.183 , F = 334.744

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการทดสอบจากตาราง 4.21 ปรากฏว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.86 แสดงว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 86 สำหรับการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

ดังนั้นสรุปได้ว่าผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H1

### **สมมติฐานที่ 6**

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.22** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร

Variable	Standardized	t-value	Sig.
	Coefficients		
	Beta		
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	0.927	11.125	0.000*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.808	5.441	0.000*
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-0.379	-2.696	0.007*
4. ด้านภาษาอังกฤษ	0.243	3.208	0.001*
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	-1.699	-7.485	0.000*
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	0.938	43.517	0.000*
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	-0.483	-2.746	0.006*

หมายเหตุ: n = 376, R = 0.932 , Adjusted R<sup>2</sup> = 0.866 , SE<sub>est</sub> = 0.123 , F = 348.01

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการทดสอบจากตาราง 4.22 ปรากฏว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.87 แสดงว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการ

ปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 87 สำหรับการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านภาษาอังกฤษ และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

ดังนั้นสรุปได้ว่าผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H1

#### สมมติฐานที่ 7

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.23** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	-0.086	-1.866	0.000*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	0.315	3.848	0.063*
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-0.747	-9.634	0.000*
4. ด้านภาษาอังกฤษ	0.127	3.039	0.000*
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	-0.488	-3.900	0.003*

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	0.970	81.602	0.000*
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	0.360	3.708	0.006*

หมายเหตุ:  $n = 376$ ,  $R = 0.980$ ,  $\text{Adjusted } R^2 = 0.959$ ,  $\text{SE}_{\text{est}} = 0.067$ ,  $F = 1265.07$

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการทดสอบจากตาราง 4.23 ปรากฏว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ ( $R^2$ ) มีค่าเท่ากับ 0.96 แสดงว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย คิดเป็นร้อยละ 96 สำหรับการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านภาษาอังกฤษด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

ดังนั้นสรุปได้ว่าผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐาน H1

### **สมมติฐานที่ 8**

H0 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ไม่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

H1 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

**ตารางที่ 4.24** การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยใช้ตัวแปรตามเป็นผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย

Variable	Standardized Coefficients Beta	t-value	Sig.
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	-1.042	-14.343	0.000*
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี	-0.095	-0.738	0.461*
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-1.302	-10.638	0.000*
4. ด้านภาษาอังกฤษ	-0.004	-0.064	0.949*
5. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	1.349	6.826	0.000*
6. ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี	0.908	48.380	0.000*
7. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	0.519	3.386	0.001*

หมายเหตุ: n = 376, R = 0.949 , Adjusted R<sup>2</sup> = 0.899, SE<sub>est</sub> = 0.103 , F = 475.502

\* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลจากการทดสอบจากตาราง 4.24 ปรากฏว่าค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (R<sup>2</sup>) มีค่าเท่ากับ 0.90 แสดงว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย คิดเป็นร้อยละ 90 สำหรับการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปผลได้ ดังนี้

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

ดังนั้นสรุปได้ว่าผลการทดสอบสมมติฐานได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ยกเว้นด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านภาษาอังกฤษ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

#### ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยเก็บแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการศึกษา มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 376 ชุด ซึ่งในจำนวนดังกล่าวมีผู้ให้ข้อเสนอแนะตามรายละเอียดในแบบสอบถามดังต่อไปนี้:-

1. นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ควรเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับตนเองอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ก้าวทันเทคโนโลยี และก้าวทันโลก
2. นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ต้องสามารถปฏิบัติงานได้หลากหลายรูปแบบมากขึ้น ซึ่งจะมีส่วนช่วยในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่บัญชี จนเป็นที่ยอมรับของหน่วยงานภาครัฐ



## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย สำหรับการนำเสนอในบทนี้จะแบ่งเป็น 4 หัวข้อ ตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผลวิจัยจากการสัมภาษณ์
2. สรุปผลวิจัยจากแบบสอบถาม
3. อภิปรายผลการศึกษา
4. ข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะ

#### 1. สรุปผลการวิจัยจากการสัมภาษณ์

ผลการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย จากการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างต่าง ๆ รวม 7 กลุ่ม โดยใช้การคัดเลือกหน่วยงานราชการที่มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยมากที่สุด 5 ลำดับ หน่วยงานละ 1 คน อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี จำนวน 1 คน และหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของบริษัทเอกชน จำนวน 1 คน รวมทั้งสิ้น 7 คน สรุปได้ดังนี้

1.1 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จะต้องมีความรู้ และความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชี และต้องค้นคว้าความรู้ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา จะส่งผลให้การปฏิบัติงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้เป็นอย่างดี

1.2 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า นักบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสาร และการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการบริหารจัดการองค์กร นักบัญชีของหน่วยงานราชการ จะต้องเป็นผู้ที่พร้อมเสมอที่จะได้รับมอบหมายซึ่งอาจจะไม่ใช่งานที่ตนเองถนัด และสามารถนำทักษะเหล่านั้น ไปสู่การปฏิบัติได้อย่างแท้จริง ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

1.3 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า หน่วยงานราชการจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้น ซึ่งจะกระทบต่อการดำเนิน ธุรกิจรวมทั้งในวงกว้าง เพื่อเคลื่อนตัวเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 ได้แก่ธนาคารต่างๆ ได้เข้าสู่ขบวนการ National e-Payment โดยการให้บริการลงทะเบียน Prompt Pay รวมทั้งการวางอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และอีกหน่วยงานหนึ่งที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับนักการบัญชีอย่างมาก ได้แก่ กรมสรรพากร ได้เคลื่อนตัวเช่นเดียวกัน โดยการให้บริการ “ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรม อิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งก็ในเรื่องการขับเคลื่อนต่างในเรื่องการนำเทคโนโลยีมาใช้ก็ส่วนมากจะเข้ามาใช้งานกับส่วนราชการ เพราะฉะนั้นเราในฐานะนักบัญชีจึงมีความจำเป็นที่จะต้องตื่นตัวกับการพัฒนาตนเองให้ทันกับเทคโนโลยีต่างๆ ก็จะมีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

1.4 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า ภาษาอังกฤษ ถือเป็นภาษากลางที่ใช้ในการติดต่อสื่อสาร นักบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองในด้านการติดต่อสื่อสารด้วยภาษาอังกฤษ และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการปฏิบัติงานต้องเกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ คำสั่งงานต่างๆ ที่นำมาใช้ในการเขียนโปรแกรมบัญชีต่างๆ ส่วนใหญ่ก็จะเป็นภาษาอังกฤษ รวมถึงการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินหน่วยงาน ก็จะต้องมีการนำเสนอตามหลักสากล เพราะผู้ใช้ข้อมูลของบางหน่วยงานก็จะเกี่ยวข้องกับต่างประเทศด้วย หากนักบัญชีมีความรู้ทางด้านภาษาอังกฤษจะช่วยให้การปฏิบัติงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

1.5 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีต้องจรรยาบรรณวิชาชีพ และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ

ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาการทุจริต และ ความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดการทุจริตลงได้ ตลอดจนการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ ได้ด้วยดี

