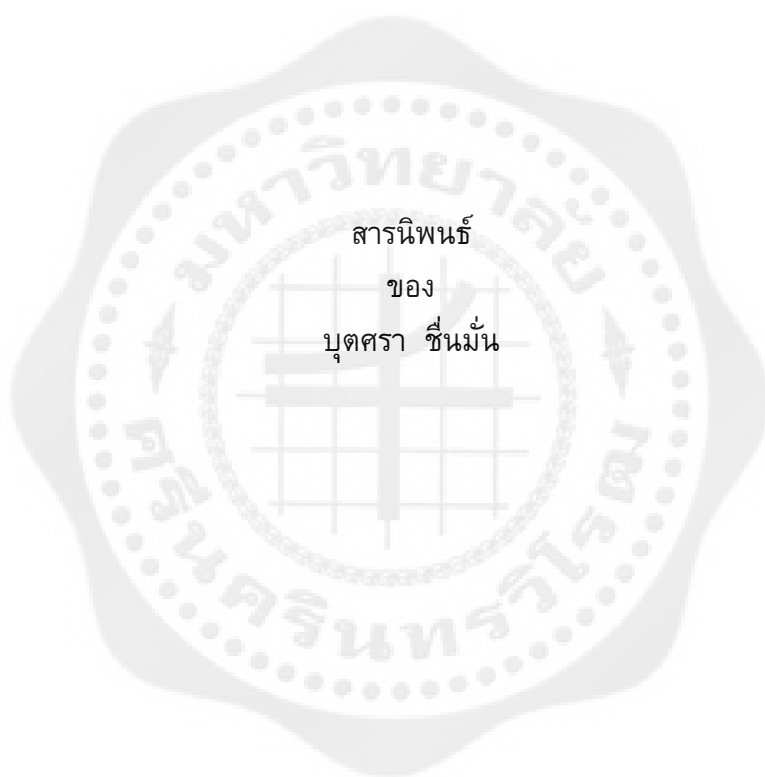


คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร



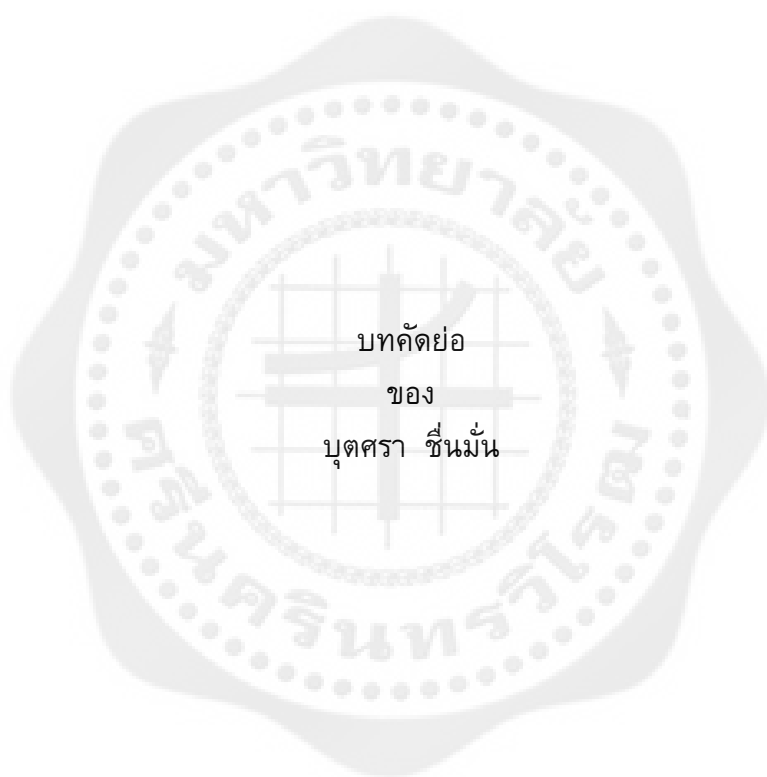
เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ
ธันวาคม 2560

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร



เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ
ธันวาคม 2560
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร



เสนอต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ
ธันวาคม 2560

บุตตรา ชื่นมัน. (2560). *คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขต กรุงเทพมหานคร*. สารนิพนธ์ บธ.ม. (การจัดการ). กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์: ดร. ไพบุลย์ อาชารุ่งโรจน์.

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคล ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 100 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือการวิเคราะห์ความแตกต่างโดยการหาค่าทีและการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 30 - 60 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่าปริญญาตรี ตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีและมีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี ลักษณะสถานประกอบการส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาทเป็นห้างหุ้นส่วน/บริษัทจำกัด ประกอบธุรกิจให้บริการ ดำเนินงาน10ปีขึ้นไปมีรายได้รวมต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาทต่อปี และมีจำนวนพนักงานต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน และกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้บริหารที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกัน ผู้บริหารที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกันสถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน มูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงานของสถานประกอบการ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกัน สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะทางด้านสติปัญญาแตกต่างกัน สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีด้านคุณธรรมจริยธรรมและด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ แตกต่างกัน สถานประกอบการที่มีมูลค่ารายได้รวมต่อปีและระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกัน สถานประกอบการที่มีมูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงาน แตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกัน

PREFERABLE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTANTS
BY ESTABLISHMENTS IN BANGKOK



Presented in Partial Fulfillment of the Requirements for the
Master of Business Administration Degree in Management
at Srinakharinwirot University

December 2017

Butsara Chuenmun. (2017). *Preferable Characteristics of Accountants in Bangkok by Establishment*. Master's Project, M.B.A. (Management). Bangkok: Graduate School, Srinakarinwirot University. Project Advisor: Dr.Paiboon Archarungroj.

The objective of this research is to study the preferable characteristics of accountants by establishments in Bangkok. The sample was 100 managements who are decision makers in selecting accountants of registered juristic people in Bangkok area. The questionnaire was used as the tool for data collection. The statistics for data analysis were percentage, mean and standard deviation. The statistics used to test the hypotheses were a t-test, One-way analysis of variance and Brown-Forsythe.

The results of the data analysis are as follows: The majority of the samples were female, aged between thirty to sixty years old, holding a Bachelor's degree or lower, working in a consultant manager position and with work experience of more than ten years. The majority of the samples had registered capital of more than ten million Baht, in the term of a limited partnership or limited company were in service business over ten years of operation, having a total annual revenue of less than or equal to five hundred million baht and number of employees were less than or equal to one hundred or small. The majority of the samples had an overall demand for accountant characteristics at a very high level.

The results of hypothesis testing were as follows: Managements with different positions had differences in the demand for accountants in terms of technical and functional skills perspective. Managements with different work experiences had differences in the demand for accountants in terms of an ethical perspective. Establishments with different registered capital, total annual revenues and number of employees had differences in the demand for accountants in terms of technical and functional skills perspective. Establishments with different registered capital had differences in the demand for accountants in terms of intellectual skills perspective. Establishments with different registered capital had differences in the demand for accountants in terms of an ethical perspective. Establishments with different total annual revenues and operations duration had differences in the demand for accountants in terms of organizational and business management skills perspective respectively. And establishments with different total annual revenues and number of employees had differences in the demand for accountants in terms of interpersonal and communication skills perspective.

ประกาศคุณูปการ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีเนื่องจากผู้วิจัยได้รับความเมตตาและกรุณาอย่างสูงจาก อาจารย์ ดร.ไพฑูรย์ อาชารุ่งโรจน์ อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ที่ได้สละเวลาอันมีค่าเพื่อให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ดีในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ของสารนิพนธ์ เพื่อนำมาปรับปรุงให้สารนิพนธ์ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของ อาจารย์ ดร.ชนภูมิ อะติเวทิน และ อาจารย์นาฏอนงค์ นามบุตดี ที่ได้ให้ความอนุเคราะห์เป็นกรรมการสอบสารนิพนธ์ รวมทั้งกรุณาเป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัยครั้งนี้เป็นอย่างดี

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตทุกท่านที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนประสบการณ์ที่ดี พร้อมทั้งให้ความเมตตาด้วยดีเสมอมา

ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณบิดามารดาและครอบครัวตลอดจนเพื่อนนิสิตทุกท่านที่คอยให้กำลังใจและให้ความช่วยเหลือในทุกๆ ด้าน ทำให้สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยดี

ผู้วิจัยขอขอบคุณเจ้าหน้าที่โครงการบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต เจ้าหน้าที่ภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะสังคมศาสตร์ และบัณฑิตวิทยาลัยทุกท่าน ที่ได้ให้ความช่วยเหลือและอำนวยความสะดวกเป็นอย่างดี

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม ทำให้ข้อมูลครั้งนี้สามารถนำไปวิจัยจนเสร็จสมบูรณ์ได้

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยขอให้งานวิจัยนี้ได้เป็นประโยชน์สำหรับผู้เกี่ยวข้องและผู้สนใจ

บุตศรา ชื่นมัน

สารบัญ

บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
ภูมิหลัง	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย	3
ความสำคัญของการวิจัย	3
ขอบเขตของการวิจัย	3
ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา	4
นิยามศัพท์เฉพาะ	6
กรอบแนวคิดในการวิจัย	9
สมมติฐาน	9
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	11
แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	11
คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ	13
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี	17
ลักษณะองค์กรธุรกิจ	23
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	28
3 วิธีดำเนินการวิจัย	38
การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง	38
การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	39
การเก็บรวบรวมข้อมูล	41
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	42
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	42
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	48
การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	48
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	50
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	114

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	118
ความมุ่งหมายของการวิจัย	118
สมมติฐานการวิจัย	118
วิธีดำเนินการศึกษาวิจัย	119
เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล	119
สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล	120
อภิปรายผลการวิจัย	130
ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาวิจัย	137
ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป	139
บรรณานุกรม	141
ภาคผนวก	144
ภาคผนวก ก	145
ภาคผนวก ข	151
ประวัติย่อผู้ทำสารนิพนธ์	153

บัญชีตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	50
2 แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา และด้านประสบการณ์การทำงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่.....	52
3 แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ.....	53
4 แสดงจำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ด้านทุนจดทะเบียน ด้านประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ด้านประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ และด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่.....	56
5 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร รวมรายด้าน.....	58
6 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะทาง ด้านสติปัญญา.....	59
7 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าที่งาน.....	59
8 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะเฉพาะบุคคล.....	60
9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถาน ประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร.....	61
10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ.....	61
11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถาน ประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ความสามารถ ทางบัญชี.....	62
12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ.....	63

บัญชีตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ทักษะ ภาษาอังกฤษ	63
14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านคุณธรรม จริยธรรม	64
15 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามเพศ	66
16 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามอายุ	69
17 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามระดับการศึกษา	72
18 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้สถิติ Levene's test	75
19 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA	76
20 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	77
21 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้สถิติ Levene's test	79
22 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe	80
23 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA	81
24 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามประสบการณ์ การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3	82

บัญชีตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
25 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้สถิติ Levene's test	83
26 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA....	85
27 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe	86
28 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	87
29 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ จำแนกตามทุน จดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	88
30 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3	89
31 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3	90
32 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า	92
33 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือ ดำเนินการ โดยใช้สถิติ Levene's test	94
34 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือ ดำเนินการโดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA	96
35 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe	97

บัญชีตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
36 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงาน	98
37 แสดงการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี โดยใช้สถิติ Levene's test	102
38 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปีโดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe	103
39 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA.	103
40 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการจำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธี ทดสอบแบบ Dunnett T3	105
41 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	106
42 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และ การสื่อสาร จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	107
43 แสดงผลการทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้สถิติ Levene's test	109
44 แสดงผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการจำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA	110
45 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	112
46 แสดงผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD	113
47 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	114

บัญชีภาพประกอบ

ภาพประกอบ

หน้า

1 กรอบแนวคิดในการวิจัย..... 9



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

กรุงเทพมหานครเป็นจังหวัดหนึ่งที่มีการลงทุนทางการพาณิชย์กรรมและอุตสาหกรรม รวมถึงเป็นแหล่งศูนย์กลางทางคมนาคมการที่กรุงเทพเป็นเขตเมืองที่มีศักยภาพสูงเช่นนี้จึงส่งผลทำให้เกิดธุรกิจต่างๆ เพิ่มขึ้นอย่างมากมายซึ่งจะเห็นได้ว่าจำนวนสถานประกอบการที่จดทะเบียนใหม่ในช่วงปี พ.ศ. 2558 นั้นมีจำนวนมากถึง 261,725 ราย (สำนักงานบริการข้อมูลธุรกิจกลุ่มวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติกรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2558: 40)

ทั้งนี้สะท้อนให้เห็นว่าสถานประกอบการนั้นจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีเป็นจำนวนมากสืบเนื่องจากปัญหาวิกฤติเศรษฐกิจในปี พ.ศ. 2540 ที่เป็นเหตุทำให้ต้องมีการกำหนดพระราชบัญญัติการบัญชีวิชาชีพ พ.ศ. 2547 ขึ้นมาเพื่อที่จะกำหนดคุณสมบัติเบื้องต้นของผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี นักบัญชีไม่เพียงแต่มีหน้าที่จัดทำบัญชีอย่างเดียวเท่านั้นยังต้องสามารถออกแบบหรือวางระบบบัญชี ออกแบบรายงานทางการเงินบัญชีการจัดทำงบประมาณตลอดจนสามารถควบคุมการลงบัญชีทั้งหมดขององค์กรได้นอกจากนี้นักบัญชีต้องสามารถวิเคราะห์งบการเงินตรวจสอบควบคุมและจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้รวมทั้งสามารถคำนวณภาษีวางแผนภาษีให้กับองค์กร ซึ่งในแต่ละองค์กรมีการดำเนินงานที่ซับซ้อนแตกต่างกันออกไปก็ย่อมต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกันทางด้านคุณสมบัติและวุฒิการศึกษาทั้งในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ป.ว.ช.) ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) ปริญญาตรีหรือปริญญาโทเพื่อให้ได้นักบัญชีที่เหมาะสมตามประเภทหรือขนาดขององค์กรธุรกิจ

การประกอบวิชาชีพบัญชีนอกจากปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ทางวิชาชีพข้างต้นแล้วนักบัญชีต้องมีทักษะทางวิชาชีพซึ่งคุณสมบัติของนักบัญชีมีอาชีพตามข้อกำหนดของมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants: IESs) ทักษะพื้นฐานที่จำเป็นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวบรวมจากการศึกษาของหน่วยงาน ต่าง ๆ ของประเทศไทย (กฤษฎา คำพิทักษ์. 2556: 6 - 7) ประกอบด้วย

1. ทักษะทางการคิดและการใช้เหตุผล เป็นความสามารถในการคิด อย่างมี วิจารณ์ญาณและสร้างสรรค์ สามารถวิเคราะห์ถึงเหตุและผลเพื่อให้ได้ แนวทางในการแก้ไขปัญหา
2. ทักษะด้านอารมณ์ ความรู้สึก เป็นความสามารถในการพัฒนาอารมณ์ หรือ EQ (Emotional Quotient) สามารถควบคุมอารมณ์ ประมาณตนอย่างถูกต้อง รู้สภาวะที่แท้จริงของตนเองทำให้เป็นที่ยอมรับในสังคม
3. ทักษะด้านภาษาและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถในการฟัง พูด อ่าน และเขียน เพื่อส่งและรับข่าวสารข้อมูล สามารถสรุปความ ขยายความ และ จัดระบบข้อมูล สามารถเลือกใช้ วิธีการหรือเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์

4. ทักษะในการแสวงหาความรู้หมายถึงความสามารถในการค้นหาแหล่งข้อมูลข่าวสารที่น่าเชื่อถือ มีความสามารถในการตีความ แปลความ สรุปผล และนำข้อมูลไปใช้ให้เกิดประโยชน์

5. ทักษะด้านการจัดการ หมายถึง ความสามารถในการวางแผน การปฏิบัติงาน การประเมินผลงาน และสรุปผลงาน รวมทั้งการเลือกวิธีการแก้ไขปัญหา และปรับตัวให้เหมาะสมกับสถานการณ์

จะเห็นได้ว่านักบัญชีเป็นบุคคลที่เรียกได้ว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งยวดที่อยู่เคียงข้างกับการทำงานทุกกิจกรรมในกิจการโดยเฉพาะกรณีการฟื้นฟูกิจการนักบัญชีจะอยู่ในฐานะตั้งแต่ที่ปรึกษา ผู้ทำแผนฟื้นฟูผู้บริหารแผนผู้รายงานและควบคุมกระแสเงินสดโดยมีบทบาทในฐานะช่วยเสนอแนะแนวทางตั้งแต่การปรับองค์กรให้มีขนาดเล็กลงการปรับลดสายการบังคับบัญชาให้สั้นลง การปรับโครงสร้างหนี้การลดค่าใช้จ่ายของทุกส่วนงานเท่าที่จะทำได้โดยการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาให้ตรงจุดการวิเคราะห์กระแสเงินสดเพื่อให้มีเงินสดเพียงพอเพื่อใช้ในการชำระดอกเบี้ยและเงินต้นหรือหากเป็นกิจการอุตสาหกรรมอาจจะเสนอแนวคิดการรวมกลุ่มกิจกรรมการผลิตประเภทเดียวกันที่มีการช่วยเหลือสนับสนุนซึ่งกันและกันตลอดสายการผลิตนอกจากนี้นักบัญชียังมีความสามารถในการวิเคราะห์ความสามารถในการแข่งขันของกิจการโดยการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกอันประกอบด้วยการวิเคราะห์จุดแข็งจุดอ่อนโอกาสและข้ออุปสรรคของการดำเนินธุรกิจ (SWOT) ด้วย

นักบัญชีรุ่นใหม่จะต้องปรับตัวเองให้เข้ากับสภาพของการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่เกิดขึ้นและเตรียมตัวสำหรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดต่อไปเวลาข้างหน้านักบัญชีจึงจะต้องปรับตัวให้รับกับความคาดหวังของผู้บริหารให้ไดงานของนักบัญชีจะต้องมีมาตรฐานและจะต้องเตรียมพร้อมต่อความรับผิดชอบในงานที่ให้บริการเหมือนที่ยึดปฏิบัติกัน คุณภาพและความถูกต้องกับหลักการและมาตรฐานเป็นสิ่งที่ละเว้นไม่ได้ผู้สอบบัญชีจะต้องมีมาตรการและแนวทางในการควบคุมดูแลคุณภาพของการบริการที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บการเงินให้ได้เป็นไปตามความคาดหวังนั้น ความทันสมัยและทันเหตุการณ์จะเป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีต้องให้ความสนใจและพัฒนาดตนเองอยู่เสมอ นักบัญชีเองต้องตั้งเจตน์จำนงในการพัฒนาและปรับตัวให้ได้เพื่อให้วิชาชีพบัญชีเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือได้การเปลี่ยนแปลงในยุคการค้าเสรีที่นำมาซึ่งการปรับเปลี่ยนในหลายด้าน โดยเฉพาะในด้านรูปแบบการดำเนินธุรกิจลักษณะของสินค้าและบริการที่เปลี่ยนไปตามเทคโนโลยี (รัชภูมิ ตโยโคย, 2541: 46-51) จึงเป็นที่คาดหวังว่านักบัญชีจะสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อผู้บริหารเพื่อช่วยในการตัดสินใจบริหารธุรกิจให้มีประสิทธิภาพภายในองค์กร

ดังนั้นผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสำรวจความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากองค์กรธุรกิจในกรุงเทพมหานคร ผลลัพธ์ที่ได้จากการศึกษาสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีคุณค่าทางวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานประกอบการ และเพื่อนำข้อมูลที่ได้มาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนานิสิตนักศึกษาในสถาบันการศึกษารวมทั้งนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแรงจูงใจในการพัฒนาหลักสูตรด้านบัญชีของสถาบันการศึกษา เพื่อเพิ่มศักยภาพของนักศึกษาที่จะประกอบวิชาชีพบัญชีในอนาคต

ความมุ่งหมายของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ตั้งความมุ่งหมายไว้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกพนักงานบัญชีของสถานประกอบการ ซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กร ธุรกิจ ประสบการณ์การทำงาน ที่มีผลต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาลักษณะสถานประกอบการที่มีผลต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร

ความสำคัญของการวิจัย

1. ทำให้ทราบคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรและแผนการเรียนการสอนของสถาบันการศึกษาและหน่วยงานองค์กรเอกชนต่างๆ ที่ประกอบกิจการด้านการให้บริการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับผู้ที่ปฏิบัติงานในสายงานบัญชี
3. เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองของผู้ทำบัญชีให้มีคุณลักษณะที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพตามที่สถานประกอบการต้องการ เพื่อให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพต่อหน้าที่การปฏิบัติงานให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง

ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตการวิจัย คือ สถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 100 ราย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558 จำนวน 261,725 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2558: 40)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558 ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 261,725 ราย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. 2558: 40) ดังนั้นผู้วิจัยได้คำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (ธีรวุฒิ เอกะกุล. 2543; อ้างอิงจาก Toro Yamane. .d.) โดยมีระดับความเชื่อมั่นที่ 90% ความผิดพลาดไม่เกิน 10% ซึ่งสามารถคำนวณได้ดังนี้

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

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

$$n = \frac{261,725}{1+261,725(0.10)^2}$$

$$n = 99.961 \approx 100 \text{ ราย}$$

ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 100 ราย ที่ระดับความเชื่อมั่น 90% ผิดพลาดไม่เกิน 10%

ดังนั้นจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่าง โดยการคำนวณประชากรใช้ระดับความเชื่อมั่นที่ 90% ค่าความผิดระดับที่ยอมรับได้ 10% ได้จำนวนสถานประกอบการ 100 ราย

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การสุ่มตัวอย่างสำหรับงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยเลือกใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้ความสะดวก (Convenience sampling) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ได้ระบุไว้ข้างต้น

ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ตัวแปรที่ศึกษาวิจัยแบ่งออกเป็น 2 ตัวแปร ได้แก่ ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) กับตัวแปรตาม (Dependent Variable) ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระหรือตัวแปรต้น (Independent variable) แบ่งออกเป็น

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1.1 เพศ

1.1.1.1 ชาย

1.1.1.2 หญิง

1.1.2 อายุ

1.1.2.1 ต่ำกว่า 30 ปี

1.1.2.2 30 – 60 ปี

1.1.2.3 มากกว่า 60 ปีขึ้นไป

1.1.3 ระดับการศึกษา

1.1.3.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี

1.1.3.2 ปริญญาตรี

1.1.3.3 สูงกว่าปริญญาตรี

1.1.4 ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ

1.1.4.1 เจ้าขององค์กรธุรกิจ

1.1.4.2 ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

1.1.4.3 ผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรฝ่ายบุคคล

1.1.5 ประสบการณ์การทำงาน (ระยะเวลาที่เคยทำงานรวมทั้งหมด)

1.1.5.1 น้อยกว่า 3 ปี

1.1.5.2 3 – 6 ปี

1.1.5.3 7 – 10 ปี

1.1.5.4 มากกว่า 10 ปี

1.2 ลักษณะสถานประกอบการ

1.2.1 ทุนจดทะเบียน

1.2.1.1 ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท

1.2.1.2 1,000,001 – 5,000,000 บาท

1.2.1.3 5,000,001 – 10,000,000 บาท

1.2.1.4 มากกว่า 10,000,000 บาท

1.2.2 ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า

1.2.2.1 ห้างหุ้นส่วน

1.2.2.2 บริษัทจำกัด

1.2.2.3 บริษัทมหาชนจำกัด

1.2.3 ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ

1.2.3.1 ธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม)

1.2.3.2 ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

1.2.3.3 ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป)

1.2.3.4 ธุรกิจให้บริการ

1.2.3.5 ธุรกิจอื่น ๆ (โปรดระบุ).....