1.6 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า นักบัญชีในยุคแลนด์ 4.0 ควรศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาตนเอง เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อนักบัญชีในด้านการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายดังกล่าว ไม่ว่าจะเป็นด้านการวางแผนภาษีอากร การจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักกฎหมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การปฏิบัติงานใด ๆ ก็ตามถ้าอยู่ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ย่อมทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และประสบผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานได้

1.7 ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้เปลี่ยนบทบาทเพิ่มขึ้นโดยมีส่วนร่วมในการประเมิน ออกแบบ และบริหารจัดการระบบสารสนเทศให้เกิดการพัฒนาและควบคุมที่ดี ซึ่งในบทบาทของงานบัญชีในปัจจุบันจะเกี่ยวกับการวิเคราะห์ หรือการหาวิธีการแก้ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะกับผู้บริหารองค์กร ซึ่งแม้แต่ในหน่วยงานราชการปัจจุบันจะต้องเสนอข้อมูลเป็นตัวเลขพร้อมทั้งวิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของตัวเลขต่างๆ อีกทั้งยังต้องสามารถวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ทางด้านบัญชีได้เป็นอย่างดี ซึ่งจะมีส่วนช่วยทำให้หน่วยงานลดปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลงได้ รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหา หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

1.8 ท่านคิดว่ายังมีคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านอื่นๆ อีกหรือไม่ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้ผลสรุปว่า ในด้านอื่นๆ นักบัญชีจะต้องเป็นผู้ที่ต้องพัฒนาตัวเองอย่างต่อเนื่อง เพราะว่าลักษณะงานจะแตกต่างกับสาขาวิชาชีพอื่นๆ ทั้งในเรื่องวิธีการหรือหลักการต่าง ๆ มาตรฐานการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา รวมทั้งการนำเสนอตัวเลขต่างๆ นั้น จะต้องเกี่ยวข้องกับบุคคลอื่น และจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจ การเมือง การติดต่อสื่อสาร มีความรู้เกี่ยวกับการวางแผนงบประมาณ มีความอดทน อดกลั้น ในการปฏิบัติงาน สามารถบูรณาการและเชื่อมโยงข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ สามารถวิเคราะห์ข้อมูลในเชิงลึกที่มีผลกระทบต่อหน่วยงานได้ สามารถ

แก้ไขปัญหาในสถานการณ์ที่เร่งด่วน ตลอดจนสามารถเรียนรู้ และปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี

## 2. สรุปผลการวิจัยจากแบบสอบถาม

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย สรุปได้ดังนี้

1.1 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ มากกว่า 25 – 35 ปี มีระดับการศึกษาปริญญาตรี และมีประสบการณ์ทำงาน มากกว่า 15 ปี

1.2 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เช่น มีความรู้ด้านการตรวจสอบเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านระบบบัญชีเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านบัญชีการเงินเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านบัญชีบริหารเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านการบัญชีภายในประเทศเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านการบัญชีระหว่างประเทศเป็นอย่างดี และมีความรู้ด้านการบัญชีระหว่างประเทศเป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี เช่น สามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้เป็นอย่างดี มีคุณลักษณะเฉพาะบุคคลของนักบัญชีที่ดี สามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและสื่อสารกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี และสามารถจัดการองค์กรได้เป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น สามารถใช้งานอุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานคอมพิวเตอร์ เป็นอย่างดี สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้เป็นอย่างดี ( Word, Excel, Power point ) สามารถใช้โปรแกรม Application ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลได้เป็นอย่างดี (Line, Facebook, E-mail) สามารถใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ ( GFMS ) ได้เป็นอย่างดี และมีความรู้ความเข้าใจในโครงการ National e-Payment ของรัฐบาล เป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านภาษาอังกฤษ เช่น สามารถจับใจความภาษาอังกฤษได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง สามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ สามารถอ่านบทความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้อง และสามารถเขียนข้อความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้อง เป็นต้น ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ เช่น มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการปฏิบัติงาน ความรู้ ความสามารถ ในมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี รักษาความลับขององค์กรได้เป็นอย่างดี ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการเป็นอย่างดี มีความรับผิดชอบต่อองค์กรเป็นอย่างดี และมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป เป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี เช่น มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรเป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เช่น แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี ตัดสินใจอย่างรอบคอบในการแก้ไขปัญหา วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาโดยมองภาพรวมเป็น

หลัก และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีเหตุ มีผล เป็นต้น อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี เช่น มีความรู้ ด้านบัญชีต้นทุนเป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี เช่น ความชำนาญทางวิชาชีพการบัญชีเป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านภาษาอังกฤษ เช่น ความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ เป็นต้น ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี เช่น ความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เป็นอย่างดี เป็นต้น ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เช่น วิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี เป็นต้น

1.3 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมากที่สุด เช่น ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ เช่น สามารถรับผิดชอบงานที่ปฏิบัติได้เป็นอย่างดี และสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา เป็นต้น ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร เช่น สามารถบริหารงบประมาณแผ่นดินได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และประชาชน และสามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา เป็นต้น ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น เข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และสามารถเข้าใจในการเชื่อมโยงระหว่างสมรรถภาพทางการบริหารและภารกิจที่ต้องการวิเคราะห์ เป็นต้น ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย เช่น เป็นที่ยอมรับในด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากทุกฝ่าย และเพื่อนร่วมงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับท่านอย่างดีและมีประสิทธิภาพ เป็นต้น

1.4 จากการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย พบว่า

1.4.1 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน H1 ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05)

1.4.2 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่

กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน  $H_1$  ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ )

1.4.3 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน  $H_1$  ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ )

1.4.4 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ผลการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีสังกัดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน นั่นคือสมมติฐาน  $H_1$  ไม่ได้รับการสนับสนุน

ผลการวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทุกด้าน โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ ( $P\text{-value}$ ) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ ( $P\text{-value} > 0.05$ )

1.4.5 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และคุณลักษณะของนักบัญชีที่

พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.6 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านภาษาอังกฤษ และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.7 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านภาษาอังกฤษด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

1.4.8 ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 อันได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี และด้านภาษาอังกฤษ ไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

### 3. การอภิปรายผลการวิจัย

ข้อค้นพบที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ เป็นไปตามสมมติฐานและวัตถุประสงค์ในการวิจัย โดยผลที่ได้จากการวิจัยมีประเด็นสำคัญที่นำมาอภิปรายผล ดังนี้:-

#### 3.1 ด้านอายุ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีอายุแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ลักษณะ ดาซู และปทุมพร ชโนวรรณ (2560) ได้ศึกษา การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านอายุ มีความสัมพันธ์กับด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณ และด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

#### 3.2 ระดับการศึกษา

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ด้วยการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ลักษณะ ดาซู และปทุมพร ชโนวรรณ (2560) ได้ศึกษา การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านระดับการศึกษา มีความสัมพันธ์ในด้าน การวิเคราะห์เชิงตัวเลข การสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และไม่สอดคล้องกับ มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรม



สมุทรสาคร ผลการวิจัยพบว่า การเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี ( IES 2) แตกต่างกัน ระดับปริญญาตรีมีความต้องการความรู้ มากกว่า ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี โปรแกรม การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แตกต่างกัน ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการทักษะมากกว่า ระดับ ปริญญาตรี

### 3.3 ด้านประสบการณ์ทำงาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ด้วยการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีประสบการณ์แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับ มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558) ได้จัดทำวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร ผลการวิจัยพบว่า การเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) ไม่แตกต่างกัน และไม่สอดคล้องกับ ลักษณะ ดาซู และปทุมพร ชโนวรรณ (2560) ได้ศึกษา การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านประสบการณ์ในการทำงาน มีความสัมพันธ์ในด้านคุณธรรมจริยธรรม และจรรยาบรรณและด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

### 3.4 ด้านสังกัด

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 ด้วยการทดสอบค่า F- test วิเคราะห์การแปรปรวนทางเดียว (One – Way Analysis of Variance : ANOVA) โดยรวม พบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีระดับนัยสำคัญที่สังเกตได้ (*P-value*) สูงกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ (*P-value* > 0.05 ) แสดงว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐที่มีสังกัดแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 โดยรวมไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับ กัญญาณดา คิษฐ์แก้ว ยูพรรัตน์ จันท์แก้ว นิภาพร นุ่มนวล และเชิดพงษ์ จำประดิษฐ์

(2553) ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดตาก ผลการศึกษาพบว่า การศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยจำแนกตามลักษณะและรูปแบบของธุรกิจพบว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีลักษณะธุรกิจแตกต่างกันและรูปแบบธุรกิจที่ต่างกันนั้นมีความต้องการ คุณสมบัติที่นักบัญชีพึงประสงค์ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผลต่อการทำงาน ด้านความรู้ทั่วไปแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

### 3.5 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 – 6 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ฌ็องร์มณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินทิ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะทางด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรัชชนู บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะจัน (2559) ได้ศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จะต้องมีความรู้ และความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชี และต้องค้นคว้าความรู้ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา จะส่งผลให้การปฏิบัติงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้เป็นอย่างดี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 7 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้

หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณ์ฐ์ธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะทางด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรัชนช บัญญุติ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2559) ได้ศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 จะต้องมีความรู้ และความเข้าใจทางวิชาชีพบัญชี และต้องค้นคว้าความรู้ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ทางวิชาชีพให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลา จะส่งผลให้การปฏิบัติงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้เป็นอย่างดี

### 3.6 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 - 7 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดการและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณ์ฐ์ธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะทางด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของ พนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจ บริการในประเทศไทยหลังการวิเคราะห์องค์ประกอบ ได้แก่ ความรู้ทักษะในงานบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Jos'e Luis Arquero Monta No, Jos'e Antonio Donoso Anes and Trevor Hassall and

John Joyce (2001) ได้จัดทำวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพในการเป็นบัญชีมืออาชีพ : ความคิดเห็นของ นายจ้างสถาบันบัญชีชาร์เตอร์ด (CIMA)(2001) ผลจากการศึกษา พบว่านายจ้างเห็นความแตกต่าง ของความสามารถในหลายด้านว่ามีความสำคัญมาก การวิจัยยังชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาทักษะควรเป็น ประเด็นสำคัญสำหรับมหาวิทยาลัยและองค์กรวิชาชีพ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้า ฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีทักษะทาง วิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองตอบความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะทาง ปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะทาง คุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการ บริหารจัดการองค์กร นักบัญชีของหน่วยงานราชการ จะต้องเป็นผู้ที่พร้อมเสมอที่จะได้รับ มอบหมายซึ่งอาจจะไม่ใช่งานที่ตนเองถนัด และสามารถนำทักษะเหล่านั้นไปสู่การปฏิบัติได้อย่าง แท้จริง ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ และสอดคล้องกับ Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี: การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก ผลการวิจัยพบว่าทักษะที่สำคัญที่สุดที่ บัณฑิตคาดว่าจะมีคือจริยธรรม การทำงานเป็นทีม และความซื่อสัตย์สุจริต

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบ รวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ไม่มีความสัมพันธ์ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงาน ราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐธรรม ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะทางด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวก ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล (2555) ได้ ศึกษา ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของ พนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจบริการใน ประเทศไทย พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีกลุ่มธุรกิจ บริการ ในประเทศไทยหลังการวิเคราะห์องค์ประกอบ ได้แก่ ความรู้ทักษะในงานบัญชี และสอดคล้องกับ งานวิจัยของ Jos'e Luis Arquero Monta No, Jos'e Antonio Donoso Anes and Trevor Hassall and John Joyce (2001) ได้จัดทำวิจัยเรื่องทักษะวิชาชีพในการเป็นบัญชีมืออาชีพ : ความคิดเห็นของ นายจ้างสถาบันบัญชีชาร์เตอร์ด (CIMA)(2001) ผลจากการศึกษา พบว่านายจ้างเห็นความแตกต่าง ของความสามารถในหลายด้านว่ามีความสำคัญมาก การวิจัยยังชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาทักษะควรเป็น

ประเด็นสำคัญสำหรับมหาวิทยาลัยและองค์กรวิชาชีพ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้สามารถสนองต่อความต้องการของฝ่ายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ ได้แก่ ทักษะทางปัญญา หรือการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ทักษะด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการบริหารจัดการองค์กร นักบัญชีของหน่วยงานราชการ จะต้องเป็นผู้ที่พร้อมเสมอที่จะได้รับมอบหมายซึ่งอาจจะไม่ใช่งานที่ตนเองถนัด และสามารถนำทักษะเหล่านั้นไปสู่การปฏิบัติได้อย่างแท้จริง ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ และสอดคล้องกับ Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี: การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก ผลการวิจัยพบว่าทักษะที่สำคัญที่สุดที่บัณฑิตคาดว่าจะมีคือจริยธรรม การทำงานเป็นทีม และความซื่อสัตย์สุจริต

### 3.7 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรัชนู บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2559) ได้ศึกษา การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นงลักษณ์ ศิริพิศ , สุชญา มานวกุล และปฐมภรณ์ คาชื่น (2556) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า นักบัญชีไทยมีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งเรื่องของการเตรียมความพร้อมในความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า หน่วยงานราชการจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้นซึ่งจะกระทบต่อการดำเนิน ธุรกิจทางธุรกิจในช่วงกว้าง เพื่อเคลื่อนตัวเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 ได้แก่ ธนาคารต่างๆ ได้เข้าสู่ขบวนการ National e-Payment โดยการให้บริการลงทะเบียน Prompt Pay รวมทั้งการวางอุปกรณ์รับชำระเงินทาง