1.2.4 ระยะเวลาดำเนินงาน

1.2.4.1 น้อยกว่า 3 ปี

1.2.4.2 3 – 6 ปี

1.2.4.3 7 – 10 ปี

1.2.4.4 10 ปีขึ้นไป

1.2.5 มูลค่ารายได้รวมต่อปี

1.2.5.1 ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท

1.2.5.2 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท

1.2.5.3 ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป

1.2.6 จำนวนพนักงาน

1.2.6.1 ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน

1.2.6.2 101 – 300 คน

1.2.6.3 ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป

2. ตัวแปรตาม (Dependent variable)

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนี้

2.1 ทักษะทางด้านสติปัญญา Intellectual Skill

2.2 ทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน Technical and Functional Skills

2.3 ทักษะเฉพาะบุคคล Personal Skill

2.4 ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร Interpersonal and Communication

2.5 ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ Organizational and Business Management Skills

2.6 ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี

2.7 ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

2.8 ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ

2.9 ด้านคุณธรรม จริยธรรม

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1.1 ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ หมายถึง ตำแหน่งของผู้ที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีให้สามารถเข้ามารับตำแหน่งงานในสถานประกอบการ

1.2 ประสบการณ์ทำงาน (อายุงาน) หมายถึง ระยะเวลาเริ่มต้นจนถึงปัจจุบันของผู้บริหาร (เจ้าขององค์กรธุรกิจ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรฝ่ายบุคคล) ที่มีหน้าที่คัดเลือก หรือสรรหาผู้ที่มาปฏิบัติงานตำแหน่งนักบัญชีให้กับสถานประกอบการนั้น ๆ

2. ผู้บริหาร หมายถึง เจ้าขององค์กรธุรกิจ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรฝ่ายบุคคล ที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

3. นักบัญชี หมายถึง ผู้ที่มีหน้าที่ในการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือ การให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้สนใจในกิจกรรมของกิจการ

4. ลักษณะของสถานประกอบการ หมายถึง ทุนจดทะเบียน ประเภทองค์กรธุรกิจ ระยะเวลาการดำเนินธุรกิจ มูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงาน ที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในสถานประกอบการ

4.1 ทุนจดทะเบียน หมายถึง เงินที่ผู้ถือหุ้นทุกคนชำระเข้ามาในสถานประกอบการ เพื่อเป็นเงินใช้จ่ายหมุนเวียน

4.2 ประเภทองค์กรธุรกิจที่จดทะเบียนการค้า หมายถึง การประกอบธุรกิจการค้า การบริการดำเนินการได้ทั้งบุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของกิจการโดยลำพัง หรือโดยร่วมลงทุนกับบุคคลอื่นเป็นกลุ่มคณะ

4.3 ลักษณะกิจกรรมที่องค์กรธุรกิจกระทำหรือดำเนินการ หมายถึง การจำแนกประเภทของกิจกรรมที่องค์กรธุรกิจกระทำหรือดำเนินการ ดังนี้

4.3.1 ธุรกิจผลิต (โรงงานอุตสาหกรรม) หมายถึง การประกอบธุรกิจการผลิตการนำเอาปัจจัยการผลิตอันได้แก่ ที่ดิน ทุน แรงงาน วัตถุดิบ และความสามารถในการประกอบการมาผ่านกระบวนการอย่างใดอย่างหนึ่งภายใต้เทคโนโลยีระดับหนึ่ง ผสมผสานกันเพื่อให้เกิดสินค้าและบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของมนุษย์

4.3.2 ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ หมายถึง การประกอบธุรกิจสร้างบ้าน คอนโด และที่อยู่อาศัยอื่น ๆ เพื่อเป็นสินค้าเพื่อขาย หรือให้เช่า

4.3.3 ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป) หมายถึง การประกอบธุรกิจการซื้อสินค้ามาแล้วขายไป โดยที่ไม่มีการผลิตเอง อาจเป็นลักษณะของพ่อค้าคนกลาง

4.3.4 ธุรกิจการให้บริการ หมายถึง ธุรกิจที่อำนวยความสะดวกสบาย ให้แก่ผู้บริโภค ยกตัวอย่างเช่น ธุรกิจการขนส่ง ธุรกิจการสื่อสาร ธุรกิจการท่องเที่ยว ธุรกิจการโรงแรม

4.4 ระยะเวลาดำเนินงาน หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่เริ่มต้นในการประกอบการจนถึงปัจจุบัน

4.5 มูลค่ารายได้รวม หมายถึง รายได้จากการประกอบธุรกิจรวมอันประกอบไปด้วยรายได้หลัก และรายได้อื่นๆ

4.6 จำนวนพนักงานขององค์กรธุรกิจ หมายถึง จำนวนพนักงานที่ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ ตามโครงสร้างขององค์กรธุรกิจ

5. คุณลักษณะของนักบัญชี หมายถึง ลักษณะที่ต้องการให้เกิดขึ้นกับนักบัญชีอันเป็นคุณลักษณะที่เจ้าขององค์กรธุรกิจ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายสรรพากรบุคคล ที่มีอำนาจในการตัดสินใจหรือมีที่มหน้าที่ในการสรรหาพนักงานบัญชีขององค์กรธุรกิจที่มีการจดทะเบียนการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วยคุณลักษณะดังนี้

5.1 ทักษะทางด้านสติปัญญา Intellectual Skill หมายถึง ความชำนาญหรือความรู้ของนักบัญชีที่พร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพทางด้านบัญชี สามารถจัดระบบ สามารถแก้ปัญหา ด้วยวิธีการที่ถูกต้อง รวมทั้งการแก้ปัญหาในสถานการณ์ที่ตนเองไม่เคยพบได้

5.2 ทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน Technical and Functional Skills หมายถึง ทักษะทั่วไปของนักบัญชีที่จะต้องมีความรู้ในเรื่องของการคำนวณ การจำลองการตัดสินใจ การวิเคราะห์ ความเสี่ยง การวัดมูลค่า การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ

5.3 ทักษะเฉพาะบุคคล Personal Skill หมายถึง ทักษะคติและพฤติกรรม ความสามารถในการคิดริเริ่มในการบริหารจัดการงาน การจัดระบบการทำงาน รวมทั้งการบริหารจัดการงานของตนเอง และการจัดระบบการทำงานให้เรียงลำดับความสำคัญของงาน การปฏิบัติภายใต้จริยธรรม จรรยาบรรณของนักบัญชี

5.4 ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร Interpersonal and Communication หมายถึง การทำงานร่วมกับผู้อื่นไม่ว่าจะเป็นเพื่อนร่วมงาน หัวหน้า ลูกน้อง และการถ่ายทอดเรื่องราวต่างๆ ของกระบวนการทำงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

5.5 ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ Organizational and Business Management Skills หมายถึง การรับนโยบายขององค์กรมาวางแผนการปฏิบัติงาน ความสามารถในการเป็นผู้นำ วางแผนงาน มอบหมายงานรวมถึงการกระจายงาน ได้อย่างเหมาะสม รวมทั้งการตัดสินใจ

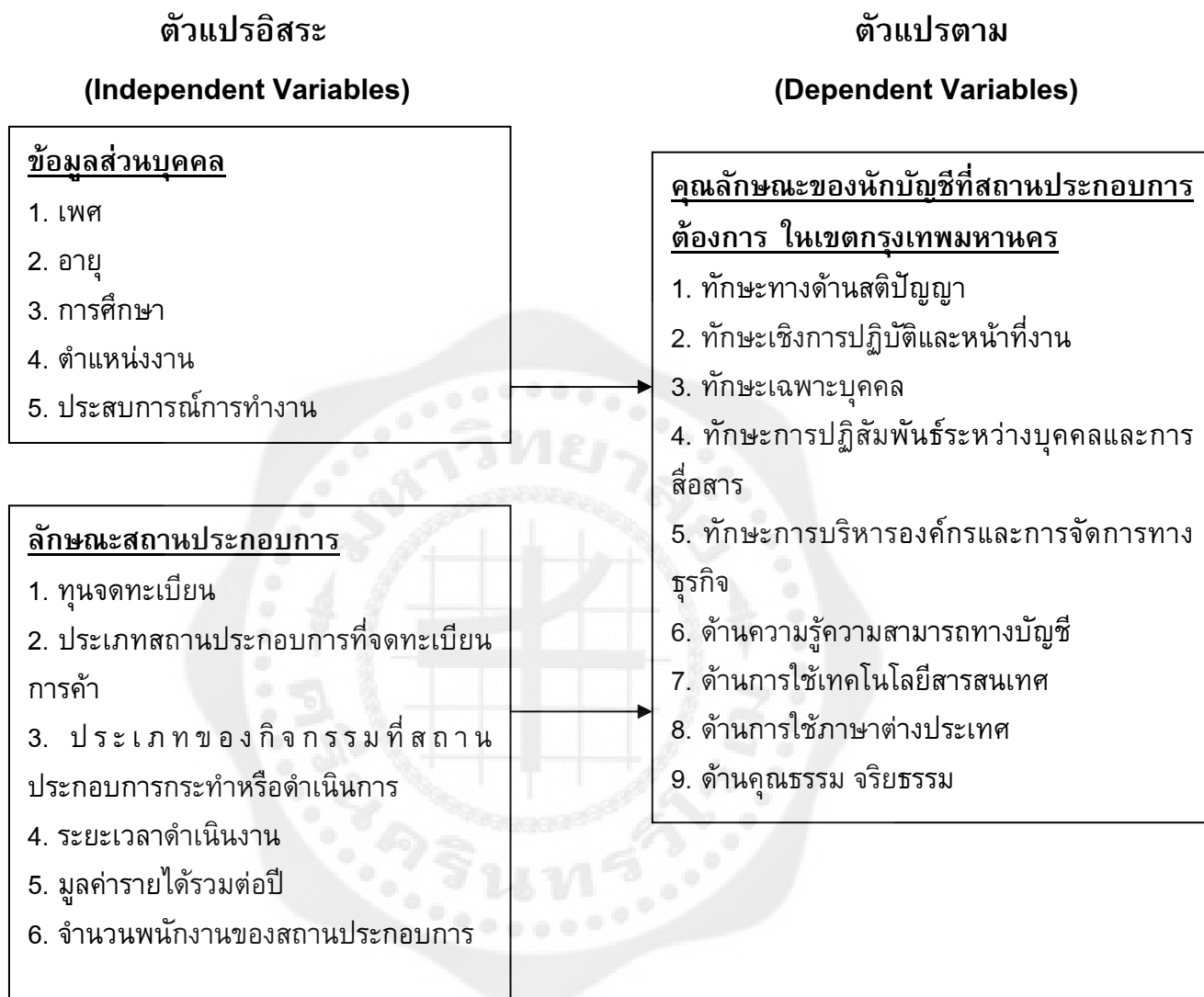
5.6 ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี หมายถึง วิเคราะห์รายการค้าทางด้านบัญชี การจดบันทึกรายการค้า การจำแนกหมวดบัญชี การสรุปผล การจัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบของงบการเงิน

5.7 ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี ตลอดจนเครื่องใช้สำนักงานต่างๆ

5.8 ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ หมายถึง ความสามารถในการใช้ภาษาต่างประเทศ เช่น ภาษาอังกฤษ อื่นๆ

5.9 ด้านคุณธรรม จริยธรรม หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อันได้แก่ พรบ.การบัญชี พ.ศ.2543 พรบ.วิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2553

กรอบแนวคิดในการวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร” มีกรอบแนวคิดในการวิจัยที่สามารถแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามดังนี้



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐาน

1. ผู้บริหารที่มีเพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งงาน และประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน
2. สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน

3. สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน
4. สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน
5. สถานประกอบการที่มีระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน
6. สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน
7. สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร นั้น ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาทฤษฎี แนวความคิด ตลอดจนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. เอกสารที่เกี่ยวข้อง
 - 1.1 แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
 - 1.2 คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ
 - 1.3 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี
 - 1.4 ลักษณะองค์กรธุรกิจ
2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) ได้กล่าวถึงทักษะทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีประกอบด้วยทักษะวิชาชีพบัญชี แบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่

1. ทักษะทางปัญญา (Intellectual Skills) บุคคลที่พร้อมที่จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพต้องบรรลุระดับสูงที่สุดของทักษะเหล่านี้ ณ ช่วงเวลาที่มีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทักษะทางปัญญาช่วยให้นักบัญชีแก้ปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้มาจากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นประกอบด้วยทุกเรื่อง ดังนี้

1.1 มีความสามารถที่จะกำหนด ได้มา จัด และเข้าใจ สารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

1.2 มีขีดความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ และ

1.3 มีความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหามาก่อน

2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง

2.1 มีความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) และความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.2 การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจ และความเสี่ยง (Decision Modeling and Risk Analysis)

2.3 การวัด

2.4 การรายงาน และ

2.5 ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

3. ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skills) ซึ่งเกี่ยวข้องกับทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ซึ่งรวมถึง

- 3.1 ความสามารถในการจัดการตนเอง
- 3.2 มีความคิดริเริ่ม มีความสามารถโน้มน้าวและเรียนรู้ด้วยตนเอง
- 3.3 ความสามารถที่จะเลือก และเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา
- 3.4 ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง
- 3.5 พิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ
- 3.6 ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สามารถปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผลกระทบได้ดี การตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพส่วนประกอบของทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย

- 4.1 การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง
- 4.2 สามารถทำงานเป็นกลุ่ม
- 4.3 มีปฏิสัมพันธ์กับบุคคลที่ต่างวัฒนธรรมและความคิดเห็นต่างกันได้ เจรจาต่อรองหาหนทางแก้ปัญหาและกำหนดข้อตกลงร่วมกันในสถานการณ์ทางวิชาชีพ
- 4.4 การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 4.5 สามารถนำเสนอ อภิปราย รายงานและการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ ผ่านการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
- 4.6 ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน

5. ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็นผู้แสดงบทบาทในเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดอยู่เพียงแค่การเก็บและรวบรวมข้อมูล เพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายหน่วยงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น ตระหนักในเรื่องการเมือง และมีมุมมองแบบรอบด้าน ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ รวมถึง

- 5.1 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ

- 5.2 ความสามารถที่จัดแบ่งหน้าทำงาน ที่จะจูงใจและพัฒนาบุคลากร
- 5.3 การมีภาวะผู้นำ
- 5.4 การพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ

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 Constrain : 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. เป็นผู้ทรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ โดยไม่เป็นผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในผลประโยชน์ที่จะทำให้สูญเสียความเป็นกลาง และต้องปฏิเสธผลประโยชน์ที่จะทำให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน มีอิสระทางความคิด โดยปราศจากอคติในการทำงาน มีความรับผิดชอบต่องานทุกระดับ นอกจากนี้ยังต้องเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส ทั้งข้อมูลด้านบวก และด้านลบ โดยยึดหลักการรายงานที่สามารถตรวจสอบได้ตามหลักบรรษัทภิบาล

ปัจจัยสมรรถนะด้านการบัญชีที่องค์กรธุรกิจต้องการ

นักบัญชีที่พึงประสงค์ขององค์กรธุรกิจควรมีสมรรถนะด้านการบัญชีและ ทักษะพื้นฐาน ดังที่ได้กล่าวมาข้างต้น อย่างไรก็ตามความคาดหวังขององค์กรธุรกิจที่ ต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะ สำคัญ 5 ประการ เรียงตามลำดับดังนี้ (กุสุมา คำพิทักษ์; และคณะ. 2556: 12 – 14)

1. การวางแผนและควบคุมทางการเงิน เป็นสมรรถนะที่องค์กรธุรกิจ ต้องการมากที่สุด นั่นคือ นักบัญชีจะต้องมีความสามารถในการบริหารเงินสด บริหารเงินเดือ้นค่าแรง วางแผนทางการเงิน และวางแผนงบประมาณ นั้นหมายความว่า นักบัญชีจะต้องสามารถใช้ข้อมูลทางการเงิน ขององค์กรที่มีอยู่มาใช้ในการวางแผนและ ควบคุมทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากเงินสดนั้น เป็นปัจจัยที่สำคัญในการบริหารสภาพคล่องขององค์กรธุรกิจ ดังนั้นองค์กรธุรกิจจึงคาดหวังว่านัก บัญชีจะ สามารถนำความรู้ทางด้านการบัญชีและความรู้เกี่ยวกับธุรกิจมาช่วยในการวางแผนงาน ในส่วนนี้ได้

2. การตรวจสอบภายใน เป็นสมรรถนะที่องค์กรธุรกิจในยุคปัจจุบันให้ ความสำคัญเป็น อันดับสอง ซึ่งในสมรรถนะนี้จะประกอบไปด้วยความรู้เกี่ยวกับ การประเมินผลการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง เนื่องจากองค์กรธุรกิจมองเห็นความสำคัญของการ ควบคุมภายใน และการบริหาร ความเสี่ยงเพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดหรือทุจริตขึ้นภายในองค์กร โดย มีการป้องกัน ไว้ล่วงหน้า ในขณะที่เดียวกันก็ยังคงต้องมีการตรวจสอบภายในเพื่อยืนยันว่าระบบที่ ใช้ อยู่่นั้นยังมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

3. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ประกอบด้วย บัญชี การเงิน และการจัดทำรายงานทางการเงิน รวมทั้งการบัญชี บริหาร เป็นสมรรถนะลำดับที่สามที่ องค์กรธุรกิจมีความคาดหวังในนักบัญชี ซึ่งนักบัญชีจะต้องมีความรู้ด้านวิชาชีพ บัญชี รวมทั้ง มาตรฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการบัญชีและการนำเสนอรายงาน อย่างไรก็ตาม นักบัญชียังคงต้อง เรียนรู้และ สังสมประสบการณ์ในการทำงานด้าน การบัญชีเพื่อให้ เกิดความเชี่ยวชาญในการ สมรรถนะด้านนี้

4. จริยธรรมของนักบัญชี ประกอบด้วย จรรยาบรรณในวิชาชีพ และ ค่านิยมทางวิชาชีพ บัญชีที่ดี สมรรถนะนี้ในการพิจารณารายข้อพบว่าเป็นประเด็น ที่องค์กรธุรกิจให้ความสำคัญในระดับ มากที่สุด เนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้ที่เกี่ยวข้อง กับข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นความลับขององค์กร ดังนั้นจรรยาบรรณของนักบัญชีจึงเป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีพึงตระหนักและดำรงตนให้มีจริยธรรมและ ตระหนักถึง คุณค่าของการประกอบวิชาชีพบัญชี

5. พื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ ซึ่งประกอบไปด้วย การภาษีอากร การให้คำปรึกษา และด้านการบันทึกการบัญชี เป็นอีกหนึ่ง สมรรถนะที่องค์กรธุรกิจต้องการให้ นักบัญชีมีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับด้าน ภาษีอากร ซึ่งเป็นการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย และข้อบังคับของกรมสรรพากร อีกทั้งความสามารถในการแนะนำให้คำปรึกษาในการปฏิบัติให้ ถูกต้อง ซึ่งนักบัญชี ควรมีความสามารถในการชี้แนะ ให้คำปรึกษาให้ผู้อื่นเข้าใจถึงวิธีการรวมทั้ง เหตุผล ในการปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี และ/หรือข้อกำหนดต่าง ๆ ที่องค์กรที่ เกี่ยวข้องมี การกำหนดไว้

จริยธรรม และคุณธรรมของนักบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชี (2551: 13–14) ได้กล่าวถึงจรรยาบรรณ จริยธรรม มรรยาทแห่ง วิชาชีพ บัญชี ไว้ว่าเป็นข้อกำหนดวิธีปฏิบัติงาน (รวมถึงความประพฤติ) ที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนต้อง ยึดถือเพื่อดำรงความเป็นมืออาชีพ เพื่อสร้างเสริมเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ ในอันที่ส่งผลให้ลูกค้า และ สาธารณชนเชื่อมั่นในมาตรฐานที่สูงของวิชาชีพ และมั่นใจว่าผู้ประกอบการวิชาชีพจะระมัดระวัง ปฏิบัติตาม มาตรฐานแห่งวิชาชีพที่กำหนดไว้นั้นโดยเคร่งครัด

ปัจจุบันมีมรรยาทของผู้สอบบัญชี ที่ถูกกำหนดไว้ในกฎกระทรวงฉบับที่ 4 (2534) มี หลักการพื้นฐาน 5 เรื่องใหญ่ๆ

1. ความเป็นอิสระ ความเป็นธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต เช่น ไม่รับสอบบัญชีในกิจการ ที่ ต่กขนาดความเป็นอิสระ เช่น มีประโยชน์ทับซ้อน หรือไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริงอันเป็น สารสำคัญของงบการเงินที่ตนลงลายมือชื่อรับรองในรายงาน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและ อาจ เสียหายต่อกิจการที่สอบบัญชีนั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง (ผู้ใช้งบการเงิน)
2. ความรู้ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน เช่น ไม่สอบบัญชีในกิจการที่ เกินความรู้ความสามารถของตน ระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. มรรยาทต่อลูกค้า เช่น ไม่เปิดเผยความลับลูกค้า
4. มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ เช่น ไม่แก่งแย่งงานจากผู้สอบบัญชีอื่น
5. มรรยาททั่วไป เช่น ไม่กระทำการใดๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่ง วิชาชีพ ไม่โฆษณาตัวเอง เว้นแต่ การแสดง ชื่อ คุณวุฒิ ที่อยู่ของตน ไม่ให้ประโยชน์ใดๆ เพื่อเป็น การจูงใจให้บุคคลอื่นจัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตน รวมถึงไม่กำหนดค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตรา สูงต่ำของยอดเงินตามงบการเงินเป็นเกณฑ์

มรรยาทของผู้จัดทำบัญชี

จากมาตรา 18 และมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติผู้สอบบัญชี พ.ศ. 2505 ได้กำหนด มรรยาทของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไว้ดังต่อไปนี้

1. ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต
 - (ก) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นอิสระ
 - (ข) ไม่รับสอบบัญชีในกิจการที่ตนขาดความเป็นกลางโดยมีผลประโยชน์หรือ ตำแหน่งเกี่ยวข้อง กับกิจการนั้นหรือโดยมีเหตุ อื่นที่อาจจะก่อให้เกิดความลำเอียง ยกเว้น ค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีหรือหน้าที่ในการประกอบวิชาชีพอิสระอื่นที่ เกี่ยวกับกิจการนั้น
 - (ค) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
 - (ง) ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินที่ ตนลงลายมือ ชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็น ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลงผิดและอาจ เสียหายแก่ กิจการที่สอบบัญชีนั้นหรือแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง

2. ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

- (ก) ไม่สอบบัญชีในกิจการที่เกินความรู้ความสามารถของตนที่จะปฏิบัติงานได้
- (ข) ปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความระมัดระวังและรอบคอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (ค) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นเกี่ยวกับการคาดคะเนรายการใดๆ ของกิจการที่ตนรับสอบบัญชี เว้นแต่เป็นการสอบบัญชีหรือสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (ง) ไม่ลงลายมือชื่อรับรองในรายงานโดยการแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการใดที่ตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือควบคุมการสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
- (จ) ไม่ยินยอมให้ผู้อื่นอ้างว่าตนเป็นผู้ทำการสอบบัญชีในกิจการใดโดยตนมิได้ปฏิบัติงานสอบบัญชีหรือควบคุมการสอบบัญชีในกิจการนั้น
- (ฉ) ให้บันทึกความเห็นไว้ในรายงานการสอบบัญชีเมื่อปรากฏว่ากิจการที่ตนรับสอบบัญชานั้นมีการปฏิบัติที่ขัดหรือแย้งกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีผลกระทบที่สำคัญต่องบการเงิน
- (ช) การลงลายมือชื่อรับรองโดยการแสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีโดยมีเงื่อนไข หรือ โดยไม่แสดงความเห็นหรือโดยแสดงความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ต้องแสดงเหตุผลไว้ใน รายงานนั้นด้วย

3. มรรยาทต่อลูกค้า

- (ก) ไม่เปิดเผยความลับของกิจการที่ตนได้รู้มาในหน้าที่จากการสอบบัญชี เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมาย
- (ข) ไม่ละทิ้งการปฏิบัติงานสอบบัญชีที่รับไว้แล้ว โดยไม่มีเหตุอันสมควร

4. มรรยาทต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ

- (ก) ไม่แย่งงานสอบบัญชีจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น
- (ข) ไม่ทำการสอบบัญชีเกินกว่าที่ได้รับมอบหมายจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่น เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากผู้มอบหมายนั้น

5. มรรยาททั่วไป

- (ก) ไม่กระทำการใด ๆ อันอาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ
- (ข) ไม่โฆษณาหรือยินยอมให้ผู้อื่นโฆษณาด้วยประการใด ๆ ซึ่งการประกอบวิชาชีพสอบ บัญชี เว้นแต่การแสดงความซื่อสัตย์ ที่อยู่หรือชื่อและที่ตั้งสำนักงานของตน
- (ค) ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือ จัดหางานการสอบบัญชีมาให้ตนทำ
- (ง) ไม่เรียกรับหรือทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดในเมื่อบุคคลนั้นได้รับงาน เพราะการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการนั้น

(จ) ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนโดยถือเอาอัตราสูงต่ำของยอดเงินหรือของมูลค่าทรัพย์สินใดที่ตนสอบบัญชีหรือมีส่วนร่วมในการสอบบัญชีเป็นเกณฑ์

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี

ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีเป็นส่วนที่จะทำให้นักบัญชีมีความรู้ครอบคลุมกับอาชีพนักบัญชีซึ่งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชียังเป็นสิ่งที่นักบัญชีจะต้องใช้ในการทำงานทางด้านการบัญชีของ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2550: 72 - 89) มีดังนี้

พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543

พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 ได้กำหนดคุณสมบัติไว้ดังนี้

1. มีภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักร
2. มีความรู้ภาษาไทยเพียงพอที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ทำบัญชีได้
3. ไม่เคยต้องโทษจำคุกในความผิดตามกฎหมายบัญชีกฎหมายผู้สอบบัญชีหรือกฎหมายวิชาชีพบัญชีเว้นแต่พ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่า 3 ปี

4. มีคุณสมบัติด้านคุณวุฒิการศึกษา ตามขนาดธุรกิจที่กำหนดแต่ละกลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม 1 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องมีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาซึ่งทบวงมหาวิทยาลัยหรือสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการเทียบว่า ไม่ต่ำกว่าอนุปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ทางการบัญชี

กลุ่ม 2 ผู้ทำบัญชีของธุรกิจต่อไปนี้มีคุณวุฒิไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า จากสถาบันการศึกษาที่ทบวงมหาวิทยาลัย หรือสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) หรือกระทรวงศึกษาธิการ เทียบเท่าไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี

- 1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนหรือสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดในกลุ่มที่ 1

- 2) บริษัทมหาชนจำกัด

- 3) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

- 4) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

- 5) ผู้ประกอบธุรกิจธนาคาร เงินทุน หลักทรัพย์เครดิตฟองซิเอร์ประกันชีวิตประกัน

วินาศภัย

- 6) ผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการ

ลงทุน

กลุ่ม 3 ผู้ทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน ซึ่งรัฐมนตรีประกาศให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเจ้าของธุรกิจจะเป็นผู้ทำบัญชีของตนเองได้โดยไม่ต้องมีคุณสมบัติ แต่หากไปมอบให้ผู้อื่นจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีให้เป็นไปตามกลุ่ม 1 หรือกลุ่ม 2 โดยอนุโลมผู้ทำบัญชีของธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาทนั้น หากทุนจดทะเบียนสินทรัพย์รวม หรือรายได้รวมเปลี่ยนไปจนทำให้ผู้ทำบัญชีเดิมไม่มีคุณสมบัติของการเป็นผู้ทำบัญชีของธุรกิจนั้นอีกต่อไป ผู้ทำบัญชีเดิมนั้นสามารถเป็นผู้ทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวต่อไปอีกเป็นเวลา 2 ปีนับตั้งแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2547

พระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2547 นั้นได้กล่าวถึงจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในมาตรา 47 ประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องดังต่อไปนี้

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

ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีอากรประเภทหนึ่งที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร จัดเก็บจากเงินได้ของบริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหลักการจัดเก็บที่สำคัญๆ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (2550: 72 - 89) โดยลำดับ ดังนี้

1. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ด้วย ดังนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่ บริษัทจำกัดบริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด และห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- 1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น เข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรกแห่งประมวลรัษฎากร)
- 2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการกิจการในอื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรกแห่งประมวลรัษฎากร)

3) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำกิจการอื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)

4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70)

5) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไร หรือถือไว้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

6) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรงหากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินหรือผลกำไรในประเทศไทย (มาตรา 76 ทวิ) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ และนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

กิจการร่วมค้า (joint venture) ได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบุคคล ดังต่อไปนี้คือ บริษัทกับบริษัท บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีโชคนิติบุคคล บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ และบริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่นมูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลนิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

2. นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวในข้างต้น และเฉพาะที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่น กระทรวง ทบวง กรม องค์การ ของรัฐบาลหรือสหกรณ์ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด อย่างไรก็ตาม ยังมีนิติบุคคลอีกบางประเภทที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับการยกเว้นตามบทบัญญัติของกฎหมายต่างๆ ได้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจ หรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศบริษัทจำกัดที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนบริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเช่นเดียวกับบริษัทจำกัดซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนุสัญญา

3. ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตามเงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้จึงได้มีการบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษีที่แตกต่างกัน ดังนั้นกำไรสุทธิยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย และการจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

4. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (สรรพากรเขต/อำเภอ เดิม) ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และสาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

1) ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอมีได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอ ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอหรือ

2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หมายเหตุการยื่นแบบแสดงรายการภาษีภ.ง.ด. 50, ภ.ง.ด. 51, ภ.ง.ด. 53 และ ภ.ง.ด. 54 สามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรได้

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม คือผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ ไม่ว่าจะประกอบกิจการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคล หรือนิติบุคคลใดๆ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปีมีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณภาษีที่ต้องเสียจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ

ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
2. ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย
3. ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร
4. ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 43) ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536

5. ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันควร

ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่สามารถขอลดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มได้

1. ผู้ประกอบกิจการ ขายพืชผลทางการเกษตร สัตว์ไม่ว่ามีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ปุ๋ย ปลา ป่น อาหารสัตว์ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์หนังสือพิมพ์นิตยสาร หรือตำราเรียน
2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายและมีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
3. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร โดยอากาศยาน
4. การส่งออกของผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
5. การให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักร

หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และออกใบกำกับภาษีเพื่อเป็นหลักฐานในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย และรายงานสินค้าและวัตถุดิบ
3. ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีตามแบบ ภ.พ. 30

ในการทำการวิจัยจำเป็นที่จะต้องทราบถึงทฤษฎีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องซึ่งสำนักงานบัญชีต้องทราบเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 ซึ่งในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ทำบัญชีไว้โดยจากเดิมให้เจ้าของกิจการสามารถทำบัญชีเอง หรือสามารถจ้างบุคคลอื่นให้มาทำบัญชีได้โดยไม่จำเป็นต้องมีคุณสมบัติทางด้านบัญชีเป็นการกำหนดให้ผู้ทำบัญชีต้องจบการศึกษาทางการบัญชีโดยตรงและมีคุณสมบัติการศึกษาด้านบัญชีตามขนาดธุรกิจที่กำหนดแต่ละกลุ่ม ดังนี้

กลุ่มที่ 1 ผู้ทำบัญชีของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่ง ณ วันปิดบัญชีในรอบปีที่ผ่านมา มีทุนจดทะเบียนไม่เกินกว่า 5 ล้านบาท สินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท และรายได้รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ต้องมีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าอนุปริญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ป.ว.ส.) ทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