อิเล็กทรอนิกส์ และอีกหน่วยงานหนึ่งที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับนักการบัญชีอย่างมาก ได้แก่ กรมสรรพากร ได้เคลื่อนตัวเช่นเดียวกัน โดยการให้บริการ “ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งก็ในเรื่องการขับเคลื่อนต่างในเรื่องการนำเทคโนโลยีมาใช้ก็ส่วนมากจะเข้ามาใช้งานกับส่วนราชการ และสอดคล้องกับ Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี: การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก ผลการวิจัยพบว่าทักษะ “ความรู้ด้านซอฟต์แวร์บัญชี” ถือเป็นสิ่งสำคัญหรือสำคัญมากสำหรับวิชาชีพบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 – 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหา และการใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ สรรชนช บัญญัติ และไพฑูริย์ อินตะขัน (2559) ได้ศึกษา การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ นงลักษณ์ ศิริพิศ , สุชนา มานวกุล และปฐมภรณ์ กาชื่น (2556) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า นักบัญชีไทยมีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งเรื่องของการเตรียมความพร้อมในความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และ ไม่สอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า หน่วยงานราชการจะปรับเปลี่ยนการดำเนินงานเป็นแบบดิจิทัลมากขึ้นซึ่งจะกระทบต่อการดำเนิน ธุรกรรมทางธุรกิจในวงกว้าง เพื่อเคลื่อนตัวเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 ได้แก่ ธนาคารต่างๆ ได้เข้าสู่ขบวนการ National e-Payment โดยการให้บริการลงทะเบียน Prompt Pay รวมทั้งการวางอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และอีกหน่วยงานหนึ่งที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับนักการบัญชีอย่างมาก ได้แก่ กรมสรรพากร ได้เคลื่อนตัวเช่นเดียวกัน โดยการให้บริการ “ระบบภาษีและเอกสารธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์” ซึ่งก็ในเรื่องการขับเคลื่อนต่างในเรื่องการนำเทคโนโลยีมาใช้ก็ส่วนมากจะเข้ามาใช้งานกับส่วนราชการ และไม่สอดคล้องกับ Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar (2011) ได้ทำการศึกษาเรื่องความรู้และทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ตั้งใจจะเป็นผู้สอบบัญชี:

การรับรู้ของผู้สอบบัญชีภายนอก ผลการวิจัยพบว่าทักษะ "ความรู้ด้านซอฟต์แวร์บัญชี" ถือเป็นสิ่งสำคัญหรือสำคัญมากสำหรับวิชาชีพบัญชี

### 3.8 ด้านภาษาอังกฤษ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 - 7 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สมบูรณ์ กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร (2557) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่พึงประสงค์นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้าน ภาษาต่างประเทศ โดยเฉพาะภาษาอังกฤษ ในทักษะการพูดมากที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2557) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือ ด้านภาษา และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ภาษาอังกฤษ ถือเป็นภาษากลางที่ใช้ในการติดต่อสื่อสาร นักบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองในด้านการติดต่อสื่อสารด้วยภาษาอังกฤษ และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการปฏิบัติงานต้องเกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ คำสั่งงานต่างๆ ที่นำมาใช้ในการเขียนโปรแกรมบัญชีต่าง ๆ ส่วนใหญ่ก็จะเป็นภาษาอังกฤษ รวมถึงการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินหน่วยราชการก็จะต้องมีการนำเสนอตามหลักสากล เพราะผู้ใช้ข้อมูลของบางหน่วยงานก็จะเกี่ยวข้องกับต่างประเทศด้วย หากนักบัญชีมีความรู้ทางด้านภาษาอังกฤษจะช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาอังกฤษ ไม่มีความสัมพันธ์ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมบูรณ์ กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร (2557) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่พึงประสงค์

นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้าน ภาษาต่างประเทศ โดยเฉพาะภาษาอังกฤษในทักษะการพูดมากที่สุด และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ เฉลิมขวัญ ทรัพย์บุญยงค์ (2557) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือ ด้านภาษา และไม่สอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า ภาษาอังกฤษ ถือเป็นภาษากลางที่ใช้ในการติดต่อสื่อสาร นักบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองในด้านการติดต่อสื่อสารด้วยภาษาอังกฤษ และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการปฏิบัติงานต้องเกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ คำสั่งงานต่างๆ ที่นำมาใช้ในการเขียน โปรแกรมบัญชีต่าง ๆ ส่วนใหญ่ก็จะ เป็นภาษาอังกฤษ รวมถึงการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินหน่วยราชการก็จะต้องมีการนำเสนอตามหลักสากล เพราะผู้ใช้ข้อมูลของบางหน่วยงานก็จะเกี่ยวข้องกับต่างประเทศด้วย หากนักบัญชีมีความรู้ทางด้านภาษาอังกฤษจะช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

### 3.9 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐพร ธรรมศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาถ (2559) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีต้องจรรยาบรรณวิชาชีพ และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาการทุจริต และความเสียหายที่ก่อให้เกิดการทุจริตลงได้ ตลอดจนการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ด้วยดี



ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5-7 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้ศึกษา สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาถ (2559) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด และไม่สอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 นักบัญชีต้องจรรยาบรรณวิชาชีพ และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ เช่น ความรับผิดชอบต่อผลงาน ความเป็นอิสระ ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ ซึ่งจะช่วยลดปัญหาการทุจริต และความเสียหายที่ก่อให้เกิดการทุจริตลงได้ ตลอดจนการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการเกิดผลสัมฤทธิ์ได้ด้วยดี

### 3.10 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 - 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับเฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัตินักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ คือ คุณสมบัตินักบัญชีภาษีอากร นงลักษณ์ ศิริพิศ , สุชญา มานวกุล และปฐมาภรณ์ คาชื่น (2556) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขต

การค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า นักบัญชีไทยมีความคิดเห็นด้วยอย่างยิ่งเรื่องของการเตรียมความพร้อมในความรู้ด้านกฎหมาย และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคแลนด์ 4.0 ควรศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาตนเอง เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ซึ่งจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อนักบัญชีในด้านการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายดังกล่าว ไม่ว่าจะเป็นด้านการวางแผนภาษีอากร การจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด เป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักกฎหมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านประมวลรัษฎากร ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา การปฏิบัติงานใด ๆ ก็ตามถ้าอยู่ภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ย่อมทำให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และประสบผลสัมฤทธิ์ได้

### 3.11 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 , 7 , 8 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือ การวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดร.ไมตรี สุนทรวรรณ (2553) การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา มีจุดมุ่งหมายเพื่อแก้ปัญหาและพัฒนาระบบงาน ไม่ใช่การจับผิดหรือกล่าวหาบุคคลใดบุคคลหนึ่ง การจับผิดหรือกล่าวหา มักจะไม่ได้ได้รับความร่วมมือและอาจสร้างปัญหาใหม่ให้เกิดขึ้นได้ การวิเคราะห์หาสาเหตุจึงต้องเน้นไปที่วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือระบบและสภาพแวดล้อม โดยให้บุคคลมีส่วนร่วมในการแก้ปัญหาและพัฒนาระบบงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สรัชชนุ บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะจัน (2559) ได้ศึกษา การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ดังนั้นจะเห็นได้ว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานต้องอาศัยการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่วางไว้ และสอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้เปลี่ยนบทบาทเพิ่มขึ้น โดยมีส่วน

ร่วมในการประเมิน ออกแบบ และบริหารจัดการระบบสารสนเทศให้เกิดการพัฒนาและความคุ้มค่าที่ดี ซึ่งในบทบาทของงานบัญชีในปัจจุบันจะเกี่ยวกับการวิเคราะห์ หรือการหาวิธีการแก้ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะกับผู้บริหารองค์กร ซึ่งแม้แต่ในหน่วยงานราชการปัจจุบันจะต้องเสนอข้อมูลเป็นตัวเลขพร้อมทั้งวิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของตัวเลขต่างๆ อีกทั้งยังต้องสามารถวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ทางด้านบัญชีได้เป็นอย่างดี ซึ่งจะมีส่วนช่วยทำให้หน่วยงานลดปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลงได้ รวมถึงสามารถแก้ไขปัญหา หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้หน่วยวิเคราะห์ทั้งหมดจากกลุ่มตัวอย่าง หรือการวิเคราะห์ข้อมูลแบบรวม พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ ดร.ไมตรี สุนทรวรรณ (2553) การวิเคราะห์หาสาเหตุของปัญหา มีจุดมุ่งหมายเพื่อแก้ปัญหาและพัฒนาระบบงาน ไม่ใช่การจับผิดหรือกล่าวหาบุคคลใดบุคคลหนึ่ง การจับผิดหรือกล่าวหา มักจะไม่ได้ได้รับความร่วมมือและอาจสร้างปัญหาใหม่ให้เกิดขึ้นได้ การวิเคราะห์หาสาเหตุจึงต้องเน้นไปที่วัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือ ระบบและสภาพแวดล้อม โดยให้บุคคลมีส่วนร่วมในการแก้ปัญหาและพัฒนาระบบงาน และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ สรัชชนู บุญวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2559) ได้ศึกษา การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ดังนั้นจะเห็นได้ว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน เนื่องจากผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานต้องอาศัยการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่วางไว้ และไม่สอดคล้องกับบทสัมภาษณ์ของหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ ได้แสดงความคิดเห็นว่า นักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้เปลี่ยนบทบาทเพิ่มขึ้นโดยมีส่วนร่วมในการประเมิน ออกแบบ และบริหารจัดการระบบสารสนเทศให้เกิดการพัฒนาและความคุ้มค่าที่ดี ซึ่งในบทบาทของงานบัญชีในปัจจุบันจะเกี่ยวกับการวิเคราะห์ หรือการหาวิธีการแก้ปัญหา และให้ข้อเสนอแนะกับผู้บริหารองค์กร ซึ่งแม้แต่ในหน่วยงานราชการปัจจุบันจะต้องเสนอข้อมูลเป็นตัวเลขพร้อมทั้งวิเคราะห์ความเคลื่อนไหวของตัวเลขต่าง ๆ อีกทั้งยังต้องสามารถวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ทางด้านบัญชีได้เป็น

อย่างดี ซึ่งจะมีส่วนช่วยทำให้หน่วยงานลดปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลงได้ รวมถึงสามารถแก้ไข ปัญหา หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นได้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดผลสัมฤทธิ์ได้

#### 4. ข้อจำกัดในงานวิจัยและข้อเสนอแนะ

##### 4.1 ข้อจำกัดในงานวิจัยในครั้งนี้

4.1.1 ผู้วิจัยได้เลือกตัวแปรเฉพาะบางตัวแปรเท่านั้นในการศึกษา ยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษา

4.1.2 ในการวิจัยครั้งนี้คำนิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัยเป็นคำนิยามศัพท์ที่ผู้วิจัยได้ กำหนดขึ้นมาเพื่อใช้ในการวิจัยนี้เท่านั้น ซึ่งความหมายของศัพท์เหล่านี้ อาจมีความหมายที่แตกต่าง ไปจากงานวิจัยอื่น ๆ

##### 4.2 ข้อเสนอแนะ

4.2.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย หน่วยงานราชการในประเทศไทย สามารถนำ ผลการวิจัยไปใช้ในวางแผนด้านการพัฒนาบุคลากรทางด้านบัญชี เพื่อเป็นการเพิ่มพูนองค์ความรู้ และพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ให้สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4.2.2 ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้ประโยชน์ หน่วยงานราชการในประเทศไทย สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในด้านการกำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการคัดเลือกนักบัญชีที่พึง ประสงค์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นำไปสู่ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทยได้

##### 4.2.3 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

4.2.3.1 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจมีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของ หน่วยงานราชการในประเทศไทย

4.2.3.2 ควรศึกษา กลุ่มตัวอย่างอื่นๆ เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน นักวิชาการการเงิน และบัญชี นักบัญชีต้นทุน นักวิเคราะห์และออกแบบระบบบัญชี นักวางแผนภาษีอากร นักวิชาการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน ที่ปรึกษาด้านการเงินและบัญชี คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี คณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) เป็นต้น ซึ่งจะทำให้สามารถ วิเคราะห์คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ได้อย่างครอบคลุมทุกกลุ่มตัวอย่าง

## บรรณานุกรม

- กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และ นิตยา มณีนาถ. (2559). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับ  
อุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก :  
<http://repository.rmutr.ac.th/bitstream/handle/123456789/400/Fulltext.pdf?sequence=1>  
[2017, December 25].
- กาญจนา อินทรักษ์. (2545). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานกองทุนหมู่บ้าน.**  
วิทยานิพนธ์วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหิดล.
- กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว ยูพรัตน์ จันทรแก้ว นิภาพร นุ่มนวล และเชิดพงษ์ จำประดิษฐ์. (2553). **คุณสมบัติ  
ของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขต  
อำเภอเมือง จังหวัดตาก** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก :  
[www.bbs.buu.ac.th/uploadedFiles/articles/1516852325.pdf](http://www.bbs.buu.ac.th/uploadedFiles/articles/1516852325.pdf) [2018, June 29].
- กิตติมา ปรีดีดิถก. (2524). **ทฤษฎีการบริหารองค์กร.** กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ  
ประสานมิตร.
- กิตติศักดิ์ ชื่อสัตย์. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี  
สังกัด กระทรวงการคลัง. สัมภาษณ์.**
- กุลนิษฐ์ สารภาพ. (2553). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความต้องการมหาบัณฑิตทางการบัญชี และ  
คุณลักษณะมหาบัณฑิตที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ. บัญชีมหาบัณฑิต  
มหาวิทยาลัยบูรพา**
- กรมทะเบียนการค้า. (2543). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543**
- จิรวัดน์ กิตติมงคลมา. (2543). **ความพึงพอใจของลูกค้าต่อการบริการของธนาคารไทยพาณิชย์  
จำกัด (มหาชน) สาขาหนองหิน (ภูกระดึง). การศึกษาค้นคว้าอิสระการศึกษา  
มหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหาสารคาม**
- ชูศรี วงศ์รัตนะ. (2550). **เทคนิคการใช้สถิติเพื่อการวิจัย. พิมพ์ครั้งที่ 10. นนทบุรี : ไทยเนรมิตกิจ  
อินเตอร์ โพรเกรสซิฟ.**
- จารุณี อภิวัฒน์ไพศาล. (2555). **ปัจจัยที่ใช้ในการพยากรณ์ประสิทธิภาพผลการปฏิบัติงานของพนักงาน  
บัญชีกลุ่มธุรกิจบริการในประเทศไทย** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก :  
<http://www.jap.tbs.tu.ac.th/files/Article/Jap21/Full/Jap21.Jarunee.pdf>  
[2017, December 20].