กลุ่มที่ 2 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียนและบริษัทที่มีทุนจดทะเบียนหรือสินทรัพย์รวมหรือรายได้รวมรายการใดรายการหนึ่งเกินกว่าที่กำหนดในกลุ่มที่ 1 บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ผู้ประกอบธุรกิจธนาคารเงินทุนหลักทรัพย์เครดิตฟองซิเอร์ประกันชีวิต ประกันวินาศภัย และผู้ประกอบธุรกิจซึ่งได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ผู้ทำบัญชีของธุรกิจต่อไปนี้มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีหรือเทียบเท่า

กลุ่มที่ 3 ผู้ทำบัญชีของบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียน ซึ่งรัฐมนตรีประกาศให้เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเจ้าของธุรกิจจะเป็นผู้ทำบัญชีของตนเองได้โดยไม่ต้องมีคุณสมบัติ แต่หากไปมอบให้ผู้อื่นจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีให้เป็นไปตามกลุ่มที่ 1 หรือกลุ่มที่ 2 โดยอนุโลม และในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 นั้นได้กล่าวถึงจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์ สุจริต ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้นอกจากนี้ยังต้องทราบเรื่องส่วนประสมทางการตลาด ซึ่งจะทำให้ทราบถึงแนวทางในการให้บริการของสำนักงานบัญชีซึ่งประกอบด้วย ด้านผลิตภัณฑ์ด้านราคา ด้านช่องทางการจัดจำหน่าย ด้านการส่งเสริมการตลาด ด้านบุคลากร ด้านการสร้างและนำเสนอลักษณะทางกายภาพและด้านกระบวนการให้บริการ มาใช้ในการทำการตลาด และทราบข้อดีและปัญหาในแต่ละด้านของส่วนประสมทางการตลาด และการจัดประเภทมาตรฐานอาชีพนักบัญชีซึ่งได้แบ่งประเภทของนักบัญชีดังนี้

1. นักบัญชีทั่วไปและสมุหบัญชี
2. นักบัญชีเฉพาะสาขา ปฏิบัติงานหลักเช่นเดียวกับนักบัญชีทั่วไป แต่เชี่ยวชาญในงานบัญชีเฉพาะสาขาใดสาขาหนึ่ง เช่น นักบัญชีต้นทุน นักบัญชีภาษีนักบัญชีการเงิน
3. ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภาษี
4. ผู้ตรวจสอบภายใน

นักบัญชีที่มีคุณภาพต้องมีความรู้เกี่ยวกับพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติการบัญชีพ.ศ. 2547 เพื่อปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องไม่ผิดต่อพระราชบัญญัติการบัญชีและควรมีความรู้ด้านภาษีนิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีคุณสมบัติของนักบัญชีที่ครบถ้วนตามความต้องการของสถานประกอบการต่างๆ

เงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี

ผู้ทำบัญชีที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการทำบัญชีของธุรกิจ ต้องดำเนินการแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี พร้อมด้วยเอกสารหลักฐานประกอบการแจ้งต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ภายใน 60 วัน นับแต่วันเริ่มทำบัญชี ซึ่งปัจจุบันกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้เปิดให้บริการผู้ทำบัญชีผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ตทั้งหมดซึ่งผู้ทำบัญชีต้องดำเนินการ ดังนี้

1. แจ้งการเป็นผู้ทำบัญชีพร้อมด้วยหลักฐานตามที่ระบุไว้ในแบบ ส.บช.5* (แบบแจ้งการทำบัญชีของผู้ทำบัญชีตามมาตรา 7 (6) แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543) และแบบ ส.บช. 5-1* (แบบแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจที่รับทำบัญชี) ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้าภายใน 60 วันนับแต่วันเริ่มทำบัญชี

2. แจ้งความประสงค์เพื่อรับหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)* กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าก่อนโดยจัดส่งแบบแจ้งความประสงค์ที่สำนักกับดูแลธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า 44/100 ถนนนนทบุรี 1 ตำบลบางกระสอ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000 และเมื่อท่านได้ User ID และ Password แล้วภายใน 3 วันทำการ ท่านสามารถดำเนินการแจ้งได้ทุกกรณีไม่ว่าจะแจ้งเพิ่มและยกเลิกธุรกิจ ที่รับทำบัญชี แก้ไขข้อมูล แจ้งการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ บัญชีของผู้ทำบัญชีในทุกรอบสามปี

3. แจ้งเพิ่มและยกเลิกธุรกิจที่รับทำบัญชีทาง Internet ซึ่งจะให้ผู้ทำบัญชีไม่ต้องส่งแบบแจ้งเพิ่มยกเลิกธุรกิจที่ทำบัญชี

อนึ่ง การแจ้งเปลี่ยนแปลงข้อมูลของผู้ทำบัญชีในกรณีอื่น เช่น การแจ้งเปลี่ยนชื่อ-นามสกุล เปลี่ยนคุณวุฒิการศึกษา ฯลฯ ให้ผู้ทำบัญชีแจ้งเป็นเอกสารตามแบบ ส.บ.ช.6* (แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงการทำบัญชีตามมาตรา 7 (6) และ มาตรา 42 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543)

อำนาจในการตรวจสอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี

กำหนดให้สารวัตรใหญ่บัญชีและสารวัตรบัญชี มีอำนาจดังนี้

1. เข้าตรวจสอบบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี ในสถานที่ทำการหรือสถานที่เก็บรักษาบัญชี และเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีหรือสถานที่รวบรวมหรือประมวลข้อมูลของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีซึ่งเป็นหนังสือให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี หรือผู้ทำบัญชีมาให้ถ้อยคำหรือส่งบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชี รวมทั้งเชิญบุคคลที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำได้
2. ยึดอายัดบัญชีและเอกสารที่ต้องใช้ประกอบการลงบัญชีได้

ลักษณะองค์การธุรกิจ

การประกอบธุรกิจการค้าอาจดำเนินการได้หลายรูปแบบ ทั้งโดยบุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของกิจการโดยลำพัง หรืออาจดำเนินการโดยร่วมลงทุนกับบุคคลอื่นเป็นกลุ่มคณะก็ได้ การที่จะตัดสินใจเลือกดำเนินธุรกิจการค้าในรูปแบบใดนั้น ผู้ประกอบการจะต้องคำนึงถึงองค์ประกอบที่สำคัญหลายประการด้วยกัน เช่น ลักษณะของกิจการค้า เงินทุน ความรู้ความสามารถในการดำเนินธุรกิจเป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อให้การประกอบธุรกิจนั้นประสบผลสำเร็จ นำมาซึ่งผลประโยชน์และกำไรสูงสุด

การประกอบธุรกิจโดยทั่วๆ ไปเป็นการประกอบการโดย บุคคลคนเดียวหรือหลายๆ คน มาร่วมกันก็ได้ การประกอบการ โดยบุคคลคนเดียวในที่นี้หมายถึง บุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของกิจการ ซึ่งเป็นรูปแบบของธุรกิจที่เก่าแก่ที่สุดและยังคงเป็นที่นิยม แพร่หลายในหลายๆ ประเทศ รวมทั้งในประเทศไทยของเราด้วย ธุรกิจประเภทนี้ผู้เป็นเจ้าของจะเป็นผู้ควบคุมการดำเนินงานทั้งหมดเพียงคนเดียว อาจมีผู้ช่วยเหลือเป็นบุคคลในครอบครัวหรือญาติมิตร เงินทุนที่นำมาใช้เป็นเงินทุนส่วนตัวหรือได้มาจากการกู้ยืมการตัดสินใจส่วนใหญ่เจ้าของเป็นผู้ตัดสินใจเองทั้งหมด ดังนั้น

ความสำเร็จหรือล้มเหลวของกิจการจึงขึ้นอยู่กับ “เจ้าของ” เพียง คนเดียว อาจจะมีการจ้างแรงงานบ้างโดยมีจุดประสงค์เพื่อใช้ แรงงานมากกว่ามาช่วยบริหารจัดการ กิจการประเภทนี้มักเป็น กิจการขนาดเล็กประเภทร้านค้าปลีก ร้านค้าส่ง ร้านเสริมสวย ร้าน ตัดเย็บเสื้อผ้า ร้านอาหาร คลินิก เป็นต้น กิจการลักษณะนี้หากเข้าข่ายเป็นกิจกรรมตามพระราชบัญญัติทะเบียนพาณิชย์ พ.ศ. 2499 กำหนดให้ต้องจดทะเบียนเจ้าของกิจการจะต้องยื่นจดทะเบียนพาณิชย์ภายใน 30 วัน นับตั้งแต่วันที่ ได้เริ่มประกอบกิจการ (ประจวบ เพิ่มสุวรรณ. 2553: 19) จึงเห็นได้ว่า ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ได้กำหนดรูปแบบขององค์กรธุรกิจไว้ 3 รูปแบบด้วยกัน คือ

ก. ห้างหุ้นส่วนสามัญ (Ordinary Partnership)

ข. ห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership)

ค. บริษัทจำกัด (Company Limited)

รูปแบบของกิจการ

ผู้ประกอบการสามารถเลือกรูปแบบของกิจการให้เหมาะสมกับประเภทของธุรกิจของคนได้ดังนี้

1. กิจการเจ้าของคนเดียว (Single or Sole Proprietorship) คือ กิจการที่มีบุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของ ทำหน้าที่ในการดำเนินงานบริหาร และรับผิดชอบในหน้าที่ทั้งหมดของกิจการ โดยได้รับผลตอบแทนเป็นกำไร และยอมรับการเสี่ยงภัยต่อการขาดทุนแต่เพียงผู้เดียว กิจการเจ้าของคนเดียวเป็นหน่วยธุรกิจที่ได้รับความนิยมแพร่หลาย และมีจำนวนมากกว่ากิจการในรูปแบบอื่นๆ กิจการเจ้าของคนเดียวมีหลายประเภททั้งที่เป็นการขายปลีก การขายส่ง การบริการ ธุรกิจประเภทเจ้าของคนเดียวนี้ มีความสำคัญต่อการผลิต การจำหน่าย และการบริโภคเป็นอย่างมาก กิจการประเภทนี้มักใช้คำนำหน้าว่า “ร้าน” เช่น ร้านโฟโตฟาสต์ ร้านภูษาอาภรณ์ ร้านเจเจบิวตี้ชาลอน ร้านรสเลิศโภชนา

2. ห้างหุ้นส่วน (Partnership) หมายถึง กิจการที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป รับผิดชอบร่วมกันในการลงทุนตามอัตราส่วนที่ตกลงกัน จะแบ่งความรับผิดชอบในผลกำไรขาดทุนตามส่วนของเงินลงทุนหรือตามที่ตกลงกัน

ประเภทของห้างหุ้นส่วน แบ่งออกเป็น 3 ประเภท ดังนี้คือ

2.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ (Ordinary or General Partnership) เป็นกิจการที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงร่วมลงทุนดำเนินงานด้วยกัน โดยมีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทเดียวคือ ประเภทรับผิดชอบร่วมกันไม่จำกัดจำนวน การลงทุนสามารถลงทุนเป็นเงิน ทรัพย์สินหรือแรงงานก็ได้ ตามแต่จะตกลงกัน และมักจะมอบหมายให้ “หุ้นส่วนผู้จัดการ” เป็นผู้บริหารโดยใช้ชื่อของกิจการว่า “ห้าง” หรือ “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” กฎหมายบัญญัติไว้ว่า “จะจดทะเบียนก็ได้” ถ้าจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ถ้าไม่จดทะเบียนเป็นหุ้นส่วนสามัญ เช่น ห้างโฟโตฟาสต์ ห้างหุ้นส่วนสามัญภูษาอาภรณ์ ห้างหุ้นส่วนสามัญเจเจบิวตี้ชาลอน ห้างหุ้นส่วนสามัญรสเลิศโภชนา

2.2 ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล (Registered Ordinary Partnership)

เป็นกิจการประเภทเดียวกับห้างหุ้นส่วนสามัญ แต่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลซึ่งจะมีสภาพเป็นบุคคลโดยสมมติขึ้นมาอีก 1 คน แยกต่างหากจากผู้ลงทุน ทำให้กิจการห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล สามารถทำนิติกรรมต่าง ๆ ได้ (ในขณะที่ห้างหุ้นส่วนสามัญไม่มีสิทธิเป็นเจ้าของทรัพย์สิน ต้องใช้ชื่อบุคคลที่เป็นห้างหุ้นส่วนเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินนั้นแทน) ส่วนความรับผิดชอบในหนี้สินของคนหนึ่งคนใดชำระหนี้จนเต็มจำนวนได้ ถ้าทรัพย์สินของห้างไม่มีเพียงพอกับการชำระหนี้ โดยใช้ชื่อว่า ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลโฟโต้พาสต์ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลภาษาอาหารณ์ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลเจเจบิวตี้ชาลอน ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลรสเลิศโภชนา

2.3 ห้างหุ้นส่วนจำกัด (Limited Partnership)

เป็นกิจการที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ซึ่งมีลักษณะการดำเนินงานเช่นเดียวกับห้างหุ้นส่วนสามัญ เพียงแต่ห้างหุ้นส่วนจำกัดนั้น จะมีหุ้นส่วน 2 ประเภท คือ หุ้นส่วนที่จำกัดความรับผิดชอบ และหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิดชอบ ชื่อของกิจการก็ต้องเปลี่ยนเป็น ห้างหุ้นส่วนจำกัดโฟโต้พาสต์ ห้างหุ้นส่วนจำกัดภาษาอาหารณ์ โดยลักษณะหุ้นส่วนจะแตกต่างกัน คือ

2.3.1 หุ้นส่วนประเภทที่จำกัดความรับผิดชอบ เป็นคนเดียวหรือหลายคนก็ได้ที่จำกัดความรับผิดชอบเพียงไม่เกินวงเงินที่ตกลงจะนำมาลงทุนในห้างหุ้นส่วนเท่านั้น เมื่อห้างหุ้นส่วนเกิดการขาดทุน มีหนี้สิน ผู้ถือหุ้นประเภทนี้ไม่มีอำนาจในการจัดการโดยตรง แต่ก็สามารถออกความคิดเห็นได้ในบางกรณี ผลตอบแทนที่ได้รับก็ไม่มากนักเพราะรับผิดชอบน้อยกว่า

2.3.2 หุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดชอบ เป็นหุ้นส่วนที่รับผิดชอบในหนี้สินของห้างโดยไม่จำกัดจำนวน ดังนั้น หุ้นส่วนประเภทนี้จึงมีสิทธิในการเป็นผู้จัดการของห้างหุ้นส่วน ลักษณะที่ห้างหุ้นส่วนจำกัดแตกต่างจากห้างหุ้นส่วนสามัญ ก็คือ

ก. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล

ข. เจ้าหนี้ของห้างมีสิทธิบังคับเอาทรัพย์สินจากหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบเท่าจำนวนวงเงินที่เขารับผิดชอบเท่านั้น แต่มีสิทธิบังคับเอาจากทรัพย์สินส่วนตัวของหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบได้แทน

ค. หุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบเข้ามาดำเนินงานไม่ได้ แต่สามารถให้คำแนะนำได้ และถ้าหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบล้มละลาย หรือไร้ความสามารถ ห้างหุ้นส่วนก็ยังคงอยู่ต่อไป ไม่ต้องเลิก แต่ถ้าหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดชอบมีลักษณะเช่นว่านั้น ถือว่าห้างหุ้นส่วนจะต้องเลิก

3. บริษัทจำกัด (Company Limited or Limited Company) หมายถึง กิจการประเภทนิติบุคคลที่ก่อตั้งขึ้นตามบทบัญญัติมาตรา 1096 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสวงหากำไรจากการดำเนินงาน โดยแบ่งทุนออกเป็นหุ้นมีมูลค่าหุ้นละเท่า ๆ กัน ผู้ถือหุ้นทุกคนจะรับผิดชอบจำกัดเพียงไม่เกินจำนวนเงินที่ตนยังส่งใช้ไม่ครบมูลค่าหุ้นที่ตนถือเท่านั้น

บริษัทจำกัด มีลักษณะและวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

3.1 ความเป็นเจ้าของ เจ้าของบริษัทจำกัด คือ ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (Shareholder หรือ Stockholder) ที่มีทุนแบ่งออกเป็นหุ้น (Share หรือ Stock) หุ้นละเท่า ๆ กัน ผู้ถือหุ้นมีฐานะเป็นเจ้าของหุ้นมิใช่เจ้าของ แต่มีสิทธิได้รับผลประโยชน์จากหุ้นที่ถืออยู่ในรูปของ “เงินปันผล” ผู้เป็นเจ้าของก็คือ นิติบุคคลที่เป็นบริษัทจำกัด ถ้าบริษัทจำกัดใดไม่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ แต่กระจายการถือหุ้นเป็นจำนวนมาก เรียกว่าเป็น “บริษัทมหาชน” (Public Company) แต่ถ้าผู้ถือหุ้นมีจำนวนน้อยคนและส่วนใหญ่เป็นญาติพี่น้องกัน โดยมีได้นำทุนออกขายให้แก่ประชาชนทั่วไป บริษัทนี้ก็เป็นบริษัทเอกชนหรือบริษัทครอบครัว (Private Company หรือ Family Company)

3.2 การก่อตั้ง ต้องเป็นไปตามขั้นตอนของกฎหมาย คือ

3.2.1 ต้องมีผู้ก่อการ (Promoter) จำนวนไม่น้อยกว่า 7 คน ตกลงกันก่อตั้งบริษัท

3.2.2 นำไปขอจดทะเบียนบริคนธ์สนธิ (Memorandum) ที่กระทรวงพาณิชย์โดยระบุว่าบริษัทที่จะจัดตั้งขึ้นนี้จะดำเนินการธุรกิจประเภทใดบ้าง มีจำนวนเงินทุนเท่าใด แบ่งเป็นกี่หุ้น มูลค่าหุ้นละเท่าใด

3.2.3 จากนั้นผู้ก่อการจะต้องออกหนังสือชี้ชวนให้ผู้สนใจ ซื้อหุ้นของบริษัทและจะต้องมีผู้จองหุ้นจนครบจำนวนหุ้นที่ขอจดทะเบียน จึงจะทำการประชุมจัดตั้งบริษัทได้ และเมื่อผู้จองหุ้นทั้งหมดชำระมูลค่าหุ้นครั้งแรกอย่างน้อย 25% ของมูลค่าหุ้นแล้วจึงไปขอจดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด เพื่อให้มีสภาพเป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

3.3 ค่าใช้จ่ายในการก่อตั้ง ค่าใช้จ่ายในการก่อตั้งขึ้นอยู่กับจำนวนเงินทุนที่ทะเบียน

3.4 ความรับผิดชอบ ผู้ถือหุ้นทั้งหมดจะต้องประชุมเลือกตั้งคณะกรรมการของบริษัท ซึ่งมีจำนวนไม่น้อยกว่า 3 คน ที่ประชุมผู้ถือหุ้นจะเป็นผู้แต่งตั้งและถอดถอนคณะกรรมการ และแต่งตั้งกรรมการคนหนึ่งเป็นกรรมการผู้จัดการ หน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการตามกฎหมาย คือ

3.4.1 ควบคุมการชำระเงินค่าหุ้นของผู้ถือหุ้น

3.4.2 ทำบัญชี รักษาบัญชีและเอกสารตามที่กฎหมายกำหนด

3.4.3 จ่ายเงินปันผลและดอกเบี้ย

3.4.4 ปฏิบัติตามมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นใหญ่

3.4.5 กรรมการของบริษัทจะทำการค้าแข่งขันกับบริษัทของตนเองไม่ได้

3.4.6 มีอำนาจหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ระบุไว้ในข้อบังคับของบริษัท ส่วนผู้ถือหุ้นจะมีสิทธิเป็นเจ้าของหุ้นที่ตกลงซื้อไว้เท่านั้น ไม่มีสิทธิเป็นเจ้าของทรัพย์สินของบริษัท ผู้ถือหุ้นจะมีความรับผิดชอบในหนี้สินของบริษัทจำกัดเท่าจำนวนที่ยังชำระมูลค่าหุ้นไม่ครบเท่านั้นผลประโยชน์ที่ได้รับ ได้แก่ เงินปันผลจากผลกำไร หรือผลประโยชน์อื่นตามที่ระบุไว้ในหนังสือบริคนธ์สนธิ

3.5 เงินทุนที่จะใช้ ทุนของบริษัทจำกัด (Capital Stock) กฎหมายมิได้ระบุไว้ว่าอย่างน้อยต้องเป็นเท่าใด เพียงแต่บังคับไว้ว่าหุ้นแต่ละหุ้นต้องมีมูลค่าไม่น้อยกว่าหุ้นละ 5 บาท เงินทุนของบริษัทอาจจะแบ่งเป็น

3.5.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized Capital) คือ จำนวนเงินทุนทั้งสิ้นที่ได้รับไว้
ในหนังสือบริคณห์สนธิ

3.5.2 ทุนชำระแล้ว (Paid-up Capital) จำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นได้ชำระค่าหุ้นให้แก่
บริษัท ตามที่บริษัทได้เรียกร้องให้ชำระ

ชนิดของหุ้น หุ้นของบริษัทจำกัดแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทใหญ่ ๆ คือ หุ้นสามัญและ
หุ้นบุริมสิทธิ์

ก. หุ้นสามัญ (Common Stock) ผู้ถือหุ้นสามัญมีสิทธิในทรัพย์สินส่วนที่เหลือจากการ
ชำระหนี้และข้อผูกพันต่าง ๆ ของบริษัท เมื่อเลิกจะต้องชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ของบริษัทและหุ้นบุริม
สิทธิ์ก่อน

ข. หุ้นบุริมสิทธิ์ (Preferred Stock) ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ์จะเป็นผู้มีสิทธิเหนือทรัพย์สิน
ของบริษัทของบริษัทเมื่อเลิกกิจการ โดยได้คืนทุนก่อนหุ้นสามัญและมีสิทธิจะได้รับเงินปันผลก่อน
หุ้นสามัญ

3.6 ผลตอบแทนจากการลงทุน นอกจากเงินปันผลแล้วยังมีกำไรสะสม ซึ่งเป็นกำไร
สุทธิหลังจากหักดอกเบี้ย ภาษี และจ่ายเงินปันผลแล้ว โดยปกติผลกำไรของบริษัทจะไม่นำมา
แบ่งเป็นเงินปันผลทั้งหมด ส่วนหนึ่งจะสะสมไว้เพื่อการขยายกิจการ กำไรส่วนที่กั้นไว้เรียกว่า “เงิน
สำรอง (Reserves) กำไรที่เหลือจากสำรองจะเป็นกำไรสะสม

3.7 การควบคุมการบริหารงานของบริษัทจำกัดจะอยู่ในรูปของคณะกรรมการ ดังนั้น
การควบคุมการดำเนินงานจึงขึ้นอยู่กับลักษณะของการบริหารที่ค่อนข้างจะมีระบบที่ถูกต้อง มีการ
กระจายงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นขั้นตอน นอกจากนี้กฎหมายยังให้มีการตรวจสอบ
บัญชีของบริษัทปีละหนึ่งครั้ง และกำหนดให้ส่งงบดุลที่มีผู้สอบบัญชีรับรองพร้อมกับบัญชีกำไรและ
ขาดทุนต่อนายทะเบียนบริษัท

3.8 การวัดผลและการประเมินผลการวัดหรือประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทฯ จะ
ดูได้จากงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสามารถวิเคราะห์ถึงสภาพคล่องของธุรกิจ (Liquidity) สัดส่วนของ
การลงทุน (Average) ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Activities) และความสามารถในการหากำไร
(Profit Ability)

3.9 การขยายและการเลิก การขยายกิจการทำได้โดยการขอจดทะเบียนเพิ่มทุนหรือ
กู้ยืมจากสถาบันการเงินหรือธนาคารพาณิชย์ สำหรับการเลิกนั้นต้องให้ศาลสั่ง จึงจะเลิกได้และ
จะต้องมีการชำระการบัญชี

4. บริษัทมหาชนจำกัด (Public Company Limited)

บริษัทมหาชนเป็นบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชน จำกัด
พ.ศ. 2521 บริษัทมหาชนจำกัดมีลักษณะสำคัญตามมาตรา 15 บัญญัติไว้ดังนี้ คือ

4.1 การจัดตั้งต้องมีผู้เริ่มจัดตั้ง ตั้งแต่ 15 คนขึ้นไป การดำเนินการจัดตั้งจะต้องจัดทำ
หนังสือชี้ชวน จัดทำหนังสือบริคณห์สนธิเปิดรับการจองหุ้น

4.2 ต้องมีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 100 คนขึ้นไป ผู้ถือหุ้นต้องเป็นบุคคลธรรมดา ถือหุ้นร่วมกันไม่น้อยกว่า 50 เปอร์เซ็นต์ ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมด และสำหรับบุคคลธรรมดานั้นคนหนึ่งจะถือหุ้นได้ไม่เกิน 0.6 เปอร์เซ็นต์ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมด

4.3 ต้องมีทุนที่ชำระแล้วด้วยตัวเงินไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นหุ้นมีมูลค่าเท่า ๆ กันและมูลค่าหุ้นต้องไม่ต่ำกว่า 20 บาท และไม่เกิน 100 บาท

หลักเกณฑ์การนับจำนวนผู้ถือหุ้น

ในกรณีที่มีบุคคลหลายคนถือหุ้นร่วมกัน คือผู้ถือหุ้นเป็นเกณฑ์ เช่น ถ้ามีบุคคล 10 คน ถือหุ้นไว้รวมกัน 10 หุ้น หรือบุคคล 10 คน ถือหุ้นรวมกันไว้ 15 หุ้น กรณีนี้ถือว่าผู้ถือหุ้น 10 คน

ในกรณีที่จำนวนผู้ถือหุ้นมากกว่าหุ้นที่ถือ ให้นับจำนวนหุ้นที่ถือเป็นเกณฑ์ เช่น บุคคล 10 คน ถือหุ้นไว้รวมกันเป็น 5 หุ้น ในกรณีนี้ถือว่าผู้ถือหุ้นจำนวน 5 คน เมื่อนับจำนวนผู้ถือหุ้นรายใดรายหนึ่งแล้ว จะนับผู้ถือหุ้นรายนั้นซ้ำอีกไม่ได้

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

วิไล พินโยภรณ์ และคณะนิวจ นิรमितเจียรพันธ์ (2559) ได้ศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบธุรกิจค้าส่งค้าปลีก จังหวัดภูเก็ต การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของธุรกิจค้าส่งและและค้าปลีก และ 2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะธุรกิจค้าปลีกกับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของธุรกิจค้าปลีก โดยใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลซึ่งจดทะเบียนกับสำนักพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภูเก็ต โดยการสุ่มตัวอย่างจากนิติบุคคลผู้ค้าส่งค้าปลีกในจังหวัดภูเก็ต จำนวน 35 ราย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลของการวิจัย คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และความแตกต่างของตัวแปรใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One- Way ANOVA) โดยกำหนดระดับความมีนัยสำคัญที่ .05

ผลการศึกษาคือ 1) ลักษณะธุรกิจค้าส่งค้าปลีก ส่วนใหญ่จดทะเบียนแบบบริษัทจำกัด มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 5 ล้านบาท มีทรัพย์สินรวมต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ล้านบาท และมีรายได้รวมต่อปีต่ำกว่าหรือเท่ากับ 30 ล้านบาท 2) คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบธุรกิจค้าส่งค้าปลีกอยู่ในระดับมาก เรียงลำดับดังนี้ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และทักษะทางปัญญา 3) ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะธุรกิจค้าส่งค้าปลีก (รูปแบบการจดทะเบียน และทุนจดทะเบียน) กับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของธุรกิจค้าส่งค้าปลีก ไม่มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ

จิตรนาถ สุขสวัสดิ์ และ ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง (2558) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในภาคตะวันออก การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบสมรรถนะของนักบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการในเขตภาคตะวันออก ตามกรอบแนวคิด ของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants :IES) เป็นการวิจัยเชิงสำรวจโดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูล องค์การที่ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานอยู่และสมรรถนะของนักบัญชี การวิเคราะห์ผลทางสถิติโดยใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว(One Way ANOVA)กลุ่มตัวอย่างผู้ประกอบการ เจ้าของกิจการ ผู้บริหารในเขต ภาคตะวันออก จำนวน 400 ราย

ผลการวิจัยพบว่า ลักษณะสถานประกอบการที่ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานอยู่เป็นธุรกิจผลิต เป็นกิจการประเภทบริษัทจำกัด ส่วน ใหญ่มีจำนวนพนักงานในองค์กร 1-50 คน และมีจำนวนพนักงานบัญชี 1-5 คน ผู้ประกอบการ เจ้าของกิจการหรือผู้บริหาร ให้ความสำคัญกับ ทักษะของนักบัญชีทั้ง 4 ด้าน โดยมีระดับความคิดเห็นปานกลาง ถึง มาก โดยมีความต้องการนักบัญชีในทักษะด้านคำนวณ จรรยาบรรณและ ทักษะคิดทางวิชาชีพ มากที่สุด มีคะแนนเฉลี่ย 3.630 โดยส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีความซื่อสัตย์ ใส่ใจ และรักษาความลับไม่นำข้อมูล บริษัทไปเปิดเผย อาจเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้รู้ความเคลื่อนไหวทางการเงินของธุรกิจ จึงต้องมีความซื่อสัตย์ มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพของตนเอง โดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินขององค์กรต่อคู่แข่งหรือบุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง รองลงมาเป็นทักษะทางด้านวิชาชีพ ทักษะด้าน ความรู้ และประสบการณ์ และการพัฒนาตามลำดับ

จิระศักดิ์ ขัดสงคราม (2557) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงใหม่

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลที่จดทะเบียนเป็นประเภทบริษัทจำกัดในจังหวัดเชียงใหม่ โดยผู้ตอบแบบสอบถามเป็นผู้ประกอบการ จำนวน 378 ราย และได้นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และกรอบข้อตกลงยอมรับร่วมกันในสาขาบัญชีของอาเซียน มาเป็นกรอบในการศึกษาแนวคิด คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 8 คุณลักษณะ นอกจากนี้ยังศึกษาเอกสาร วารสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และแจกแจงแบบตารางไขว้ ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

ผู้ประกอบการส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงมีอายุมากกว่า 40 ปีขึ้นไป มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาโท มีตำแหน่งเป็นผู้จัดการ ประกอบธุรกิจประเภทบริการ มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการระหว่าง 16 –20 ปี มีจำนวนนักบัญชีในปัจจุบันต่ำกว่า 5 คน และระดับการศึกษาของนักบัญชีสำเร็จปริญญาตรี

คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า คุณลักษณะด้านคุณธรรม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ เป็นที่พึงประสงค์ผู้ประกอบการมากที่สุด รองลงมาได้แก่ ด้านความรู้เทคโนโลยีสารสนเทศคุณลักษณะตามกรอบข้อตกลงร่วมกันในสาขาการบัญชีของอาเซียน ด้านประสบการณ์และการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องด้านวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้องค์กรและธุรกิจ และด้านความรู้ภาษาต่างประเทศการใช้ภาษาอังกฤษ

เมื่อพิจารณารายละเอียดคุณลักษณะที่พึงประสงค์แต่ละด้านที่ผู้ประกอบการให้ค่าเฉลี่ยสูงที่สุด พบว่า รายละเอียดทางด้านคุณลักษณะด้านคุณธรรม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ยสูงและมากที่สุด ได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ การรักษาความลับขององค์กรที่สังกัดไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต การใช้ดุลพินิจ และปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ และทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติตามจรรยาบรรณขององค์กรที่ตนสังกัด การศึกษาหาความรู้ และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และมุ่งมั่นให้งานสำเร็จ รองลงมาได้แก่รายละเอียดด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี ได้แก่ มีความรู้ความสามารถด้านระบบบัญชี และมีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร และรายละเอียดด้านความรู้เทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่ สามารถใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ได้

กานต์ชุตตา นารณกรกิจ (2555) ได้ศึกษา คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามความคิดเห็นของสถานประกอบการ การศึกษาครั้งนี้วัดจุดประสงค์เพื่อ ศึกษาถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามความคิดเห็นของผู้ประกอบการโดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการ หรือผู้บริหารของสถานประกอบการในจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 146 ราย เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกาสำรวจเพื่อการศึกษา คือ แบบสอบถาม และรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าทางสถิติต่าง ๆ ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าพิสัยซึ่งใช้โปรแกรม SPSS for Windows ในการคำนวณหาค่าต่าง ๆ นอกจากนี้ ยังทำการศึกษาเอกสาร หนังสือ บทความและวารสารที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปผลการศึกษาดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามร้อยละ 55.2 เป็นเพศชาย และร้อยละ 44.8 เป็นเพศหญิง ทั้งนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการ ร้อยละ 74.4 และเป็นผู้บริหาร ร้อยละ 20.8 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 62.4 สูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 35.2 และต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 2.4 ส่วนใหญ่ที่หน้าที่หลักคือ วางแผนงานและกำหนดนโยบาย ร้อยละ 75.2 บริหารงานบุคคลร้อยละ 31.2 และบริหารจัดการด้านการขายและการตลาด ร้อยละ 16.0 โดยผู้ตอบแบบสอบถามมีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี ร้อยละ 71.20 และมีประสบการณ์ทำงาน 3-5 ปี ร้อยละ 27.2

2. สถานประกอบการส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทจำหน่ายสินค้าอุปโภค – บริโภค ร้อยละ 32.8 และธุรกิจบริการ ร้อยละ 2.08 โดยมีขนาดธุรกิจทุนจดทะเบียน 2.1–5 ล้านบาท ร้อยละ 61.6 มีรายได้จากการดำเนินธุรกิจ 1 - 2 ล้านบาท (ต่อปี) ร้อยละ 72.0 ส่วนใหญ่มีช่องทางจัดจำหน่ายผลิตเพื่อจำหน่ายในประเทศทั้งหมด ร้อยละ 80.8 และมีจำนวนบุคลากรในแผนกบัญชีต่ำกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 97.6 ส่วนใหญ่จบการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ร้อยละ 50.0 และจบการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 47.26 ส่วนใหญ่จบในสาขาการบัญชีจากสถาบันการศึกษาของรัฐ คิดเป็นร้อยละ 52.17 และผ่านการคัดเลือกเข้ามาปฏิบัติงานเป็นนักบัญชีโดยการสอบข้อเขียนและสอบสัมภาษณ์ ร้อยละ 98.40 สถานประกอบการส่วนใหญ่จัดทำบัญชีเอง โดยมีคอมพิวเตอร์ในแผนกบัญชี จำนวน 1 - 5 เครื่อง ร้อยละ 96.8 และใช้โปรแกรมสำเร็จรูปบัญชี Express ร้อยละ 63.2

3. ด้านคุณสมบัติของนักบัญชีในปัจจุบัน และความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์นั้น พบว่าผู้ประกอบการมีความคิดเห็น อยู่ระดับมากที่สุด เกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ คือ นักบัญชีต้องมีความรู้ทางด้านบัญชีทั่วไป ได้แก่ ด้านระบบบัญชี ด้านภาษีอากรและด้านการตรวจสอบ ส่วนด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่มีความคิดเห็น อยู่ระดับมากที่สุด เพราะนักบัญชีต้องมีความสามารถในการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์และเป็นคุณลักษณะที่สถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการมากที่สุด รวมทั้งคุณลักษณะ คุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และทักษะทางวิชาชีพนั้น พบว่า สถานประกอบการพึงประสงค์ นักบัญชีที่มีความรับผิดชอบสูง มีจรรยาบรรณในการทำงาน ไม่ละทิ้งหน้าที่ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ตรงต่อเวลา รู้จักพัฒนาและศึกษาความรู้ให้กับตนเองอยู่เสมอ ซึ่งเป็นคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการมากที่สุด

ประนอมตั้งปรีชาพนิชย์ (2555) ได้ศึกษาคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการศึกษากรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการเพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการจำแนกตามลักษณะของสถานประกอบการประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้คือสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาครที่ยังเปิดดำเนินงานอยู่จำนวน 114 แห่งโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลและได้กลับคืนมาและเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 88 ฉบับคิดเป็นร้อยละ 77.19 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือค่าความถี่ร้อยละ (%) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA) การวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

ผลการวิจัยพบว่าลักษณะของสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาคร ส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทบริษัทจำกัดลักษณะการประกอบกิจการเป็นสิ่งทอและเครื่องนุ่งห่ม ส่วนใหญ่มีระยะเวลาเริ่มเปิดดำเนินการ 3 – 6 ปีส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานในสถานประกอบการ

น้อยกว่า 50 คนและ 51 – 100 คนและผู้ถือหุ้นส่วนใหญ่มีสัญชาติไทยเมื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการพบว่าประเภทกิจการลักษณะการประกอบอุตสาหกรรมระยะเวลาเปิดดำเนินการและจำนวนพนักงานมีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพมากที่สุดและเมื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการพบว่าทั้งประเภทกิจการลักษณะการประกอบอุตสาหกรรมระยะเวลาเปิดดำเนินการและจำนวนพนักงานมีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพการบัญชี

ธกมร เกื้อกุลวงศ์ (2554) ได้ศึกษาความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ข้อมูลเก็บรวบรวมจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 385 ราย โดยใช้แบบสอบถามสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมในระดับมาก โดยมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางบัญชี ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ อยู่ในระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพสูงสุดในทักษะย่อยของแต่ละทักษะทางวิชาชีพดังนี้ ด้านทักษะทางบัญชี คือ ความสามารถในการระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน (ระดับมาก) ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน คือ ความสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี และความรู้ความเข้าใจในด้านมาตรฐานบัญชี (ระดับมาก) ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง (ระดับมาก) ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ (ระดับมาก) ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ คือ ความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชี (ระดับมาก) ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่า ตนเองมีปัญหาในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมในระดับมาก โดยมีปัญหาย่อยสูงสุด คือ ปัญหาด้านเวลาในการจัดการอบรมตรงกับเวลาทำงาน

ปาลวี เชาว์พานิช และอนุชา พุฒิกุลสาคร (2554) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ พบว่าคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของ ผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์โดยรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ความชำนาญของผู้ทำบัญชีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ส่วนด้านความรู้ของ ผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวมและรายด้านทั้ง 5 ด้านของผู้ประกอบการธุรกิจในเขต

อำเภอเมืองกาฬสินธุ์ พบว่ามีความคิดเห็น แตกต่างกัน ผู้ประกอบการธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์อยู่ในระดับมาก ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในวิชาชีพ เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้องตามหลักการบัญชีที่ยอมรับ

ศศิธร สันกลกิจ (2554) ได้ศึกษาคุณลักษณะของบัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชี ที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่การศึกษาคุณลักษณะของบัณฑิตที่บัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ จัดทำขึ้นเพื่อทราบคุณลักษณะบัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ เพื่อนำไปสู่การสร้างเสริมคุณภาพบัณฑิตนักปฏิบัติให้ตรงความต้องการ

จากผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะบัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ด้านความรู้ความสามารถ พบว่าผู้ประกอบการมีความต้องการความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น และทำงานเป็นทีม ความสามารถในการประยุกต์ความรู้ด้านบัญชีสู่การปฏิบัติงานจริง ความสามารถในการสื่อสารภาษาไทย ความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและรายงานทางการเงินมากที่สุดตามลำดับ ด้านเจตคติ พบว่าต้องการคุณลักษณะที่มีเจตคติที่ดีต่อการประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านบุคลิกภาพ พบว่า ต้องการความมีวินัย เคารพและสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงาน ด้านคุณธรรมจริยธรรม พบว่า ต้องการความซื่อสัตย์สุจริต คุณลักษณะบัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชีจำแนกตามหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานรัฐบาลและหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ มีความต้องการคุณลักษณะบัณฑิตนักปฏิบัติด้านความสามารถในการประยุกต์ความรู้ด้านบัญชีสู่การปฏิบัติงานจริง และ ความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นและทำงานเป็นทีม มากที่สุดตามลำดับ หน่วยงานเอกชนทั้งสามประเภท ต้องการ ความสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น และทำงานเป็นทีม และด้านความสามารถในการประยุกต์ความรู้ด้านบัญชีสู่การปฏิบัติงานจริง มากที่สุดตามลำดับ

วาสนา ศรีมะเรือง (2550) ได้ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ในการดำเนินงานธุรกิจหรือในการบริหารงานขององค์กร ประกอบไปด้วยหน่วยงานต่าง ๆ เช่น ฝ่ายบริหาร ฝ่ายผลิต ฝ่ายขาย เป็นต้น ซึ่งเป็นหน่วยงานสำคัญในการดำเนินงานให้ได้ประสิทธิภาพประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กร นอกจากฝ่ายต่าง ๆ ดังกล่าวแล้ว ฝ่ายบัญชีและการเงินก็เป็นหน่วยงานหนึ่ง ที่มีความสำคัญในการให้ข้อมูลสำคัญทางด้านการเงิน เพื่อช่วยในการตัดสินใจแก่ฝ่ายต่าง ๆ การบัญชีเป็นงานเกี่ยวกับการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน งานด้านการบัญชีเป็นการให้บริการโดยการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมต่าง ๆ ของธุรกิจไปยังบุคคลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องผ่านรายงานทางการเงิน ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการที่จดทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดอุบลราชธานีจำนวน 170 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ร้อยละค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ F-test

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ ส่วนใหญ่มีรูปแบบของธุรกิจจะเป็นบริษัท ประเภทของสินค้า หรือบริการของกิจการส่วนใหญ่เป็นประเภทอื่น ๆ ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ 6-10 ทุนจดทะเบียน 1-5 ล้านบาท สินทรัพย์รวม 1-5 ล้านบาท รายได้รวม 1 – 5 ล้านบาท และจำนวนพนักงานทั้งหมดของกิจการในปัจจุบันต่ำกว่า 10 คนผู้ประกอบการธุรกิจ ส่วนใหญ่มีจำนวนผู้ทำบัญชีในปัจจุบัน 1- 5 คน ระดับการศึกษาของผู้ทำบัญชีประกาศนียบัตรวิชาชีพ วิธีการจัดทำบัญชีจัดทำด้วยมือโดยผู้ทำบัญชี จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ในกิจการทั้งหมด 1 - 5 เครื่อง จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้เฉพาะงานด้านบัญชี 1 - 5 เครื่อง ใช้โปรแกรมทางการบัญชีอื่น ๆ การคัดเลือกผู้ทำบัญชีใช้วิธีการสอบถามสัมภาษณ์และสอบข้อเขียน ในการเลือกผู้ทำบัญชีขอผู้ประกอบการตัดสินใจเลือกผู้ทำบัญชีจบจากสถาบันของรัฐบาลหรือเอกชน

ผู้ประกอบการธุรกิจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวมและเป็นรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ เช่น การสอบทานงานเมื่อเสร็จสิ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้องทุกครั้งก่อนนำเสนอ ด้านความรู้ของผู้ทำบัญชีเช่น ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ด้านความสามารถของผู้ทำบัญชี เช่น การแปลผลข้อมูลทางบัญชีสามารถส่งผลถึงความคงอยู่ความเจริญเติบโตในอนาคต ด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชี เช่น สามารถระบุข้อบกพร่อง และสามารถแนะนำโปรแกรมที่เหมาะสมต่อกิจการได้

ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน ($p < .05$)

ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน ($p < .05$)

ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน ($p < .05$)

โดยสรุปผู้ประกอบการธุรกิจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์เกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชี อยู่ในระดับมาก ดังนั้น ผู้เกี่ยวข้องในการผลิตนักศึกษาและผู้ทำบัญชี ควรให้ความสำคัญในการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพในการประกอบวิชาชีพบัญชีมากยิ่งขึ้น เพื่อให้การจัดทำบัญชี ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และเป็นไปตามหลักการทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป

กรณีการ ล่าลิอ (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงใหม่ การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงใหม่ ตามทักษะทางวิชาชีพ 5 ประเภท ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการ เชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ รวมทั้งคุณสมบัติ ด้านอื่น ๆ ในการศึกษาใช้วิธีเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 387 ราย

ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึง ประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ได้แก่ มีความรู้ความเข้าใจที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี ในด้านการคำนวณต้นทุน ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ได้แก่ มีความสามารถวัด/ คำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายได้อย่างถูกต้อง ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล ได้แก่ มีทักษะหรือความชำนาญในการจัดการตนเอง เช่น การควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อ ประสบปัญหากับงาน เพื่อนร่วมงาน หรือฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการปรึกษาหารือเพื่อแก้ปัญหาความ ขัดแย้ง และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ได้แก่ มีความสามารถจัดแบ่งหน้าที่ งาน และมีภาวะเป็นผู้นำ

ทั้งนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุดได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริต และรู้จักรักษาความลับของกิจการ

ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคม อุตสาหกรรม ภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานจำนวน 115 ราย โดยใช้ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าร้อยละ และค่าเฉลี่ย ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีทักษะทางวิชาชีพโดยรวมในระดับดีมาก โดยมีความเห็นว่าตนเองมีทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่ การงาน ทักษะ ทางคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ทักษะปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ สื่อสารและทักษะ การบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจอยู่ในระดับดีมาก ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าตนเองมี ความสามารถสูงสุดในทักษะย่อยของแต่ละทักษะทางวิชาชีพ ดังนี้ ด้านทักษะทางปัญญา คือมี ความสามารถตัดสินใจใช้ข้อมูลจากแหล่งต่างๆ ระดับมาก ด้านทักษะ ทางวิชาการเชิงปฏิบัติและ หน้าที่การงาน คือมีความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศระดับมาก ด้านทักษะทางคุณลักษณะ เฉพาะบุคคลคือมีความสามารถเลือกใช้และบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดระดับมาก ด้านทักษะ ทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือมีความสามารถในการทำงานเป็นทีมระดับมาก และ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจคือมี ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งานและ มอบหมายงาน ระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าอุปสรรคที่สำคัญในการพัฒนาคุณสมบัติ ของนักบัญชี คือปัญหาด้านความเข้าใจหลักปฏิบัติทางกฎหมายหรือมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงานและนำมาประยุกต์ใช้

สุภัทร์ รัตนอำภา (2553) ได้ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี และศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นหัวหน้างานบัญชีขององค์กรธุรกิจ ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 37 คน วิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ t-test และ (one-way ANOVA) รวมทั้งทดสอบความแตกต่างรายคู่ด้วยวิธี LSD ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่หัวหน้างานบัญชีให้ความสำคัญมากที่สุด คือ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ สำหรับคุณลักษณะด้านอื่น ๆ หัวหน้างานบัญชีให้ความสำคัญระดับมากทุกด้าน ได้แก่ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านเนื้อหาของโปรแกรม ความรู้ ด้านทักษะทางปัญญา ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ และด้านคุณวุฒิของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ตามลำดับ ในการทดสอบสมมติฐานเพื่อหาความแตกต่าง พบว่า หัวหน้างานบัญชีมีปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ระดับการศึกษา สูงสุด ตำแหน่งงานในปัจจุบัน และรูปแบบของธุรกิจที่แตกต่างกัน จะให้ความสำคัญต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันสาเหตุการให้ความสำคัญที่ต่างกันนี้ ส่วนใหญ่มีความเกี่ยวข้องกับตำแหน่งงาน หน้าที่ความรับผิดชอบในส่วนงาน ประสบการณ์ทำงานในสายวิชาชีพบัญชี ขนาดหรือรูปแบบของธุรกิจที่ปฏิบัติหน้าที่ให้ ซึ่งภายใต้สภาพแวดล้อมขององค์กรธุรกิจที่แตกต่างกัน ย่อมจำเป็นต้องใช้ทักษะในแต่ละด้านมากน้อยแตกต่างกันไป อย่างไรก็ตามพบว่า หัวหน้างานบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน ให้ความสำคัญต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานบัญชีที่พึงประสงค์ทุกด้านไม่แตกต่างกัน และการให้ความสำคัญต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานบัญชีด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน ถึงแม้ว่าหัวหน้างานบัญชีจะมีปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีควรปรับและพัฒนาตนเองให้มีส่วนปะสมของคุณลักษณะแต่ละด้านมากน้อยตามความเหมาะสม สถาบันการศึกษาควรจัดหลักสูตรการเรียนการสอน ฝึกอบรมเพื่อผลิตนักบัญชีรุ่นใหม่ให้มีคุณภาพเป็นไปตามความต้องการ การพัฒนาข้อกำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชีจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผู้บริหารขององค์กรควรส่งเสริมและสนับสนุนให้นักบัญชีมีการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

วันธนี สุตศิริ (2553) ได้ศึกษาการเปรียบเทียบคุณลักษณะของนักบัญชีที่เป็นจริงและที่พึงประสงค์ ตามทัศนะของบุคลากรในสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร การวิจัยเรื่องการเปรียบเทียบคุณลักษณะของนักบัญชีที่เป็นจริงและที่พึงประสงค์ตามทัศนะ ของบุคลากรในสถานประกอบการ ในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบคุณลักษณะ ของนักบัญชีในสภาพที่เป็นจริงกับที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการ และศึกษาถึงคุณลักษณะของนัก บัญชีที่พึง

ประสงค์ของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีรูปแบบของการศึกษาในเชิงสำรวจ ซึ่งมีการจัดเก็บข้อมูลจำนวนทั้งสิ้น 400 ตัวอย่าง ผู้วิจัยได้นำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดย การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way ANOVA)

จากผลการวิจัยเมื่อทำการเปรียบเทียบคุณลักษณะในสภาพที่เป็นจริง กับที่พึงประสงค์ ของ ผู้ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานครพบว่าสถานที่ต่างประเภทกิจการกันมีความพึงพอใจโดยรวมที่ แตกต่างกันโดยกลุ่มที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล มีความพึงพอใจมากกว่ากลุ่มที่เป็นบริษัทจำกัด มหาชน แต่ ในด้านความต้องการโดยรวมนั้นกลับพบว่าสถานประกอบการที่ต่างกันมีความต้องการที่ไม่ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.000 และเมื่อทำการศึกษาในรายละเอียดย่อยพบว่าสถาน ประกอบการในเขตกรุงเทพมหานครที่ต่างประเภทกิจการกันมีความพึงพอใจในตัวนักบัญชีของตนที่ แตกต่างกันไม่ว่าจะเป็นด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านบุคลิกภาพและมนุษยสัมพันธ์ ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แต่เมื่อพิจารณาในส่วนความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติ ดังกล่าว กลับพบว่ามีความต้องการที่แตกต่างกันใน เรื่องของบุคลิกภาพและมนุษยสัมพันธ์ ด้านภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม

สำหรับสถานประกอบการที่ต่างลักษณะสินค้าที่จำหน่ายพบว่ามีความพึงพอใจในตัวนักบัญชีของตนที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.000 โดยพบว่ากลุ่มธุรกิจบริการจะมีความพึงพอใจมากกว่ากลุ่มที่เป็นโรงงาน และในส่วนความต้องการนั้นก็เช่นเดียวกัน พบว่ามีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.000 โดยพบว่ากลุ่มที่จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคมีความต้องการมากกว่ากลุ่มที่จำหน่ายอะไหล่ เครื่องจักร และกลุ่มโรงงานตามลำดับ และทั้งนี้ เมื่อทำการวิเคราะห์ในเชิงลึกพบว่าสถานประกอบการที่เป็นกลุ่มตัวอย่างนั้นมีความต้องการนักบัญชี และพึงพอใจ ในตัวนักบัญชีของตนที่แตกต่างกันในทุกๆ ด้าน อันได้แก่ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีด้านบุคลิกภาพและมนุษยสัมพันธ์ ด้านความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาต่างประเทศ และ ด้านคุณธรรมจริยธรรม

สุดท้ายคือด้านสถานประกอบการที่ต่างช่องทางการจำหน่ายพบว่ามีความพึงพอใจในตัวนักบัญชีของตนที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.000 โดยพบว่ากลุ่มที่จำหน่ายเพื่อขายต่างประเทศ มีความพึงพอใจมากที่สุดรองลงมาคือจำหน่ายภายในภายนอกประเทศ และในประเทศ เพียงอย่างเดียวเท่านั้นส่วนในด้านความต้องการพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ต่างช่องทางการจำหน่ายมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.000 โดยเฉพาะสถานประกอบการที่มีช่องทางการจำหน่ายต่างประเทศเพียงอย่างเดียว และเมื่อพิจารณาในแต่ละรายละเอียดพบว่าด้านความพึงพอใจนั้นสถานประกอบการมีความพึงพอใจที่แตกต่างกันในทุก ๆ ด้าน แต่ในด้านความต้องการ นั้นกลับพบว่ามีความเพียงด้านความสามารถทางภาษาเท่านั้นที่สถานประกอบการมีความต้องการที่ไม่แตกต่างกัน

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

ในการวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

1. การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง
2. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การจัดกระทำและการวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

1. การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจคัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558 ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 261,725 ราย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558 ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 261,725 ราย โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ Toro Yamane (ธีรวุฒิ เอกะกุล. 2543; อ้างอิงจาก Toro Yamane. n.d.) โดยมีระดับความเชื่อมั่นที่ 90% ความผิดพลาดไม่เกิน 10% ซึ่งสามารถคำนวณได้ดังนี้

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

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

$$n = \frac{261,725}{1+261,725(0.10)^2}$$

n = 99.961 ≈ 100 ราย

ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 100 ราย ที่ระดับความเชื่อมั่น 90% ผิดพลาดไม่เกิน 10%

การเลือกสุ่มตัวอย่างโดยใช้ความสะดวก (Convenience sampling) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ได้ระบุไว้ข้างต้นโดยวิธีเลือกกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารซึ่งจะเป็นเจ้าขององค์กรธุรกิจ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรฝ่ายบุคคล และกลุ่มผู้ที่ทำงานด้านสายงานตรวจสอบบัญชี

2. การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมีขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือดังนี้

1. ศึกษาและค้นคว้าข้อมูลจากตำราเรียน เอกสาร ทฤษฎี หลักการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดขอบเขตของการวิจัยและสร้างเครื่องมือในการวิจัยให้ครอบคลุมตามความมุ่งหมายของการวิจัย

2. นำข้อมูลที่ได้ไปสร้างแบบสอบถาม โดยเป็นคำถามทั้งหมด 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนตัวปลายปิด (Close – Ended Questions) จำนวน 5 ข้อ มีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ 1 เพศ มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ข้อ 2 อายุ มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ข้อ 3 ระดับการศึกษา มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ข้อ 4 ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจมีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ข้อ 5 ประสบการณ์การทำงาน (ระยะเวลารวมทั้งที่เคยทำงานทั้งหมด) มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับลักษณะโดยทั่วไปขององค์กรธุรกิจ เป็นแบบสอบถามปลายปิด (Close – Ended Questions) จำนวน 6 ข้อ มีรายละเอียด ดังนี้

ข้อ 1 ทุนจดทะเบียน มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ข้อ 2 ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ข้อ 3 ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal Scale)

ข้อ 4 ระยะเวลาดำเนินธุรกิจมีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ข้อ 5 มูลค่ารายได้รวมต่อปี มีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ข้อ 6 จำนวนพนักงานของสถานประกอบการมีระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 3 คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย

2.1 ทักษะทางด้านสติปัญญา Intellectual Skill

2.2 ทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน Technical and Functional Skills