- เฉลิมขวัญ คุรุทบุญยงค์. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : [https://www.kmutt.ac.th/jif/public\\_html/article\\_detail.php?ArticleID=152375](https://www.kmutt.ac.th/jif/public_html/article_detail.php?ArticleID=152375) [2017, December 15].
- ฉัตร วาสิกคุตต์. (2542). **วิวัฒนาการทางเทคโนโลยี : ผลกระทบต่อวิชาชีพ, (263-272)**. กรุงเทพฯ : บุญศิริ การพิมพ์.
- ณัฐธรรม ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). **สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/20170729111640.pdf> [2017, December 18].
- ดร.ณวรรณ แมคจ่อง สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และจิระทัศน์ ชิตทรงสวัสดิ์. (2553). **ผลกระทบของเจตคติในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2(2), หน้า 110 – 120
- ดิชพงศ์ พงศ์พัชรชัย. (2559). **แนวทางการส่งหนังสือยืนยันยอดในยุคไทยแลนด์ 4.0** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th/upload/9414/yPGFvo5bMM.pdf>
- ทิพวรรณ กวางเดินดง. (2542). **ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นผู้นำ การมองในแง่ดี และความสำเร็จในการทำงานของวิศวกรโรงงานอุตสาหกรรม**. วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาจิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การ, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ธีระ รุญเจริญ. (2554). **ความเป็นมืออาชีพในการจัดและบริหารการศึกษายุคปฏิรูปการศึกษา (ฉบับปรับปรุง) เพื่อปฏิรูปรอบ 2 และการประเมินภายนอกรอบ 3**. (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : ข้าวฟ้า
- นิภา บัวพันธ์. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี องค์กรบริหารส่วนตำบลดงมะรุม สังกัด กระทรวงมหาดไทย**. สัมภาษณ์.
- นงลักษณ์ ศิริพิศ และสุชญา มานวกุล และปฐมภรณ์ คำชื่น. (2556). **ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของนักบัญชีไทยกับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน (AEC) กรณีศึกษาสำนักงานบัญชีที่ผ่านการรับรองคุณภาพจากสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : [http://www.hu.ac.th/Symposium2014/proceedings/data/09\\_Human%20and%20Social/09\\_Human%20and%20Social-28.pdf](http://www.hu.ac.th/Symposium2014/proceedings/data/09_Human%20and%20Social/09_Human%20and%20Social-28.pdf) [2017, December 22].

- บรรยงค์ โตจินดา. (2543). **การบริหารงานบุคคล**. กรุงเทพฯ : รวมสาสน์ (1997).
- ประพนธ์ ผาสุขยืด. (2549). **การจัดการความรู้ฉบับมือใหม่หัดขับ** (พิมพ์ครั้งที่5). กรุงเทพฯ : ไยไทม.
- บุญยวีร์ ท่ากระเบา และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2560). **อิทธิพลของความรู้ความสามารถทางการบัญชีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของเสมียนการเงิน ในระดับมณฑลทหารบกสังกัดกองทัพภาคที่ 1** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/2018041862235.pdf> [2018, January 9].
- ภูริชญา มัชฌิมานนท์. (2544). **ความสัมพันธ์ระหว่างบุคลิกภาพ ความฉลาดทางอารมณ์ และความเกี่ยวข้องผูกพันกับงาน กับการรับรู้ความสำเร็จ ในการปฏิบัติงานของพนักงานโรงแรม**. วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาจิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การ, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ไมตรี สุนทรวรรณ. (2553). **การวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหาอย่างสร้างสรรค์** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://www.gotoknow.org/posts/386617> [2017, December 15].
- มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ. (2558). **คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา : สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : <https://tci-thaijo.org/index.php/trujournal/article/download/56272/46917> [2017, December 19].
- ราชบัณฑิตยสถาน. (2556). **พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ.2554**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : นานมีบุ๊คส์พับลิเคชั่นส์, 2556.
- ลักขณา พงษ์พานิช. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดลพบุรี สังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์**. สัมภาษณ์.
- ลักขณา คาชู และ ปทุมพร ชโนวรรณ. (2560). **การพัฒนาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการต่อการเข้าสู่ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน** (ออนไลน์). เข้าถึงได้จาก : [http://www.hu.ac.th/conference/proceedings/data/05-2-Poster%20Presentation/4.Administration%20and%20management/35-040M-P\(ลักขณา%20%20คาชู\).pdf](http://www.hu.ac.th/conference/proceedings/data/05-2-Poster%20Presentation/4.Administration%20and%20management/35-040M-P(ลักขณา%20%20คาชู).pdf) [2018, June 29].

- วรางคณา ลายประจักษ์. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี บริษัท แก้วจักรภัทร การบัญชี จำกัด. สัมภาษณ์.**
- วิภาพร ทิมบำรุง และพัทธนันท์ เพชรเชิดชู. (2558). **สมรรถนะของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหาร ในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน (ออนไลน์).** เข้าถึงได้จาก : [http://doi.nrct.go.th/ListDoi/listDetail?Resolve\\_Doi=10.14458/DPU.the.2014.103](http://doi.nrct.go.th/ListDoi/listDetail?Resolve_Doi=10.14458/DPU.the.2014.103) [2017, December 15].
- วิษณุ ภูมิพานิช. (2541). **บทบาทของนักบัญชีเพื่อความอยู่รอดของกิจการในภาวะเศรษฐกิจในปัจจุบัน.** จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ, 2541.
- วีรยุทธ สุขมาก และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2557). **ปัจจัยที่มีผลต่อการเพิ่มมูลค่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC).** บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วุฒิรัตน์ จันทพันธ์. (2552). **การสำรวจความต้องการของผู้บริหารกิจการเกี่ยวกับคุณลักษณะของผู้ดำรงตำแหน่ง ระดับหัวหน้าแผนก และหัวหน้าหน่วย กรณีศึกษา บริษัท อุตสาหกรรมไทยบรรจุภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) สาขาปราจีนบุรี.** อุตสาหกรรมศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.
- ศิริพร พงศ์ศรีโรจน์. (2540). **องค์การและการจัดการ (พิมพ์ครั้งที่ 6), (197-198).** กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัย วิชาองค์การและการจัดการ ผศ.ดร.วรพจน์ บุษราคัมวดี 132 ธุรกิจบัณฑิตย์.
- ศุภัทธา เชื้อชาญ. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี โรงพยาบาลบำเหน็จณรงค์ สังกัด กระทรวงสาธารณสุข. สัมภาษณ์.**
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2553). **ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ออนไลน์).** เข้าถึงได้จาก : <http://www.fap.or.th/upload/9414/8SCyLOh5Bc.pdf>
- สร้อยชนุช บุญวุฒิ, ไพฑูรย์ อินตะจัน. (2559). **การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ออนไลน์).** เข้าถึงได้จาก : <http://www.mgts.lpru.ac.th/journal/index.php/mgts/article/download/279/117> [2017, December 15].
- สุทธาทิพย์ บุญสำลี. (2561, 20 เมษายน). **หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี โรงเรียนเมืองใหม่ (ชะลอราษฎร์รังสฤษดิ์) สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาลพบุรี เขต 1 กระทรวงศึกษาธิการ. สัมภาษณ์.**



- สุณี ประยูร (2552). **คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของบุคลากรทางด้านโลจิสติกส์ตามความต้องการของสถานประกอบการธุรกิจการท่องเที่ยว**. วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- โสภภาพรรณ ไชยพัฒน์, อนุภาณี ชูทรัพย์ และสันธยา ดารารัตน์. (2555). **ความคิดเห็นลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในจังหวัดภูเก็ต (ออนไลน์)**. เข้าถึงได้จาก : [http://www.rpu.ac.th/Library\\_web/doc/RC\\_RR/2554\\_Puket\\_Sopapun.pdf](http://www.rpu.ac.th/Library_web/doc/RC_RR/2554_Puket_Sopapun.pdf) [2017, December 15].
- สมบุญรณ์ กุมาร และ วิฑิตินันท์ กุมาร. (2557). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน (ออนไลน์)**. เข้าถึงได้จาก : <http://ejournals.swu.ac.th/index.php/swurd/article/viewFile/5045/4803> [2017, December 20].
- สมเกียรติ ฉายพระพักตร์. (2561, 20 เมษายน). **อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี**. สัมภาษณ์.
- สมใจ ลักษณะ. (2546). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน (พิมพ์ครั้งที่ 3)**. กรุงเทพฯ : ธนรัชการพิมพ์.
- อภิวัฒน์ จันกัน. **การเปรียบเทียบบุคลิกภาพของพนักงานธนาคารระดับหัวหน้างานที่ประสบความสำเร็จในการทำงานสูงและต่ำ**. (วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต, สาขาวิชาจิตวิทยาอุตสาหกรรมและองค์การ, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- อลงกรณ์ มีสุทธา และสมิต สัจฉกร. (2551). **การประเมินผลการปฏิบัติงาน การประเมิน โดยใช้ Competency ฉบับปรับปรุง (พิมพ์ครั้งที่ 13)**. กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริม เทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- CaTaLin Nicolae Albu , Nadia Albu , Robert Faff and Allan Hodgson. (2011). **Accounting Competencies and the Changing Role of Accountants in Emerging Economies: The Case of Romania** (Online). Available : [goo.gl/dA7F5D](http://goo.gl/dA7F5D) [2017, December 18].
- Uyar Ali and Gungormus Ali Haydar. (2011). **Professional Knowledge and Skills Required for Accounting Majors Who Intend to Become Auditors: Perceptions of External Auditors** (Online). Available : [http://www.berjournal.com/wp-content/plugins/downloads-manager/upload/BERJ%20\(3\)11%20Article%203%20pp.33-49.pdf](http://www.berjournal.com/wp-content/plugins/downloads-manager/upload/BERJ%20(3)11%20Article%203%20pp.33-49.pdf) [2017, December 18].

- Marie H. Kavanagh and Lyndal Drennan. (2008). **What skills and attributes does an accounting graduate need? Evidence from student perceptions and employer expectations** (Online). Available : [goo.gl/d2hH34](http://goo.gl/d2hH34) [2017, December 18].
- Sharifian, F., & Clyne, M. (2008). **English as an international language: Synthesis** (Online). Available : [goo.gl/JsAhNY](http://goo.gl/JsAhNY) [2017, December 18].
- Jos'e Luis Arquero Monta No, Jos'e Antonio Donoso Anes and Trevor Hassall and John Joyce. (2001). **Vocational skills in the accounting professional profile: the Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) employers' opinion** (Online). Available : [goo.gl/HRMM6M](http://goo.gl/HRMM6M) [2017, December 18].
- Gray, R., Perks, O.D. & Miaunder, K. (1997). **Corporate social reporting: Accounting and accountability**. London : Prentice-Hall.

ภาคผนวก







## 6. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

.....

.....

.....

.....

.....

## 7. ด้านอื่นๆ

ท่านคิดว่ายังมีคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านอื่น ๆ อีกหรือไม่ ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

.....

.....

.....

.....

.....

**\*\*ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสัมภาษณ์\*\***

## แบบสอบถาม

# เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

### คำชี้แจง

แบบสอบถามข้อมูลชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย เพื่อประกอบการศึกษาระดับปริญญาโทของผู้วิจัย หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้วิจัยจึงใคร่ขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามจากท่าน

แบบสอบถามนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

ส่วนที่ 3 : ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

ขอขอบคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบคำถามในแบบสอบถามชุดนี้ทุกข้ออย่างถูกต้องครบถ้วน การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใดๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับตัวของท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ร้อยตรีภมรภญ สันตะจักร์

ผู้จัดทำ

31 ต.ค. 60



## ส่วนที่ 1: ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ใส่เครื่องหมาย ✓ ลงหน้าข้อที่เป็นจริงและใกล้เคียงความจริงมากที่สุด

### 1. เพศ

- ชาย  หญิง

### 2. อายุ

- ต่ำกว่า 25 ปี  25 – 35 ปี  
 36 - 45 ปี  มากกว่า 45 ปี

### 3. ระดับการศึกษา

- ต่ำกว่าปริญญาตรี  ปริญญาตรี  
 ปริญญาโท  ปริญญาเอก

### 4. ประสบการณ์ทำงาน

- น้อยกว่า 5 ปี  5 – 15 ปี  
 มากกว่า 15 – 25 ปี  มากกว่า 25 ปี

### 5. สังกัด

- สำนักนายกรัฐมนตรี  กระทรวงกลาโหม  
 กระทรวงการคลัง  กระทรวงการต่างประเทศ  
 กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา  กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์  
 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์  กระทรวงคมนาคม  
 กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม  กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม  
 กระทรวงพลังงาน  กระทรวงพาณิชย์  
 กระทรวงมหาดไทย  กระทรวงยุติธรรม  
 กระทรวงแรงงาน  กระทรวงวัฒนธรรม  
 กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี  กระทรวงศึกษาธิการ  
 กระทรวงสาธารณสุข  กระทรวงอุตสาหกรรม  
 ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี/กระทรวง

## ส่วนที่ 2 : คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านในระดับ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	1	2	3	4	5
<b>ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี</b>					
1. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบบัญชีได้					
2. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงาน ด้านระบบบัญชีได้					
3. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงาน ด้านบัญชีต้นทุนได้					
4. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินได้					
5. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหารได้					
6. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงานด้านการบัญชีภายในประเทศได้					
7. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงานด้านการบัญชีระหว่างประเทศได้					
<b>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี</b>					
8. มีความชำนาญในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี					
9. สามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
10. มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี					
11. มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี และสามารถสื่อสารกับผู้อื่นได้					
12. สามารถบริหารจัดการภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>					
13. สามารถในการใช้งาน อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานคอมพิวเตอร์ ได้					
14. สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้ ( Word , Excel, Power point )					
15. สามารถใช้โปรแกรม Application ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลได้ ( Line , Facebook , E-mail )					
16. สามารถใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ ( GFMIS ) ได้					
17. สามารถใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการสืบค้นข้อมูลได้					
18. มีความรู้ และสามารถปฏิบัติงานตาม โครงการ National e-Payment ของรัฐบาล					

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0	ระดับความคิดเห็น				
	1	2	3	4	5
<b>ด้านภาษาอังกฤษ</b>					
19. สามารถจับใจความภาษาอังกฤษได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง					
20. สามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ					
21. สามารถอ่านบทความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว					
22. สามารถเขียนสื่อความหมายข้อความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์					
23. มีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ					
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>					
24. มีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการปฏิบัติงาน					
25. มีความรู้ ความสามารถ ในมาตรฐานการปฏิบัติงาน					
26. สามารถรักษาความลับขององค์กรได้					
27. มีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ					
28. มีความรับผิดชอบต่อองค์กร					
29. มีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป					
<b>ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี</b>					
30. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากร และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้					
31. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้					
<b>ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา</b>					
32. สามารถวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้					
33. สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
34. มีความรอบคอบในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทุกครั้ง					
35. วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาโดยมองภาพรวมเป็นหลัก					
36. สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีเหตุ มีผล					