2.3 ทักษะเฉพาะบุคคล Personal Skill

2.4 ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร Interpersonal and Communication

2.5 ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ Organizational and Business Management Skills

2.6 ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี

2.7 ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

2.8 ด้านการใช้ทักษะภาษาอังกฤษ

2.9 ด้านคุณธรรม จริยธรรม

ใช้มาตราวัดระดับความถี่แบบสเกลอันตรภาค (Interval scales) มี 5 ระดับ ซึ่งมีเกณฑ์การให้คะแนนดังนี้

- 5 หมายความว่า ระดับความต้องการมากที่สุด
- 4 หมายความว่า ระดับความต้องการมาก
- 3 หมายความว่า ระดับความต้องการปานกลาง
- 2 หมายความว่า ระดับความต้องการน้อย
- 1 หมายความว่า ระดับความต้องการน้อยที่สุด

เกณฑ์การประเมินค่าวัดระดับความต้องการ แบ่งเป็น 5 ระดับ แปลความหมายค่าเฉลี่ยโดยผู้วิจัยเลือกใช้วิธีของเบสท์ (วันชัย คำเจริญ. 2545: 77; อ้างอิงจาก Best. 1977: 174) ใช้เกณฑ์การประเมิน ดังนี้

$$\begin{aligned}\text{อันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้นที่ต้องการแบ่ง}} \\ &= (5-1)/5 = 0.8\end{aligned}$$

ระดับคะแนน	4.21 – 5.00	หมายถึง	ความต้องการมากที่สุด
ระดับคะแนน	3.41 – 4.20	หมายถึง	ความต้องการมาก
ระดับคะแนน	2.61 – 3.40	หมายถึง	ความต้องการปานกลาง
ระดับคะแนน	1.81 – 2.60	หมายถึง	ความต้องการน้อย
ระดับคะแนน	1.00 – 1.80	หมายถึง	ความต้องการน้อยที่สุด

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. นำแบบสอบถามที่ได้ทำการสร้าง เพื่อให้อาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาความถูกต้องและให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

2. แก้ไขปรับปรุงแบบสอบถามตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา

3. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความเที่ยงตรง

4. แก้ไขปรับปรุงแบบสอบถามตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ จากนั้นนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง เพื่อปรับปรุงแก้ไขก่อนนำไปทดลองใช้

5. นำแบบสอบถามที่ได้ปรับปรุงแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนการค้าในเขตจังหวัดนนทบุรี จำนวน 30 คน จากนั้นนำกลับมาทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัค (Cronbach's Alpha Coefficient) (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2548: 35) และทำการแก้ไขข้อบกพร่องให้เหมาะสมแล้วจึงทำการส่งแบบสอบถามที่แก้ไขแล้วให้กลุ่มตัวอย่างจริงเพื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูล ค่า α ที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม โดยจะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ซึ่งค่าที่ใกล้เคียงกับ 1 มากแสดงว่ามีความเชื่อมั่นสูง

ผลการวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

จากผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่น ได้ค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ 0.970 ผลที่ได้มีระดับความน่าเชื่อถือที่ได้มาตรฐาน สามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการวิจัยได้ โดยมีรายชื่อดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	เท่ากับ .804
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	เท่ากับ .828
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	เท่ากับ .848
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	เท่ากับ .880
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	เท่ากับ .916
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	เท่ากับ .806
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	เท่ากับ .922
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	เท่ากับ .967
ด้านคุณธรรมจริยธรรม	เท่ากับ .913

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมตามแหล่งต่าง ๆ ดังนี้

1. แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคลในเขตกรุงเทพมหานคร ข้อมูล ณ วันที่ 31 ธ.ค.2558 จำนวน 261,725 ราย ดังนั้นจึงกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยการคำนวณประชากรใช้ระดับความเชื่อมั่นที่ 90% ค่าความผิดพลาดที่ยอมรับได้ 10% ได้จำนวน 100 ราย

2. แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นข้อมูลที่ได้มาจากการศึกษาค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานของภาครัฐและเอกชน เพื่อประกอบการสร้างแบบสอบถามและใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ได้แก่

- 2.1 ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต
- 2.2 หนังสือนิตยสารต่าง ๆ
- 2.3 วิทยานิพนธ์และรายงานการวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4.การจัดกระทำและการวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อได้แบบสอบถามกลับคืนมาแล้ว ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่ รวบรวมได้มาดำเนินการตามลำดับดังนี้

1. การตรวจสอบข้อมูล (Editing) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามที่ได้รับทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เพื่อคัดแบบสอบถามไม่สมบูรณ์ออก
2. การลงรหัส (Coding) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามฉบับที่มีความสมบูรณ์ถูกต้องเรียบร้อยแล้วลงรหัสตามที่กำหนดรหัสไว้ในแบบสอบถามแต่ละส่วน
3. นำแบบสอบถามกรอกลงในแบบกรอกข้อมูลแล้ววิเคราะห์ข้อมูลสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิจัยทางสังคมศาสตร์

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลในด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ ประสบการณ์การทำงาน และลักษณะสถานประกอบการ โดยทำการวิเคราะห์เป็นร้อยละ (Percentage) และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ทำการวิเคราะห์โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ในการวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้วิธีทางสถิติวิเคราะห์ (t-test) แบบ Dependent Sample ใช้สถิติ One-Way ANOVA หรือ สถิติ Brown-Forsythe สำหรับตัวแปรที่มากกว่า 2 กลุ่ม สำหรับค่านัยสำคัญทางสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ครั้งนี้ กำหนดไว้ที่ 0.05

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษาครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์ด้วยสถิติ ดังต่อไปนี้

1. ค่าสถิติพื้นฐาน ประกอบด้วย

1.1 ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean หรือ $\bar{X}$) เพื่อใช้แปลความหมายของข้อมูลในด้านต่างๆ ในแบบสอบถาม โดยใช้สูตร (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2545: 36)

$$\bar{X} = \frac{\sum x}{n}$$

เมื่อ	$\bar{X}$	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ย
	$\sum x$	แทน	ผลรวมของคะแนนทั้งหมด
	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

1.2 ค่าร้อยละ (Percentage) ใช้วิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตร (ศิริวรรณ เสรีรัตน์; และคณะ. 2548: 214)

$$\text{ค่าร้อยละ (P)} = \left[\frac{f}{n} \right] \times 100$$

เมื่อ	P	แทน	ร้อยละหรือเปอร์เซ็นต์
	f	แทน	ความถี่ในการปรากฏของข้อมูล
	N	แทน	ขนาดกลุ่มประชากรทั้งหมด

1.3 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation หรือ S.D.) เพื่อใช้ในแปลความหมายของข้อมูลในด้านต่างๆ ในแบบสอบถาม โดยใช้สูตร (กัลยา วานิชย์บัญชา. 2545: 38)

$$S = \sqrt{\frac{n \sum x^2 - (\sum x)^2}{n(n-1)}}$$

เมื่อ	S	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคะแนนของกลุ่มตัวอย่าง
-------	---	-----	---

$\sum x^2$ แทน ผลรวมของคะแนนทั้งหมดยกกำลังสอง

$(\sum x)^2$ แทน ผลรวมของคะแนนแต่ละตัวยกกำลังสอง

n แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

2. สถิติที่ใช้หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา (α – Coefficient) ของครอนบัค (Cronbach's alpha coefficient) ค่าอัลฟาที่ได้จะแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม โดยจะมีค่าระหว่าง $0 \leq \alpha \leq 1$ ค่าที่ใกล้เคียงกับ 1 แสดงว่ามีค่าความเชื่อมั่นสูง โดยใช้สูตรดังนี้ (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2548: 35)

$$\text{Cronbach's alpha: } \alpha = \frac{k \overline{\text{covariance}} / \overline{\text{variance}}}{1 + (k - 1) \overline{\text{covariance}} / \overline{\text{variance}}}$$

เมื่อ	α	แทน	ค่าความเชื่อมั่น หรือ Alpha coefficient
	k	แทน	จำนวนคำถาม
	$\overline{\text{covariance}}$	แทน	ค่าเฉลี่ยของค่าแปรปรวนร่วมระหว่างคำถามต่างๆ
	$\overline{\text{variance}}$	แทน	ค่าเฉลี่ยของค่าแปรปรวนของคำตอบ

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistic) ประกอบด้วย

3.1 สถิติ t-test ใช้เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างค่าคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มประชากร 2 กลุ่ม ที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent t-test) โดยใช้สูตรดังนี้ (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2548: 313)

ในกรณีความแปรปรวน 2 กลุ่มไม่เท่ากัน $\sigma_1^2 \neq \sigma_2^2$ ใช้สูตร

$$t = \frac{\mu_1 - \mu_2}{\sqrt{\frac{\sigma_1^2}{N_1} + \frac{\sigma_2^2}{N_2}}}$$

$$df = \frac{\left[\frac{\sigma_1^2}{N_1} + \frac{\sigma_2^2}{N_2} \right]^2}{\frac{\left[\frac{\sigma_1^2}{N_1} \right]^2}{N_1 - 1} + \frac{\left[\frac{\sigma_2^2}{N_2} \right]^2}{N_2 - 1}}$$

ในกรณีความแปรปรวน 2 กลุ่มเท่ากัน $\sigma_1^2 = \sigma_2^2$ ใช้สูตร

$$t = \frac{\mu_1 - \mu_2}{\sqrt{\frac{(N_1-1)\sigma_1^2 + (N_2-1)\sigma_2^2}{N_1 + N_2 - 2} \left(\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2} \right)}}$$

$$df = N_1 + N_2 - 2$$

โดยที่ df แทน ค่าองศาอิสระ

เมื่อ t แทน ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาใน t-Distribution

μ_1 แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรที่ 1

μ_2 แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มประชากรที่ 2

σ_1^2 แทน ค่าความแปรปรวนของกลุ่มประชากรที่ 1

σ_2^2 แทน ค่าความแปรปรวนของกลุ่มประชากรที่ 2

N_1 แทน ขนาดของกลุ่มประชากรที่ 1

N_2 แทน ขนาดของกลุ่มประชากรที่ 2

3.2 สถิติ One-Way ANOVA ใช้ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่มขึ้นไป กรณีที่ตัวแปรตามมีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน โดยใช้สูตรดังนี้ (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2542: 148)

$$F = \frac{MS_b}{MS_w}, \text{ df} = (k-1, n-k)$$

เมื่อ F แทน ค่าสถิติที่จะใช้เปรียบเทียบค่าวิกฤตจากการแจกแจงแบบ F เพื่อทราบนัยสำคัญ

MS_b แทน ค่าประมาณของความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม
(Mean Square between groups)

MS_w แทน ค่าประมาณของความแปรปรวนภายในกลุ่ม
(Mean Square within groups)

K แทน จำนวนประชากรที่นำมาทดสอบสมมติฐาน

N แทน จำนวนตัวอย่างทั้งสิ้นที่เลือกมาจากประชากรทุกประชากร

df แทน ชั้นความอิสระ

กรณีที่ตัวแปรตามมีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน จะทำการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 หรือระดับความเชื่อมั่น 95% โดยใช้สูตรตามวิธี Least Significant Difference (LSD) (กัลยา วาณิชยปัญญา. 2542: 161) มีสูตรดังนี้

$$LSD = t_{1-\sigma/2; N-k} \sqrt{MSE \left(\frac{1}{N_i} + \frac{1}{N_j} \right)}$$

โดยที่ $N_i \neq N_j$

เมื่อ	LSD	แทน	ค่าผลต่างนัยสำคัญที่คำนวณสำหรับการทดสอบ
	MSE	แทน	ค่า Mean Square Error ที่ได้จากการวิเคราะห์ความแปรปรวน
	k	แทน	ค่าจำนวนกลุ่มที่ใช้ทดสอบ
	N_i	แทน	จำนวนประชากรทั้งหมดที่ i
	N_j	แทน	จำนวนประชากรทั้งหมดที่ j
	df_b	แทน	ชั้นความอิสระของความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม
	df_w	แทน	ชั้นความอิสระของความแปรปรวนภายในกลุ่ม
	α	แทน	ค่าความคลาดเคลื่อน

3.3 สถิติ Brown-Forsythe ใช้ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่มขึ้นไป กรณีที่ตัวแปรตามมีความแปรปรวนแตกต่างกัน โดยใช้สูตรดังนี้ (Hartung. 2001: 300)

$$\beta = \frac{MSB}{MSW^1}$$

$$MSW^1 = \sum_{i=1}^k \left(1 - \frac{n_i}{N} \right) S_i^2$$

โดยที่

เมื่อ	β	แทน	ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาใน Brown-Forsythe
	MSB	แทน	ค่าความแปรปรวนระหว่างกลุ่ม
	MSW^1	แทน	ค่าความแปรปรวนภายในกลุ่มสำหรับ Brown-Forsythe
	k	แทน	จำนวนกลุ่มของตัวอย่าง
	n_i	แทน	จำนวนตัวอย่างของกลุ่ม i
	N	แทน	ขนาดของประชากร
	S_i^2	แทน	ค่าความแปรปรวนของกลุ่มตัวอย่างที่ i

กรณีที่ตัวแปรตามมีความแปรปรวนแตกต่างกัน จะทำการทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 หรือระดับความเชื่อมั่น 95% โดยใช้สูตรตามวิธี Dunnett's T3 (วิเชียร เกศสิงห์. 2543: 116) มีสูตรดังนี้

$$t = \frac{\mu_j - \mu_c}{\sqrt{MS_w \left(\frac{1}{N_j} + \frac{1}{N_c} \right)}}$$

เมื่อ t แทน ค่าความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่ม

MS_w แทน ความแปรปรวนภายในกลุ่ม

μ_c แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่ c

μ_j แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่ j

N_c แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ c

N_j แทน ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ j

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาการวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร” ผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่ม ตัวอย่างจำนวน 100 คน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลผลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ และ อักษรย่อต่างๆ ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

n	แทน	ขนาดกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่าง
S.D	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	ค่าที่ใช้พิจารณา t - Distribution
F	แทน	ค่าที่ใช้พิจารณา F – Distribution
df	แทน	ชั้นของความเป็นอิสระ (degree of Freedom) (ในตาราง F-test)
SS	แทน	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Sum of Squares)
M.S.	แทน	ค่าเฉลี่ยผลบวกกำลังสองของคะแนน (Mean of Squares)
Sig.	แทน	ค่าความน่าจะเป็นสำหรับบอกนัยสำคัญทางสถิติ
H _o	แทน	สมมติฐานหลัก (Null Hypothesis)
H ₁	แทน	สมมติฐานรอง (Alternative Hypothesis)
*	แทน	นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05
**	แทน	นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลผลการวิเคราะห์ข้อมูลของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้วิเคราะห์และนำเสนอในรูปแบบของตารางประกอบคำอธิบาย โดยการแบ่งการนำเสนอออกเป็น 2 ส่วน ตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยแบ่งผลการวิเคราะห์ออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ประกอบด้วย ทุนจดทะเบียน ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงานของสถานประกอบการ

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานเพื่อการทดสอบสมมติฐาน จำนวน 7 ข้อ ดังนี้

1. บริหารที่มี เพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
2. สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
3. สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
4. สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
5. สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
6. สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
7. สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าต่ำสุด ค่าสูงสุด และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยแบ่งผลการวิเคราะห์ออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงานการทำงาน โดยนำเสนอในรูปแบบการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละปรากฏผลดังตาราง 1 ดังนี้

ตาราง 1 จำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	23	23.0
หญิง	77	77.0
รวม	100	100.0
2. อายุ		
ต่ำกว่า 30 ปี	10	10.0
30 - 60 ปี	90	90.0
รวม	100	100.0
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	2	2.0
ปริญญาตรี	56	56.0
สูงกว่าปริญญาตรี	42	42.0
รวม	100	100.0
4. ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ		
เจ้าขององค์กรธุรกิจ	25	25.0
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	64	64.0
ผู้จัดการฝ่ายสรรพากรพยาบาล	11	11.0
รวม	100	100.0

ตาราง 1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 3 ปี	3	3.0
3 – 6 ปี	14	14.0
7 – 10 ปี	12	12.0
มากกว่า 10 ปี	71	71.0
รวม	100	100.0

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 1 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในการวิจัยครั้งนี้ จำนวน 100 คน จำแนกตามตัวแปรได้ ดังนี้

เพศ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 77.0 และเพศชาย มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 ตามลำดับ

อายุ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 30 - 60 ปี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 90.0 และอายุต่ำกว่า 30 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10.0 ตามลำดับ

ระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี มีจำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 56.0 ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 42.0 และระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 2.0 ตามลำดับ

ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 64.0 รองลงมาตำแหน่งเจ้าขององค์กรธุรกิจ มีจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 25.0 และตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 11.0 ตามลำดับ

ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงาน มากกว่า 10 ปี จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 71.0 รองลงมา ประสบการณ์การทำงาน 3 – 6 ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 14.0 ประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 12.0 และประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 3.0 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 1 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา และด้านประสบการณ์การทำงาน มีความถี่ค่อนข้างต่ำ ดังนั้นผู้วิจัยได้ทำการรวมชั้นใหม่เพื่อเป็นการใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ปรากฏตามตาราง 2 ดังนี้

ตาราง 2 จำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา และด้านประสบการณ์การทำงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรี หรือต่ำกว่าปริญญาตรี	58	58.0
สูงกว่าปริญญาตรี	42	42.0
รวม	100	100.0
5. ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี	17	17.0
7 – 10 ปี	12	12.0
มากกว่า 10 ปี	71	71.0
รวม	100	100.0

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 2 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านระดับการศึกษา และด้านประสบการณ์การทำงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่ ได้ดังนี้

ระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี หรือต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 58.0 และระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 42.0 ตามลำดับ

ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 71.0 รองลงมา ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 17.0 และประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 12.0 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ประกอบด้วย ทุนจดทะเบียนประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงานของสถานประกอบการ โดยนำเสนอในรูปแบบการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละปรากฏผลดังตาราง 3 ดังนี้

ตาราง 3 จำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ

ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ทุนจดทะเบียน		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	15	15.0
1,000,001 – 5,000,000 บาท	26	26.0
5,000,001 – 10,000,000 บาท	3	3.0
มากกว่า 10,000,000 บาท	56	56.0
รวม	100	100.0
2. ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า		
ห้างหุ้นส่วน	9	9.0
บริษัทจำกัด	74	74.0
บริษัทมหาชนจำกัด	17	17.0
รวม	100	100.0
3. ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ		
ธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม)	15	15.0
ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	28	28.0
ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป)	17	17.0
ธุรกิจให้บริการ	32	32.0
ธุรกิจอื่น (การเงิน/หลักทรัพย์/โรงพยาบาล/ลิขสิทธิ์)	8	8.0
รวม	100	100.0

ตาราง 3 (ต่อ)

ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
4. ระยะเวลาดำเนินงาน		
น้อยกว่า 3 ปี	12	12.0
3 – 6 ปี	10	10.0
7 – 10 ปี	8	8.0
10 ปีขึ้นไป	70	70.0
รวม	100	100.0
5. มูลค่ารายได้รวมต่อปี		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	52	52.0
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	24	24.0
ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป	24	24.0
รวม	100	100.0
6. จำนวนพนักงานของสถานประกอบการ		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก)	63	63.0
101 – 300 คน (ขนาดกลาง)	16	16.0
ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่)	21	21.0
รวม	100	100.0

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 3 พบว่า ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ในการวิจัยครั้งนี้จำนวน 100 คน จำแนกตามตัวแปรได้ ดังนี้

ทุนจดทะเบียน พบว่า ลักษณะสถานประกอบการ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท มีจำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.0 รองลงมามีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 5,000,000 บาท จำนวน 26 ราย คิดเป็นร้อยละ 26.0 มีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0 และมีทุนจดทะเบียน 5,000,001 – 10,000,000 บาท จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.0 ตามลำดับ

ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า พบว่า ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ส่วนใหญ่เป็นบริษัทจำกัด จำนวน 74 ราย คิดเป็นร้อยละ 74.0 บริษัทมหาชน จำกัด จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 และห้างหุ้นส่วน มีจำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 9.0 ตามลำดับ

ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ พบว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการส่วนใหญ่เป็น ธุรกิจให้บริการ จำนวน 32 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.0 ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 28 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.0 ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป) จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 ธุรกิจผลิต (โรงงานอุตสาหกรรม) จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0 และธุรกิจอื่น (การเงิน/หลักทรัพย์/โรงพยาบาล/ลิขสิทธิ์) มีจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.0 ตามลำดับ

ระยะเวลาดำเนินงาน พบว่า ระยะเวลาดำเนินงาน ส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.0 ระยะเวลาดำเนินงาน น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 12 ราย คิดเป็นร้อยละ 12.0 ระยะเวลาดำเนินงาน 3 – 6 ปี จำนวน 10 ราย คิดเป็นร้อยละ 10.0 และระยะเวลาดำเนินงาน 7 – 10 ปี มีจำนวน 8 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.0 ตามลำดับ

มูลค่ารายได้รวมต่อปี พบว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปีส่วนใหญ่ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท จำนวน 52 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.0 ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป จำนวน 24 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.0 และ 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีจำนวน 24 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.0 ตามลำดับ

จำนวนพนักงานของสถานประกอบการ พบว่า มีพนักงานส่วนใหญ่ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.0 พนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.0 และพนักงาน ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) มีจำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.0 ตามลำดับ

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 3 พบว่า ข้อมูลลักษณะสถานประกอบการ ด้านทุนจดทะเบียน ด้านประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ด้านประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ และด้านระยะเวลาดำเนินงาน มีความถี่ค่อนข้างต่ำ ดังนั้นผู้วิจัยได้ทำการรวมชั้นใหม่เพื่อ เป็นการใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ปรากฏตามตาราง 4 ดังนี้

ตาราง 4 จำนวนความถี่ และค่าร้อยละ ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ด้านทุนจดทะเบียน ด้านประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ด้านประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ และด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่

ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ	จำนวน (ราย)	ร้อยละ
1. ทุนจดทะเบียน		
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	15	15.0
1,000,001 – 10,000,000 บาท	29	29.0
มากกว่า 10,000,000 บาท	56	56.0
รวม	100	100.0
2. ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า		
ห้างหุ้นส่วน/บริษัทจำกัด	83	83.0
บริษัทมหาชนจำกัด	17	17.0
รวม	100	100.0
3. ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ		
ธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม)	15	15.0
ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	28	28.0
ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป)	17	17.0
ธุรกิจให้บริการ/ธุรกิจอื่น (การเงิน/หลักทรัพย์/โรงพยาบาล/ลิสซิ่ง)	40	40.0
รวม	100	100.0
4. ระยะเวลาดำเนินงาน		
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี	30	30.0
10 ปีขึ้นไป	70	70.0
รวม	100	100.0

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 4 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ด้านทุนจดทะเบียน ด้านประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ด้านประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ และด้านระยะเวลาดำเนินงาน ตามการจัดกลุ่มใหม่ ได้ดังนี้

ทุนจดทะเบียน พบว่า ลักษณะสถานประกอบการ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท มีจำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.0 รองลงมามีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.0 และมีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0 ตามลำดับ

ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า พบว่า ประเภทสถานประกอบการที่ จดทะเบียนการค้า ส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วน/บริษัทจำกัด จำนวน 83 ราย คิดเป็นร้อยละ 83.0 และ บริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 ตามลำดับ

ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ พบว่า ประเภทของ กิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการส่วนใหญ่เป็น ธุรกิจให้บริการ/ธุรกิจอื่น (การเงิน/ หลักทรัพย์/โรงพยาบาล/ลิสซิ่ง) จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.0 ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 28 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.0 ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป) จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 และธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม) จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0

ระยะเวลาดำเนินงาน พบว่า ระยะเวลาดำเนินงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.0 และระยะเวลาดำเนินงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มีจำนวน 30 ราย คิดเป็น ร้อยละ 30.0 ตามลำดับ

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถาน ประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ใน เขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและ หน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม โดยการนำเสนอ ข้อมูลในรูปแบบของค่าคะแนนเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังนี้

ตาราง 5 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร รวบรวมรายด้าน

คุณลักษณะของนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความต้องการ
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	4.01	.615	มาก
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	4.16	.515	มาก
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	3.97	.592	มาก
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	3.96	.592	มาก
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	3.85	.583	มาก
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	3.87	.579	มาก
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	3.79	.477	มาก
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	3.53	.492	มาก
9. ด้านคุณธรรมจริยธรรม	4.09	.608	มาก
รวม	3.91	.329	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 5 คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวม มีความต้องการอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91

เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการอยู่ในระดับมากทุกด้าน เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านคุณธรรมจริยธรรม ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 4.09 4.01 3.97 3.96 3.87 3.85 3.79 และ 3.53 ตามลำดับ

ตาราง 6 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. มีทักษะการเรียนรู้ได้อย่างรวดเร็ว	3.87	.747	มาก
2. สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้	4.02	.738	มาก
3. มีความคิดในเชิงวิเคราะห์	3.94	.679	มาก
4. การตัดสินใจต้องมีการคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้น จากการตัดสินใจ	4.22	.786	มากที่สุด
รวม	4.01	.615	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 6 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ ได้แก่ การตัดสินใจต้องมีการคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ มีความคิดในเชิงวิเคราะห์ และมีทักษะการเรียนรู้ได้อย่างรวดเร็ว โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 3.94 และ 3.87 ตามลำดับ

ตาราง 7 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ
ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. ความชำนาญด้านตัวเลข	4.23	.679	มากที่สุด
2. ความชำนาญด้านโปรแกรมที่เกี่ยวข้อง	4.02	.666	มาก
3. ความชำนาญด้านการรายงานและการนำเสนอ	4.02	.619	มาก
4. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ	4.38	.749	มากที่สุด
รวม	4.16	.515	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 7 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 2 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ และความชำนาญด้านตัวเลข โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และ 4.23 ตามลำดับ และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 2 ข้อ ได้แก่ ความชำนาญด้านการรายงาน และการนำเสนอ และความชำนาญด้านโปรแกรมที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และ 4.02 ตามลำดับ

ตาราง 8 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะเฉพาะบุคคล

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความต้องการ
1. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์	3.77	.737	มาก
2. ความสามารถในการจัดลำดับความสำคัญของงานที่ได้รับมอบหมาย	4.04	.816	มาก
3. ความสามารถในการเข้าร่วมหรือปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร	3.86	.752	มาก
4. สามารถควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งานหรือเพื่อนร่วมงาน	4.21	.686	มากที่สุด
รวม	3.97	.592	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 8 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเฉพาะบุคคล โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ ได้แก่ สามารถควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหาที่งานหรือเพื่อนร่วมงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ ความสามารถในการจัดลำดับความสำคัญของงานที่ได้รับมอบหมาย ความสามารถในการเข้าร่วมหรือปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 3.86 และ 3.77 ตามลำดับ

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้	4.00	.752	มาก
2. ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ	3.93	.742	มาก
3. มีการปรึกษาหารือกันเพื่อร่วมกันแก้ปัญหา	3.95	.770	มาก
4. ให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน	3.94	.617	มาก
รวม	3.96	.592	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 9 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ มีการปรึกษาหารือกันเพื่อร่วมกันแก้ปัญหา ให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน และฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 3.95 3.94 และ 3.93 ตามลำดับ

ตาราง 10 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. ความสามารถในการวางแผนจัดการ	3.83	.753	มาก
2. ความสามารถในการตัดสินใจ	3.64	.772	มาก
3. ความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่	3.80	.752	มาก
4. มีภาวะความเป็นผู้นำ	4.11	.709	มาก
รวม	3.85	.583	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 10 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ มีภาวะความเป็นผู้นำ ความสามารถในการวางแผน จัดการ ความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่ และความสามารถในการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 3.83 3.80 และ 3.64 ตามลำดับ

ตาราง 11 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร	4.04	.764	มาก
2. มีความรู้ความสามารถด้านบัญชี	3.78	.894	มาก
3. มีความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบ	3.74	.872	มาก
4. มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำรายงาน	3.94	.827	มาก
รวม	3.87	.579	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 11 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทาง บัญชีโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร มีความรู้ ความสามารถด้านการจัดทำรายงาน มีความรู้ความสามารถด้านบัญชี และมีความรู้ความสามารถ ด้านการตรวจสอบ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 3.94 3.78 และ 3.74 ตามลำดับ

ตาราง 12 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ
ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์	3.77	.723	มาก
2. สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี	3.66	.728	มาก
3. สามารถใช้โปรแกรมเกี่ยวกับฐานข้อมูลได้	3.75	.702	มาก
4. สามารถใช้ E-mail Social Network ในการติดต่อสื่อสารได้	3.99	.718	มาก
รวม	3.79	.477	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 12 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ สามารถใช้ E-mail Social Network ในการติดต่อสื่อสารได้ ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรมเกี่ยวกับฐานข้อมูลได้ และสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 3.77 3.75 และ 3.66 ตามลำดับ

ตาราง 13 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ
ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการใช้ทักษะภาษาอังกฤษ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. มีทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ	3.52	.611	มาก
2. มีทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ	3.56	.608	มาก
3. มีทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ	3.53	.658	มาก
4. มีทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ	3.50	.659	มาก
รวม	3.53	.492	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 13 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ มีทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ มีทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ และมีทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 3.53 3.52 และ 3.50 ตามลำดับ

ตาราง 14 ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านคุณธรรม จริยธรรม

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรม จริยธรรม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ ต้องการ
1. มีความรับผิดชอบสำนึกในหน้าที่ของตนเอง	4.10	.859	มาก
2. มีจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.11	.852	มาก
3. มีความยุติธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ไม่คดโกง	4.14	.876	มาก
4. มีการกระทำที่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวม	3.99	.810	มาก
รวม	4.09	.608	มาก

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 14 คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรม จริยธรรมโดยรวม มีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09

เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีความยุติธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ไม่คดโกง มีจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความรับผิดชอบสำนึกในหน้าที่ของตนเองและมีการกระทำที่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 4.11 4.10 และ 3.99 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมานเพื่อการทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานใช้สถิติ Independent Samples t-test และการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance: One Way ANOVA) โดยใช้วิธีการทดสอบดังนี้

สมมติฐานข้อ 1 ถึง ข้อ 7 ในการทดสอบด้วยสถิติ Independent Samples t-test ผู้วิจัยใช้การทดสอบความแตกต่าง ระหว่างคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มี 2 กลุ่ม โดยทดสอบค่าความแปรปรวนด้วย Levene's test เมื่อค่า Sig. มากกว่า .05 จะอ่านค่า t-test ที่ Equal variances assumed และเมื่อ Sig. น้อยกว่า .05 จะอ่านค่า t-test ที่ Equal variances not assumed และในการทดสอบด้วย One Way ANOVA ผู้วิจัยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างคะแนนเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม โดยการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way Analysis of Variance : One Way ANOVA) โดยเริ่มจากการทดสอบค่า Levene's test เพื่อทดสอบค่าความแปรปรวนของข้อมูล ถ้า Levene's test มีค่า Sig. น้อยกว่า .05 ผู้วิจัยทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยโดยสถิติ Brown-Forsythe และเพื่อให้ทราบว่าค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างที่แตกต่างกัน จะทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยหลายคู่ในเวลาเดียวกัน (Multiple Comparison) ด้วยวิธี Dunnett T3 และเมื่อ Levene's test มีค่า Sig. มากกว่า .05 ผู้วิจัยทดสอบความแตกต่างของ ค่าเฉลี่ยโดยสถิติ F-test และหากพบว่ามีค่าความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ เพื่อให้ทราบว่าค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างที่แตกต่างกัน จะทำการเปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ยเป็นรายคู่เพื่อดูว่ามีคู่ใดบ้างที่แตกต่างกัน ด้วยวิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) การทดสอบ Levene's test มีสมมติฐาน ดังนี้

H_0 : ค่าความแปรปรวนของแต่ละกลุ่มไม่แตกต่างกัน

H_1 : ค่าความแปรปรวนของแต่ละกลุ่มแตกต่างกัน

การนำเสนอผลการทดสอบสมมติฐานซึ่งประกอบด้วยผลการทดสอบสมมติฐาน โดยแบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ตามหัวข้อต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ผู้บริหารที่มี เพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 1.1 ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรมแตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรมแตกต่างกัน

ตาราง 15 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามเพศ

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene's test		เพศ	$\bar{X}$	N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา									
Equal variances assumed	1.255	.265	ชาย	3.88	23	.522	-1.176	98	.242
			หญิง	4.05	77	.638			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน									
Equal variances assumed	.555	.458	ชาย	4.05	23	.476	-1.149	98	.253
			หญิง	4.19	77	.525			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล									
Equal variances assumed	.468	.496	ชาย	3.85	23	.606	-1.130	98	.261
			หญิง	4.02	77	.586			

ตาราง 15 (ต่อ)

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene's test		เพศ		n	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล									
Equal variances assumed	.468	.496	ชาย	3.85	23	.606	-1.130	98	.261
			หญิง	4.02	77	.586			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร									
Equal variances assumed	.060	.807	ชาย	3.86	23	.583	-.888	98	.376
			หญิง	3.98	77	.595			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ									
Equal variances assumed	.009	.924	ชาย	3.77	23	.579	-.685	98	.495
			หญิง	3.87	77	.586			
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี									
Equal variances assumed	.052	.821	ชาย	3.72	23	.637	-1.497	98	.138
			หญิง	3.92	77	.556			
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ									
Equal variances assumed	.193	.881	ชาย	3.74	23	.551	-.610	98	.543
			หญิง	3.81	77	.455			
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ									
Equal variances assumed	1.199	.276	ชาย	3.59	23	.582	.658	98	.512
			หญิง	3.51	77	.465			
ด้านคุณธรรม จริยธรรม									
Equal variances assumed	1.794	.184	ชาย	4.10	23	.515	.115	98	.909
			หญิง	4.08	77	.637			

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 15 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามเพศ ดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .265 .458 .496 .807 .924 .821 .661 .276 และ .184 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของเพศชายและเพศหญิง ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance assumed พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .242 .253 .261 .376 .495 .138 .543 .512 และ .909 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีเพศแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 1.2 ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 16 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามอายุ

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene's test		อายุ	$\bar{X}$	N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา									
Equal variances assumed	3.677	.058	ต่ำกว่า 30 ปี	4.20	10	.350	1.017	98	.312
			30-60 ปี	3.99	90	.635			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน									
Equal variances not assumed	4.550*	.035	ต่ำกว่า 30 ปี	4.23	10	.275	.669	17.871	.512
			30-60 ปี	4.16	90	.536			
Equal variances assumed	2.216	.140	ต่ำกว่า 30 ปี	4.13	10	.429	.872	98	.385
			30-60 ปี	3.95	90	.606			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร									
Equal variances assumed	.967	.328	ต่ำกว่า 30 ปี	3.73	10	.448	-1.300	98	.197
			30-60 ปี	3.98	90	.602			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ									
Equal variances assumed	1.606	.208	ต่ำกว่า 30 ปี	3.58	10	.374	1.556	98	.128
			30-60 ปี	3.88	90	.595			
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี									
Equal variances assumed	.040	.841	ต่ำกว่า 30 ปี	3.95	10	.563	.430	98	.668
			30-60 ปี	3.87	90	.583			
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ									
Equal variances assumed	.005	.946	ต่ำกว่า 30 ปี	3.88	10	.475	.575	98	.567
			30-60 ปี	3.78	90	.479			

ตาราง 16 (ต่อ)

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene's test		อายุ	$\bar{X}$	N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ									
Equal variances assumed	.430	.514	ต่ำกว่า 30 ปี	3.73	10	.558	1.343	98	.182
			30-60 ปี	3.51	90	.483			
ด้านคุณธรรม จริยธรรม									
Equal variances assumed	.319	.573	ต่ำกว่า 30 ปี	4.28	10	.533	1.041	98	.300
			30-60 ปี	4.06	90	.615			

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 16 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่
สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามอายุ ดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่าง
บุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถ
ทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม
มีค่า Sig. เท่ากับ .058 .140 .328 .208 .841 .946 .514 และ .573 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05
นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวน
ของอายุไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test
กรณี Equal variance assumed พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .312 .385 .197 .123 .668 .567 .182
และ .300 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง
(H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีอายุแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทาง
ด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการ
ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีค่า Sig. เท่ากับ .035 ซึ่งน้อยกว่า .05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของอายุแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance not assumed พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .512 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า เจ้าของผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 1.3 ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 17 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ระดับ การศึกษา	$\bar{X}$	N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา									
Equal variances assumed	.001	.978	ปริญญาตรี	4.04	58	.623	.501	98	.618
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	3.98	42	.609			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน									
Equal variances assumed	1.765	.187	ปริญญาตรี	4.12	58	.464	-1.052	98	.295
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	4.23	42	.579			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล									
Equal variances assumed	.172	.680	ปริญญาตรี	4.02	58	.577	.938	98	.351
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	3.90	42	.612			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร									
Equal variances assumed	.226	.636	ปริญญาตรี	4.09	58	.567	2.686**	98	.008
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	3.77	42	.584			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ									
Equal variances assumed	.123	.726	ปริญญาตรี	3.96	58	.591	2.306*	98	.023
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	3.69	42	.540			
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี									
Equal variances assumed	1.059	.306	ปริญญาตรี	3.91	58	.537	.698	98	.487
			หรือต่ำกว่า						
			ปริญญาตรี						
			สูงกว่า						
			ปริญญาตรี	3.83	42	.636			

ตาราง 17 (ต่อ)

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ระดับ การศึกษา		N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ									
Equal variances assumed	.800	.373	ปริญญาตรี หรือต่ำกว่า	3.88	58	.489	2.294*	98	.024
			ปริญญาตรี สูงกว่า	3.67	42	.434			
			ปริญญาตรี						
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ									
Equal variances assumed	.682	.411	ปริญญาตรี หรือต่ำกว่า	3.60	58	.511	1.835	98	.070
			ปริญญาตรี สูงกว่า	3.42	42	.450			
			ปริญญาตรี						
ด้านคุณธรรม จริยธรรม									
Equal variances assumed	.692	.407	ปริญญาตรี หรือต่ำกว่า	4.11	58	.630	.438	98	.663
			ปริญญาตรี สูงกว่า	4.05	42	.583			
			ปริญญาตรี						

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 17 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามระดับการศึกษา ดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .978 .187 .680 .636 .726 .306 .373 .411 และ .407 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของระดับการศึกษา ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance assumed พบว่า ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .618 .295 .351 .487 .070 และ .663 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05

นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่า Sig. เท่ากับ .008 .023 และ .024 ซึ่งน้อยกว่า .01 และ .05 ตามลำดับ นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มากกว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี

สมมติฐานที่ 1.4 ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 18 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	1.128	2	97	.328
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	.163	2	97	.850
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.760	2	97	.471
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.356	2	97	.701
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	.333	2	97	.718
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	.580	2	97	.562
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	2.430	2	97	.093
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	2.172	2	97	.119
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	1.275	2	97	.284

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 18 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .328 .850 .471 .701 .718 .562 .093 .119 และ .284 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ มีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 19

ตาราง 19 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนักบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	ระหว่างกลุ่ม	2	.401	.201	.526	.593
	ภายในกลุ่ม	97	37.020	.382		
	รวม	99	37.422			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและ หน้าทำงาน	ระหว่างกลุ่ม	2	2.043	1.021	4.085*	.020
	ภายในกลุ่ม	97	24.254	.250		
	รวม	99	26.297			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	ระหว่างกลุ่ม	2	1.050	.525	1.516	.225
	ภายในกลุ่ม	97	33.610	.346		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	2	1.211	.606	1.756	.178
	ภายในกลุ่ม	97	33.461	.345		
	รวม	99	34.673			
ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	2	.178	.089	.258	.773
	ภายในกลุ่ม	97	33.420	.345		
	รวม	99	33.598			
ด้านความรู้ความสามารถทาง บัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	.327	.163	.482	.619
	ภายในกลุ่ม	97	32.861	.339		
	รวม	99	33.188			
ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.114	.057	.247	.781
	ภายในกลุ่ม	97	22.393	.231		
	รวม	99	22.507			
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.419	.210	.863	.425
	ภายในกลุ่ม	97	23.568	.243		
	รวม	99	23.987			
ด้านคุณธรรมจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	2	.411	.205	.550	.579
	ภายในกลุ่ม	97	36.242	.374		
	รวม	99	36.652			

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 19 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มี Sig. เท่ากับ .593 .225 .178 .773 .619 .781 .425 และ .579 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

และผลการวิเคราะห์ตามตาราง 19 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน มี Sig. เท่ากับ .020 ซึ่งน้อยกว่า .05 คือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วยวิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 20

ตาราง 20 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ	$\bar{x}$	เจ้าขององค์กรธุรกิจ	ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	ผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล
เจ้าขององค์กรธุรกิจ	3.93	-	-.290* (.015)	-.430* (.018)
ผู้จัดการฝ่ายบัญชี	4.22		-	-.140 (.389)
ผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล	4.36			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 20 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

เจ้าขององค์กรธุรกิจ กับผู้จัดการฝ่ายบัญชี จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .015 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกับผู้จัดการฝ่ายบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชี โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .290

เจ้าขององค์กรธุรกิจ กับผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .015 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกับผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .430

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 1.5 ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ที่แตกต่างกัน

ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 21 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	2.710	2	97	.072
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	.376	2	97	.688
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.077	2	97	.194
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	1.665	2	97	.360
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	1.032	2	97	.360
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	1.150	2	97	.321
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	1.361	2	97	.261
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	4.905**	2	97	.009
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	6.539**	2	97	.002

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 21 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรม จริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .009 และ .002 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .01 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประสบการณ์การทำงานมีความแปรปรวนแตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ Brown-Forsythe ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 22

และผลการวิเคราะห์ตามตาราง 21 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่า Sig. เท่ากับ .072 .688 .194 .360 .360 .321

และ .261 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประสิทธิภาพการทำงาน มีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 23

ตาราง 22 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสิทธิภาพการทำงาน โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe

คุณลักษณะของนักบัญชี	Statistic	df1	df2	Sig.
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	3.207	2	18.726	.063
ด้านคุณธรรม จริยธรรม	3.663*	2	22.117	.042

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 22 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสิทธิภาพการทำงาน โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีค่า Sig. เท่ากับ .063 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพการทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

ด้านคุณธรรม จริยธรรม พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .042 ซึ่งน้อยกว่า .05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ผู้บริหารที่มีประสิทธิภาพการทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านคุณธรรม จริยธรรม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบกับเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วย Dunnett T3 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 24

ตาราง 23 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนัก บัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะทางด้าน สติปัญญา	ระหว่างกลุ่ม	2	.707	.354	.934	.396
	ภายในกลุ่ม	97	36.714	.378		
	รวม	99	37.422			
ด้านทักษะเชิงการ ปฏิบัติและหน้าที่งาน	ระหว่างกลุ่ม	2	.905	.453	1.729	.183
	ภายในกลุ่ม	97	25.392	.262		
	รวม	99	26.297			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	ระหว่างกลุ่ม	2	.091	.046	.128	.880
	ภายในกลุ่ม	97	34.569	.356		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	2	.274	.137	.386	.680
	ภายในกลุ่ม	97	34.398	.355		
	รวม	99	34.673			
ด้านทักษะการบริหาร องค์กรและการจัดการ ทางธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	2	1.930	.965	2.956	.057
	ภายในกลุ่ม	97	31.667	.326		
	รวม	99	33.598			
ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	.324	.162	.478	.622
	ภายในกลุ่ม	97	32.864	.339		
	รวม	99	33.188			
ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.924	.012	.052	.950
	ภายในกลุ่ม	97	22.483	.232		
	รวม	99	22.507			

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 23 พบว่า การวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

มี Sig. เท่ากับ .396 .183 .880 .680 .057 .622 และ .950 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (Ho) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H₁) หมายความว่า ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

ตาราง 24 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3

ประสบการณ์การทำงาน	$\bar{x}$	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี	7 – 10 ปี	มากกว่า 10 ปี
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี	3.87	-	-.550* (.016)	-.340 (.103)
7 – 10 ปี	4.42		-	-.340 (.330)
มากกว่า 10 ปี	4.08			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 24 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3 พบว่า

ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี กับประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .016 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกับประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม น้อยกว่าประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .550

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 2 สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 25 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	5.626**	2	97	.005
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	.875	2	97	.420
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.353	2	97	.704
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	1.404	2	97	.250
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	1.799	2	97	.171
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	3.623*	2	97	.030

ตาราง 25 (ต่อ)

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	1.112	2	97	.333
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	.896	2	97	.412
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	6.097**	2	97	.003

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 25 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีค่า Sig. เท่ากับ .420 .704 .250 .171 .333 และ .412 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ทุนจดทะเบียนมีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 26

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 25 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านคุณธรรมจริยธรรมและด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี มีค่า Sig. เท่ากับ .005 .003 และ .030 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .01 และ .05 ตามลำดับ นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประสบการณ์การทำงาน มีความแปรปรวนแตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ Brown-Forsythe ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 27

ตาราง 26 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนักบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	Df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.781	.891	3.524*	.033
	ภายในกลุ่ม	97	24.516	.253		
	รวม	99	26.297			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	ระหว่างกลุ่ม	2	.682	.341	.974	.381
	ภายในกลุ่ม	97	33.978	.350		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	2	1.000	.500	1.440	.242
	ภายในกลุ่ม	97	33.673	.347		
	รวม	99	34.673			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	2	1.544	.772	2.335	.102
	ภายในกลุ่ม	97	32.054	.330		
	รวม	99	33.598			
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.115	.057	.248	.781
	ภายในกลุ่ม	97	22.392	.231		
	รวม	99	22.507			
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	2.797	1.399	6.403**	.002
	ภายในกลุ่ม	97	21.189	.218		
	รวม	99	23.987			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 26 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มี Sig. เท่ากับ .381 .242 .102 .252 และ .781 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

และผลการวิเคราะห์ตามตาราง 26 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มี Sig. เท่ากับ .033 และ .002 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .01 และ .05 ตามลำดับ คือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะเฉพาะบุคคล และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้าง แตกต่างกัน ด้วยวิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 28 และตาราง 29

ตาราง 27 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe

คุณลักษณะของนักบัญชี	Statistic	df1	df2	Sig.
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	6.494**	2	85.950	.002
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	1.537	2	47.261	.226
ด้านคุณธรรม จริยธรรม	7.798**	2	74.575	.001

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 27 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีและด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี มีค่า Sig. เท่ากับ .226 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน ที่มี ทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญาและด้านคุณธรรม จริยธรรม พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .002 และ .001 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .01 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีด้านทักษะทางด้านสติปัญญาและด้านคุณธรรม จริยธรรม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วย Dunnett T3 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 30 และตาราง 31

ตาราง 28 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

ทุนจดทะเบียน	$\bar{X}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	1,000,001 – 10,000,000 บาท	มากกว่า 10,000,000 บาท
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	4.30	-	.340* (.034)	.070 (.643)
1,000,001 – 10,000,000 บาท	3.96	-	-	-.270* (.019)
มากกว่า 10,000,000 บาท	4.23	-	-	-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 28 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .034 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน มากกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .340

ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .019 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าทำงาน แตกต่างกับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน น้อยกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .270

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 29 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ ต้องการ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

ทุนจดทะเบียน	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือ เท่ากับ 1,000,000 บาท	1,000,001 – 10,000,000 บาท	มากกว่า 10,000,000 บาท
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	3.35	-	-.430** (.004)	-.090 (.500)
1,000,001 – 10,000,000 บาท	3.78		-	.340** (.002)
มากกว่า 10,000,000 บาท	3.44			-

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 29 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .004 ซึ่งน้อยกว่า .01 หมายความว่า ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ แตกต่างกับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .430

ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .002 ซึ่งน้อยกว่า .01 หมายความว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ แตกต่างกับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .340

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 30 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3

ทุนจดทะเบียน	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือ เท่ากับ 1,000,000 บาท	1,000,001 – 10,000,000 บาท	มากกว่า 10,000,000 บาท
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	3.93	-	-.360* (.029)	-.040 (.977)
1,000,001 – 10,000,000 บาท	4.29		-	.400* (.011)
มากกว่า 10,000,000 บาท	3.89			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 30 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชี ที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3 พบว่า

ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .029 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .360

ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .011 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .400

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 31 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3

ทุนจดทะเบียน	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	1,000,001 – 10,000,000 บาท	มากกว่า 10,000,000 บาท
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท	3.88	-	-.510** (.001)	-.010 (.738)
1,000,001 – 10,000,000 บาท	4.39		-	.410* (.016)
มากกว่า 10,000,000 บาท	3.98			-

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 31 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านคุณธรรมจริยธรรม จำแนกตามทุนจดทะเบียน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3 พบว่า

ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .001 ซึ่งน้อยกว่า .01 หมายความว่า ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกับทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .510

ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท กับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .016 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกับทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรมจริยธรรม มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .410

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 3 สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 32 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ประเภท จดทะเบียน การค้า		N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา									
Equal variances assumed	.073	.787	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	4.03	83	.608	.631	98	.529
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.93	17	.660			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน									
Equal variances assumed	.743	.391	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	4.14	83	.499	-.767	98	.445
			บริษัท มหาชนจำกัด	4.25	17	.599			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล									
Equal variances assumed	.021	.885	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.94	83	.581	-1.131	98	.261
			บริษัท มหาชนจำกัด	4.12	17	.638			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร									
Equal variances assumed	3.171	.078	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.94	83	.564	-.680	98	.498
			บริษัท มหาชนจำกัด	4.04	17	.725			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ									
Equal variances assumed	.020	.888	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.83	83	.581	-.517	98	.606
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.91	17	.656			
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี									
Equal variances assumed	.533	.467	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.88	83	.566	.172	98	.864
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.85	17	.656			
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ									
Equal variances assumed	.070	.792	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.79	83	.484	-.015	98	.988
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.79	17	.453			

ตาราง 32 (ต่อ)

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ประเภท จุด ทะเบียน การค้า		N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ									
Equal variances assumed	.000	.990	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	3.52	83	.490	-.556	98	.579
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.59	17	.515			
ด้านคุณธรรม จริยธรรม									
Equal variances assumed	.280	.598	บริษัทจำกัด/ ห้างหุ้นส่วน	4.13	83	.586	1.744	98	.084
			บริษัท มหาชนจำกัด	3.85	17	.679			

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 32 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .787 .391 .885 .078 .888 .467 .792 .990 และ .598 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance assumed พบว่ามีค่า Sig. เท่ากับ .529 .445 .261 .498 .606 .864 .988 .579 และ .084 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 4 สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติ และหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 33 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	.781	3	96	.508
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	.321	3	96	.810
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.427	3	96	.734
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.204	3	96	.894
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	.577	3	96	.645
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	.890	3	96	.450

ตาราง 33 (ต่อ)

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	1.187	3	96	.319
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	3.451*	3	96	.020
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	1.047	3	96	.375

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 33 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .508 .810 .734 .894 .645 .450 .319 และ .375 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ มีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 34

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 33 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีค่า Sig. เท่ากับ .020 ซึ่งน้อยกว่า .05 ตามลำดับ นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ มีความแปรปรวนแตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ Brown-Forsythe ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 35

ตาราง 34 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการ
ต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยใช้วิธี
ทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนัก บัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะทางด้าน สติปัญญา	ระหว่างกลุ่ม	3	.906	.302	.794	.500
	ภายในกลุ่ม	96	36.516	.380		
	รวม	99	37.422			
ด้านทักษะเชิงการ ปฏิบัติและหน้าทำงาน	ระหว่างกลุ่ม	3	.583	.194	.726	.539
	ภายในกลุ่ม	96	25.714	.268		
	รวม	99	26.297			
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	ระหว่างกลุ่ม	3	.780	.260	.737	.533
	ภายในกลุ่ม	96	33.880	.353		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	3	1.221	.407	1.168	.326
	ภายในกลุ่ม	96	33.451	.348		
	รวม	99	34.673			
ด้านทักษะการบริหาร องค์กรและการจัดการ ทางธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	3	1.219	.406	1.204	.312
	ภายในกลุ่ม	96	32.379	.337		
	รวม	99	33.598			
ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	3	.576	.192	.565	.640
	ภายในกลุ่ม	96	32.612	.340		
	รวม	99	33.188			
ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	3	.661	.220	.968	.411
	ภายในกลุ่ม	96	21.846	.228		
	รวม	99	22.507			
ด้านคุณธรรมจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	3	1.556	.519	1.419	.242
	ภายในกลุ่ม	96	35.096	.366		
	รวม	99	36.653			

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 34 พบว่า การวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มี Sig. เท่ากับ .500 .539 .533 .326 .313 .640 .411 และ .242 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

ตาราง 35 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe

คุณลักษณะของนักบัญชี	Statistic	df1	df2	Sig.
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	.535	3	58.434	.660

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 35 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ พบว่า มีค่า Sig. เท่ากับ .660 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ แตกต่างกันอย่างมีความต้องการนักบัญชีด้านการใช้ภาษาต่างประเทศไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 5 สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 36 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงาน

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ระยะเวลา การ ดำเนินงาน	$\bar{X}$	N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา									
Equal variances	4.076*	.032	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.05	30	.475	.454	76.025	.651
not assumed			10 ปีขึ้นไป	4.00	70	.668			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน									
Equal variances	.695	.407	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.14	30	.472	-.263	98	.793
assumed			10 ปีขึ้นไป	4.17	70	.536			

ตาราง 36 (ต่อ)

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ระยะเวลา การ ดำเนินงาน		N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล									
Equal variances assumed	.005	.943	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.01	30	.607	.422	98	.674
			10 ปีขึ้นไป	3.95	70	.589			
ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร									
Equal variances assumed	1.966	.164	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.03	30	.675	.865	98	.389
			10 ปีขึ้นไป	3.92	70	.554			
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ									
Equal variances assumed	1.318	.254	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.03	30	.654	2.055*	98	.042
			10 ปีขึ้นไป	3.77	70	.536			
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี									
Equal variances assumed	1.568	.213	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	3.93	30	.505	.563	98	.574
			10 ปีขึ้นไป	3.85	70	.610			
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ									
Equal variances assumed	.001	.982	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	3.78	30	.488	-.239	98	.812
			10 ปีขึ้นไป	3.80	70	.475			
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ									
Equal variances assumed	3.348	.070	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	3.60	30	.597	.694	98	.337
			10 ปีขึ้นไป	3.50	70	.441			

ตาราง 36 (ต่อ)

คุณลักษณะของ นักบัญชี	Levene's test		ระยะเวลา การ ดำเนินงาน		N	S.D.	t	df	Sig.
	F.	Sig.							
ด้านคุณธรรม จริยธรรม									
Equal variances assumed	2.526	.115	น้อยกว่า หรือเท่ากับ 10 ปี	4.09	30	.535	.071	98	.943
			10 ปีขึ้นไป	4.08	70	.641			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 36 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามระยะเวลาการดำเนินงาน ดังนี้

ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา มีค่า Sig. เท่ากับ .032 ซึ่งน้อยกว่า .05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance not assumed พบว่ามีค่า Sig. เท่ากับ .651 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้างาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .407 .943 .164 .213 .982 .070 และ .115 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของระยะเวลาการดำเนินงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance assumed พบว่ามีค่า Sig. เท่ากับ .793 .674 .389 .574 .812 .337 และ .943 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้างาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ค่า Sig. เท่ากับ .254 ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า ค่าความแปรปรวนของระยะเวลาการดำเนินงาน ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงทดสอบความแตกต่างแบบ t-test กรณี Equal variance assumed พบว่ามีค่า Sig. เท่ากับ .042 ซึ่งน้อยกว่า .05 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มากกว่าสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน 10 ปีขึ้นไป

สมมติฐานที่ 6 สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 37 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	.404	2	97	.669
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	1.179	2	97	.312
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.581	2	97	.561
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.184	2	97	.832
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	6.341**	2	97	.003
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	.362	2	97	.697
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	1.096	2	97	.338
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	.923	2	97	.401
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	2.319	2	97	.104

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 37 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีค่า Sig. เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่า .01 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปี มีความแปรปรวนแตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ Brown-Forsythe ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 38

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 37 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .669 .312 .561 .832 .697 .338 .401 และ .104 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า มูลค่ารวมรายได้ต่อปี มีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 39

ตาราง 38 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
จำแนกตามมูลค้ำรวมรายได้ต่อปี โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe

คุณลักษณะของนักบัญชี	Statistic	df1	df2	Sig.
ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	5.848	2	57.027	.005

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 38 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค้ำรวมรายได้ต่อปี โดยวิธีทดสอบแบบ Brown-Forsythe ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีค่า Sig. เท่ากับ .005 ซึ่งน้อยกว่า .01 นั่นคือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) และยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีมูลค้ำรวมรายได้ต่อปี แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วย Dunnett T3 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 40

ตาราง 39 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ
จำแนกตามมูลค้ำรวมรายได้ต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนักบัญชี	แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	ระหว่างกลุ่ม	2	.194	.097	.253	.777
	ภายในกลุ่ม	97	37.228	.384		
	รวม	99	37.422			
ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.728	.864	3.410*	.037
	ภายในกลุ่ม	97	24.569	.253		
	รวม	99	26.297			

ตาราง 39 (ต่อ)

คุณลักษณะของนัก บัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	ระหว่างกลุ่ม	2	1.434	.717	2.094	.129
	ภายในกลุ่ม	97	33.226	.343		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	2	3.549	1.77	5.531**	.005
	ภายในกลุ่ม	97	31.123	.321		
	รวม	99	34.673			
ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	.045	.023	.066	.936
	ภายในกลุ่ม	97	33.142	.342		
	รวม	99	33.188			
ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.872	.437	1.954	.147
	ภายในกลุ่ม	97	21.635	.223		
	รวม	99	22.507			
ด้านการใช้ ภาษาต่างประเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.369	.185	.758	.471
	ภายในกลุ่ม	97	23.618	.243		
	รวม	99	23.987			
ด้านคุณธรรมจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	2	.001	.000	.000	1.000
	ภายในกลุ่ม	97	36.652	.378		
	รวม	99	36.653			

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 39 พบว่า การวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค่ารวมรายได้ต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มี Sig. เท่ากับ .777.129 .936 .147 และ 1.000 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก

(Ho) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H₁) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มี Sig. เท่ากับ .037 และ .005 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .05 และ .01 ตามลำดับ คือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (Ho) ยอมรับสมมติฐานรอง (H₁) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไปเปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วยวิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 41 และตาราง 42

ตาราง 40 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3

มูลค่ารายได้รวมต่อปี	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	3.65	-	-.480* (.013)	-.340 (.058)
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	4.13		-	.140 (.857)
ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป	3.99			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 40 การ เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ Dunnett T3 พบว่า

มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท กับมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .013 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกับมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำ 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .480

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 41 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

มูลค่ารายได้รวมต่อปี	$\bar{X}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	4.08	-	-.020 (.857)	-.302* (.013)
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	4.10		-	-.030* (.047)
ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป	4.40			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 41 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งานจำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท กับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .013 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .302

มูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท กับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .047 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .300

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 42 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

มูลค่ารายได้รวมต่อปี	$\bar{X}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท	3.78	-	-.430** (.003)	-.300* (.032)
500,000,001 – 1,000,000,000 บาท	4.21		-	.130 (.446)
ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป	4.08			-

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 42 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกตามมูลค่ารายได้รวมต่อปี โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท กับมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่า .01 หมายความว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกับมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .430

มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท กับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,000 บาท ขึ้นไป จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .032 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกับมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,010 บาท ขึ้นไป โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .300

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สมมติฐานที่ 7 สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมมติฐานทางสถิติได้ดังนี้

H_0 : สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน

H_1 : สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ตาราง 43 การทดสอบความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้สถิติ Levene's test

คุณลักษณะของนักบัญชี	Levene Statistic	df1	df2	Sig.
1. ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	1.742	2	97	.181
2. ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	.117	2	97	.889
3. ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	.318	2	97	.728
4. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	1.758	2	97	.178
5. ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	.967	2	97	.384
6. ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	.427	2	97	.654
7. ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	.007	2	97	.993
8. ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	2.963	2	97	.056
9. ด้านคุณธรรม จริยธรรม	.200	2	97	.819

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 43 พบว่า ค่า Sig. จากค่าความแปรปรวนคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามจำนวนพนักงาน ทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถ

ทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มีค่า Sig. เท่ากับ .181 .889 .728 .178 .384 .654 .993 .056 และ .819 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 นั่นคือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) และปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน มีความแปรปรวนไม่แตกต่างกัน ดังนั้นผู้วิจัยจึงใช้สถิติ One Way ANOVA ในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 44

ตาราง 44 ผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA

คุณลักษณะของนัก บัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านทักษะทางด้าน สติปัญญา	ระหว่างกลุ่ม	2	.763	.382	1.010	.368
	ภายในกลุ่ม	97	36.659	.378		
	รวม	99	37.422			
ด้านทักษะเชิงการ ปฏิบัติและหน้าที่งาน	ระหว่างกลุ่ม	2	1.790	.895	3.542*	.033
	ภายในกลุ่ม	97	24.507	.253		
	รวม	99	26.297			
ด้านทักษะเฉพาะ บุคคล	ระหว่างกลุ่ม	2	1.650	.825	2.424	.094
	ภายในกลุ่ม	97	33.010	.319		
	รวม	99	34.660			
ด้านทักษะการ ปฏิสัมพันธ์ระหว่าง บุคคลและการสื่อสาร	ระหว่างกลุ่ม	2	3.712	1.856	5.815**	.004
	ภายในกลุ่ม	97	30.960	.319		
	รวม	99	34.673			
ด้านทักษะการบริหาร องค์กรและการจัดการ ทางธุรกิจ	ระหว่างกลุ่ม	2	.997	.499	1.484	.232
	ภายในกลุ่ม	97	32.600	.336		
	รวม	99	33.598			
ด้านความรู้ ความสามารถทาง บัญชี	ระหว่างกลุ่ม	2	.054	.027	.080	.924
	ภายในกลุ่ม	97	33.134	.342		
	รวม	99	33.188			
ด้านการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.467	.233	1.028	.362
	ภายในกลุ่ม	97	22.040	.227		
	รวม	99	22.507			

ตาราง 44 (ต่อ)

คุณลักษณะของนัก บัญชี	แหล่งความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
ด้านการใช้ ภาษาต่างประเทศ	ระหว่างกลุ่ม	2	.630	.315	1.309	.275
	ภายในกลุ่ม	97	23.357	.241		
	รวม	99	23.987			
ด้านคุณธรรมจริยธรรม	ระหว่างกลุ่ม	2	.147	.073	.195	.823
	ภายในกลุ่ม	97	36.506	.376		
	รวม	99	36.652			

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 44 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม มี Sig. เท่ากับ .368 .094 .232 .924 .362 .275 และ .823 ตามลำดับ ซึ่งมากกว่า .05 คือ ยอมรับสมมติฐานหลัก (H_0) ปฏิเสธสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งปฏิเสธสมมติฐานรองที่ตั้งไว้

และผลการวิเคราะห์ตามตาราง 44 พบว่า ความแตกต่างของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ One Way ANOVA ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มี Sig. เท่ากับ .033 และ .004 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า .05 และ .01 ตามลำดับ คือ ปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H_0) ยอมรับสมมติฐานรอง (H_1) หมายความว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ ซึ่งยอมรับสมมติฐานรองที่ตั้งไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำผลวิเคราะห์ไป

เปรียบเทียบเชิงซ้อน (Multiple comparison) เพื่อหาค่าเฉลี่ยคู่ใดบ้างแตกต่างกัน ด้วยวิธี Fisher's Least Significant Difference (LSD) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ตามตาราง 45 และ ตาราง 46

ตาราง 45 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

จำนวนพนักงาน	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก)	101 – 300 คน (ขนาดกลาง)	ตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่)
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก)	4.06	-	-.210 (.154)	-.320* (.014)
101 – 300 คน (ขนาดกลาง)	4.27		-	-.011 (.491)
ตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่)	4.38			-

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 45 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) กับ จำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .014 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน แตกต่างกับจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .320

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 46 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD

จำนวนพนักงาน	$\bar{x}$	ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก)	101 – 300 คน (ขนาดกลาง)	ตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่)
ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก)	3.81	-	-.330* (.039)	-.440** (.003)
101 – 300 คน (ขนาดกลาง)	4.14		-	.011 (.561)
ตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่)	4.25			-

** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ผลการวิเคราะห์ตามตาราง 46 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร จำแนกตามจำนวนพนักงาน โดยใช้วิธีทดสอบแบบ LSD พบว่า

จำนวนพนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) กับ จำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .039 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่า จำนวนพนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกับจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 กล่าวคือ จำนวนพนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .330

จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) กับ จำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) จากการวิเคราะห์ พบว่า ค่า Sig. เท่ากับ .003 ซึ่งน้อยกว่า .01 หมายความว่า จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกับจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 กล่าวคือ จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือ

เท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คนขึ้นไป (ขนาดใหญ่) โดยมีผลต่างค่าเฉลี่ยเท่ากับ .440

ส่วนรายคู่อื่นๆ พบว่ามีความแตกต่างกัน อย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตาราง 47 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 ผู้บริหารที่มี เพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
สมมติฐานที่ 1.1 ผู้บริหารที่มี เพศ ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	t-test	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	t-test	×
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	t-test	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	t-test	×
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	t-test	×
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	t-test	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	t-test	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	t-test	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	t-test	×
สมมติฐานที่ 1.2 ผู้บริหารที่มี อายุ ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	t-test	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	t-test	×
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	t-test	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	t-test	×
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	t-test	×
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	t-test	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	t-test	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	t-test	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	t-test	×

ตาราง 47 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1.3 ผู้บริหารที่มี การศึกษา ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	t-test	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	t-test	×
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	t-test	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	t-test	✓
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	t-test	✓
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	t-test	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	t-test	✓
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	t-test	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	t-test	×
สมมติฐานที่ 1.4 ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	One Way ANOVA	×
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	One Way ANOVA	×
สมมติฐานที่ 1.5 ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่ต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	One Way ANOVA	×
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	Brown - Forsythe	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	Brown - Forsythe	✓

ตาราง 47 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 2 สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	Brown - Forsythe	✓
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	One Way ANOVA	✗
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	Brown - Forsythe	✗
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	✗
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	One Way ANOVA	✓
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	Brown - Forsythe	✓
สมมติฐานที่ 3 สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	t-test	✗
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	t-test	✗
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	t-test	✗
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	t-test	✗
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	t-test	✗
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	t-test	✗
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	t-test	✗
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	t-test	✗
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	t-test	✗
สมมติฐานที่ 4 สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	✗
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	One Way ANOVA	✗
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	One Way ANOVA	✗
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	✗
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	Brown – Forsythe	✗
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	One Way ANOVA	✗

ตาราง 47 (ต่อ)

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 5 สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	t-test	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	t-test	×
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	t-test	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	t-test	×
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	t-test	✓
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	t-test	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	t-test	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	t-test	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	t-test	×
สมมติฐานที่ 6 สถานประกอบการที่มีผลกำไรรวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	Brown – Forsythe	✓
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	One Way ANOVA	×
สมมติฐานที่ 7 สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน		
- ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะเฉพาะบุคคล	One Way ANOVA	×
- ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	One Way ANOVA	✓
- ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ	One Way ANOVA	×
- ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ	One Way ANOVA	×
- ด้านคุณธรรมจริยธรรม	One Way ANOVA	×

หมายเหตุ เครื่องหมาย ✓ หมายถึง สอดคล้องกับสมมติฐาน H_1 เครื่องหมาย × หมายถึง ไม่สอดคล้องกับสมมติฐาน H_1

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สังเขปความมุ่งหมาย สมมติฐาน และวิธีดำเนินการศึกษาวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษา “คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร”

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลซึ่งประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ ประสบการณ์การทำงาน ที่มีผลต่อความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาลักษณะสถานประกอบการที่มีผลต่อความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร

ความสำคัญของการวิจัย

1. ทำให้ทราบคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรและแผนการเรียนการสอนของสถาบันการศึกษาและหน่วยงานองค์กรเอกชนต่างๆ ที่ประกอบกิจการด้านการให้บริการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับผู้ที่ปฏิบัติงานในสายงานบัญชี
3. เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางการพัฒนาตนเองของผู้ทำบัญชีให้มีคุณลักษณะที่เหมาะสมในการประกอบวิชาชีพตามที่สถานประกอบการต้องการ เพื่อให้มีศักยภาพและประสิทธิภาพต่อหน้าที่การปฏิบัติงานให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสภาพแวดล้อมธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง

สมมติฐานในการวิจัย

1. ผู้บริหารที่มี เพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
2. สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
3. สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

4. สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
5. สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
6. สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน
7. สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

วิธีดำเนินการศึกษาวิจัย

การกำหนดประชากรและการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้คือ ผู้บริหารที่มีอำนาจในการตัดสินใจ คัดเลือกนักบัญชีของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ในเขตกรุงเทพมหานคร

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย หมายถึง ผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีการจดทะเบียนนิติบุคคล ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2558 ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 261,725 ราย โดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ Toro Yamane (ธีรวุฒิ เอกะกุล. 2543) โดยมีระดับความเชื่อมั่นที่ 90% ความผิดพลาดไม่เกิน 10% จะได้เท่ากับจำนวน 100 ตัวอย่าง

วิธีการสุ่มตัวอย่าง

การสุ่มตัวอย่างของการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่าง โดยสะดวก (Convenience Sampling) เพื่อให้ได้ตามจำนวนที่ต้องการคือ 100 ชุด

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาเป็นแบบสอบถามจำนวน 1 ชุด โดยแบ่งเนื้อหาคำถามออกเป็น 3 ส่วน คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ และข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือและขั้นตอนการสร้างเครื่องมือหรือแบบสอบถาม (Questionnaires) ซึ่งประกอบด้วยคำถาม 3 ตอน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และประสบการณ์การทำงาน ซึ่งเป็นแบบสอบถาม ปลายปิด (Close – Ended Questions) จำนวน 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ ประกอบด้วย ทุนจดทะเบียน ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ ระยะเวลาดำเนินงาน มูลค่ารายได้รวมต่อปี และจำนวนพนักงานของสถานประกอบการ ซึ่งเป็นแบบสอบถาม ปลายปิด (Close – Ended Questions) จำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ซึ่งแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประเมินคำตอบ (Multiple Scale Questions) จำนวน 36 ข้อ โดยใช้ระดับการวัดความข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น (Interval Scale)

สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการศึกษา“คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร” สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา

1. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 77.0 และเพศชาย มีจำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 ตามลำดับ

อายุ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 30 - 60 ปี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 90.0 และอายุต่ำกว่า 30 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 10.0 ตามลำดับ

ระดับการศึกษา พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี หรือต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 58.0 และระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 42.0 ตามลำดับ

ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชี มีจำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 64.0 รองลงมาตำแหน่งเจ้าขององค์กรธุรกิจ มีจำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 25.0 และตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายสรรพากรบุคคล จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 11.0 ตามลำดับ

ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้ที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 71 คน คิดเป็นร้อยละ 71.0 รองลงมา ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 17.0 และประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 12.0 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะสถานประกอบการ

ทุนจดทะเบียน พบว่า ลักษณะสถานประกอบการ ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท มีจำนวน 56 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.0 รองลงมา มีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท จำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 29.0 และมีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0 ตามลำดับ

ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า พบว่า ประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า ส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้น/บริษัทจำกัด จำนวน 83 ราย คิดเป็นร้อยละ 83.0 และบริษัทมหาชนจำกัด จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 ตามลำดับ

ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ พบว่า ประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการส่วนใหญ่เป็น ธุรกิจให้บริการ/ธุรกิจอื่น (การเงิน/หลักทรัพย์/โรงพยาบาล/ลิขสิทธิ์) จำนวน 40 ราย คิดเป็นร้อยละ 40.0 ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ จำนวน 28 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.0 ธุรกิจค้าปลีก (ซื้อมา-ขายไป) จำนวน 17 ราย คิดเป็นร้อยละ 17.0 และธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม) จำนวน 15 ราย คิดเป็นร้อยละ 15.0

ระยะเวลาดำเนินงาน พบว่า ระยะเวลาดำเนินงานส่วนใหญ่ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 70 ราย คิดเป็นร้อยละ 70.0 และระยะเวลาดำเนินงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มีจำนวน 30 ราย คิดเป็นร้อยละ 30.0 ตามลำดับ

มูลค่ารายได้รวมต่อปี พบว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปีส่วนใหญ่ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท จำนวน 52 ราย คิดเป็นร้อยละ 52.0 ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป จำนวน 24 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.0 และ 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีจำนวน 24 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.0 ตามลำดับ

จำนวนพนักงานของสถานประกอบการ พบว่า มีพนักงาน ส่วนใหญ่ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) จำนวน 63 ราย คิดเป็นร้อยละ 63.0 พนักงาน 101 – 1,000 คน (ขนาดกลาง) จำนวน 16 ราย คิดเป็นร้อยละ 16.0 และพนักงาน ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) มีจำนวน 21 ราย คิดเป็นร้อยละ 21.0 ตามลำดับ

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานครโดยรวมมีความต้องการอยู่ในระดับมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.91 และอยู่ในระดับมาก ทุกด้าน เรียงจากมากไปน้อย คือ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านคุณธรรมจริยธรรม ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 4.09 4.01 3.97 3.96 3.87 3.85 3.79 และ 3.53 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน มีรายละเอียดดังนี้

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ ได้แก่ การตัดสินใจต้องมีการคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ มีความคิดในเชิงวิเคราะห์ และมีทักษะการเรียนรู้ได้อย่างรวดเร็ว โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 3.94 และ 3.87 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 2 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ และความชำนาญด้านตัวเลข โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และ 4.23 ตามลำดับ และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 2 ข้อ ได้แก่ ความชำนาญด้านการรายงานและการนำเสนอ และความชำนาญด้านโปรแกรมที่เกี่ยวข้อง โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 และ 4.02 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเฉพาะบุคคล โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุด 1 ข้อ ได้แก่ สามารถควบคุมอารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหากับงานหรือเพื่อนร่วมงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมาก 3 ข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ ความสามารถในการจัดลำดับความสำคัญของงานที่ได้รับมอบหมาย ความสามารถในการเข้าร่วมหรือปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร และมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 3.86 และ 3.77 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ มีการปรึกษาหารือกันเพื่อร่วมกันแก้ปัญหา ให้ความสำคัญกับ วัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน และฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 3.95 3.94 และ 3.93 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ
โดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปน้อย ได้แก่ มีภาวะความเป็นผู้นำ ความสามารถในการวางแผนจัดการ ความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่ และความสามารถในการตัดสินใจ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 3.83 3.80 และ 3.64 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีความรู้ ความสามารถด้านภาษีอากร มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำรายงาน มีความรู้ความสามารถ ด้านบัญชี และมีความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 3.94 3.78 และ 3.74 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ สถานประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ สามารถใช้ E-mail Social Network ในการติดต่อสื่อสารได้ ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์ สามารถใช้โปรแกรม เกี่ยวกับฐานข้อมูลได้ และสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 3.77 3.75 และ 3.66 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศโดยรวมมีระดับความต้องการ มาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.53 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถาน ประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีทักษะในการฟัง ภาษาอังกฤษ มีทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ มีทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ และมีทักษะในการ เขียนภาษาอังกฤษ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.56 3.53 3.52 และ 3.50 ตามลำดับ

คุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรม จริยธรรมโดยรวมมีระดับความต้องการมาก โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถาน ประกอบการต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย ได้แก่ มีความยุติธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต ไม่คดโกง มีจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความรับผิดชอบสำนึกในหน้าที่ของตนเองและมีการกระทำ ที่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 4.11 4.10 และ 3.99 ตามลำดับ

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงอนุมาน

การทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 ผู้บริหารที่มี เพศ อายุ การศึกษา ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ และ ประสบการณ์การทำงาน ที่แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 1.1 ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารที่มี เพศแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.2 ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารที่มี อายุแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.3 ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มากกว่าผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

และพบว่า ผู้บริหารที่มี ระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.4 ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างอยู่จำนวน 2 คู่ คือ เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชี น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายสรรพากรบุคคล

และพบว่าผู้บริหารที่มีตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 1.5 ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารที่มี ประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี **ด้านคุณธรรม จริยธรรม** แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างอยู่จำนวน 1 คู่ คือ ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี

และพบว่า ผู้บริหารที่มีประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 2 สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ด้านคุณธรรม จริยธรรม และด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท

ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 และ ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท

ด้านคุณธรรมจริยธรรม มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท

และพบว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 3 สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้า แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 4 สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 5 สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ โดยสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มากกว่าสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน 10 ปีขึ้นไป

และพบว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 6 สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีความแตกต่างอยู่ 1 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป และมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป

ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท

และพบว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปี แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานที่ 7 สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 1 คู่ คือ จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงาน ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ จำนวนพนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) และจำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่)

และพบว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่สอดคล้องสมมติฐานที่ตั้งไว้

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปประเด็นที่สำคัญมาอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ปัจจัยข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

เพศ และอายุ พบว่า ผู้บริหารที่มี เพศ และอายุ ที่แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ .05 เนื่องจากว่า ผู้บริหารทุกเพศและช่วงอายุ มีความต้องการนักบัญชีที่มีมาตรฐานเดียวกัน โดยมีความต้องการนักบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน จึงอาจจะส่งผลให้ปัจจัยด้านเพศ และอายุ มีความต้องการนักบัญชีไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวภัทร์ รัตนอำภา (2553) ศึกษาเรื่อง ได้ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้างานบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน ให้ความสำคัญต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานบัญชีที่พึงประสงค์ทุกด้านไม่แตกต่างกัน และการให้ความสำคัญต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานบัญชี ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ระดับการศึกษา พบว่า ผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยผู้บริหารที่มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า มีความต้องการนักบัญชีในด้านที่กล่าวมามากกว่าระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี เนื่องจากว่าในระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือต่ำกว่า มีความต้องการนักบัญชีอยู่ในระดับประสานงานกับผู้อื่นได้ ยอมรับฟังความคิดเห็นจากผู้อื่น ร่วมรับฟังและแก้ไขปัญหาร่วมกันซึ่งอยู่ในระดับปฏิบัติการ และบริหารงานจัดการบัญชีได้ และมีความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้ เนื่องจากปัจจุบันเป็นเรื่องที่จำเป็นอย่างมากในการจัดหางบการเงิน

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะต่างๆ ตามที่กล่าวมาเป็นพื้นฐานของวิชาชีพบัญชีอยู่แล้ว ซึ่งเรื่องของการใช้ภาษาอังกฤษในปัจจุบันเป็นเรื่องที่สำคัญที่นักบัญชีต้องพัฒนาเพราะงบการเงินก็จะมีทั้งรูปแบบภาษาอังกฤษด้วย อีกทั้งเอกสารต่างๆ ก็เริ่มพัฒนาเป็นภาษาอังกฤษมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรนาถ สุขสวัสดิ์ และศักดิ์ชาย จันทร์เรือง (2558) ได้ศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของ

ผู้ประกอบการในภาคตะวันออก ผลการวิจัยพบว่า ระดับการศึกษาสูงสุดของผู้ตอบแบบสอบถามที่ต่างกัน มีผลต่อความต้องการสมรรถนะของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาตรี และปริญญาโทขึ้นไป มีความคิดเห็นมากกว่า ระดับการศึกษาสูงสุดอื่น ๆ ระดับการศึกษาสูงสุดปริญญาโทขึ้นไป มีความคิดเห็นมากกว่า ระดับการศึกษาสูงสุด ปริญญาตรี

ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ พบว่า ผู้บริหารที่มี ตำแหน่งในองค์กรธุรกิจ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างอยู่จำนวน 2 คู่ คือ เจ้าขององค์กรธุรกิจ มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายบัญชี น้อยกว่าผู้จัดการฝ่ายสรรพากรบุคคล เนื่องจากว่า เจ้าขององค์กรธุรกิจ ให้ความสำคัญน้อยในการลงรายละเอียดงานของพนักงานในทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงานเพราะจะมีมุมมองในเชิงการบริหารมากกว่าในเรื่องของความสะดวก รวดเร็ว ซึ่งอาจจะใช้ข้อมูลแบบประมาณการได้ ส่วนผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายสรรพากรฝ่ายบุคคล ต้องสรรหาบุคลากรที่มีทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน เพราะในมุมมองของพนักงานนั้นต้องการให้ข้อมูลในการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารหรือเจ้าขององค์กรธุรกิจ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงวิเคราะห์ได้จริงและใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า ผู้บริหารมองว่าการทำงานของนักบัญชีต้องการทักษะในแต่ละด้านคล้ายคลึงกันและเป็นมาตรฐานของนักบัญชีที่ควรมี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรนาถ สุขสวัสดิ์ และศักดิ์ชาย จันทร์เรือง (2558) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในภาคตะวันออก ผลการวิจัยพบว่า ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถามที่ต่างกัน มีผลต่อความต้องการสมรรถนะของนักบัญชีที่แตกต่างกัน ผลการทดสอบพบว่า ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ยกเว้นทักษะด้านวิชาชีพ

ประสบการณ์การทำงาน พบว่า ผู้บริหารที่มีประสบการณ์การทำงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านคุณธรรม จริยธรรม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่างอยู่จำนวน 1 คู่ คือ ประสบการณ์การทำงาน น้อยกว่าหรือเท่ากับ 6 ปี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าประสบการณ์การทำงาน 7 – 10 ปี เนื่องจากว่า ผู้บริหารที่มีประสบการณ์มากกว่าได้ผ่านประสบการณ์ทำงานมาอาจทราบว่า มีนักบัญชีจำนวนไม่น้อยที่ไม่ปฏิบัติตามหลักคุณธรรม จริยธรรม มีการตกแต่งตัวเลขของงบการเงิน ปกปิดซ่อนเลขตัวเลขของงบการเงิน ดังนั้นจึงมีความต้องการนักบัญชีที่มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ รวมถึงความซื่อสัตย์สุจริต

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า ผู้บริหารมีความคาดหวังว่านักบัญชีจะต้องมีทักษะต่างๆ ตามที่กล่าวมาข้างต้นเป็นพื้นฐานของวิชาชีพบัญชีอยู่แล้ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวภัทร์ รัตนอำภา (2553) ได้ศึกษาคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์ ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่หัวหน้างานบัญชีให้ความสำคัญมากที่สุด คือ ด้านค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ

2. สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ด้านคุณธรรม จริยธรรม และด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตามลำดับ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท เนื่องจากว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนสูงต้องการนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน เพราะต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูลทางการเงินเพื่อรายงานผลการวิเคราะห์ผลตอบแทนจากการนำเงินมาลงทุนนั้นให้ผลตอบแทนตามที่คาดหวังหรือไม่ และเพื่อใช้เป็นข้อมูลในเชิงตัดสินใจว่าจะลงทุนต่อหรือไม่ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา ศรีมะเรือง (2550) ได้ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ผลการวิจัยพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน

ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่าทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท เนื่องจากว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนสูงมีโอกาสที่จะดำเนินธุรกิจกับประเทศอื่นจึงให้ความสำคัญในด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ

ด้านคุณธรรมจริยธรรม มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ ทุนจดทะเบียนต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่า ทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท และทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี มากกว่า ทุนจดทะเบียน มากกว่า 10,000,000 บาท เนื่องจากว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนสูง ซึ่งแสดงว่าขนาดของธุรกิจค่อนข้างใหญ่จึงมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่มีคุณธรรม จริยธรรมสูง เพราะอาจมีความเสียหายจากการทุจริตค่อนข้างมากหากเกิดการทุจริตโดยการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลตัวเลขทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กรรณการ์ ลำสือ (2553) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุด ได้แก่ มีความซื่อสัตย์สุจริต และรู้จักรักษาความลับของกิจการ

ส่วน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้าน ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี และด้านการ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า มีความ คาดหวังว่าคุณลักษณะของนักบัญชีจะต้องมีทักษะต่าง ๆ ตามที่กล่าวมาเป็นพื้นฐานของวิชาชีพ บัญชีอยู่แล้ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของ นักบัญชีในเขตนิคม อุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ผลการศึกษาพบว่า ทักษะทางวิชาชีพ โดยรวมในระดับดีมาก โดยมีความเห็นว่าตนเองมีทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่ การงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะตัวบุคคล ทักษะปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการ การ สื่อสารและทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจอยู่ในระดับดีมาก

3. สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีประเภทสถานประกอบการที่ จดทะเบียนการค้า แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้าน สติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้าน คุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า ในแต่ละประเภท ของสถานประกอบการที่จดทะเบียนการค้าที่แตกต่างกันย่อมต้องใช้คุณลักษณะของนักบัญชีในแต่ ละด้านที่เหมือนกันเพราะงบการเงินของสถานประกอบการจะต้องปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรอง โดยทั่วไปตามมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ผศ.ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์ (2555) ได้ศึกษาคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการ ผลการศึกษาพบว่า สถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมจังหวัดสมุทรสาครสถานประกอบการ ที่ประเภทกิจการแตกต่างกันมีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะด้านบุคลิกภาพ ด้าน มนุษยสัมพันธ์ ด้านการสื่อสาร ด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ ด้านวิสัยทัศน์ ด้านความสามารถทางสังคมที่พึงประสงค์ไม่แตกต่างกัน

4. สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการ แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า ในแต่ละประเภทของสถานประกอบการที่มีประเภทของกิจกรรมที่สถานประกอบการกระทำหรือดำเนินการแตกต่างกันอาจจะต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีในทั้ง 9 ด้านที่เหมือนกันนั้นหมายถึงคุณลักษณะทั้ง 9 ด้าน เป็นความรู้หรือความสามารถพื้นฐานที่นักบัญชีต้องมีอยู่แล้ว ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา ศรีมะเรือง (2550) ได้ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุบลราชธานี ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน

5. สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน น้อยกว่า 10 ปี มีความต้องการนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มากกว่าสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงาน 10 ปีขึ้นไป เนื่องจากว่า สถานประกอบการที่ดำเนินงานมาไม่นานย่อมต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่มีทักษะดังกล่าวเพื่อให้สถานประกอบการดำเนินงานอย่างมีระบบไม่ติดขัด และมีการเริ่มต้นของระบบข้อมูลของรายงานทางการเงินที่ถูกต้องตั้งแต่เริ่มต้น เพราะระบบบัญชีถ้ามีการวางระบบที่ถูกต้องตั้งแต่เริ่มต้นก็จะไม่เกิดปัญหาความผิดพลาดในเรื่องของข้อมูล สอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา ศรีมะเรือง (2550) ได้ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ ที่มีระยะเวลาในการดำเนินงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านความรู้ของผู้ทำบัญชี ด้านความสามารถผู้ทำบัญชี และด้านความชำนาญของผู้ทำบัญชีแตกต่างกัน

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีว่าจะต้องมีทักษะต่างๆ ตามที่กล่าวมาเป็นพื้นฐานของวิชาชีพบัญชีอยู่แล้ว ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กรรณิการ์ ลำลือ (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทาง ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

6. สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปีแตกต่างกันมีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารวมรายได้ต่อปี แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ .05 ตามลำดับ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ มีความแตกต่างอยู่ 1 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่า 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท เนื่องจากว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปี สูงย่อมต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่มีการทักษะในการวางแผน การตัดสินใจ และการบริหารงานที่สูงตามไปด้วย

ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่า 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,000 บาท ขึ้นไป และมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป เนื่องจากว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปีสูงย่อมต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่มีความชำนาญในตัวเลขและการใช้โปรแกรมรวมถึงการนำเสนอรายงานข้อมูลในเชิงวิเคราะห์ที่มีความละเอียดและถูกต้องสูงตามไปด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิไล พินโยภรณ์ และ คะเนิงนิจ นิรมิตเจียรพันธ์ (2559) ได้ศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบธุรกิจค้าส่งค้าปลีก จังหวัดภูเก็ต ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบธุรกิจค้าส่งค้าปลีกอยู่ในระดับมาก ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ มูลค่ารายได้รวมต่อปี ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีน้อยกว่ามูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 เนื่องจากว่า มูลค่ารายได้รวมต่อปีสูงย่อมต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่มีทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เพราะต้องสื่อสารกับบุคลากรจำนวนมาก ซึ่งการสื่อสารที่ถูกต้องแม่นยำ เป็นสิ่งสำคัญอย่างมาก

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน เนื่องจากว่า ทักษะด้านต่างๆ ไม่ค่อยมีผลต่อการทำงานของนักบัญชีเมื่อเทียบกับรายได้ของสถานประกอบการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกรรณิการ์ ลำลือ (2553) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีในทักษะทางวิชาชีพที่ผู้ประกอบการพึงประสงค์ในระดับมาก ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ มีความซื่อสัตย์สุจริต และรู้จักรักษาความลับของกิจการ

7. สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวมแตกต่างกัน มีความต้องการนักบัญชีที่แตกต่างกัน พบว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน แตกต่างกันมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และ .01 ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องสมมติฐานที่ตั้งไว้ ผลการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ พบว่า มีความแตกต่าง ดังนี้ ด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน มีความแตกต่างอยู่ 1 คู่ คือ จำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความแตกต่างอยู่ 2 คู่ คือ จำนวนพนักงาน 101 – 300 คน (ขนาดกลาง) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) และจำนวนพนักงาน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี น้อยกว่าจำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) เนื่องจาก จำนวนพนักงานตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) ต้องการนักบัญชีที่มีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร เพราะต้องจัดการกับพนักงานจำนวนมาก การสื่อสารและปฏิบัติงานได้ดี จะทำให้สถานประกอบการลดข้อผิดพลาดได้มาก

ส่วน ด้านทักษะทางด้านสติปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการทางธุรกิจ ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรมจริยธรรม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เนื่องจากว่า ทักษะตามที่กล่าวอาจไม่ส่งผลกระทบต่อความต้องการนักบัญชีมากนัก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์ (2555) ได้ศึกษาคุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์ตามทัศนะของสถานประกอบการ ผลการศึกษาพบว่า สถานประกอบการที่จำนวนพนักงานในสถานประกอบการแตกต่างกันมีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ด้าน ด้านการสื่อสาร ด้านคุณธรรมจริยธรรมและจรรยาบรรณในวิชาชีพ ด้านวิสัยทัศน์ ด้านความสามารถทางสังคมไม่แตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาวิจัย

จากการศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้มีคุณค่าทางวิชาชีพมีความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพ เพื่อให้สอดคล้องตรงกับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ดังนั้น สถาบันการศึกษาซึ่งมีหน้าที่จัดการศึกษาและผลิตนักบัญชี และหน่วยงานองค์กรเอกชนต่างๆ ที่ประกอบกิจการด้านการให้บริการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ต่อเนื่องกับผู้ที่ปฏิบัติงานในสายงานบัญชี ควรกำหนดเนื้อหาวิชาในการจัดการเรียนการสอน หรือหลักสูตรในการฝึกอบรมให้ครบถ้วนและมีจุดเน้นเพื่อเข้าสู่ตลาดตามความต้องการของสถานประกอบการ เพื่อให้มีคุณลักษณะของนักบัญชีดังนี้

1. การมีคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยการฝึกให้สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี รับฟังความคิดเห็นของผู้อื่นอย่างมีเหตุและผล สามารถติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่นได้เป็นอย่างดี
2. การมีคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ โดยจะต้องมุ่งเน้นในเรื่องการมีภาวะความเป็นผู้นำ การรู้จักตนเองและค้นหาปรับปรุงตัวเอง ให้รู้จักตัวเองเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญและความชำนาญ เพื่อขึ้นองค์กรสู่สิ่งใหม่ๆ ด้วยความรับผิดชอบ และมีการวางแผนในการดำเนินงานเพื่อให้เป็นแบบอย่างแก่คนในองค์กร รวมถึงเป็นตัวอย่างให้กับพนักงาน และเข้าถึงพนักงานในองค์กรด้วยความเข้าใจ ทำให้สามารถสื่อสารกับคนในองค์กรได้ง่าย
3. การมีคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะทางการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ โดยจัดให้มีโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการในด้าน การใช้ E-mail Social Network ในการติดต่อสื่อสารได้ เพื่อให้การติดต่อสื่อสารนั้นสะดวกและมีความรวดเร็ว อีกทั้งยังมีหลักฐานการการติดต่อสื่อสารหรือประสานงาน

4. การมีคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน โดยมุ่งเน้นในเรื่องการปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ เพื่อทราบถึงความสำคัญของการรายงานงบการเงินแสดงข้อมูลที่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และรายการที่มีผลกระทบกับภาษีอากรต่างๆ เป็นไปตามกฎหมายของกรมสรรพากรที่กำหนดหรือการติดตามข้อมูลข่าวสารที่มีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงของหน่วยงานกรมสรรพากร

5. การมีคุณลักษณะของนักบัญชีด้านคุณธรรม จริยธรรม โดยการจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้เกิดทักษะทางวิชาชีพ ด้านจิตวิทยาเพื่อพัฒนาศักยภาพในการควบคุมอารมณ์ และการใช้เหตุผล มีความยุติธรรม พัฒนาบุคลิกภาพ ซื่อสัตย์สุจริต ไม่คดโกง อันจะส่งผลต่อการเข้าทำงานในสถานประกอบการเมื่อจบการศึกษา

6. จากการศึกษาพบว่า สถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท (ขนาดเล็ก) และสถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียนมากกว่า 10,000,000 บาท (ขนาดใหญ่) มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน แตกต่างกับสถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน 1,000,001 – 10,000,000 บาท (ขนาดกลาง) โดยมีความต้องการมากกว่า ดังนั้นนักบัญชีที่จะเข้าทำงานในสถานประกอบการขนาดเล็กและขนาดใหญ่ จะต้องพัฒนาทักษะในเรื่องของความชำนาญด้านตัวเลขความแม่นยำ การวิเคราะห์รายงานผล ต้องไม่มีความผิดพลาด และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง ควรได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง ส่วนสถานประกอบการขนาดกลางมีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ และด้านคุณธรรม จริยธรรม ดังนั้นนักบัญชีต้องพัฒนาทักษะในเรื่องของการศึกษาเพิ่มเติมในด้านภาษาอังกฤษ สำหรับด้านคุณธรรมและจริยธรรม จะต้องคำนึงถึงความรับผิดชอบสำนึกในหน้าที่ของตนเอง มีความยุติธรรม ซื่อสัตย์สุจริต รวมถึงมีจรรยาบรรณวิชาชีพ ในส่วนของการจัดเก็บข้อมูล การแสดงผลของรายงานทางการเงินจะต้องรายงานอย่างซื่อสัตย์และสุจริต ไม่มีการตกแต่งตัวเลขทางงบการเงิน

7. จากการศึกษาพบว่า สถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานน้อยกว่าหรือเท่ากับ 10 ปี มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ แตกต่างกับสถานประกอบการที่มีระยะเวลาดำเนินงาน 10 ปีขึ้นไป โดยมีความต้องการมากกว่า ดังนั้นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานกับสถานประกอบการที่อยู่ในช่วงเริ่มต้นหรือนักบัญชีที่ต้องการจะเริ่มต้นการทำงานกับสถานประกอบการที่มีระยะเวลาดำเนินงานน้อยจะต้องมีการวางแผนงานหรือบริหารจัดการระบบบัญชีให้สอดคล้องกับธุรกิจที่ประกอบ และในเรื่องของภาวะการเป็นผู้นำรวมถึงความสามารถในการตัดสินใจ ซึ่งสถานประกอบการที่มีระยะเวลาการดำเนินงานน้อยอยู่ระหว่างเริ่มก่อตั้งกิจการซึ่งระบบบริหารจัดการภายในยังคงไม่เป็นระบบอาจอยู่ช่วงของการวางแผนระบบการทำงานในหน่วยงานต่างๆ ซึ่งหน่วยงานของฝ่ายบัญชีก็เป็นส่วนหนึ่งที่ต้องมีการวางแผนตั้งแต่เริ่มต้นเพื่อให้ระบบบัญชีมีความถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงานก็จะมีครบถ้วนและถูกต้อง

8. จากการศึกษาพบว่า สถานประกอบการที่มีมูลค่ารายได้รวมต่อปี 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท ต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ และด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร แตกต่างกับสถานประกอบการที่มีมูลค่ารายได้รวมต่อปีต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท โดยมีความต้องการมากกว่า ดังนั้นนักบัญชีที่ต้องการทำงานกับบริษัทที่มีโครงสร้างรายได้ขนาดกลางจะต้องพัฒนาทักษะในเรื่องของการบริหารจัดการงานระบบบัญชี การมีภาวะความเป็นผู้นำ กรณีมีปัญหาภายในองค์กรต้องมีการรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงานอื่นเพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหา ส่วนมูลค่ารายได้รวมต่อปี ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป มีความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน ดังนั้นนักบัญชีที่จะเข้าทำงานในสถานประกอบการขนาดใหญ่ จะต้องเน้นในเรื่องของความชำนาญด้านตัวเลขความแม่นยำ การวิเคราะห์รายงานผลต้องไม่มีความผิดพลาด และเป็นไปตามกฎเกณฑ์ข้อบังคับและกฎหมาย เนื่องจากสถานประกอบการขนาดใหญ่จะให้ความสำคัญในเรื่องของข้อมูลทางการเงินและบัญชีเพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผนและตัดสินใจในเรื่องของการลงทุนหรือการขยายกิจการ

9. จากการศึกษาพบว่า สถานประกอบการที่มีจำนวนพนักงานรวม ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่) ต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าทำงาน และทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มากกว่า สถานประกอบการที่มีขนาดเล็กและขนาดกลาง ดังนั้นนักบัญชีที่จะเข้าทำงานในสถานประกอบการขนาดใหญ่ จะต้องพัฒนาทักษะในเรื่องของความชำนาญด้านตัวเลขความแม่นยำ การวิเคราะห์รายงานผลต้องไม่มีความผิดพลาด และปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง ซึ่งควรได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง และบริษัทขนาดใหญ่จะมีข้อมูลรายการค้าต่างๆ มากมาย ทั้งปริมาณเอกสารและการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ของการประกอบกิจการ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในเรื่องของการทำงานร่วมกับผู้อื่น การยอมรับฟังความคิดเห็นผู้อื่น เมื่อเกิดปัญหาจะต้องมีการประชุมร่วมกันเพื่อหาหรือเพื่อหาสาเหตุของปัญหาและร่วมกันหาแนวทางแก้ไข การใช้ถ้อยคำควรเจรจากันด้วยวาจาสุภาพให้เกียรติพนักงานในทุกระดับไม่แบ่งแยกอำนาจหรือตำแหน่งหน้าที่ โดยให้ปฏิบัติโดยเท่าเทียมกัน ยอมรับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาและทำวิจัยกับพื้นที่จังหวัดอื่นเพิ่มเติม เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงและพัฒนาคุณลักษณะของนักบัญชีเพื่อให้ออกสนองความต้องการของสถานประกอบการได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น

2. ควรทำการศึกษาอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากความคิดเห็น และคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในด้านต่างๆ มีโอกาสที่จะเปลี่ยนแปลงไป อาจส่งผลให้ความต้องการเปลี่ยนแปลงไปด้วย ดังนั้นการทําวิจัยอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้สถานประกอบการสรรหานักบัญชีมาปฏิบัติงานได้ตรงตามความต้องการและปฏิบัติงานได้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

3. ควรมีการศึกษา ในส่วนของทักษะด้านอื่นๆเพิ่มเติม เพื่อให้ครอบคลุมคุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ





บรรณานุกรม

- กรรณิการ์ ลำลือ. (2553). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัด
เชียงใหม่. การค้นคว้าด้วยตนเอง. เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
ถ่ายเอกสาร.
- กานต์ชุตตา นารณกรกิจ. (2555). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามความคิดเห็น
ของผู้ประกอบการ. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กุสุมา คำพิทักษ์. (2556). นักบัญชีที่องค์กรธุรกิจต้องการ เก่ง + ดี. ปทุมธานี: สถาบันวิจัยและ
พัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- กัลยา วาณิชย์ปัญญา. (2548). การใช้ SPSS for windows ในการวิเคราะห์ข้อมูล. พิมพ์ครั้งที่ 7.
ภาควิชาสถิติ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- จิตรนาถ สุขสวัสดิ์. (2558). สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในภาค
ตะวันออก. ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.
- จีระศักดิ์ ชัดสงคราม. (2557). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์เมื่อเข้าสู่ประชาคม
เศรษฐกิจอาเซียนจากมุมมองของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงใหม่. เชียงใหม่.
- ธกมล เกื้อกุลวงศ์. (2554). ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
จังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ธีรภูมิ เอกะกุล. (2543). ระเบียบวิธีวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. อุบลราชธานี:
สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี.
- ประนอม ตั้งปรีชาพาณิชย์. (2555). คุณลักษณะและคุณสมบัติของพนักงานบัญชีที่พึงประสงค์
ตามทัศนะของสถานประกอบการ ศึกษากรณีสถานประกอบการในนิคมอุตสาหกรรม
จังหวัดสมุทรสาคร. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- ปาลวี เชาว์พานิช; และอนุชา พุฒิกุลสาคร. (2554). คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์
ของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดเล็กในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์. กาฬสินธุ์: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี
ราชมงคลอีสาน วิทยาเขตกาฬสินธุ์.
- ปิติภูมิ เบญจโอพาร. (2553). คุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ.
ลำพูน: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วันธนี สุดศิริ. (2553). การเปรียบเทียบคุณลักษณะของนักบัญชีที่เป็นจริงและที่พึงประสงค์
ตามทัศนะของบุคลากรในสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร. กรุงเทพฯ:
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต.
- วิไล พินโยภรณ์; และคะเนิงนิจ นิรมิตเจียรพันธ์. (2559). คุณลักษณะนักบัญชีตามความต้องการ
ของธุรกิจค้าส่งค้าปลีกจังหวัดภูเก็ต. การประชุมวิชาการระดับชาติ มหาวิทยาลัยราชภัฏ
ภูเก็ต ครั้งที่ 6: 2559-45 ปีมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ต สร้างสรรค์การศึกษา พัฒนางานวิจัย
ใช้นวัตกรรมนาสังคม".

- ศศิธร สันกลกิจ. (2554). คุณลักษณะของบัณฑิตนักปฏิบัติวิชาชีพบัญชี ที่พึงประสงค์ของ
ผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา.
สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2552). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3
เรื่องทักษะทางวิชาชีพ. กรุงเทพฯ.
- สุภภัทร์ รัตนอำภา. (2553). คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีที่พึงประสงค์
ในมุมมองของหัวหน้างานบัญชี. ปัญหาพิเศษ ภาคม. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- สำนักงานบริการข้อมูลธุรกิจกลุ่มวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติกรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2558).
จำนวนสถานประกอบการที่จดทะเบียน. กรุงเทพฯ: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า.







แบบสอบถาม

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อประกอบการทำสารนิพนธ์ของนิสิต ป.โท หลักสูตร สาขา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษา คุณลักษณะของ นักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งการศึกษาครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ และแนวทางสำหรับผู้ประกอบการในการเลือกนักบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานในองค์กรธุรกิจ

2. แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ลักษณะของสถานประกอบการ

ส่วนที่ 3 คุณลักษณะของนักบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการในเขตกรุงเทพมหานคร

คำตอบที่ได้ในครั้งนี้จะป็นข้อมูลสำคัญในการศึกษาค้นคว้าเป็นอย่างมาก และการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จะประสบผลสำเร็จได้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกท่าน ผู้ศึกษาค้นคว้าหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านเป็นอย่างดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ผู้ศึกษา

คำชี้แจง กรุณาอ่านแบบสอบถามและทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องที่ท่านต้องการเพียงคำตอบเดียว

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

☐ ชาย

☐ หญิง

2. อายุ

☐ ต่ำกว่า 30 ปี

☐ 30 - 60 ปี

☐ มากกว่า 60 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

☐ ต่ำกว่าปริญญาตรี

☐ ปริญญาตรี

☐ สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่งในองค์กร

☐ เจ้าขององค์กรธุรกิจ

☐ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี

☐ ผู้จัดการฝ่ายสรรหาทรัพยากรบุคคล

5. ประสบการณ์การทำงาน (ระยะเวลาที่เคยทำงานรวมทั้งหมด)

☐ น้อยกว่า 3 ปี

☐ 3 - 6 ปี

☐ 7 - 10 ปี

☐ มากกว่า 10 ปี

ส่วนที่ 2 : ลักษณะของสถานประกอบการ

1. ทุนจดทะเบียน

☐ ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 1,000,000 บาท

☐ 1,000,001 - 5,000,000 บาท

☐ 5,000,001 - 10,000,000 บาท

☐ มากกว่า 10,000,000 บาท

2. ประเภทองค์กรธุรกิจที่จดทะเบียนการค้า

☐ ห้างหุ้นส่วน

☐ บริษัทจำกัด

☐ บริษัทมหาชนจำกัด

3. ประเภทของกิจกรรมที่องค์กรธุรกิจกระทำหรือดำเนินการ

☐ ธุรกิจผลิต(โรงงานอุตสาหกรรม)

☐ ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

☐ ธุรกิจค้าปลีก(ซื้อมา-ขายไป)

☐ ธุรกิจให้บริการ

☐ ธุรกิจอื่น ๆ (โปรดระบุ).....

4. ระยะเวลาดำเนินงาน

☐ น้อยกว่า 3 ปี

☐ 3 - 6 ปี

☐ 7 - 10 ปี

☐ 10 ปีขึ้นไป

5. มูลค่ารายได้รวมต่อปี

- ☐ ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 500,000,000 บาท ☐ 500,000,001 – 1,000,000,000 บาท
- ☐ ตั้งแต่ 1,000,000,001 บาท ขึ้นไป

6. จำนวนพนักงานของสถานประกอบการ

- ☐ ต่ำกว่าหรือเท่ากับ 100 คน (ขนาดเล็ก) ☐ 101 – 300 คน (ขนาดกลาง)
- ☐ ตั้งแต่ 301 คน ขึ้นไป (ขนาดใหญ่)

ส่วนที่ 3 : คุณลักษณะของนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจในเขตกรุงเทพมหานครต้องการ
กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยแต่ละหมายเลข
มีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ 5 = ต้องการมากที่สุด 4 = ต้องการมาก
3 = ต้องการปานกลาง 2 = ต้องการน้อย 1 = ต้องการน้อยที่สุด

คุณลักษณะของนักบัญชี	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะทางด้านสติปัญญา					
1. มีทักษะการเรียนรู้ได้อย่างรวดเร็ว					
2. สามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้					
3. มีความคิดในเชิงวิเคราะห์					
4. การตัดสินใจต้องมีการคำนึงถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากการตัดสินใจ					
ทักษะเชิงการปฏิบัติและหน้าที่งาน					
5. ความชำนาญด้านตัวเลข					
6. ความชำนาญด้านโปรแกรมที่เกี่ยวข้อง					
7. ความชำนาญด้านการรายงานและการนำเสนอ					
8. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ					
ทักษะเฉพาะบุคคล					
9. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์					
10. ความสามารถในการจัดลำดับความสำคัญของงานที่ได้รับมอบหมาย					
11. ความสามารถในการเข้าร่วมหรือปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงขององค์กร					
12. สามารถควบคุมอารมณ์ให้คงที่ เมื่อประสบปัญหากับงานหรือเพื่อนร่วมงาน					

คุณลักษณะของนักบัญชี	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
13. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้					
14. ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ					
15. มีการปรึกษาหารือกันเพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหา					
16. ให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมและภาษาที่แตกต่างกัน					
ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ					
17. ความสามารถในการวางแผนจัดการ					
18. ความสามารถในการตัดสินใจ					
19. ความสามารถในการจัดแบ่งหน้าที่					
20. มีภาวะความเป็นผู้นำ					
ด้านความรู้ความสามารถทางบัญชี					
21. มีความรู้ความสามารถด้านภาษีอากร					
22. มีความรู้ความสามารถด้านบัญชี					
23. มีความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบ					
24. มีความรู้ความสามารถด้านการจัดทำรายงาน					
ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
25. ความสามารถด้านคอมพิวเตอร์					
26. สามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางด้านบัญชี					
27. สามารถใช้โปรแกรมเกี่ยวกับฐานข้อมูลได้					
28. สามารถใช้ E-mail ,Social Network ในการติดต่อสื่อสารได้					
ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ					
29. มีทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ					
30. มีทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ					
31. มีทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ					
32. มีทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ					

คุณลักษณะของนักบัญชี	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านคุณธรรม จริยธรรม					
33. มีความรับผิดชอบ สำนึกในหน้าที่ของตนเอง					
34. มีจรรยาบรรณวิชาชีพ					
35. มีความยุติธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ไม่คดโกง					
36. มีการกระทำที่เห็นแก่ประโยชน์ส่วนรวม					

ขอบคุณที่ท่านสละเวลาในการตอบแบบสอบถาม



ภาคผนวก ข
รายนามผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม



รายนามผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถาม

รายชื่อ	ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน
1. อ.ดร.ธนภูมิ อติเวทิน	อาจารย์ประจำภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
2. อ.นาฏอนงค์ นามบุตดี	อาจารย์ประจำภาควิชาบริหารธุรกิจ คณะสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ





ประวัติย่อผู้ทำสารนิพนธ์

ประวัติย่อผู้ทำสารนิพนธ์

ชื่อ ชื่อสกุล	บุตศรา ชื่นมั่น
วันเดือนปีเกิด	17 พฤษภาคม 2524
สถานที่เกิด	ชัยนาท
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	54/169 หมู่ที่ 3 ม.บราลี ราชพฤกษ์ 345 ถนนราชพฤกษ์ ตำบลคลองข่อย อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	ผู้จัดการแผนกบัญชีและงบประมาณ
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	บริษัท พราว เอสเตท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2544	ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (บัญชีทั่วไป) จาก วิทยาลัยเทคนิคชัยนาท
พ.ศ. 2549	บริหารธุรกิจบัณฑิต (บัญชีทั่วไป) จาก มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
พ.ศ. 2560	บธ.ม. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การจัดการ) จาก มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