### ส่วนที่ 3 : ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านในระดับ 5 = มากที่สุด 4 = มาก 3 = ปานกลาง 2 = น้อย 1 = น้อยที่สุด

ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น				
	1	2	3	4	5
<b>ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ</b>					
37. มีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนเอง					
38. สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา					
<b>ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร</b>					
39. สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของราชการ					
40. สามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และประชาชน					
41. สามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา					
<b>ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน</b>					
42. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตรงตามกระบวนการที่กำหนด					
43. สามารถบริหารงานได้ตรงตามภารกิจ					
<b>ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย</b>					
44. เป็นที่ยอมรับในด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากทุกฝ่าย					
45. เพื่อนร่วมงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับท่านอย่างดีและมีประสิทธิภาพ					

#### ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

**\*\*ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม\*\***

**แบบประเมินค่าความเที่ยงตรง (IOC) ของแบบสอบถาม เรื่อง คุณลักษณะของนัก  
บัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน  
ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย**

**คำชี้แจง**

ขอให้ผู้เชี่ยวชาญได้กรุณาแสดงความคิดเห็นของท่านต่อแบบสอบถาม เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย และให้ข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์ในการนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 (การให้ค่าคะแนน +1 = สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ , 0 = ไม่แน่ใจว่าสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ , -1 = แน่ใจว่าไม่สอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์)

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0	IOC ท่านที่ 1	IOC ท่านที่ 2	IOC ท่านที่ 3	คะแนนเฉลี่ย
<b>ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี</b>				
1. มีความรู้ ด้านการตรวจสอบบัญชี	+1	+1	+1	1
2. มีความรู้ ด้านระบบบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
3. มีความรู้ ด้านบัญชีต้นทุนเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
4. มีความรู้ ด้านบัญชีการเงินเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
5. มีความรู้ ด้านบัญชีบริหารเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
6. มีความรู้ ด้านการบัญชีภายในประเทศเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
7. มีความรู้ ด้านการบัญชีระหว่างประเทศเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
<b>ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี</b>				
8. ท่านมีความชำนาญทางวิชาชีพการบัญชีเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
9. ท่านสามารถปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชีได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
10. ท่านมีคุณลักษณะเฉพาะบุคคลของนักบัญชีที่ดี	+1	+1	+1	1
11. ท่านสามารถปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและสื่อสารกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0	IOC ท่านที่ 1	IOC ท่านที่ 2	IOC ท่านที่ 3	คะแนนเฉลี่ย
12. ท่านสามารถจัดการองค์กร ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
<b>ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ</b>				
13. ท่านสามารถในการใช้งาน อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงานคอมพิวเตอร์ เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
14. ท่านสามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้เป็นอย่างดี ( Word , Excel, Power point )	+1	+1	+1	1
15. ท่านสามารถใช้โปรแกรม Application ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลได้เป็นอย่างดี ( Line , Facebook , E-mail )	+1	+1	+1	1
16. ท่านสามารถใช้งานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ ( GFMS ) ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
17. ท่านสามารถใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการสืบค้นข้อมูลได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
18. ท่านมีความรู้ความเข้าใจในโครงการ National e-Payment ของรัฐบาล เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	1
<b>ด้านภาษาอังกฤษ</b>				
19. ท่านสามารถจับใจความภาษาอังกฤษได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง	+1	0	+1	0.67
20. ท่านสามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ	+1	0	+1	0.67
21. ท่านสามารถอ่านบทความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้อง	+1	0	+1	0.67
22. ท่านสามารถเขียนข้อความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้อง	+1	0	+1	0.67
23. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษในการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ	+1	0	+1	0.67
<b>ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ</b>				

คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0	IOC ท่านที่ 1	IOC ท่านที่ 2	IOC ท่านที่ 3	คะแนนเฉลี่ย
24. ท่านมีความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต ในการปฏิบัติงาน	+1	0	+1	0.67
25. ท่านมีความรู้ความสามารถ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านบัญชี	+1	0	+1	0.67
26. ท่านไม่เผยแพร่ข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรสู่บุคคลภายนอก	+1	0	+1	0.67
27. ท่านมีความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการเป็นอย่างดี	+1	0	+1	0.67
28. ท่านมีความรับผิดชอบต่อองค์กรเป็นอย่างดี	+1	0	+1	0.67
29. ท่านมีความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไปเป็นอย่างดี	+1	0	+1	0.67
<b>ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี</b>				
30. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำงานได้	+1	+1	+1	1
31. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำงานได้	+1	+1	+1	1
<b>ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา</b>				
32. ท่านวิเคราะห์ปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้อย่างตรงประเด็น	+1	+1	+1	1
33. ท่านแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1
34. ท่านมีความรอบคอบในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาทุกครั้ง	+1	+1	+1	1
35. ท่านวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาโดยมองภาพรวมเป็นหลัก	+1	+1	+1	1
36. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีเหตุ มีผล	+1	+1	+1	1

ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน (การให้ค่าคะแนน +1 = สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ , 0 = ไม่แน่ใจว่า  
สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ , -1 = แน่ใจว่าไม่สอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์)

ผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน	IOC ท่านที่ 1	IOC ท่านที่ 2	IOC ท่านที่ 3	คะแนนเฉลี่ย
<b>ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ</b>				
37. มีความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนเอง	+1	+1	+1	1
38. สามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา	+1	+1	+1	1
<b>ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร</b>				
39. สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินได้อย่างถูกต้องตามระเบียบของราชการ	+1	+1	+1	1
40. สามารถใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และประชาชน	+1	+1	+1	1
41. สามารถลำดับแผนงานความสำคัญของกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นไปตามความเร่งด่วนและช่วงเวลา	+1	+1	+1	1
<b>ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน</b>				
42. ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตรงตามกระบวนการที่กำหนด	+1	+1	+1	1
43. สามารถบริหารงานได้ตรงตามภารกิจ	+1	+1	+1	1
<b>ด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย</b>				
44. เป็นที่ยอมรับในด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากทุกฝ่าย	+1	+1	+1	1
45. เพื่อนร่วมงานให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานกับท่านอย่างดีและมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	1



## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	ร้อยตรี กมลภู สันตะจักร์
วัน เดือน ปี เกิด	วันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2532
สถานที่เกิด	จังหวัดลำพูน
วุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี	พ.ศ.2557 บัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
ประสบการณ์ในการทำงาน	เสมียนการเงิน กองพันรบพิเศษที่ 2 กรมรบพิเศษที่ 2 พ.ศ.2551 - 2552 เสมียนการเงิน กองพันรบพิเศษที่ 2 กรมรบพิเศษที่ 5 พ.ศ.2552 - 2559 ผู้ช่วยนายทหารการเงิน กรมทหารช่างที่ 3 พ.ศ.2559 - 2560
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	นายทหารควบคุมการเบิกจ่าย ศูนย์สงครามพิเศษ
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	141/4 หมู่ 1 ตำบลเหมืองง่า อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน