



รายงานวิจัย

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย

DESIRABLE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTANT FOR JAPANESE MANUFACTURING COMPANIES IN THAILAND.

TNI

โดย ผศ.เฉลิมขวัญ กรฐบุญยงค์

พฤษภาคม 2557

รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย

DESIRABLE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTANT FOR JAPANESE MANUFACTURING COMPANIES IN THAILAND.

ผู้วิจัย

ผศ.เฉลิมขวัญ กรุฑบุญยงค์

คณะบริหารธุรกิจ

ได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทยเป็น การศึกษาวิจัยโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ประชากรเป้าหมายคือกลุ่มอุตสาหกรรมญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี จำนวน 300 แห่ง การเก็บข้อมูลใช้แบบสอบถามทั้งคำถามปลายปิดและคำถามปลายเปิด แบ่งออกเป็น 2 ส่วนได้แก่ ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและคุณสมบัติ ของนักบัญชี การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าสถิติ อย่างง่าย คือ ค่าแจกแจงความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าร้อยละ ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติ ที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการมากที่สุด คือคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ ความเที่ยง ธรรมและความสุจริตและต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี สำหรับภาษาญี่ปุ่นและการ บัญชีญี่ปุ่นสถานประกอบการต้องการปานกลาง โดยเห็นว่ายังไม่มีมีความจำเป็นเนื่องจากอุตสาหกรรมญี่ปุ่นใน นิคมอุตสาหกรรมอมตะนครส่วนใหญ่ มีระบบการทำบัญชี วงจรบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของ ประเทศไทย พนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคนไทย จึงยังไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของภาษาญี่ปุ่นและการ บัญชีญี่ปุ่น ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย นักบัญชีต้องมีความขยัน อดทน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการ ติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ สามารถทำงานภายใต้ความกดดันสูงได้และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะ หน้าได้ ต้องมีภาวะความเป็นผู้นำได้ดีและสามารถควบคุมสถานการณ์ได้ ควรมีความรู้ความสามารถด้าน ภาษาอังกฤษเพียงพอ มีความรู้ด้านบัญชีต้นทุน บัญชีภาษีอากร และนักบัญชีที่ดีควรมีจรรยาบรรณทางการ บัญชี ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป ควรทำการวิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านภาษาต่างประเทศของนัก บัญชีในประเทศไทย

Abstract

Research project of Desirable Characteristics of Accountant for Japanese Manufacturing Companies in Thailand purposes to study the desirable characteristic of accountants required by Japanese entrepreneurs. Target population is a group of 300 Japanese companies with located in Amata Nakorn Chonburi Province. Data collection using questionnaires contains of both open-ended questions and closed ended questions. The questioner is 1) the basic information of the respondents and 2) desirable characteristics of accountant. Data was analyzed by applying simple such as frequency, distribution, mean, standard deviation and percentage. The results showed that the desirable characteristics of accountants the Japanese enterprises need mostly are ethics. Integrity and honesty also require an accountant with knowledge of financial accounting. For Japanese language and Japanese style accounting is of moderate demand. Japanese manager noted that Japanese language and Japanese style accounting it is not necessary because Japanese companies in the Amata Nakorn Chonburi Province apply accounting system in accordance with accounting cycle and accounting standards in Thailand. Besides he/she should regularly track job assigned to others. Also is able to work under pressure and solve problems. Feedback from the research shown that an accountant is required to be diligence, patience, continuous self-improvement jobs are tracked regularly by others. Ability to work under pressure and able to problem solving. He/she must have strong leadership style and is able to control the situation he/she should have sufficient English language proficiency and knowledges of cost accounting and taxation I suggest the research on English Proficiency of accountant should be conducted in the future.

กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย สำเร็จ ลุล่วงไปได้ด้วยดีก็ด้วยความอนุเคราะห์และความช่วยเหลือเป็นอย่างดีจาก รศ.ดร.บัณฑิต ไรจน์ อารยานนท์ รองอธิการบดีฝ่ายวิจัยและบริการวิชาการ และคณะกรรมการวิจัยระดับสถาบันที่กรุณาให้ คำปรึกษาและแนะนำตลอดจนตรวจสอบ แก้ไขให้งานวิจัยชิ้นนี้มีความถูกต้องสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ รศ.ดร.กฤษฎา วิสวธีรานนท์ อธิการบดี สถาบันเทคโนโลยีไทย - ญี่ปุ่น ที่ได้ให้การ สนับสนุนด้านเงินทุนวิจัย ทำให้งานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ อาจารย์รังสรรค์ เลิศในสัตย์ คณบดีคณะบริหารธุรกิจที่ได้ให้การสนับสนุนด้านเวลา และสถานที่

ขอขอบคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องของ บริษัทอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนครและผู้ตอบ แบบสอบถามทุกท่าน ที่ได้เอื้อนามในที่นี้ แต่ได้เสียสละเวลาในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัย เป็นอย่างมาก

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานวิจัยชิ้นนี้จะเป็นประโยชน์ต่อสถาบันการศึกษาที่มุ่งผลิตบัณฑิต ทางการบัญชีและสถานประกอบการที่คัดเลือกพนักงานบัญชีที่มีประสิทธิภาพและทรงคุณค่า

ความดีอันเกิดจากการศึกษาค้นคว้าวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยขอมอบแด่บิดา มารดา ครู อาจารย์ และผู้มี พระคุณทุกท่าน ผู้วิจัยมีความซาบซึ้งในความกรุณาอันดีจากทุกท่านที่ได้กล่าวนามมาและมีได้กล่าวนาม และขอกราบขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์

TNI

THAI - NICHII INSTITUTE OF TECHNOLOGY

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

วิชาชีพบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจประเภทต่าง ๆ เป็นอย่างมากไม่ว่าจะเป็นองค์กรของรัฐบาล รัฐวิสาหกิจหรือเอกชนโดยนักบัญชีเป็นแกนหลักในการเชื่อมต่อให้ภารกิจของส่วนงานต่าง ๆ ภายในองค์กรสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายโดยเฉพาะในปัจจุบันการเปิดกว้างของธุรกิจ เพื่อก้าวไปสู่ระบบการค้าเสรีซึ่งหมายถึงการที่ธุรกิจต่าง ๆ ทั่วโลกจะกลายเป็นธุรกิจไร้พรมแดนไม่มีกำแพงภาษีเป็นแค่ รื่องมือกีดขวางทางการค้าหรือทำธุรกิจระหว่างประเทศการแข่งขันทางธุรกิจต้องอาศัยความสามารถจากการใช้สติปัญญาความรู้ของคนในองค์กรกับทรัพยากรอื่น ๆ ที่มีอยู่และเมื่อระบบเศรษฐกิจมีการขยายตัวมากขึ้น โดยมีการติดต่อทำการค้าระหว่างประเทศมากขึ้น กิจกรรมทางเศรษฐกิจก็就会有ความซับซ้อนและพัฒนาก้าวหน้าขึ้นตามลำดับประกอบกับการบังคับใช้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ก่อให้เกิดการขยายวิชาชีพบัญชีออกไปหลายด้านซึ่งได้แก่ การทำบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ซึ่งทำให้ความต้องการใช้บริการด้านบัญชีซึ่งเป็นแกนหลักในการสนับสนุนธุรกิจสูงตามไปด้วย มีสถาบันการศึกษาซึ่งเปิดสอนในหลักสูตรปริญญาตรี สาขาการบัญชีในประเทศไทยหลายแห่งที่พยายามผลิตบัณฑิตสาขาการบัญชีให้มีศักยภาพสอดคล้องกับความต้องการขององค์กรต่าง ๆ อย่างไรก็ตามในการเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจและสังคมของประเทศมีการขยายตัวอย่างรวดเร็วรวมทั้ง มีการเปลี่ยนแปลงไปสู่เทคโนโลยีสมัยใหม่ทั้งทางด้านอุตสาหกรรมและบริการทำให้ตลาดแรงงานมีความต้องการแรงงานที่มีทักษะวิชาชีพในอัตราที่สูงขึ้น เพื่อเสริมคุณภาพในการผลิตการแข่งขันกับต่างประเทศ ในยุคของการเปลี่ยนแปลงย่อมมีผลกระทบต่อสภาพแรงงานซึ่งองค์ประกอบที่สำคัญจะต้องมีการพัฒนารูปแบบและวิธีการให้สามารถจัดการศึกษาเพื่อผลิตกำลังคนให้มีความรู้ ความสามารถ มีทักษะ และประสบการณ์ที่เหมาะสมสอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการอย่างแท้จริงการแข่งขันในเชิงธุรกิจของสถานประกอบการต่าง ๆ ในปัจจุบันมีการแข่งขันสูงมากเป็นผลให้องค์กรต่าง ๆ มีความต้องการกำลังคนที่มีความรู้ ความสามารถ ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การพัฒนาองค์กรให้มีประสิทธิภาพโดยเฉพาะอย่างยิ่งภาวะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบันซึ่งเต็มไปด้วยการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและปัจจุบันภาวะเศรษฐกิจอยู่ในช่วงเศรษฐกิจถดถอย การจ้างแรงงานยังไม่เน้นคุณภาพและประสิทธิภาพมากนัก บัณฑิตที่ดีมีความรู้ความสามารถที่แท้จริงเท่านั้นถึงจะเป็นที่ยอมรับ

การปรับเปลี่ยนระบบการจัดทำรายงานทางการเงินในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบและการจัดทำรายงานอย่างต่อเนื่อง และผู้จัดทำบัญชีจำเป็นต้องให้ความสนใจและก้าวให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง

ดังกล่าว มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและต่อเนื่องอย่างไม่หยุดยั้ง ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ การเมือง สังคม และวัฒนธรรม นอกจากการเปลี่ยนแปลงด้านรายงานทางบัญชีดังกล่าวแล้ว ยังเกิดการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อกรอบวิชาชีพการบัญชีด้วย การใช้ทรัพยากรมนุษย์ในการทำงานก็มีการเปลี่ยนแปลงไปเช่นเดียวกัน มีการใช้เครื่องมือ เครื่องจักรที่มีเทคโนโลยีสูงและความทันสมัยเข้าทดแทนแรงงานมนุษย์ ดังนั้นการพัฒนาความรู้ความสามารถในด้านวิชาชีพการบัญชีจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการประกอบอาชีพซึ่งเป็นสิ่งสำคัญต่อมนุษย์ เป็นส่วนหนึ่งของชีวิตที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้และมนุษย์ได้ใช้เวลา ส่วนใหญ่ในการประกอบอาชีพ นอกเหนือจากเหตุผลทางด้านเศรษฐกิจแล้วการประกอบอาชีพทางการบัญชียังทำให้มนุษย์รู้สึกว่าเป็นบุคคลที่มีคุณค่าและมีประโยชน์ต่อตนเองและสังคม สร้างความภาคภูมิใจและทำให้สามารถอยู่ในสังคมได้อย่างมีความสุข อาชีพนักบัญชี เป็นอาชีพที่ถูกมองว่าไม่มีความสำคัญแต่แท้จริงแล้วอาชีพนักบัญชีมีความสำคัญในองค์กรธุรกิจไม่ว่าเอกชน หรือรัฐบาลไม่ว่าจะเป็นธุรกิจของไทยหรือธุรกิจของชาวต่างชาติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสภาวะที่มีการแข่งขันกันสูงในทางธุรกิจ รวมทั้งปัจจุบันมีการเปิดเสรีทางการค้าระหว่างประเทศ องค์กรต่าง ๆ มีความจำเป็นต้องมีการวางแผนและปรับตัวเองอย่างมากเพื่อให้สามารถอยู่รอดได้ในสภาวะเศรษฐกิจปัจจุบัน ซึ่งการวางแผนและการปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาวะแวดล้อมได้เพียงใดนั้น ต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีเป็นปัจจัยที่สำคัญเป็นอันดับหนึ่ง และที่ขาดไม่ได้คือ ผู้ที่จะทำการรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ และนำข้อมูลเหล่านั้นมาเสนอในรูปของรายงานทางการเงิน ซึ่งก็คือนักบัญชีนั่นเอง อดีตนักบัญชีเป็นเพียงผู้รวบรวมข้อมูลที่เกิดขึ้น และเสนอรายงานให้กับหน่วยงานต่างๆ ตามที่กฎหมายกำหนด หรือกล่าวอีกนัยหนึ่ง คือบริษัทว่าจ้างนักบัญชีไว้เพื่อจัดทำบัญชีสำหรับใช้ในการเสียภาษีอย่างเดียว แต่ความจริงแล้วอาชีพนักบัญชีมีความสำคัญต่อประเทศมาก เพราะหากนักบัญชีไม่มีจริยธรรม ศีลธรรม จะทำให้ประเทศชาติเกิดความเสียหายอย่างยิ่ง หากนักบัญชีบางคนปฏิบัติงานโดยมุ่งหวังแต่เพียงการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในระยะสั้นอย่างไม่คำนึงถึงชื่อเสียงเกียรติคุณ โดยรวมแห่งวิชาชีพของตน จะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้

ดังนั้นการวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการทราบความต้องการขององค์กรที่ต้องรับนักบัญชีเข้าไปปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญต่อองค์กรของตน มีแนวคิดในการ แสดงความคิดเห็นต่อคุณสมบัติตัวนักบัญชีอย่างไรมีการ ตัดสินใจเลือกพนักงานอย่างไร จะนำมาซึ่งคุณสมบัติพึงประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อผู้ที่สนใจจะเลือกเรียนหลักสูตรบัญชีนำไปประกอบอาชีพนี้ในอนาคตได้อย่างเหมาะสม การใช้บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ และมีคุณธรรม จริยธรรมด้านบัญชี มีความสำคัญไม่แตกต่างจากวิชาชีพอื่น ๆ ดังนั้น สถาบันการศึกษา ควรผลิตบัณฑิตที่มีองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชีที่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงาน

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังนี้

1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการ ประกอบด้วยคุณสมบัติ 5 ด้านได้แก่ (1) ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี (2) ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี (3) ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี (4) ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา และ (5) ด้านองค์กร

1.3 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบ ถึงลักษณะขององค์ประกอบ ของคุณลักษณะนักบัญชีที่ดีของนักศึกษาที่ เลือกเรียน หลักสูตรการบัญชี
2. ทำให้ทราบองค์ประกอบของพนักงานบัญชีที่นายจ้างต้องการ
3. ปรับปรุงกระบวนการเรียนการสอนของหลักสูตรการบัญชีของสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น

1.4 กรอบแนวคิดของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดกรอบแนวคิดจากทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในการศึกษาวิจัย ดังนี้

กรอบแนวคิด

ลักษณะทั่วไป

- เพศ
- ตำแหน่งงานปัจจุบัน
- ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน
- จำนวนพนักงาน
- ระดับการศึกษาของพนักงานที่
ต้องการ

ความคิดเห็นคุณสมบัติ 5 ด้าน

- ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี
- ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนัก
บัญชี
- ด้านความรู้ความสามารถทางการ
บัญชี
- ด้านความรู้ความสามารถที่
เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา
- ด้านองค์กร

คุณสมบัติของนักบัญชี ที่พึงประสงค์

กรอบแนวคิดการวิจัยเรื่องนี้ มีเนื้อหาที่ทำการศึกษาประกอบด้วย 2 ส่วนได้แก่ ลักษณะข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของกลุ่มประชากรเป้าหมาย และการแสดงความคิดเห็นด้านคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ลักษณะข้อมูลทั่วไปของกลุ่มเป้าหมาย จะทำการศึกษาลักษณะข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มเป้าหมาย โดยศึกษาถึงเพศ ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน จำนวนพนักงาน และระดับการศึกษา ของพนักงานที่ต้องการ

2. คุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ประกอบด้วย

2.1 ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี

ประกอบด้วย ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความสุจริต ความรู้ ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อผู้บริการและการรักษา ความลับและความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย

2.2 ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี

ประกอบด้วย สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้ สามารถตัดสินใจ ในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที สร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ สามารถปรับวิธีการทำงาน ตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป สามารถแก้ไขปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี เขียน รายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้างานได้อย่างถูกต้อง ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตาม มาตรฐานการบัญชี มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ปฏิบัติงานตรงตาม หลักฐานที่เป็นจริง คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน ไม่บิดเบือนข้อมูล เพื่อประโยชน์ของบุคคลใดเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน และจัดทำงบการเงิน ได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้

2.3 ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

ประกอบด้วยด้านบัญชีการเงิน ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ด้านระบบ สารสนเทศทางการบัญชี ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน ด้านการ บัญชีญี่ปุ่น ด้านบัญชีอุตสาหกรรม ด้านบัญชีธุรกิจและด้านบัญชีอื่นๆ

2.4 ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

ประกอบด้วย มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้ มีความรู้ ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ได้อย่างถูกต้อง เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฏหมายกำหนด สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี บันทึกรายการในบัญชีได้ อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้ สามารถแสดงความคิดเห็น ในที่ประชุมได้บ่อยๆ มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็น อย่างดี และมีความรู้ด้านภาษาอื่นๆเป็นอย่างดี

2.5 ด้านองค์กร

ประกอบด้วย องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน องค์กรมีการนำนโยบายมาปฏิบัติและมีความเป็นธรรม องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจน และองค์กรให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อนตำแหน่ง การวิจัยครั้งนี้มีการศึกษาตัวแปรของการวิจัย ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ

เป็นการศึกษา ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ประกอบการ จำแนกตาม เพศ ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน จำนวนพนักงานบัญชีในปัจจุบันและระดับการศึกษาของพนักงานบัญชีและคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ ด้านต่างๆดังนี้

1. ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี
2. ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี
3. ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี
4. ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา
5. ด้านองค์กร

ตัวแปรตาม

เป็นการศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการศึกษากลุ่มประชากรเป้าหมายและกลุ่มตัวอย่าง ระยะเวลาและสถานที่ ดังนี้

1.ประชากร

ประกอบด้วยหัวหน้าหน่วยงานบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของอุตสาหกรรมการผลิตทั้งหมดในประเทศไทย จำนวน 370 แห่ง

ประชากรเป้าหมายหัวหน้าหน่วยงานบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบริษัทที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี จำนวนทั้งสิ้น 300 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 81.08 ประชากรทั้งหมดของประเทศไทย ประกอบด้วยบริษัทประเภทผลิตรถยนต์ ส่วนประกอบของรถยนต์ อิเล็กทรอนิกส์ และสินค้าบริโภค

2.กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ คัดเลือกตัวอย่าง หัวหน้าหน่วยงานบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบริษัทที่จัดตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี รวมทั้งสิ้น 300 แห่ง เลือกประเภทอุตสาหกรรมญี่ปุ่น โดยเล็งเห็นถึงความสำคัญของบริษัทญี่ปุ่น เนื่องจากมีจำนวนมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ

60.46 และเพื่อให้ตรงกับการผลิตบัณฑิตของสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น ที่เน้นธุรกิจญี่ปุ่น ปัจจุบันมีบริษัท ญี่ปุ่นได้มาลงทุนในประเทศไทยและเติบโตมากขึ้นทุกปี อีกทั้งยังเป็นการขยายแนวทางในการดำเนินงานทำของ บัณฑิตหลักสูตรบัญชีของสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่นในอนาคตอีกทางหนึ่งด้วย

3.ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลและศึกษาข้อมูล อยู่ระหว่างเดือนสิงหาคม 2556-เดือนตุลาคม 2556

4.สถานที่ที่ใช้ในการวิจัย คือนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

1.6 นิยามศัพท์

1.นิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร ชลบุรี

หมายถึง บริษัทอมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทพัฒนา และจัดการด้านนิคมอุตสาหกรรม ชั้นนำของประเทศไทย นิคมอุตสาหกรรม อมตะ จังหวัดชลบุรี ตั้งอยู่บนพื้นที่ชายฝั่งทะเลตะวันออก (Eastern Seaboard) ปัจจุบันการลงทุนภาคอุตสาหกรรมมุ่งมายังภูมิภาคเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ จึงขยายการดำเนินการไปยังประเทศเวียดนามด้วย

อมตะนคร จังหวัดชลบุรี เน้นการบริการอย่างมีคุณภาพเป็นพื้นฐาน จึงนำรูปแบบการบริการแบบครบวงจรเข้ามาเพื่อช่วยโรงงานต่างๆ ประหยัดทั้งเงินและเวลา อมตะเข้าไปถือหุ้นในบริษัทต่างๆ 14 แห่ง และเป็นพันธมิตรกับอีกหลายบริษัท ที่ให้บริการในด้านการสร้างโรงงานสำเร็จรูป ระบบไฟฟ้า ระบบน้ำ การบำบัด ราน้ำ คณิกสุขภาพ โรงเรียน ร้านอาหาร และอื่นๆ อีกมากมาย อมตะ สร้างนิคมอุตสาหกรรมภายใต้แนวคิดเมืองสมบูรณ์แบบ เป็นทั้งที่อยู่อาศัยและดำเนินชีวิต

อมตะนคร จังหวัดชลบุรี เป็นนิคมอุตสาหกรรมที่ใหญ่ที่สุดของ อมตะ บนพื้นที่ 2,480 เฮกเตอร์ (15,500 ไร่ หรือ 6,200 เอเคอร์) ตั้งอยู่ในเขตส่งเสริมการลงทุนเขต 2 (BOI) ห่างจากกรุงเทพฯ เพียง 57 กิโลเมตร และห่างจากสนามบินสุวรรณภูมิ 42 กิโลเมตร

2.ประเภทของธุรกิจ

แบ่งประเภทธุรกิจ ได้ดังนี้

- ธุรกิจประเภทซื้อมาขายไป เป็นธุรกิจที่ซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาแล้วก็ขายออกไปเลย รายได้หลักของธุรกิจคือรายได้จากการขาย การจัดทำรายงานทางการเงินไม่มีความซับซ้อน เนื่องจากไม่มีต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิต มีเพียงต้นทุนจากการซื้อเท่านั้น
- ธุรกิจอุตสาหกรรมหรือธุรกิจประเภทผลิต เป็นธุรกิจที่ซื้อวัตถุดิบ แล้วนำเข้าสู่กระบวนการผลิต โดยใส่แรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต ผลที่ออกมาคือสินค้าสำเร็จรูป รายได้หลักของธุรกิจคือรายได้จากการขาย การจัดทำรายงานทางการเงินมีความยุ่งยากและมีความสลับซับซ้อน เนื่องจากการคำนวณต้นทุนการผลิตค่อนข้างซับซ้อน

- ธุรกิจบริการเป็นธุรกิจที่ให้บริการในรูปของแรงงาน รายได้จะมาจากรายได้ค่าบริการที่คิดจากลูกค้า ซึ่งอาจอยู่ในลักษณะรายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่านายหน้า รายได้ค่าบริการและรายได้ค่าเช่า เป็นต้น สำหรับต้นทุนส่วนใหญ่ของธุรกิจประเภทนี้จะอยู่ในรูปของแรงงาน (เฉลิมขวัญ, 2556)

3.รูปแบบของธุรกิจ

เมื่อจัดแบ่งธุรกิจออกตามรูปแบบในการดำเนินธุรกิจ จำแนก รูปแบบของธุรกิจได้ ดังนี้

- ธุรกิจเจ้าของคนเดียว จะมีบุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของ บุคคลเพียงคนเดียวนี้จะเป็นผู้นำเงินสด หรือสิ่งของอื่นๆ มาลงทุน ส่วนใหญ่เจ้าของมักจะดำเนินการเอง รับผิดชอบหนี้สินอย่างไม่จำกัดจำนวน การตัดสินใจเป็นของเจ้าของเพียงคนเดียว
- ห้างหุ้นส่วน คือ กิจการค้าที่มีบุคคลตั้งแต่สองคนขึ้นไปร่วมกันเป็นเจ้าของโดยมีสัญญาตกลงรวมทุนกันเป็นหุ้นส่วนประกอบการค้าเพื่อหวังผลกำไร ผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนช่วยกันบริหารงาน หรือให้ผู้เป็นหุ้นส่วนคนหนึ่งคนใดรับมอบบริหารงานแต่ผู้เดียวก็ได้ ปกติขนาดของกิจการห้างหุ้นส่วนใหญ่กว่ากิจการค้าเจ้าของคนเดียว
- บริษัทจำกัด คือ กลุ่มบุคคลตั้งแต่ 7 คนขึ้นไปร่วมกันลงทุนในรูปของนิติบุคคลโดยจดทะเบียนบริษัทแยกต่างหากออกจากเจ้าของ แบ่งทุนออกเป็นมูลค่าหุ้นๆ ละเท่ากัน ผู้ลงทุนจะซื้อหุ้นและเรียกว่าผู้ถือหุ้น โดยผู้ถือหุ้นจะรับผิดชอบในหนี้สินไม่เกินกว่าจำนวนเงินที่ยังส่งให้บริษัทไม่ครบมูลค่าของหุ้นที่ถืออยู่ ผู้ถือหุ้นถือว่าเป็นเจ้าของร่วมกัน มีสิทธิออกเสียงตามจำนวนหุ้นที่ถืออยู่ จะได้รับส่วนแบ่งในรูปแบบเงินปันผล
- บริษัทมหาชนจำกัด ได้แก่ บริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2521 โดยมีผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 100 คน รวมทั้งนิติบุคคล ผู้ถือหุ้นมีความรับผิดชอบจำกัดไม่เกินจำนวนค่าหุ้นที่ต้องชำระ (เฉลิมขวัญ, 2556)

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยหัวข้อเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ครั้งนี้เป็นการศึกษาทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1. หลักการบัญชีเบื้องต้น

2.1.2. ความหมายของนักบัญชี

2.1.3. คุณสมบัตินักบัญชีมืออาชีพ

2.1.4. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2.2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 หลักการบัญชีเบื้องต้น

การบัญชีหมายถึงการรวบรวม บันทึก จำแนก และจัดทำสรุปข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ทางการเงินในรูปแบบตัวเงิน โดยมีขั้นตอนสุดท้ายของการบัญชีคือการให้ข้อมูลทางการเงินหรืองบการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในแต่ละกิจกรรม จากคำจำกัดความดังกล่าวข้างต้น สามารถนำมาอธิบายความหมายของการบัญชีได้ดังนี้ คือ

- การบัญชีหมายถึงขั้นตอนของการเลือกและการเก็บรวบรวม นำข้อมูลมาพิจารณาว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นรายการค้าหรือไม่ และต้องเก็บรวบรวมเอกสารหลักฐานเพื่อไว้ใช้ในการบันทึกบัญชีต่อไป
- การบัญชีหมายถึงการจัดหมวดหมู่ เพื่อหายอดคงเหลือของทุกรายการโดยการแยกประเภทบัญชีเป็นสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย
- การบัญชีหมายถึงการสรุปผลและรายงานข้อมูลทางการเงิน เมื่อมีการบันทึกบัญชีไประยะหนึ่ง จะต้องนำรายการที่จัดหมวดหมู่มาสรุปผลดำเนินการและฐานะทางการเงิน โดยการจัดทำงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วย 5 ส่วนคือ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด นโยบายบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดทำบัญชีมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- (1) เพื่อจดบันทึกรายการค้าต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น โดยเรียงลำดับเหตุการณ์ก่อนหลัง ตามระเบียบและหลักเกณฑ์

- (2) สรุปผลการดำเนินงานตามระยะเวลาที่กำหนด
- (3) เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการอ้างอิง
- (4) เพื่อให้ทราบฐานะการเงินของกิจการ
- (5) เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมและตรวจสอบ
- (6) เพื่อเป็นเครื่องมือในการวางแผนการดำเนินธุรกิจในอนาคต
- (7) เพื่อใช้เป็นรายงานต่อหน่วยงานของรัฐบาลและบุคคลภายนอก เช่น นักลงทุน เป็นต้น

นักบัญชีมีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีหมายถึงการบันทึกรายการค้าที่เกิดขึ้นในสมุดบัญชีจนกระทั่งจัดทำงบการเงิน ผู้ที่มีหน้าที่ในการบันทึกบัญชีเรียกว่าผู้จัดทำบัญชี ส่วนการบัญชีนั้นเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการออกแบบระบบการบันทึกบัญชี การจัดทำรายงานการเงินและแปลความหมายของรายงานการเงิน ส่วนนักบัญชีนั้นมีหน้าที่จัดวางระบบบัญชีของธุรกิจ และเป็นผู้ตรวจงานของผู้ทำบัญชี ซึ่งนักบัญชีต้องเป็นผู้ที่มีทั้งความรู้และประสบการณ์มากกว่าผู้ทำบัญชี

ข้อมูลทางการบัญชีมีประโยชน์ทั้งผู้ใช้บัญชีภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ดังนี้

- (1) ทำให้ทราบถึงความก้าวหน้าของธุรกิจและประสบการณ์ในการดำเนินงานของผู้บริหารองค์กร
- (2) ทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของธุรกิจ
- (3) ทำให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องใช้ข้อมูลเพื่อประกอบการวางแผน การควบคุมและตัดสินใจ
- (4) ทำให้ฝ่ายบริหารทราบถึงข้อบกพร่องในการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคต

นอกจากประโยชน์ที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้น การบัญชียังประโยชน์ เพื่อเป็นหลักฐานในการอ้างอิงเพื่อประกอบผลการดำเนินงานของธุรกิจว่ามีผลดีหรือผลเสียอย่างไรจะทำการปรับปรุงแก้ไขได้ รวบรวมข้อมูลในการวางแผนในอนาคตของธุรกิจ และใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหารและบุคคลภายนอก

บุคคลที่ใช้ข้อมูลทางการบัญชี เมื่อนำมาจำแนก สามารถจำแนกได้ 6 ประเภท ดังนี้

- (1) ผู้ถือหุ้น เป็นผู้นำเงินมาลงทุนในธุรกิจ ผู้ถือหุ้นต้องการทราบผลการดำเนินงานว่ามีกำไรหรือขาดทุน มีการจ่ายเงินปันผลมากน้อยเพียงใด
- (2) เจ้าหนี้ เป็นผู้ที่ให้ธุรกิจกู้เงินหรืออาจให้เครดิตแก่ธุรกิจในการชำระเงินสด ผู้เป็นเจ้าหนี้ต้องการทราบความสามารถในการชำระหนี้ของธุรกิจ
- (3) ผู้บริหาร เป็นผู้ที่ได้รับผลตอบแทน ผู้บริหารสนใจในผลประกอบการของธุรกิจรวมทั้งฐานะของธุรกิจ หากมีผลประกอบการดี ฐานะการเงินที่มั่นคง ผู้บริหารก็จะได้รับผลตอบแทนที่ดีด้วย

- (4) คู่แข่งขัน ต้องการทราบเพื่อที่จะได้วางแผนกำหนดนโยบายของธุรกิจตัวเองเพื่อที่จะได้แข่งขันและอยู่รอดได้ในอนาคต
- (5) พนักงาน ต้องการทราบข้อมูลเพื่อคาดคะเนการได้รับผลตอบแทนในรูปของเงินเดือน โบนัส รวมทั้งจะได้พิจารณาถึงความมั่นคงของตัวเองในการทำงาน
- (6) ลูกค้า หากลูกค้าต้องการที่จะสั่งซื้อสินค้าหรือบริการต้องพิจารณาถึงความมั่นคงเพื่อพิจารณาว่าเมื่อสั่งซื้อแล้วจะได้รับการจัดส่งตรงตามเวลาหรือไม่

ลักษณะของการบัญชี จำแนกได้เป็นการบัญชีการเงินและการบัญชีเพื่อการจัดการ ดังนี้

การบัญชีการเงิน

หมายถึงการจัดทำบัญชีและการรายงานทางการเงินของธุรกิจที่จัดทำภายใต้กฎเกณฑ์ หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานบัญชี ให้แก่ผู้ใช้งบการเงินภายนอกองค์กร เพื่อใช้ประกอบการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในการดำเนินการต่างๆ มุ่งแสดงให้เห็นบุคคลภายนอกที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริหารใช้ประเมินฐานะทางการเงินขององค์กร โดยทั่วไปคือ งบการเงิน

การบัญชีเพื่อการจัดการ

หมายถึงการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของส่วนงานต่างๆ ในองค์กรให้แก่ฝ่ายบริหารเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีจะทำตามความเหมาะสมและตามความต้องการของฝ่ายบริหาร แสดงจุดที่ควรสนใจในรูปข้อมูลที่วิเคราะห์แปลผลในส่วนที่เป็นปัญหาของการปฏิบัติการและการขาดประสิทธิภาพการทำงานและแสดงการแก้ปัญหา เป็นการแสดงปัญหาใหม่พร้อมเสนอแนวทางแก้ปัญหา

เมื่อนำมาเปรียบเทียบแต่ละส่วนของบุคคลผู้ใช้งบการเงินและแบ่งตามลักษณะของบัญชี สามารถเปรียบเทียบได้ดังตาราง 2.1

ตาราง 2.1 เปรียบเทียบผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินแบ่งตามลักษณะของบัญชี

ประเภท	การบัญชีการเงิน	การบัญชีเพื่อการจัดการ
ผู้ใช้งบการเงิน	-บุคคลภายนอกองค์กรที่มีส่วนได้เสีย	-บุคคลภายในองค์กร
รูปแบบการนำเสนอ	-นำเสนอรายงานในรูปของงบการเงิน	-ไม่มีรูปแบบในการนำเสนอ จะนำเสนอตามความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน
เนื้อหาในการนำเสนอ	- รายงานผลการดำเนินงานทั้งองค์กร - ใช้หลักการระบบบัญชีคู่ - นำเสนอข้อมูลที่เกิดในอดีตมาสรุปในรูปรายงานทางการเงิน	- รายงานผลโดยละเอียดเฉพาะเรื่องตามความต้องการของผู้ใช้ - ใช้หลักการอื่นๆนอกเหนือจากงานระบบบัญชีคู่ - โดยทั่วไปนำเสนอข้อมูลในอนาคต
มาตรฐานการนำเสนอ	- ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป รวมทั้งตามกฎระเบียบและข้อบังคับของหน่วยงานที่กำกับดูแลและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป จะนำเสนอข้อมูลตามความต้องการของผู้ใช้
วัตถุประสงค์ในการนำเสนอ	- นำเสนอข้อมูลรายงานต่างๆ ไปสำหรับผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน	- นำเสนอข้อมูลตามวัตถุประสงค์เฉพาะของผู้ใช้
การนำเสนอข้อมูล	- ถูกบังคับให้นำเสนอตามมาตรฐานวิชาชีพ	- ไม่จำเป็นต้องนำเสนอก็ได้
ระยะเวลาในการนำเสนอ	- นำเสนอในรอบไตรมาสหรือประจำปี โดยอย่างน้อยต้องนำเสนอปีละครั้ง	- นำเสนอได้บ่อยครั้งตามต้องการ
กระบวนการตรวจสอบ	- รายงานการนำเสนอต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	- รายงานการนำเสนอไม่ต้องได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการนำเสนอ	- การรวบรวมข้อมูลที่น่าเสนอรายงานทางการเงินจะเกี่ยวข้องกับข้อมูลทางการเงิน	- การรวบรวมข้อมูลที่จะนำเสนอรายงานทางการเงินจะเกี่ยวข้องกับข้อมูลหลายด้านนอกเหนือจากข้อมูลทางการเงิน เช่น การเงิน การตลาด การวิจัย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น

ข้อตกลงเบื้องต้นทางการบัญชีได้ถูกกำหนดไว้ดังนี้

ความเป็นหน่วยงานอิสระ (separate entity assumption) ไม่ว่ากิจการขององค์กรจะมีเจ้าของ กิจการเป็นรูปแบบใด ให้ถือว่าองค์กรเป็นหน่วยงานอิสระจากเจ้าของ สามารถมีสินทรัพย์ หนี้สิน เพื่อให้การ วัดผลดำเนินงานว่าประสบผลหรือล้มเหลวตรงตามความเป็นจริง แม้จะมีหลายกิจการก็ให้แยกเป็นแต่ละ หน่วยบัญชีแยกจากกัน

การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (continuity assumption) โดยถือว่ากิจการมีอายุยาวนาน ซึ่งมีผลต่อ การแสดงราคาสินทรัพย์ในการทำบัญชี เป็นราคาซื้อเมื่อซื้อมาลงทุนหรือเป็นราคาขายเพราะจะเลิกกิจการ และต่อการวัดฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

หน่วยเงินตราคงที่ (stable-dollar assumption) การแสดงข้อมูลทางการบัญชี ซึ่งเป็นตัวเลขจะให้เห็นภาพในการตัดสินใจมากกว่าข้อความ จึงต้องมีข้อตกลงเบื้องต้นว่า ค่าของเงินหรืออำนาจซื้อของหน่วย เงินคงที่ซึ่งเป็นความจริงในระยะสั้น แต่ในระยะยาวมูลค่าเงินจะลดลง

การกำหนดระยะเวลารายงานผลดำเนินการ (periodicity assumption) แม้ว่าการวัดผลการ ดำเนินงานที่ถูกต้องครบถ้วนคือการวัดผลเมื่อองค์กรเลิกกิจการ แต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถกระทำกับ กิจการที่มั่นคง จึงต้องกำหนดรอบระยะเวลาที่จะวัดผลการดำเนินงานเรียกว่า งวดบัญชี (accounting period) โดยรอบระยะเวลาต้องทันต่อการใช้ประโยชน์จึงแตกต่างกันไปตามลักษณะกิจการ แต่ทั่วไปใช้ระยะ 1 ปีปฏิทิน

การเปรียบเทียบรายได้กับต้นทุน (matching principle) เพื่อให้การวัดผลถูกต้องตรงตามความเป็นจริง มากที่สุดจึงควรเปรียบเทียบในรอบระยะเวลาเดียวกัน และการคำนวณรายได้กับต้นทุนควรใช้เกณฑ์พึงรับ พึงจ่ายในการบัญชี (accrual basis of accounting) หมายถึง การวัดความสำเร็จ (รายได้) ที่เกิดจากการใช้ ทรัพยากร (ต้นทุน) ในรอบระยะเวลาเดียวกัน แทนที่จะใช้เกณฑ์เงินสด

หลักการที่ว่าด้วยราคาทุน (cost principle) ในการลงบัญชีจะใช้ราคาทุน (ราคาทุนไม่ได้หมายถึง ต้นทุนของสินค้านั้น) หมายถึงมูลค่าเงินที่จ่ายไปจริงแม้ว่าราคาตลาด (current market price) ในขณะนั้นจะ เปลี่ยนแปลงไปแล้วก็ตาม

ความสม่ำเสมอ (consistency) หมายถึงใช้วิธีการเดียวกันให้ตลอดเช่น ใช้รอบระยะเวลา 1 ปีก็ใช้ให้ ตลอด คิดค่าเสื่อมราคาแบบไหนก็คิดแบบนั้นให้ตลอด หากจะเปลี่ยนต้องเขียนอธิบายเหตุผลและไม่สามารถเปรียบเทียบกับวิธีเก่าได้ เว้นแต่จะตามเปลี่ยนของเดิมให้เป็นวิธีใหม่ด้วย

หลักฐานที่พิสูจน์ได้ (objectivity or verifiability) ข้อมูลที่ถูกบันทึกต้องมีหลักฐานเพื่อให้ข้อมูล เชื่อถือได้เช่นจะบันทึกการขายการซื้อก็ต่อเมื่อมีเอกสารแสดงราคาสินค้าที่ซื้อ รายการใช้เงินสดจะบันทึกเมื่อใช้ เงินสดไปแล้ว

การเปิดเผยข้อมูล (disclosure) เพื่อให้บุคคลภายนอกทราบความเป็นไปของการดำเนินงานอย่าง แท้จริงอันจะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

ความมีนัยสำคัญ (materiality) หมายถึง การเลือกที่จะเปิดเผยเฉพาะข้อมูลสำคัญที่มีผลต่อการตัดสินใจ โดยรวมรายการเล็กๆ เข้าเป็นกลุ่ม เพื่อไม่ให้มีรายละเอียดมากจนปิดบังสาระสำคัญ

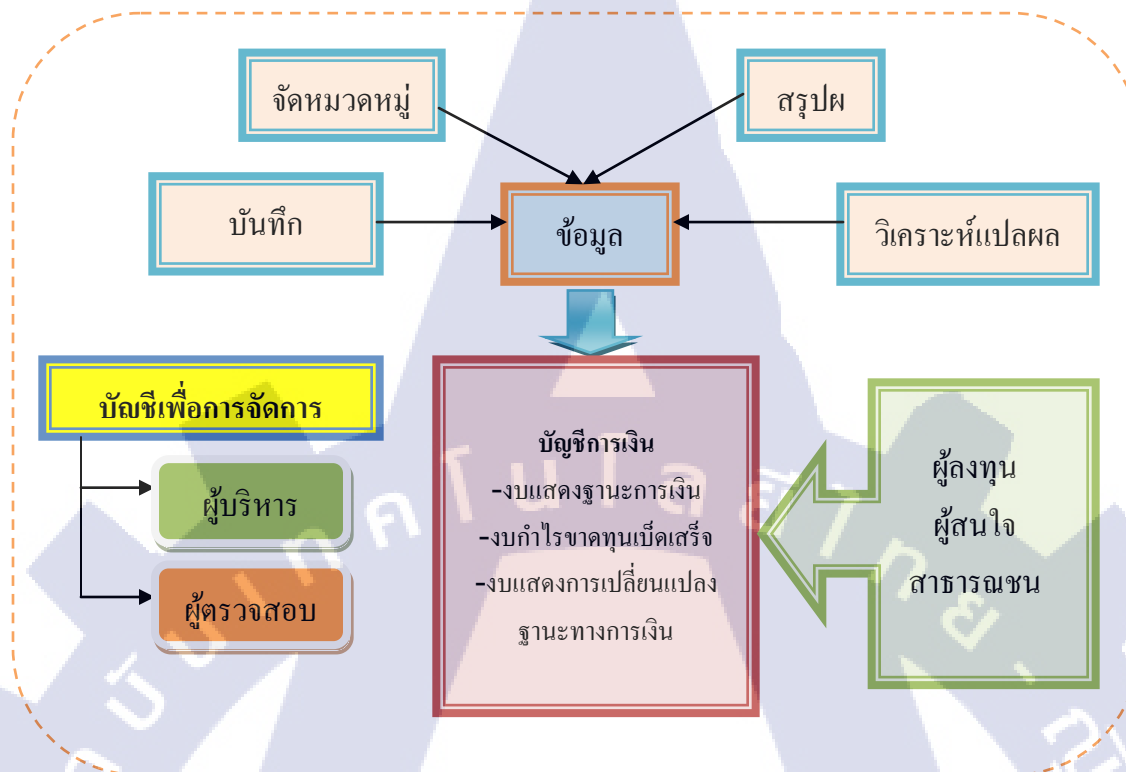
หลักเลี่ยงการหลอกตัวเอง (conservatism) เนื่องจากวิธีการต่างๆ อาจได้มูลค่าแตกต่างกัน จึงไม่ควรเลือกวิธีที่จะให้ค่าสูงเกิน เช่น การประเมินมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เลือกริธีที่จะได้มูลค่าต่ำ ปลอดภัยกว่าวิธีที่จะได้มูลค่าสูง หรือในการคิดอัตราดอกเบี้ยในการกู้เงินมาลงทุนไม่ควรใช้อัตราต่ำจนเกินไป

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี หรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ สภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้จัดทำจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขึ้นเป็นภาษาไทย และอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อกำหนดในเรื่อง ดังนี้

- (1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต
- (2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- (3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- (4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (เฉลิมขวัญ, 2556)

ที่กล่าวมาแล้วข้างต้น กระบวนการทางบัญชี เริ่มต้นด้วยเก็บรวบรวมข้อมูล บันทึกข้อมูลรายการค้าที่เกิดขึ้น จัดหมวดหมู่รายการค้าให้ถูกต้อง และจำแนกหมวดหมู่ให้ถูกต้อง โดยการลงบันทึกในสมุดรายวัน และแยกไปบันทึกในบัญชีแยกประเภทตามหมวดหมู่อย่างถูกต้อง และสรุปผลการบันทึกโดยจัดทำเป็นรายงานทางการเงินเพื่อวิเคราะห์และแปลผล รายงานทางการเงินในรูปของงบการเงินจะถูกนำไปใช้ประโยชน์ทั้งบุคคลภายในและภายนอกองค์กร โดยรายงานทางการเงินนั้นเป็นการบัญชีการเงิน ส่วนการนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารจัดการหรือเรียกว่าการบัญชีเพื่อการจัดการ ดังรูปที่ 2.1

TNI



รูปที่ 2.1 ความสัมพันธ์ของการบัญชีกับการใช้ประโยชน์จากการบัญชี

2.1.2 ความหมายของนักบัญชี

นักบัญชี หมายถึง ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่ว่าจะได้กระทำในฐานะเป็นลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม ด้านความสามารถทั่วไปหมายถึง การแสดงออกของบุคคลที่มีความรอบรู้ในงาน เข้าใจงานอย่างแท้จริง เจลียวฉลาด เก่งคำนวณ เป็นคนช่างสังเกต สามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าให้สำเร็จ ติดตามข่าวสารที่เกี่ยวกับสายงานที่ตัวเองปฏิบัติ มีระเบียบแบบแผน ยึดระเบียบและแนวทางที่ถูกต้องอย่างมีเหตุผล มีความคิดสร้างสรรค์ ความซื่อสัตย์ หมายถึง การแสดงออกถึงพฤติกรรมของบุคคลที่ยึดหลัก แห่งคุณธรรม และแสดงถึงความซื่อสัตย์ การพูดความจริง การยอมรับผิด มีจิตใจที่มั่นคงไม่ผันแปร ไปตามความต้องการของตนเองหรือบุคคลอื่น ตรงไปตรงมาไม่หลอกลวงผู้อื่นไม่มีเล่ห์เหลี่ยมคดโกง ไม่หาผลประโยชน์เอาเปรียบผู้อื่นในทางที่ไม่ชอบ ด้านความรับผิดชอบ หมายถึง การแสดงออกของบุคคลได้แก่ เอาใจใส่ต่อหน้าที่การงานอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อผลงานนั้นๆ ซื่อสัตย์ต่อหน้าที่โดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนตัว เคารพต่อระเบียบกฎเกณฑ์ และมีวินัยในตนเอง มีอารมณ์หนักแน่น เมื่อเผชิญกับอุปสรรค รู้จักหน้าที่และการกระทำตามหน้าที่เป็นอย่างดี มีความเพียรพยายามมีความ

ละเอียดรอบคอบ ใช้ความสามารถอย่างเต็มที่ ปรับปรุงงานในหน้าที่ให้ดีขึ้นทั้งของตนเองและสังคม ตรงต่อเวลา และยอมรับผลการกระทำของตน ไม่เปิดเผยความลับของลูกค้า ด้านความอดทน หมายถึง การแสดงออกถึงความทนทานของร่างกายและจิตใจในการทำงาน ทุกอย่างด้วยความเข้มแข็ง ขยันหมั่นเพียร ใช้สติปัญญาควบคุมตนเองให้อยู่ในอำนาจเหตุผลไม่หวั่นไหวต่ออารมณ์หรือถ้อยคำที่ทำให้เจ็บแค้นใจและอดทนในการทำงานที่อยู่ภายใต้ความกดดันและลักษณะซ้ำ ๆ ด้านความมีมนุษยสัมพันธ์ หมายถึง การแสดงออกถึงความมีมนุษยสัมพันธ์ ยิ้มแย้มแจ่มใส บุคลิกภาพที่ดี มีจิตใจโอบอ้อมอารีเอื้ออาทรต่อเพื่อนร่วมงานและลูกค้า ไม่เอารัดเอาเปรียบหรือชิงดีชิงเด่นกับเพื่อนร่วมงาน

วัตถุประสงค์ของการบัญชีประกอบด้วย 1) การจัดหาและจัดเตรียมข้อมูลในการตัดสินใจและการวางแผน 2) การสั่งการและควบคุมผลการดำเนินงาน 3) ช่วยผู้บริหารปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย และ 4) เพื่อวัดผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน ดังนี้

1. การจัดหาและจัดเตรียมข้อมูลในการตัดสินใจและการวางแผน

ข้อมูลที่ผู้บริหารจำเป็นต้องใช้เพื่อการบริหารจัดการต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องเหมาะสมและเชื่อถือได้ เพื่อช่วยในการตัดสินใจ การจัดข้อมูลตอบสนองให้ตรงตามความต้องการของผู้บริหารได้ทันเวลาจะช่วยแก้ปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ทันที รวมทั้งให้คำแนะนำและคำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารโดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลด้านเศรษฐกิจ การเงิน การผลิต การตลาด นโยบายของรัฐบาล ที่มีผลกระทบต่อกิจการ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนการดำเนินงาน

2. การสั่งการและควบคุมผลการดำเนินงาน

การสั่งการและควบคุมการดำเนินงานประจำวันในแต่ละวันต้องมีข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน เมื่อได้มีการสั่งการแล้วผู้บริหารจะต้องควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้ เช่น ค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าประมาณการที่กำหนดไว้ ผู้บริหารจะต้องให้ความสนใจและตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนำผลต่างมาวิเคราะห์หาสาเหตุ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขในผลต่างที่ไม่น่าพอใจ

3. การปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย

ผู้บริหารแต่ละฝ่ายมีการกำหนดเป้าหมายร่วมกัน หากเป้าหมายของแต่ละฝ่ายแตกต่างกันหรือไม่สัมพันธ์กันอาจจะมีปัญหาเกิดขึ้นภายหลัง ดังนั้นผู้บริหารควรช่วยกันกระตุ้นให้ผู้บริหารระดับต่าง ๆ มีเป้าหมายและการกระทำในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์โดยรวมของกิจการ อีกทั้งมีการสื่อสารให้ทุกฝ่ายเข้าใจร่วมกัน

4. ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน

การประเมินผลการปฏิบัติงานสามารถใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการให้รางวัล โดยอาจจะมีการเพิ่มสวัสดิการ การให้เงินรางวัลถ้าผลการปฏิบัติงานน่าพอใจเป็นการเพิ่มขวัญและกำลังใจ การประเมินผลเหล่านี้ส่วนหนึ่งต้องอาศัยข้อมูลจากระบบบัญชีเพื่อการตัดสินใจด้วยอีกทางหนึ่ง (เฉลิมขวัญ, 2556)

2.1.3 คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพดังมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

1. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชีที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชีการเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง และความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร

2. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่าง ๆ ได้แก่

- ทักษะด้านสติปัญญา
- ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ
- ทักษะส่วนบุคคล
- ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น
- ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร

3. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของจริยธรรม ได้แก่

- ความรับผิดชอบต่อสังคม
- ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ
- ความสามารถในการรักษาความลับ
- ความเป็นอิสระ

4. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลานานและเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ที่อยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ

5. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทัศนคติทางวิชาชีพและจริยธรรม

6. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรมสำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ จะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้นและจะต้องมีความรู้

ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี บัญชีเงินและการรายงานตามระดับสูง รวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่านพื้นฐานของจริยธรรม และทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ (สันสกฤต, 2549)

2.1.4 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 ได้กำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ดี ต้องปฏิบัติหน้าที่ให้กับผู้มีส่วนได้เสีย ได้ แก่ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วนบุคคลหรือนิติบุคคล ประกอบด้วย ความโปร่งใสหมายความว่า ภาพลักษณ์ ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ ความเป็นอิสระ หมายความว่า การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์ เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้ ความเที่ยงธรรม หมายความว่า การใช้ ดุลยพินิจแย้งผู้ประกอบวิชาชีพโดยปราศจากความลำเอียง อคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และอิทธิพลของบุคคลอื่น กรอบวิชาชีพบัญชี หมายความว่า หลักการ มาตรฐาน และแนวปฏิบัติของวิชาชีพบัญชี ความซื่อสัตย์สุจริต หมายความว่า การประพฤติอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ปฏิบัติงานบนหลักฐานที่เป็นจริงและเชื่อถือได้ ไม่อ้าง หรือยินยอมให้ บุคคลอื่นอ้างได้ว่า ปฏิบัติ งานถ้าไม่ได้ ปฏิบัติงานจริง ความรู้ความสามารถ หมายความว่า การใช้ความรู้ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติ วิชาชีพบัญชีด้วยความเอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ความเพียรพยายาม และความกระตือรือร้น รอบคอบเพื่อที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจได้ว่ามีผลงานทางวิชาชีพที่อยู่บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และวิชาการที่เกี่ยวข้อง ข้อง การรักษาความลับ หมายความว่า การไม่นำข้อมูลใด ๆ ที่โดยปกติองค์กรไม่ได้เปิดเผยต่อสาธารณชนไปเปิดเผย หรือใช้ เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลอื่น เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี หมายถึงการกระทำการใด ๆ ที่เป็นเหตุให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับโทษการประพฤติผิดจรรยาบรรณ สรุปได้ว่าผู้ปฏิบัติหน้าที่ทางบัญชีต้องมีจรรยาบรรณคือความโปร่งใส ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานดังนี้

1. ใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี
2. ไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี ความเที่ยงธรรม

- 3.ปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ
- 4.ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา จริงใจ ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง
- 5.ไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง
- 6.ใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ วิธีปฏิบัติ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ความชำนาญและประสบการณ์ทางวิชาชีพด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถและระมัดระวังรอบคอบ
- 7.ประกอบวิชาชีพ โดยมีความสามารถเพียงพอที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จได้
- 8.ประกอบวิชาชีพ ด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร
- 9.ศึกษาหาความรู้ และ ความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติม อย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันสมัยอยู่เสมอ
- 10.ประกอบวิชาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง
- 11.ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และด้วยความชำนาญตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ นำข้อมูลที่เป็นความลับ ขององค์กรที่ตนได้มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับของ องค์กรที่ตนสังกัด ไม่เปิดเผยต่อบุคคลที่ไม่มีส่วน เกี่ยวข้องได้รับทราบ โดยไม่ได้รับอนุญาตจากองค์กร เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิหรือหน้าที่ที่กำหนดไว้ในกฎหมาย หรือในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 12.ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรที่ตนได้ มาจากการปฏิบัติงานวิชาชีพ และความสัมพันธ์ ในทางธุรกิจ รวมทั้งความลับขององค์กรที่ตนสังกัด ไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลอื่นโดยมิชอบ
- 13.ปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิ ดความน่าเชื่อถือและมีประโยชน์ ต่อผู้รับ บริการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด
- 14.ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อุทิศตน ท่วมเทดูแลทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัด
- 15.ใช้เวลา และทรัพย์สินขององค์กรที่ตนสังกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ไม่ นำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม
- 16.เปิดเผยความสัมพันธ์ กับองค์กร สถาบัน ธุรกิจภายนอกหรือความสัมพันธ์ทางเครือญาติ เพื่อหลีกเลี่ยงการกระทำที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 17.ไม่กระทำการใด ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด
- 18.ใช้วิจารณญาณอย่างรอบคอบ มีเหตุผลในการปฏิบัติงานทั้งนี้เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรที่ตนสังกัด รวมถึงนายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- 19.ไม่ปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีเกินกว่าที่รับมอบหมายจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรายอื่น
- 20.ไม่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับงานของตนเกินความเป็นจริง ไม่โอ้อวดหรือเปรียบตนหรือองค์กรที่ตนสังกัดอยู่กับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นหรือองค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านเดียวกันรายอื่นสังกัดอยู่

21.ไม่ให้หรือรับว่าจะให้ทรัพย์สินหรือประโยชน์ใด ๆ เพื่อเป็นการจูงใจให้บุคคลอื่นแนะนำหรือจัดงานวิชาชีพบัญชีมาให้ตน

22.ไม่เรียกหรือรับทรัพย์สินหรือประโยชน์จากบุคคลใดเมื่อบุคคลนั้นได้รับงานจากการแนะนำหรือการจัดหางานของตนในฐานะที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขององค์กรนั้น

23.ไม่กำหนดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนในการให้บริการวิชาชีพบัญชีโดยมิได้คำนึงถึงลักษณะความเสี่ยง ความซับซ้อนและปริมาณของงานที่ตนให้บริการหรือมีส่วนร่วมในการให้บริการวิชาชีพบัญชี

24.ประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควร สำนึกในหน้าที่และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

25.ไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนประกอบวิชาชีพ นอกจาก ค่าตอบแทนที่ได้รับจากการประกอบวิชาชีพนั้น

26. ใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้โดยปราศจากอคติและความลำเอียง

27. ใช้ดุลยพินิจอย่างเที่ยงธรรมโดยหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรือสถานการณ์ใด ๆ ที่อาจทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถปฏิบัติงานได้โดยโปร่งใส อิสระและซื่อสัตย์สุจริต

28.ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556)

จากการศึกษาทฤษฎี และหลักทางการบัญชีของนักบัญชีที่ดี จะเห็นได้ว่า นักบัญชีที่ดี ควรมีความรอบรู้ในเรื่องของวิชาความรู้ด้านการบัญชีอย่างดี และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต ยุติธรรม และเป็นกลาง ดำเนินการด้วยความโปร่งใส เชื่อถือได้ และไม่มีอคติต่อตนเอง ต่อวิชาชีพ ต่อองค์กร และต่อสาธารณชน สถานประกอบการที่มีประสิทธิภาพต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติดังกล่าวข้างต้นเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เป็นจริง เพื่อหาแนวทางแก้ไข และนำพาองค์กรให้อยู่รอดปลอดภัยและประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

อนรรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2547) ได้ทำการศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่ธุรกิจในจังหวัดขอนแก่นต้องการ พบว่า ด้านคุณสมบัติทั่วไปของผู้ทำบัญชีธุรกิจทุกประเภทมีความต้องการผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติทั่วไปไม่แตกต่างกัน โดยมีความต้องการผู้ทำบัญชีเพศหญิง อายุระหว่าง 26–30 ปี (ยกเว้นธุรกิจอุตสาหกรรมที่ต้องการอายุระหว่าง 31– 35 ปี) มีประสบการณ์การทำงานระหว่าง 2–3 ปี มีวุฒิการศึกษาในระดับปริญญาตรี และไม่สนใจว่าจะจบจากสถาบันการศึกษาใด ด้านคุณสมบัติเฉพาะ ความรู้ และความชำนาญของผู้ทำบัญชีธุรกิจอุตสาหกรรม ธุรกิจพาณิชย์กรรมและธุรกิจบริการ มีความต้องการผู้ทำบัญชีที่มีคุณลักษณะเฉพาะแตกต่างกัน แสดงลำดับความสำคัญและความต้องการ ธุรกิจในเขตจังหวัดขอนแก่นมีความต้องการ ผู้ทำบัญชีเพศหญิงมากกว่าเพศชาย เนื่องจากลักษณะเฉพาะของเพศหญิงที่มีความละเอียด

และรอบคอบมากกว่าซึ่งถือเป็นคุณสมบัติที่จำเป็นในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี ในส่วนของอายุ ต้องการผู้ทำบัญชีระหว่าง 26 – 30 ปี ยกเว้นธุรกิจอุตสาหกรรมที่ต้องการอายุระหว่าง 31 – 35 ปี เนื่องจากลักษณะเฉพาะของธุรกิจอุตสาหกรรมมีกระบวนการนำสินค้า /วัตถุดิบมาผลิตหรือเปลี่ยนสภาพก่อนนำออกจำหน่าย จึงต้องอาศัยวุฒิภาวะในการประสานงานภายในองค์กรกับทุกหน่วยงานมากกว่าธุรกิจอื่น พร้อมทั้งต้องการผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์การทำงานโดยรวมระหว่าง 2 - 3 ปี มีวุฒิการศึกษาในระดับปริญญาตรีตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (กำหนดให้หางหุ้นส่วนจดทะเบียนที่มีทุนจดทะเบียน 5 ล้าน ขึ้นไป สินทรัพย์รวม 30 ล้านขึ้นไป รายได้ 30 ล้านขึ้นไป รวมถึงบริษัทต่าง ๆ ต้องมีผู้ทำบัญชีในระดับปริญญาตรีทางการบัญชี) โดยไม่สนใจว่าจะจบจากสถาบันการศึกษาใดสำหรับคุณสมบัติเฉพาะ ความรู้ และความชำนาญ ธุรกิจมีความต้องการมาก โดยมีข้อพิจารณาที่สำคัญที่สุดเกี่ยวกับการเลือกสรรผู้ทำบัญชีเข้าทำงานในองค์กรในตำแหน่งผู้ทำบัญชี คือ ต้องมีคุณธรรมความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต และสามารถรักษาความลับของธุรกิจ ซึ่งคุณสมบัตินี้เป็นสิ่งจำเป็นต่อการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานที่ต้องเกี่ยวข้องกับเงินจำนวนมากอย่างเช่นงานด้านบัญชีและการเงินธุรกิจอุตสาหกรรม ธุรกิจพาณิชยกรรมและธุรกิจบริการ ต้องการผู้ทำบัญชีที่มีคุณลักษณะแตกต่างกัน เนื่องจากลักษณะของธุรกิจและการดำเนินงานต่างกัน ดังนั้นการเลือกสรรบุคลากรที่มีคุณภาพ เหมาะสมกับตำแหน่งงานย่อมทำให้องค์กรนั้นบรรลุเป้าหมายตามที่ตั้งไว้ อย่างไรก็ตามการเลือกสรรคนที่เหมาะสมไม่ใช่เรื่องง่าย การคัดเลือกคนผิดหรือการตัดสินใจสร้างตำแหน่งงานผิดจะทำให้เกิดการสูญเปล่า สิ้นเปลืองทรัพยากรขององค์กรได้มาก และอาจจะมากกว่าการที่ไม่มีตำแหน่งนั้น ๆ เกิดขึ้นในองค์กร ดังนั้น การเลือกสรรหรือการบรรจุบุคคลเข้าทำงานที่เหมาะสมจึงต้องอาศัยการวิเคราะห์งาน (Job Analysis) และวางแผนงานอย่างถี่ถ้วน ซึ่งการคัดเลือกบุคลากรนั้นนอกจากต้องพิจารณาความรู้ความสามารถและประสบการณ์แล้ว ยังต้องพิจารณาถึงคุณสมบัติเฉพาะบุคคล หรือ ลักษณะบุคลิกภาพให้เหมาะสมกับงานเป็นสำคัญ ผู้ทำบัญชีถือเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญบุคคลหนึ่งขององค์กร นอกจากนำเสนอข้อมูลต่อบุคคลภายนอกแล้ว ต้องนำเสนอข้อมูลแก่ผู้บริหารเพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานและช่วยในการตัดสินใจในด้านต่าง ๆ ผู้ทำบัญชีจึงต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และต้องตระหนักเสมอว่าไม่มีวิชาชีพใดที่หยุดนิ่ง การพัฒนาเป็นเพียงส่วนหนึ่งที่ต้องก้าวให้ทันกับความเจริญเติบโตและการเปลี่ยนแปลง

บวรลักษณ์ เงินมา (2553) ได้ทำการศึกษาวิจัย เรื่องคุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์ การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์ โดยรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการ ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจในการคัดเลือกบุคลากรทางบัญชีของสถานประกอบการที่จดทะเบียนในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเพชรบูรณ์จำนวน 210 ราย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษา คือ แบบสอบถาม และรวบรวมข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์โดยใช้สถิติต่าง ๆ ประกอบด้วย ความถี่ ค่าร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows นอกจากนี้ยังศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้ 1)ผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 57.5 เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 42.5 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 41 – 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 50.5 อายุระหว่าง 31 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.3 อายุน้อยกว่า 30 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.4 อายุมากกว่า 50 ปี คิดเป็นร้อยละ 4.8 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 60.2 ระดับสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 24.7 ต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 15.1 ตำแหน่งในองค์กรส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการ คิดเป็นร้อยละ 49.5 ตำแหน่งอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 41.9 ผู้บริหาร คิดเป็นร้อยละ 8.6 ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 58.6 มีประสบการณ์ทำงาน 11 – 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 24.7 มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 11.3 และมีประสบการณ์ทำงานมากกว่า 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 5.4 2) สถานประกอบการส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจประเภทจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค คิดเป็นร้อยละ 30.6 ธุรกิจวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์การเกษตร คิดเป็นร้อยละ 24.2 ธุรกิจก่อสร้างและวัสดุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 19.4 ธุรกิจประเภทอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 13.4 ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 8.1 และธุรกิจการขนส่ง คิดเป็นร้อยละ 4.3 ส่วนใหญ่มีทุนจดทะเบียน 1 - 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.5 ทุนจดทะเบียน ต่ำกว่า 1 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 20.4 และทุนจดทะเบียน 5 – 10 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 15.1 ส่วนใหญ่มีจำนวนบุคลากรในแผนกบัญชีต่ำกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 84.9 และจำนวนบุคลากรในแผนกบัญชี 11 – 15 คน คิดเป็นร้อยละ 15.1 ส่วนใหญ่มีวิธีการคัดเลือกบุคลากรในแผนกบัญชีเข้ามาปฏิบัติงานด้วยวิธีการสอบข้อเขียนและสอบสัมภาษณ์ คิดเป็นร้อยละ 97.3 และการสอบสัมภาษณ์คิดเป็นร้อยละ 2.7 3) คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ/ด้านคุณธรรมจริยธรรม มีระดับความต้องการของสถานประกอบการในภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี/ด้านการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีระดับความต้องการของสถานประกอบการในภาพรวม อยู่ในระดับมากและด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ มีระดับความต้องการของสถานประกอบการในภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง

ปาลวี เชาว์พานิช และอนุชา พุกกุลสาคร (2554) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ พบว่าคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ โดยรวมมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านพบว่า ความชำนาญของผู้ทำบัญชีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ส่วนด้านความรู้ของผู้ทำบัญชีมีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ผลการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ โดยรวม และรายด้านทั้ง 5 ด้านของผู้ประกอบการธุรกิจในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์ พบว่ามีความคิดเห็นแตกต่างกัน ผู้ประกอบการธุรกิจมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์อยู่ในระดับมาก ดังนั้นผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในวิชาชีพ เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง ตามหลักการบัญชีที่ยอมรับ

รัตนา วงศ์มีเดือน (2554) ได้กล่าวไว้ว่า นักบัญชีเป็นผู้ช่วยผู้บริหารที่สำคัญมาก ซึ่งไม่ว่าธุรกิจขนาดเล็ก ขนาดกลางหรือขนาดใหญ่ ต่างต้องเผชิญกับสภาพการแข่งขันทางการค้าที่แตกต่างจากอดีตเป็นอย่างมาก โดยเป็นที่ยอมรับของลูกค้า ธุรกิจเอสเอ็มอีที่ต้องการพัฒนาธุรกิจให้มีความเข้มแข็งสามารถ

ยืนอยู่ในธุรกิจได้อย่างมั่นคง และยั่งยืน ต้องพัฒนาตนเองให้เป็นผู้ที่ทันสมัย หูตากว้างขวาง รู้เท่าทันความเคลื่อนไหวของธุรกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งต้องรู้ข้อมูลลูกค้าแต่ละรายและรักษาความพึงพอใจของลูกค้าไว้ได้ตลอดเวลา เป็นหน้าที่สำคัญที่ผู้บริหารในแต่ละองค์กรต้องจัดการ หากกิจการมีระบบสารสนเทศทางการเงินที่ดี มีความทันสมัย ตอบสนองความต้องการของผู้บริหารได้ตลอดเวลา มีความถูกต้องมีรายละเอียดในเรื่องต่างๆ อย่างสมบูรณ์ พร้อมทั้งข้อมูลแวดล้อมของคู่แข่งหรือภาวะการณ์ที่เชื่อมโยงต่อการตัดสินใจ จะช่วยผู้บริหารมีการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้ทันที่ทันที่ หลายฝ่ายมองว่าการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นสิ่งที่บิดเบือนความจริงและส่งผลเสียหายต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างมาก รัฐบาลได้พยายามแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้ครอบคลุมและเกิดประโยชน์ต่อกิจการอย่างแท้จริง ตลอดจนได้กำหนดคุณสมบัติและหน้าที่ของผู้ทำบัญชีและผู้มีหน้าที่ในการจัดทำบัญชีให้เหมาะสม ตามพระราชบัญญัติการบัญชีฉบับปัจจุบัน(พ .ศ.2543) ทั้งนี้ อาจทำให้เกิดการโต้แย้งจากกิจการเล็กที่ได้รับความเดือดร้อนในช่วงแรก ที่ต้องมีการจ้างพนักงานใหม่ หรือต้องส่งพนักงานที่ไม่มีคุณสมบัติที่ถูกต้องเข้ารับการอบรมจากกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ที่จะสามารถทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไปได้อีกสักระยะหนึ่งก่อนที่จะต้องไปเรียนเพิ่มเติมเพื่อให้มีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดไว้ การที่รัฐออกกฎหมายเช่นนี้ เพื่อเป็นการช่วยเหลือกิจการในทางอ้อม ให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ เพื่อที่จะรับข้อมูลที่สามารถช่วยผู้บริหารในการตัดสินใจได้ถูกต้อง ทันเวลาก่อนที่จะไม่สามารถแก้ไขอะไรได้ ถึงแม้ว่านักบัญชีจะไม่ใช้งานสร้างยอดขายแต่นับว่าเป็นงานที่ช่วยสนับสนุนทางอ้อมทางการเงินที่นำไปสู่การเพิ่มยอดขาย และเพิ่มกำไร ซึ่งเจ้าของธุรกิจทั้งหลายไม่ควรละเลย โดยมอบหมายงานให้เพียงสำนักงานบัญชีที่รับจ้างจัดทำงบการเงินเพียงเพื่อส่งให้หน่วยงานราชการตามกำหนดของกฎหมายเท่านั้น แต่ควรให้ความสนใจในการจัดหานักบัญชีที่มีคุณภาพ ประจำสำนักงาน เพื่อช่วยในการจัดทำรายงานสำคัญสำหรับการบริหารที่สร้างความได้เปรียบและสร้างความสำเร็จในระยะยาว

จากการศึกษาค้นคว้าเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสรุปได้ว่า สถาบันอุดมศึกษาสมควรดำเนินการผลิตบัณฑิตด้านบัญชีที่พึงประสงค์โดยมีคุณสมบัติที่ดี โดยมีความรู้ มี คุณภาพและประสิทธิภาพ เพื่อผลิตกำลังคนป้อนสู่ สถานประกอบการ ตลาดแรงงาน และเป็นที่ยอมรับของสังคมได้ มุ่งเน้นให้บัณฑิตทางด้านบัญชีสามารถพัฒนาตนเองตามกระบวนการของหลักสูตรในสถาบันอุดมศึกษา เพื่อให้บรรลุสู่ความเป็นผู้รอบรู้ทางวิชาการ ทางด้านบัญชี สามารถเรียนรู้เท่าทันโลก เรียนรู้ตลอดชีวิตพร้อมรับสภาพที่เปลี่ยนแปลง เป็นบัณฑิตที่เพียบพร้อมด้านคุณธรรม จริยธรรม รับผิดชอบต่อตนเอง ต่อองค์กรและต่อสังคม ตระหนักในการสร้างจิตสำนึกสาธารณะ มีความเกื้อกูลต่อผู้คนรอบข้างและรู้จักสามัคคี ซึ่งผู้วิจัยได้รวบรวมคุณลักษณะเด่นๆ ทั้งหลายไว้เป็น 5 องค์ประกอบหลัก คือ ด้าน จรรยาบรรณนักบัญชี ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา และด้านองค์กร

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย เป็นการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับบริษัทญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการศึกษาโดยมีรายละเอียดประกอบด้วยประชากร กลุ่มตัวอย่าง แบบสอบถาม การเก็บรวบรวมข้อมูลและวิธีการศึกษาและเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

3.1.ประชากร

ประชากรเป้าหมายคือ หัวหน้าหน่วยงานบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของ บริษัทที่จดทะเบียนและมีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี จำนวนทั้งสิ้น 300 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 81.08 ของประชากรทั้งหมดของประเทศไทยจำนวน 370 แห่ง ประกอบด้วยบริษัทประเภทผลิตภัณฑ์ ส่วนประกอบของรถยนต์ อิเลคทรอนิกส์ และสินค้าบริโภค

3.2 กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ เป็นการเลือกตัวอย่างแบบเฉพาะเจาะจง โดย คัดเลือกหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของบริษัทที่จดทะเบียนและจัดตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี รวมทั้งสิ้น 300 แห่ง เลือกประเภทอุตสาหกรรมญี่ปุ่น โดยเล็งเห็นถึงความสำคัญของบริษัทญี่ปุ่นเนื่องจากมีจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 60.46 ของบริษัทที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

3.3 แบบสอบถาม

แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย ประกอบไปด้วยข้อมูล 2 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

ข้อเสนอแนะ เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้ตอบข้อเสนอแนะแบบสอบถาม มีข้อคำถามดังนี้

1. เพศ

() ชาย () หญิง

2. ตำแหน่งงานปัจจุบันของท่าน.....

3. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานของท่าน

() น้อยกว่า 1 ปี () 1-5 ปี () 6-10 ปี () มากกว่า 10 ปี

4. ปัจจุบันท่านมีจำนวนพนักงานบัญชีกี่คน

() ไม่มี () 1-3 คน () 4-10 คน () มากกว่า 10 คน

5. ระดับการศึกษาของพนักงานบัญชีที่หน่วยงานของท่าน

() ประกาศนียบัตร () ปริญญาตรี () สูงกว่าปริญญาตรี

ส่วนที่ 2 คุณสมบัติของนักบัญชีที่ท่านต้องการ

โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องระดับความคิดเห็นที่ตรงกับความพึงพอใจคุณสมบัติของนักบัญชีที่ท่านต้องการมากที่สุดเพียงช่องเดียว (5 หมายถึงมากที่สุด 4 หมายถึงมาก 3 หมายถึงปานกลาง 2 หมายถึงน้อย และ 1 หมายถึงน้อยที่สุด)

คุณสมบัติ	ระดับความต้องการ				
	5	4	3	2	1
1.ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี					
1.1 ความโปร่งใส					
1.2 ความเป็นอิสระ					
1.3 ความเที่ยงธรรมและความสุจริต					
1.4 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน					
1.5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ					
1.6 ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย					
2.ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี					
2.1 สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้					
2.2 สามารถตัดสินใจในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที					
2.3 สามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ					
2.4 สามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป					
2.5 สามารถแก้ปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี					
2.6 เขียนรายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้าได้อย่างถูกต้อง					
2.7 ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี					
2.8 มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี					

2.9 ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง					
2.10 ดำเนินถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน					
2.11 ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ					
2.12 เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน					
2.13 จัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้					
3.ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี					
3.1 ด้านบัญชีการเงิน					
3.2 ด้านการบัญชีเพื่อการจัดการ					
3.3 ด้านบัญชีสินทรัพย์					
3.4 ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของเจ้าของ					
3.5 ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี					
3.6 ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน					
3.7 ด้านการบัญชีญี่ปุ่น					
3.8 ด้านบัญชีอุตสาหกรรม					
3.9 ด้านบัญชีธุรกิจ					
3.10 ด้านบัญชีอื่นๆ (โปรดระบุ).....					
4.ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา					
4.1 มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้					
4.2 มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี					
4.3 สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง					
4.4 เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด					
4.5 สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี					
4.6 บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี					
4.7 มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี					
4.8 สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้					
4.9 สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ					
4.10 มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี					
4.11 มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี					
4.12 มีความรู้ด้านภาษาอื่นๆเป็นอย่างดี (โปรด					

ระบุ).....					
5.ด้านองค์กร					
5.1 องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน					
5.2 องค์กรมีการนำนโยบายมาปฏิบัติและมีความเป็นธรรม					
5.3 องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจน					
5.4 องค์กรให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อนตำแหน่ง					

3.4 วิธีการศึกษาและเครื่องมือในการวิเคราะห์

การดำเนินการวิจัยครั้งนี้ได้ศึกษาเชิงสำรวจจากกลุ่มประชากรเป้าหมายบริษัท ฅู๋ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ได้ทำการแบ่งการดำเนินการวิจัยออกเป็น 2 แนวทางดังนี้คือ

1.การศึกษาจากเอกสาร (Documentary Research) เป็นการศึกษาที่รวบรวมข้อมูลจากเอกสารต่างๆทั้งที่เป็นแนวคิด ทฤษฎี และ ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่ดี และพึงประสงค์ เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดวิธีการวิจัย

2.การศึกษามาคาสนาม (Field Study Research) เป็นการศึกษาโดยที่ผู้วิจัยจะเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยแบบสอบถาม ได้จัดทำขึ้นตามแนวทางและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ มีลักษณะเป็น คำถาม ปลายปิด (Closed Formal Structured Questionnaire) และคำถามปลายเปิด (Open Formal Structured Questionnaire) ซึ่งแบ่งเป็น 2 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ที่เป็นหัวหน้าหน่วยงานบัญชี หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีของ อุตสาหกรรมฅู๋ปุ่น ที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะ นคร ได้แก่ เพศ ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน จำนวนพนักงาน ระดับการศึกษาของพนักงานบัญชีที่ต้องการ จะใช้ค่าสถิติ การแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ เป็นต้น

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ โดยแบ่งเป็นข้อคำถาม 5 ด้านดังนี้

ด้านที่ 1 ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

ด้านที่ 2 ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี

ด้านที่ 3 ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

ด้านที่ 4 ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

ด้านที่ 5 ด้านองค์กร

โดยในส่วนนี้จะใช้แบบสอบถามชนิดประมาณค่า(Rating Scale) ใช้ค่าเฉลี่ย ($\bar{x}$) และแปลผลตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ โดยกำหนดค่าระดับความคิดเห็นตามแนวคิดของลิเคิร์ต สเกล(Likert Scale) ดังนี้

คะแนนเฉลี่ย 4.20-5.00 หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง
 คะแนนเฉลี่ย 3.40-4.19 หมายถึง เห็นด้วยมาก
 คะแนนเฉลี่ย 2.60-3.39 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง
 คะแนนเฉลี่ย 1.80-2.59 หมายถึง เห็นด้วยน้อย
 คะแนนเฉลี่ย 1.00-1.79 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อคำถามปลายเปิดเป็นข้อมูลเกี่ยวกับข้อ เสนอแนะความต้องการหรือ ปัญหาต่างๆ ของผู้ตอบแบบสอบถาม

3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ประมวลผลข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามโดยการสรุปคำตอบจากแบบสอบถาม โดยมีขั้นตอน คือตรวจสอบความสมบูรณ์และความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลจากแบบสอบถาม ดังนี้

- 1.ทำการบันทึกสรุปข้อมูลจากแบบสอบถาม
- 2.สรุปเรียงข้อมูลคำตอบที่ได้จากแบบสอบถาม
- 3.ทำการวิเคราะห์ ข้อมูล โดยใช้โปรแกรม SPSS ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นลักษณะข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของกลุ่มเป้าหมายอุตสาหกรรมญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดชลบุรี ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ การแจกแจงความถี่ และหาค่าร้อยละ

ส่วนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็นของ หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องของ บริษัทญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดชลบุรี เกี่ยวกับความคิดเห็น 5 ด้านใช้การแปลผลด้วยค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการจัดลำดับ

มีคำถามปลายเปิดให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้ตอบข้อเสนอนี้ถึงปัญหาและแนวทางแก้ไขอื่นๆ

3.6 ขั้นตอนในการศึกษา

การวิจัยครั้งนี้มีขั้นตอนในการศึกษา ดังนี้

- 1.ข้อมูลทุติยภูมิ ศึกษาจากตำรา เอกสาร บทความข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต ทฤษฎี หลักการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดขอบเขตของการศึกษาและสร้างเครื่องมือในการศึกษา ให้ครอบคลุมความมุ่งหมายของการศึกษา
- 2.ข้อมูลปฐมภูมิ ศึกษาวิธีการสร้างแบบสอบถามจากเอกสารงานวิจัยที่มีมาก่อนหน้านี้ เพื่อกำหนดขอบเขตและเนื้อหาของแบบสอบถาม ให้มีความชัดเจนตามวัตถุประสงค์

3. นำข้อมูลที่ได้มาสร้างแบบสอบถาม และทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา โดยการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ พิจารณาตรวจสอบและขอคำแนะนำในการแก้ไขปรับปรุงเพื่อให้อ่านแล้วมีความเข้าใจง่ายและชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา

4. ปรับปรุงรูปแบบสอบถามอีกครั้ง จนได้เครื่องมือที่มีประสิทธิภาพ

5. นำแบบสอบถามที่ได้รับการแก้ไขปรับปรุงแล้ว ฉบับสมบูรณ์ไปสอบถามกลุ่มตัวอย่าง



TNIT

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของบริษัทญี่ปุ่นในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ ของอุตสาหกรรม ญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาวิจัย แบ่งการวิเคราะห์ ดังนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของบริษัทอุตสาหกรรม

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ดังตาราง 4.1

ตาราง 4.1 สถานที่ตั้งของอุตสาหกรรมในประเทศไทย

สถานที่ตั้ง	จำนวน(แห่ง)	ค่าร้อยละ(%)
นิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร	300	81.08
อื่นๆ (กรุงเทพฯ,สมุทรปราการ)	70	18.92
รวม	370	100

จากตาราง 4.1 พบว่า อุตสาหกรรมในประเทศไทยมีทั้งหมด 370 แห่ง มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรีมากที่สุด 300 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 81.08 รองลงมามีสถานที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯและสมุทรปราการ 70 แห่งคิดเป็นร้อยละ 18.92

ข้อมูลประเภทของธุรกิจในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี แสดงไว้ดังตาราง 4.2

ตาราง 4.2 ข้อมูลประเภทธุรกิจในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรีและการเก็บแบบสอบถาม

ประเภทอุตสาหกรรมในนิคมอมตะนคร			เก็บแบบสอบถาม	
	จำนวน(แห่ง)	ค่าร้อยละ(%)	จำนวน(แห่ง)	ค่าร้อยละ(%)
พาณิชยกรรม	7	2.33	5	71.43
ธุรกิจบริการ	2	0.67	2	100.00
อุตสาหกรรม	291	97.00	254	87.29
รวม	300	100.00		
		เอกสารดีกลับ	14	4.67
		ไม่ตอบกลับ	25	8.33
		รวม	300	

จากตาราง 4.2 พบว่านิคมอมตะนคร มีธุรกิจทั้งหมด 300 แห่ง เป็นอุตสาหกรรม 291 แห่งคิดเป็นร้อยละ 97.00% พาณิชยกรรม 7 แห่งคิดเป็นร้อยละ 2.33 และธุรกิจบริการ 2 แห่งคิดเป็นร้อยละ 0.67 เก็บแบบสอบถามได้ 261 ชุดเป็นธุรกิจประเภทอุตสาหกรรม 254 ชุดคิดเป็นร้อยละ 87.29 พาณิชยกรรม 5 ชุดคิดเป็นร้อยละ 51.43 และธุรกิจบริการ 2 ชุดคิดเป็นร้อยละ 100.00 เอกสารตีกลับ 14 ชุดคิดเป็นร้อยละ 4.67 และไม่ตอบกลับ 25 ชุดคิดเป็นร้อยละ 8.33 เป็นอุตสาหกรรมญี่ปุ่นจำนวน 182 แห่งคิดเป็นร้อยละ 60.46

ตาราง 4.3 ประเภทอุตสาหกรรมในประเทศไทย

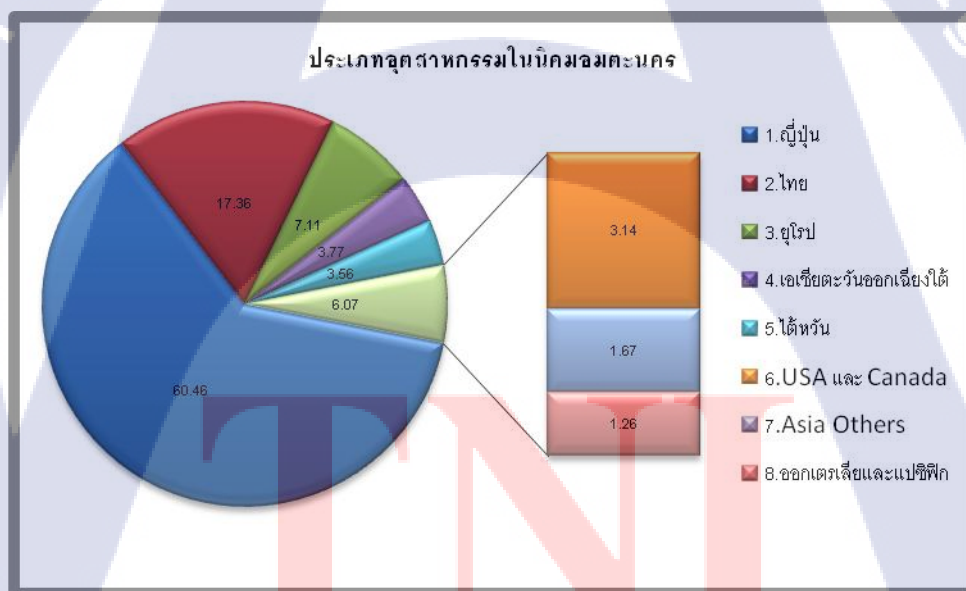
ลำดับ	ประเภท
1	ก่อสร้าง รับเหมา วัสดุและอุปกรณ์
2	ขนส่ง อุปกรณ์ โลจิสติกส์
3	เครื่องใช้สำนักงาน เฟอร์นิเจอร์ ตกแต่ง
4	เคมีภัณฑ์ เชื้อเพลิง พลังงาน
5	งานบริการด้านต่างๆ
6	น้ำ ระบบ อุปกรณ์ การบำบัดและควบคุม
7	ท่อ ปัม วาล์ว มอเตอร์ ไฮดรอลิก นิวเมติก
8	พลังงานทางเลือก พลังงานทดแทน
9	พลาสติก ไฟเบอร์กลาส ยาง
10	ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ และอุปกรณ์
11	ยานพาหนะ ยานยนต์ อุปกรณ์และอะไหล่
12	สื่อสาร คอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัย
13	เสื้อผ้า แฟชั่น เครื่องประดับ และอุปกรณ์
14	สุขภาพ กีฬา ยา
15	ก่อสร้าง รับเหมา วัสดุและอุปกรณ์

จากตาราง 4.3 พบว่าการจัดเรียงประเภทของอุตสาหกรรมในประเทศไทย มีทั้งสิ้น 15 ประเภท และมีจำนวน 8 ประเภทที่เป็นอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร ดังตาราง 4.4 และ 4.5

ตาราง 4.4 อุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

สัญชาติ	ค่าร้อยละ(%)
1.ญี่ปุ่น	60.46
2.ไทย	17.36
3.ยุโรป	7.11
4.เอเชียตะวันออกเฉียงใต้	3.77
5.ไต้หวัน	3.56
6.USA และ Canada	3.14
7.Asia Others	1.67
8.ออกเตรเลียและแปซิฟิก	1.26

จากตาราง 4.4 พบว่าอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร ส่วนใหญ่มีสัญชาติญี่ปุ่นมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 60.46 รองลงมาคือสัญชาติไทยคิดเป็นร้อยละ 17.36 และ สัญชาติยุโรปคิดเป็นร้อยละ 7.11 ตามลำดับ ดังรูปที่ 4.1



รูปที่ 4.1 แสดงประเภทของอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

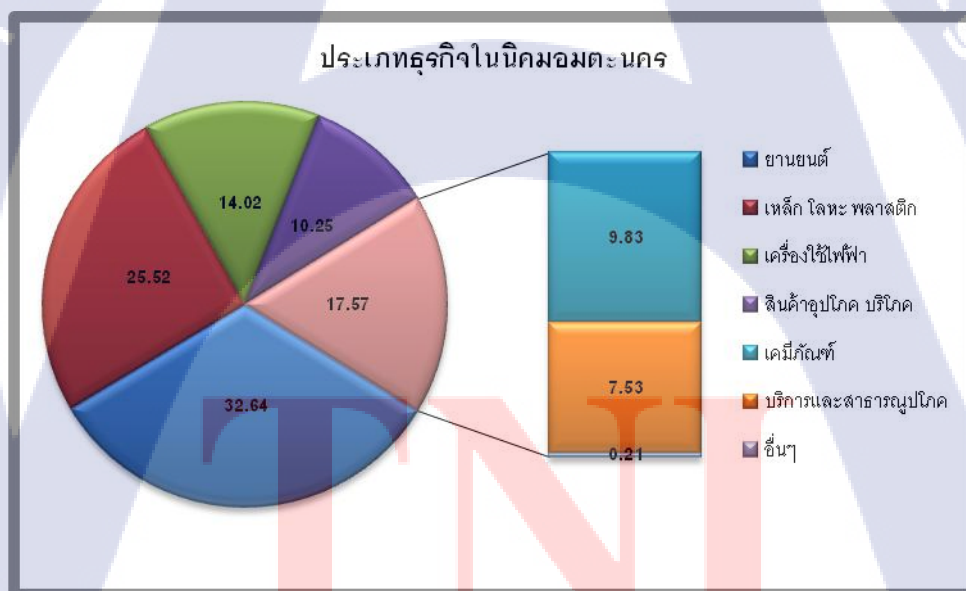
ธุรกิจหลักคือรถยนต์ อิเล็กทรอนิกส์ และสินค้าผู้บริโภค ดังตาราง 4.5

ตาราง 4.5 การประกอบธุรกิจในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

ลำดับ	ประเภทอุตสาหกรรม	ค่าร้อยละ(%)
1	ยานยนต์	32.64
2	เหล็ก โลหะ พลาสติก	25.52
3	เครื่องใช้ไฟฟ้า	14.02
4	สินค้าอุปโภค บริโภค	10.25
5	เคมีภัณฑ์	9.83
6	บริการและสาธารณูปโภค	7.53
7	อื่นๆ	0.21

(ที่มา : นิคมอมตะนคร, 2556)

จากตาราง 4.5 พบว่า อุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี ประกอบธุรกิจยานยนต์มากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 32.64 รองลงมาคือประกอบธุรกิจเหล็ก โลหะ พลาสติกคิดเป็นร้อยละ 25.52 และประกอบธุรกิจเครื่องใช้ไฟฟ้าคิดเป็นร้อยละ 14.02 ตามลำดับ ดังรูปที่ 4.2



รูปที่ 4.2 แสดงประเภทธุรกิจในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี

4.2 ข้อมูลพื้นฐานทั่วไป

ข้อมูล พื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ ตำแหน่งงานปัจจุบัน ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน จำนวนพนักงานบัญชี ระดับการศึกษาของพนักงานบัญชีที่ต้องการ

จากการสำรวจข้อมูลทั่วไปด้านเพศ แสดงจำนวนของประชากรเป้าหมาย ดังตาราง 4.6

ตาราง 4.6 จำนวนความถี่และร้อยละของประชากรเป้าหมาย จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน(คน)	ค่าร้อยละ(%)
หญิง	143	78.57
ชาย	39	21.43
รวม	182	100.00

จากตาราง 4.6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 143 คนคิดเป็นร้อยละ 78.57 ที่เหลือเป็นเพศชาย จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 21.43

ตาราง 4.7 จำนวนความถี่และร้อยละของประชากรเป้าหมาย จำแนกตามตำแหน่งงานปัจจุบัน

ตำแหน่งงาน	จำนวน(คน)	ค่าร้อยละ(%)
หัวหน้าแผนกบัญชี	129	70.88
พนักงานบัญชี	34	18.69
ผู้จัดการฝ่ายบุคคล	5	2.75
อื่นๆ	14	7.69
รวม	182	100.00

จากตาราง 4.7 พบว่าส่วนใหญ่มียตำแหน่งหน้าที่การงานคือเป็นหัวหน้าแผนกบัญชีมากที่สุด จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 70.88 รองลงมาคือทำหน้าที่พนักงานบัญชี จำนวน 34 คนคิดเป็นร้อยละ 18.69 ที่เหลือมีตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบุคคลและอื่นๆ ตามลำดับ

ตาราง 4.8 จำนวนความถี่และร้อยละของประชากรเป้าหมาย จำแนกตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาทำงาน	จำนวน(คน)	ค่าร้อยละ(%)
น้อยกว่า 1 ปี	4	2.20
1-5 ปี	135	74.18
6-10 ปี	27	14.84
มากกว่า 10 ปี	16	8.79
รวม	182	100.00

จากตาราง 4.8 พบว่าส่วนใหญ่มีระยะเวลาทำงานระหว่าง 1-5 ปี จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 74.18 รองลงมา มีระยะเวลาการทำงานอยู่ระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 14.84 ที่เหลือจะมีระยะเวลาการทำงานมากกว่า 10 ปี และน้อยกว่า 1 ปี ตามลำดับ

ตาราง 4.9 จำนวนความถี่และร้อยละของประชากรเป้าหมาย จำแนกตามจำนวนพนักงานบัญชี

จำนวนพนักงาน	จำนวน(คน)	ค่าร้อยละ(%)
ไม่มี	0	0
1-3 คน	80	43.96
4-10 คน	93	51.10
มากกว่า 10 คน	9	4.94
รวม	182	100.00

จากตาราง 4.9 พบว่าส่วนใหญ่มีพนักงานบัญชีจำนวน 4-10 คน จำนวน 93 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 51.10 รองลงมา มีจำนวนพนักงานบัญชีจำนวน 1-3 คน จำนวน 80 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 43.96 และที่เหลือมีจำนวนพนักงานมากกว่า 10 คน และไม่มีเลยตามลำดับ

ตาราง 4.10 จำนวนความถี่และร้อยละของประชากรเป้าหมาย จำแนกตามระดับการศึกษาของพนักงาน

ระดับการศึกษา	จำนวน(คน)	ค่าร้อยละ(%)
ประกาศนียบัตร	78.00	42.86
ปริญญาตรี	101.00	55.49
สูงกว่าปริญญาตรี	3.00	1.65
รวม	182	100.00

จากตาราง 4.10 พบว่าส่วนใหญ่รับพนักงานบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 101 แห่งคิดเป็นร้อยละ 55.49 รองลงมา รับวุฒิการศึกษาระดับประกาศนียบัตร จำนวน 78 แห่งคิดเป็นร้อยละ 42.86 ที่เหลือรับวุฒิปนักงานบัญชีระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 3 แห่งคิดเป็นร้อยละ 1.65 และมีบางแห่งรับทั้งปริญญาตรี และสูงกว่าปริญญาตรีด้วย แต่มีจำนวนน้อย

4.3 ข้อมูลแสดงความคิดเห็นด้านคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

4.3.1 คุณสมบัติในภาพรวม

ตาราง 4.11 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ ภาพรวม

คุณสมบัติ	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
1.ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี	4.67	0.4392	มากที่สุด
2.ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี	4.54	0.5333	มากที่สุด
3.ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี	4.18	0.6450	มาก
4.ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา	4.12	0.6483	มาก
5.ด้านองค์กร	4.40	0.6054	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	4.38	0.5742	มากที่สุด

จากตาราง 4.11 พบว่าถ้ามองในภาพรวมคุณสมบัติของนักบัญชีทั้ง 5 ด้าน มีความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุด (4.38) เมื่อมองรายด้านพบว่า ด้านจรรยาบรรณนักบัญชีมีระดับความต้องการมากที่สุด (4.67) รองลงมาด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี (4.54) ด้านองค์กร (4.40) ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี (4.18) ตามลำดับ ส่วนด้านที่มีความต้องการน้อยที่สุดคือด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา (4.12)

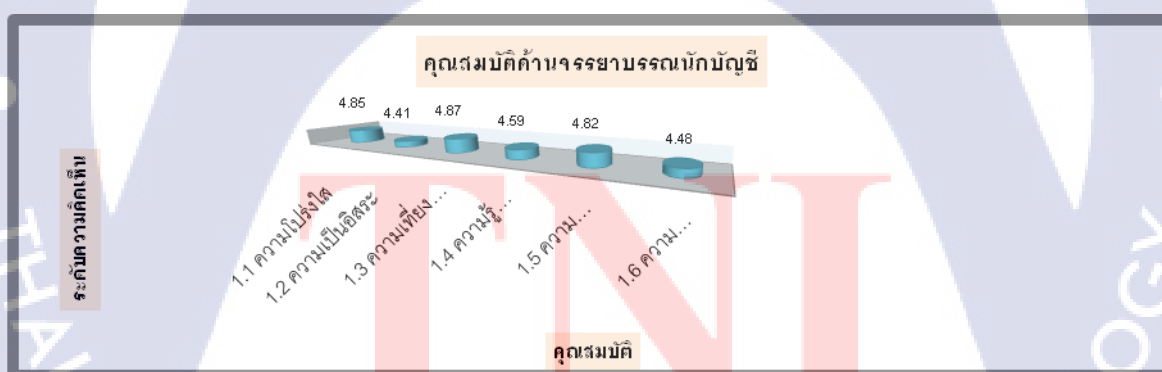
การวิเคราะห์ข้อมูลราย ด้าน ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา และด้านองค์กร วิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

4.3.2 ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

ตาราง 4.12 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ รายด้าน ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

1.ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่า เบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
1.1 ความโปร่งใส	4.85	0.3564	มากที่สุด
1.2 ความเป็นอิสระ	4.41	0.5656	มากที่สุด
1.3 ความเที่ยงธรรมและความสุจริต	4.87	0.3332	มากที่สุด
1.4 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.59	0.4926	มากที่สุด
1.5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.82	0.3863	มากที่สุด
1.6 ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย	4.48	0.5011	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	4.67	0.4392	มากที่สุด

จากตาราง 4.12 พบว่าถ้ามองโดยรวมจะมีระดับความต้องการมากที่สุด (4.67) และถ้ามองรายละเอียดพบว่าความเที่ยงธรรมและความสุจริตมีระดับความต้องการมากที่สุด (4.87) รองลงมาคือความโปร่งใส (4.85) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ (4.82) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน (4.59) ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย (4.48) ตามลำดับ และความต้องการน้อยที่สุดคือความเป็นอิสระ (4.41) ดังรูปที่ 4.3



รูปที่ 4.3 ระดับความคิดเห็นด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

4.3.3 ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี

ตาราง 4.13 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ รายนาม ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี

2.ด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
2.1 สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้	4.57	0.4970	มากที่สุด
2.2 สามารถตัดสินใจในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที	4.32	0.5637	มากที่สุด
2.3 สามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ	4.26	0.6431	มากที่สุด
2.4 สามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	4.36	0.6483	มากที่สุด
2.5 สามารถแก้ปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี	4.54	0.5108	มากที่สุด
2.6 เขียนรายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้าได้อย่างถูกต้อง	4.43	0.5880	มากที่สุด
2.7 ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี	4.54	0.5907	มากที่สุด
2.8 มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี	4.43	0.5886	มากที่สุด
2.9 ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง	4.87	0.3393	มากที่สุด
2.10 คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน	4.62	0.4865	มากที่สุด
2.11 ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ	4.73	0.4920	มากที่สุด
2.12 เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน	4.62	0.5300	มากที่สุด
2.13 จัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้	4.71	0.4556	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	4.54	0.5333	มากที่สุด

จากตาราง 4.13 พบว่าด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชีมีระดับความต้องการมากที่สุด (4.54) และเมื่อมองรายข้อพบว่ามีความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ข้อที่มีระดับความต้องการมากที่สุดคือ ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง (4.87) และข้อที่มีความต้องการน้อยที่สุดคือสามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ (4.26) ดังรูปที่ 4.4



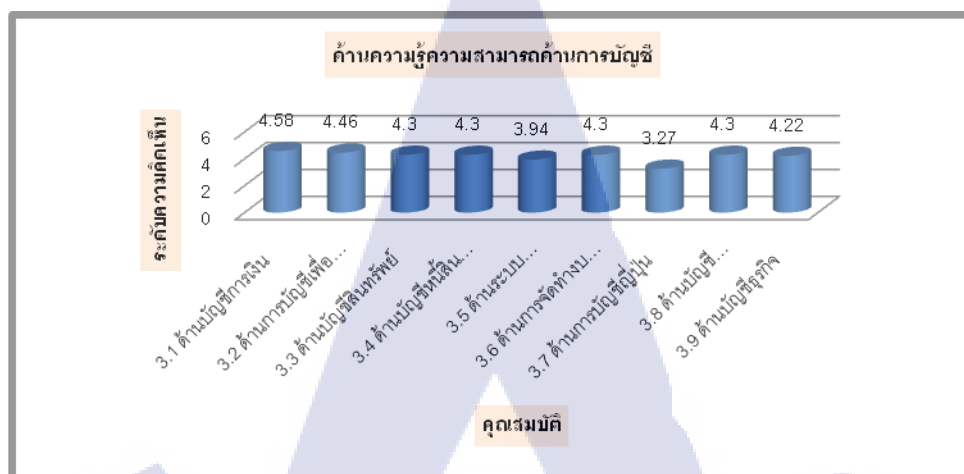
รูปที่ 4.4 ระดับความคิดเห็นด้านคุณสมบัติเฉพาะตัวของนักบัญชี

4.3.4 ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

ตาราง 4.14 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ รายด้าน ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

3.ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
3.1 ด้านบัญชีการเงิน	4.58	0.4945	มากที่สุด
3.2 ด้านการบัญชีเพื่อการจัดการ	4.46	0.4994	มากที่สุด
3.3 ด้านบัญชีสินทรัพย์	4.30	0.5561	มากที่สุด
3.4 ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	4.30	0.5561	มากที่สุด
3.5 ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	3.94	0.7295	มาก
3.6 ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	4.30	0.5561	มากที่สุด
3.7 ด้านการบัญชีญี่ปุ่น	3.27	1.1317	ปานกลาง
3.8 ด้านบัญชีอุตสาหกรรม	4.30	0.5561	มากที่สุด
3.9 ด้านบัญชีธุรกิจ	4.22	0.7253	มากที่สุด
	4.18	0.6450	มาก

จากตาราง 4.14 พบว่าระดับความต้องการความรู้ความสามารถทางการบัญชีในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (4.18) และเมื่อพิจารณารายข้อพบว่าระดับความต้องการมากที่สุดคือด้านบัญชีการเงิน (4.58) ข้อที่มีความต้องการน้อยที่สุดคือด้านการบัญชีญี่ปุ่น (3.27) ดังรูปที่ 4.5



รูปที่ 4.5 ระดับความคิดเห็นด้านความรู้ความสามารถด้านการบัญชี

4.3.5 ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

ตาราง 4.15 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ รายด้าน ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

4.ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
4.1 มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาป ฏิบัติได้	4.05	0.9359	มาก
4.2 มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี	3.79	0.7727	มาก
4.3 สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.18	0.7066	มาก
4.4 เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด	4.57	0.4970	มากที่สุด
4.5 สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.62	0.4865	มากที่สุด
4.6 บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	4.69	0.4651	มากที่สุด
4.7 มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี	4.53	0.5006	มากที่สุด
4.8 สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการ	4.40		มากที่สุด

ทำงานได้		0.4915	
4.9 สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ	4.24	0.6765	มากที่สุด
4.10 มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี	3.42	0.5865	มาก
4.11 มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี	2.88	0.9959	ปานกลาง
ค่าเฉลี่ยรวม	4.08	0.6468	มาก

จากตาราง 4.15 พบว่าด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษาภาพรวมมีระดับความต้องการอยู่ในระดับมาก (4.08) ถ้ามองรายข้อพบว่าระดับความต้องการมากที่สุดคือบันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี (4.69) ส่วนระดับความต้องการน้อยที่สุดคือ มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี (2.88) ดังรูปที่ 4.6



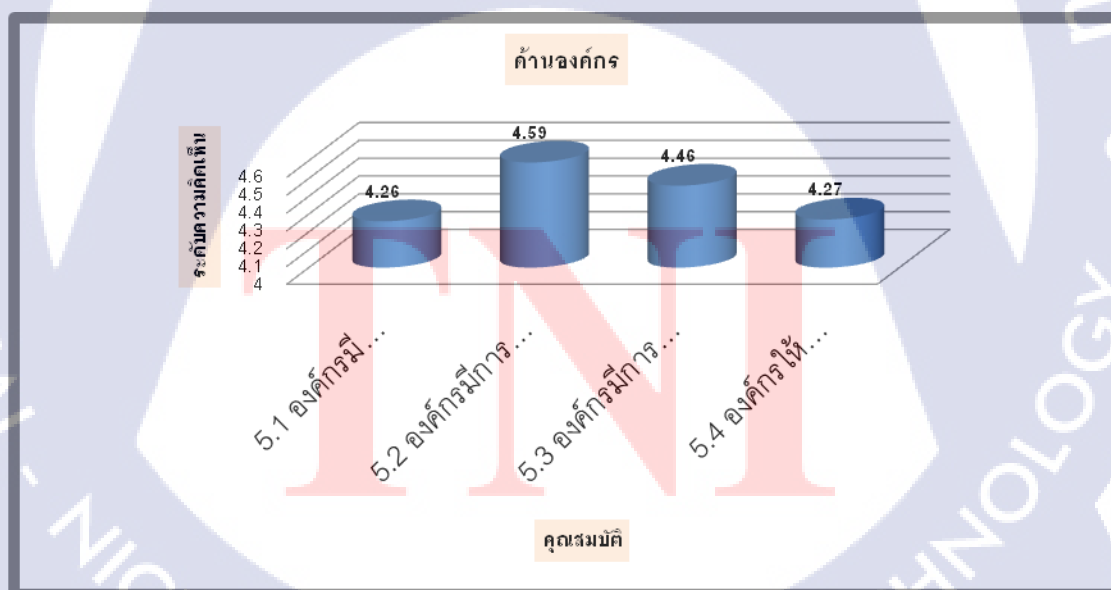
รูปที่ 4.6 ระดับความคิดเห็นด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

4.3.6 ด้านองค์กร

ตาราง 4.16 ความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการ รายนาม ด้านองค์กร

5.ด้านองค์กร	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่า เบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับความ คิดเห็น
5.1 องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน	4.26	0.7391	มากที่สุด
5.2 องค์กรมีการนำนโยบายมาป ฏิบัติและมีความเป็น ธรรม	4.59	0.4926	มากที่สุด
5.3 องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจน	4.46	0.4994	มากที่สุด
5.4 องค์กรให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อน ตำแหน่ง	4.27	0.6904	มากที่สุด
ค่าเฉลี่ยรวม	4.40	0.6054	มากที่สุด

จากตาราง 4.16 พบว่าภาพรวมด้านองค์กรมีระดับความต้องการมากที่สุด (4.40) และเมื่อพิจารณา
รายข้อพบว่าข้อที่มีความต้องการมากที่สุดคือองค์กรมีการนำนโยบายมาปฏิบัติและมีความเป็นธรรม (4.59)
ส่วนข้อที่มีความต้องการน้อยที่สุดคือองค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน (4.26) ดังรูปที่ 4.7



รูปที่ 4.7 ระดับความคิดเห็นด้านองค์กร

4.3.7 การจัดเรียงลำดับรวมทั้ง 5 ด้าน

เมื่อนำข้อมูลการแสดงความคิดเห็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรม
ญี่ปุ่นในประเทศไทย มาจัดเรียงทั้ง 5 ด้าน ดังตาราง 4.17

ตาราง 4.17 การจัดเรียงลำดับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

อันดับ	คุณสมบัติที่พึงประสงค์	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่า เบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
1	1.3 ความเที่ยงธรรมและความสุจริต	4.87	0.3332	มากที่สุด
2	2.9 ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง	4.87	0.3393	มากที่สุด
3	1.1 ความโปร่งใส	4.85	0.3564	มากที่สุด
4	1.5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.82	0.3863	มากที่สุด
5	2.11 ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ	4.73	0.492	มากที่สุด
6	2.13 จัดทางการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้	4.71	0.4556	มากที่สุด
7	4.6 บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	4.69	0.4651	มากที่สุด
8	2.10 คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน	4.62	0.4865	มากที่สุด
9	2.12 เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน	4.62	0.53	มากที่สุด
10	4.5 สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.62	0.4865	มากที่สุด
11	1.4 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.59	0.4926	มากที่สุด
12	5.2 องค์กรมีการนำนโยบายมาปฏิบัติและมีความเป็นธรรม	4.59	0.4926	มากที่สุด
13	3.1 ด้านบัญชีการเงิน	4.58	0.4945	มากที่สุด
14	2.1 สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้	4.57	0.497	มากที่สุด
15	4.4 เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด	4.57	0.497	มากที่สุด
16	2.5 สามารถแก้ปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี	4.54	0.5108	มากที่สุด
17	2.7 ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี	4.54	0.5907	มากที่สุด
18	4.7 มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี	4.53	0.5006	มากที่สุด
19	1.6 ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย	4.48	0.5011	มากที่สุด
20	3.2 ด้านการบัญชีเพื่อการจัดการ	4.46	0.4994	มากที่สุด
21	5.3 องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจน	4.46	0.4994	มากที่สุด
22	2.6 เขียนรายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้าได้อย่างถูกต้อง	4.43	0.588	มากที่สุด
23	2.8 มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี	4.43	0.5886	มากที่สุด
24	1.2 ความเป็นอิสระ	4.41	0.5656	มากที่สุด
25	4.8 สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้	4.4	0.4915	มากที่สุด
26	2.4 สามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	4.36	0.6483	มากที่สุด
27	2.2 สามารถตัดสินใจในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที	4.32	0.5637	มากที่สุด
28	3.3 ด้านบัญชีสินทรัพย์	4.3	0.5561	มากที่สุด
29	3.4 ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4.3	0.5561	มากที่สุด

30	3.6 ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน	4.3	0.5561	มากที่สุด
31	3.8 ด้านบัญชีอุตสาหกรรม	4.3	0.5561	มากที่สุด
32	5.4 องค์การให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อนตำแหน่ง	4.27	0.6904	มากที่สุด
33	2.3 สามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ	4.26	0.6431	มากที่สุด
34	5.1 องค์การมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน	4.26	0.7391	มากที่สุด
35	4.9 สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ	4.24	0.6765	มากที่สุด
36	3.9 ด้านบัญชีธุรกิจ	4.22	0.7253	มากที่สุด
37	4.3 สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.18	0.7066	มาก
38	4.1 มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้	4.05	0.9359	มาก
39	3.5 ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	3.94	0.7295	มาก
40	4.2 มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี	3.79	0.7727	มาก
41	4.10 มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี	3.42	0.5865	มาก
42	3.7 ด้านการบัญชีญี่ปุ่น	3.27	1.1317	ปานกลาง
43	4.11 มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี	2.88	0.9959	ปานกลาง

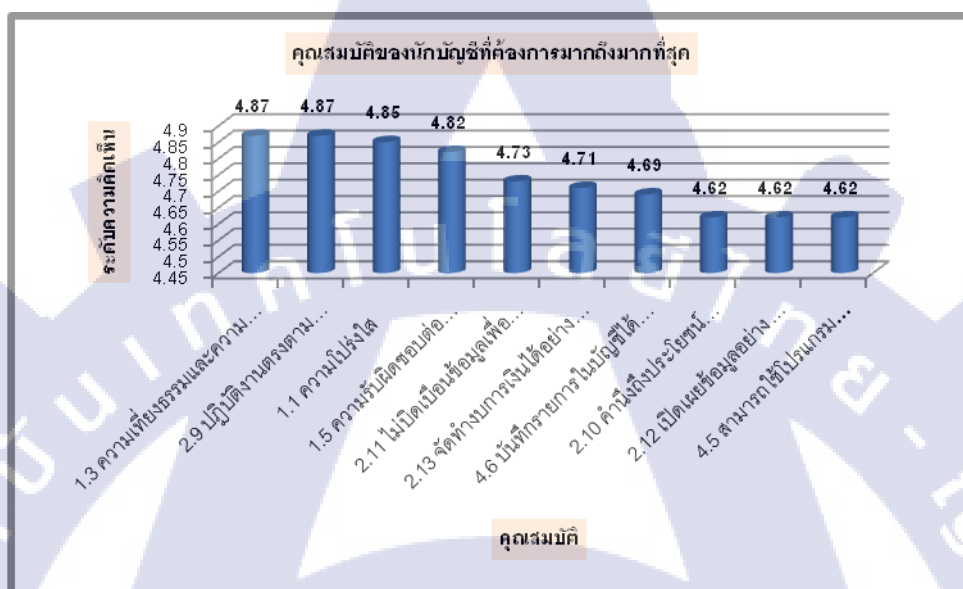
จากตาราง 4.17 เมื่อนำข้อมูลความต้องการคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มาจัดเรียงลำดับทั้ง 5 ด้าน จะมี 10 ลำดับแรกที่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นว่าเป็นคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการมากที่สุด ดังตาราง 4.18

ตาราง 4.18 การจัดเรียงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ 10 ลำดับ

อันดับ	คุณสมบัติที่พึงประสงค์	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
1	1.3 ความเที่ยงธรรมและความสุจริต	4.87	0.3332	มากที่สุด
2	2.9 ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง	4.87	0.3393	มากที่สุด
3	1.1 ความโปร่งใส	4.85	0.3564	มากที่สุด
4	1.5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ	4.82	0.3863	มากที่สุด
5	2.11 ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ	4.73	0.492	มากที่สุด
6	2.13 จัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้	4.71	0.4556	มากที่สุด
7	4.6 บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี	4.69	0.4651	มากที่สุด
8	2.10 คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน	4.62	0.4865	มากที่สุด
9	2.12 เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน	4.62	0.5300	มากที่สุด
10	4.5 สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี	4.62	0.4865	มากที่สุด

จากตาราง 4.18 พบว่า คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่เป็นที่ต้องการ จัดเรียงลำดับตามความต้องการดังนี้ อันดับหนึ่ง มีสองข้อคือปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง (4.87) และความเที่ยงตรงและความสุจริต (4.87) อันดับสามความโปร่งใส (4.85) อันดับสี่ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษา

ความลับ(4.82) อันดับห้าไม่เปิดเผยข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ (4.73) อันดับที่หกจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้ (4.71) อันดับเจ็ดบันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี(4.69) อันดับแปดมี 3 ข้อมีความต้องการเท่ากันคือคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน(4.62) เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน (4.62) และสามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้อย่างดี(4.62) ดังรูปที่ 4.8



รูปที่ 4.8 จัดอันดับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

ส่วนคุณสมบัติที่พึงประสงค์เป็นอันดับสุดท้าย 10 อันดับ ดังตารางที่ 4.19

ตาราง 4.19 การจัดเรียงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์เป็นอันดับสุดท้าย 10 อันดับ

อันดับ	คุณสมบัติที่พึงประสงค์	ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับ ความ คิดเห็น
1	4.11 มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี	2.88	0.9959	ปานกลาง
2	3.7 ด้านการบัญชีญี่ปุ่น	3.27	1.1317	ปานกลาง
3	4.10 มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี	3.42	0.5865	มาก
4	4.2 มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี	3.79	0.7727	มาก
5	3.5 ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี	3.94	0.7295	มาก
6	4.1 มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้	4.05	0.9359	มาก
7	4.3 สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง	4.18	0.7066	มาก

8	3.9 ด้านบัญชีธุรกิจ	4.22	0.7253	มากที่สุด
9	4.9 สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ	4.24	0.6765	มากที่สุด
10	5.1 องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน	4.26	0.7391	มากที่สุด

จากตาราง 4.19 เมื่อนำคุณสมบัติที่พึงประสงค์มาจัดเรียงตามความต้องการน้อยที่สุด สามารถนำมาจัดเรียงดังนี้ อันดับหนึ่ง มีความต้องการน้อยที่สุดคือมีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี (2.88) อันดับสอง ด้านการบัญชีญี่ปุ่น(3.27) อันดับสาม มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี (3.42) อันดับสี่ มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี (3.79) อันดับห้า ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี (3.94) อันดับหก มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้ (4.05) อันดับเจ็ด สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง(4.18) อันดับแปด ด้านบัญชีธุรกิจ(4.22) อันดับเก้า สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ(4.24) และอันดับสิบ องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน(4.26) ดังรูปที่ 4.9



รูปที่ 4.9 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์น้อย

TNI

บทที่ 5

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ได้
ข้อสรุปและข้อเสนอแนะดังนี้

- 5.1 สรุปการดำเนินงานวิจัย
- 5.2 สรุปผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการ
- 5.4 ข้อเสนอแนะเพื่อทำการวิจัยครั้งต่อไป

5.1 สรุปการดำเนินงานวิจัย

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย ได้
ดำเนินการวิจัย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย สอบถามกับกลุ่มประชากรเป้าหมายได้แก่
อุตสาหกรรมญี่ปุ่นที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี โดยเล็งเห็นว่าเป็นสถานที่ที่มี
อุตสาหกรรมตั้งอยู่มากเป็นอันดับหนึ่งในประเทศไทย จำนวน 300 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 81.08

5.2 สรุปผลการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ ได้ทำการศึกษาข้อมูลโดยมีผลสรุปของการวิจัย ประกอบด้วย

5.2.1 สรุปข้อมูลทั่วไปของธุรกิจที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร

ข้อมูลทั่วไปของบริษัทอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรี สรุปได้ว่า
อุตสาหกรรมในประเทศไทยมีทั้งหมด 370 แห่ง ประกอบด้วยธุรกิจ 15 ประเภทคือ ก่อสร้าง รับเหมา วัสดุ
และอุปกรณ์ ขนส่ง อุปกรณ์ โลจิสติกส์ เครื่องใช้สำนักงาน เฟอร์นิเจอร์ ตกแต่ง เคมีภัณฑ์ เชื้อเพลิง
พลังงาน งานบริการด้านต่างๆ น้ำ ระบบ อุปกรณ์ การบำบัดและควบคุม ท่อ ปัมป์ วาล์ว มอเตอร์ ไฮดรอลิก
นิวเมติก พลังงานทางเลือก พลังงานทดแทน พลาสติก ไฟเบอร์กลาส ยาง ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ และ
อุปกรณ์ ยานพาหนะ ยานยนต์ อุปกรณ์และอะไหล่ สื่อสาร คอมพิวเตอร์ ระบบความปลอดภัย เสื้อผ้า
แฟชั่น เครื่องประดับ และอุปกรณ์ สุขภาพ กีฬา ยา และก่อสร้าง รับเหมา และวัสดุและอุปกรณ์ ใน
จำนวน 370 แห่งเป็นอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรีมากที่สุดจำนวน 300

แห่ง คิดเป็นร้อยละ 81.08 มีสถานที่ตั้งในกรุงเทพฯและสมุทรปราการ แบ่งเป็นประเภทธุรกิจได้ 7 ประเภท โดยมีธุรกิจยานยนต์มากที่สุด รองลงมาคือ เหล็ก โลหะ พลาสติก เครื่องใช้ไฟฟ้า สินค้าอุปโภค บริโภค เคมีภัณฑ์ บริการและสาธารณูปโภค และ อื่นๆ ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจอุตสาหกรรม รองลงมาประกอบ ธุรกิจพาณิชยกรรม ธุรกิจบริการ ตามลำดับ

อุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรม ส่วนใหญ่มีสัญชาติญี่ปุ่นมากที่สุด รองลงมาคือสัญชาติ ไทย และสัญชาติยุโรปตามลำดับ ประกอบธุรกิจหลักคือรถยนต์ อิเล็กทรอนิกส์ และสินค้าผู้บริโภค

5.2.2 สรุปข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของกลุ่มเป้าหมาย

การแจกแบบสอบถามจะใช้วิธีการส่งทางไปรษณีย์ และมีการโทรแจ้งให้ทราบทางโทรศัพท์ โดย ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวนทั้งสิ้น 261 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 87.29 แบบสอบถามที่กลับไม่ถึงมือผู้รับ 14 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 4.67 และไม่ได้รับแบบสอบถามคืนจำนวน 25 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 8.33 ในจำนวนนี้ ธุรกิจบริการได้รับแบบสอบถามกลับคืนมากที่สุดคิดเป็นร้อยละ 100 พาณิชยกรรม ได้รับกลับคืน 5 ชุด คิดเป็นร้อยละ 71.43 และธุรกิจอุตสาหกรรมได้รับแบบสอบถามกลับคืนจำนวน 254 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 87.29 ในจำนวนนี้เป็นอุตสาหกรรมญี่ปุ่น จำนวน 182 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 60.46

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 78.57 ที่เหลือเป็นเพศ ชาย จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 21.43 ส่วนใหญ่มีตำแหน่งหน้าที่การงานคือเป็นหัวหน้าแผนกบัญชีมากที่สุด จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 70.88 รองลงมาคือทำหน้าที่พนักงานบัญชี จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 18.69 ที่เหลือมีตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบุคคลและอื่นๆ ส่วนใหญ่มีระยะเวลาทำงานระหว่าง 1-5 ปี จำนวน 135 คน คิดเป็นร้อยละ 74.18 รองลงมาคืออายุการทำงานอยู่ระหว่าง 6-10 ปี จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 14.84 ที่เหลือจะมีอายุการทำงานมากกว่า 10 ปี และน้อยกว่า 1 ปี ตามลำดับ ส่วนใหญ่มีพนักงานบัญชี จำนวน 4-10 คน จำนวน 93 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 51.10 รองลงมาคือมีจำนวนพนักงานบัญชีจำนวน 1-3 คน จำนวน 80 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 43.96 และที่เหลือมีจำนวนพนักงานมากกว่า 10 คน และไม่มีเลยตามลำดับ ส่วนใหญ่รับพนักงานบัญชีที่มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 101 แห่ง คิดเป็น 55.49 รองลงมาคือ วุฒิกการศึกษาระดับประกาศนียบัตร จำนวน 78 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 42.86 ที่เหลือรับวุฒิพนักงานบัญชี ระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 1.65 และมีหน่วยงานบางแห่งรับพนักงาน บัญชีทั้งปริญญาตรี และสูงกว่าปริญญาตรีด้วย แต่มีเป็นจำนวนน้อยเมื่อเทียบกับวุฒิปริญญาตรีและวุฒิ ประกาศนียบัตร

5.2.3 สรุปข้อมูลแสดงความคิดเห็นด้านคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ประกอบด้วย คุณสมบัติ 5 ด้านดังนี้

1.ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

- 1.1 ความโปร่งใส
- 1.2 ความเป็นอิสระ
- 1.3 ความเที่ยงธรรมและความสุจริต
- 1.4 ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
- 1.5 ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ
- 1.6 ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย

2.ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี

- 2.1 สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้
- 2.2 สามารถตัดสินใจในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที
- 2.3 สามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ
- 2.4 สามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
- 2.5 สามารถแก้ปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี
- 2.6 เขียนรายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้าได้อย่างถูกต้อง
- 2.7 ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี
- 2.8 มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี
- 2.9 ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง
- 2.10 คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน
- 2.11 ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ
- 2.12เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน
- 2.13 จัดทางการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้

3.ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

- 3.1 ด้านบัญชีการเงิน
- 3.2 ด้านการบัญชีเพื่อการจัดการ
- 3.3 ด้านบัญชีสินทรัพย์

- 3.4 ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของเจ้าของ
- 3.5 ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี
- 3.6 ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน
- 3.7 ด้านการบัญชีญี่ปุ่น
- 3.8 ด้านบัญชีอุตสาหกรรม
- 3.9 ด้านบัญชีธุรกิจ

4.ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

- 4.1 มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฎิบัติได้
- 4.2 มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี
- 4.3 สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 4.4 เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด
- 4.5 สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี
- 4.6 บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
- 4.7 มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี
- 4.8 สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้
- 4.9 สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ
- 4.10 มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี
- 4.11 มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี

5.ด้านองค์กร

- 5.1 องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน
- 5.2 องค์กรมีการนำนโยบายมาปฎิบัติและมีความเป็นธรรม
- 5.3 องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจน
- 5.4 องค์กรให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อนตำแหน่ง

5.2.4 คุณสมบัติในภาพรวม

ผลการวิจัยพบว่าถ้ามองในภาพรวมทั้ง 5 ด้านประกอบด้วยด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา และด้านองค์กร

ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติที่พึงประสงค์และเป็นที่ต้องการของสถานประกอบการมากที่สุดคือ ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี และด้านองค์กร ตามลำดับ รองลงมา คุณสมบัติที่ต้องการมากคือด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี และด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา ตามลำดับ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์มากที่สุดคือควรเป็นนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณ ส่วนคุณสมบัติที่พึงประสงค์น้อยที่สุดคือ ความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

5.2.5 คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณนักบัญชี

คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณนักบัญชีประกอบด้วย สามารถหาสาเหตุของปัญหาต่างๆในการทำงานได้ สามารถตัดสินใจในงานที่เกี่ยวข้องได้ทันที สามารถสร้างสรรค์และพัฒนาผลงานอยู่เสมอ สามารถปรับวิธีการทำงานตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป สามารถแก้ปัญหาในการทำงานได้เป็นอย่างดี เขียนรายงานเพื่อนำเสนอหัวหน้าได้อย่างถูกต้อง ปฏิบัติงานบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มีความเป็นกลางในการนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี ปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน และจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้

ผลการวิจัยพบว่าเป็นคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุดโดยเฉพาะความเที่ยงตรงและความสุจริต

5.2.6 คุณสมบัติด้านเฉพาะตัวของนักบัญชี

คุณสมบัติด้านเฉพาะตัวของนักบัญชีประกอบด้วย ด้านบัญชีการเงิน ด้านการบัญชีเพื่อการจัดการด้านบัญชีสินทรัพย์ ด้านบัญชีหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการจัดทำงบการเงินและการวิเคราะห์งบการเงิน ด้านการบัญชีญี่ปุ่น ด้านบัญชีอุตสาหกรรม

ผลการวิจัยพบว่าเป็นคุณสมบัติที่ต้องการมากที่สุดโดยเฉพาะการปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง รองลงมาคือ ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ และคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน ตามลำดับ

5.2.7 คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี

คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี ประกอบด้วย มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้ มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชี มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้ สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดีและ มีความรู้ด้านภาษาอื่นๆเป็นอย่างดี

ผลการวิจัยพบว่าเป็นคุณสมบัติที่ต้องการมาก โดยเฉพาะมีความรู้ความสามารถด้านบัญชีการเงินมีความต้องการมากที่สุด

5.2.8 คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา

คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษาประกอบด้วย มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้ มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง เก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบการลงบัญชีได้ตามที่กฎหมายกำหนด สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้เป็นอย่างดี บันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี มีความตั้งใจในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี สามารถขอความช่วยเหลือจากเพื่อนร่วมงานในการทำงานได้ สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี มีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี

ผลการวิจัยพบว่าเป็นคุณสมบัติที่ต้องการมากโดยเฉพาะการบันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีสถานประกอบการต้องการมากที่สุด

5.2.9 คุณสมบัติด้านองค์กร

คุณสมบัติด้านองค์กรประกอบด้วย องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน องค์กรมีการนำนโยบายมาปฏิบัติและมีความเป็นธรรม องค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจนและองค์กรให้โอกาสพนักงานในการเรียนรู้และเลื่อนตำแหน่ง

ผลการวิจัยพบว่าเป็นคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุด โดยเฉพาะองค์กรมีการดำเนินงานอย่างชัดเจนมากที่สุด

5.2.10 การจัดเรียงลำดับคุณสมบัติที่พึงประสงค์

ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุดสิบอันดับโดยจัดเรียงดังนี้ อันดับหนึ่งรวม 2 ข้อมีความต้องการเท่ากันคือความเที่ยงตรงและความสุจริตกับปฏิบัติงานตรงตามหลักฐานที่เป็นจริง อันดับสามความโปร่งใส อันดับสี่ ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและการรักษาความลับ อันดับห้า ไม่บิดเบือนข้อมูลเพื่อประโยชน์ของบุคคลใดๆ อันดับหก จัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้องเชื่อถือได้ อันดับเจ็ดบันทึกรายการในบัญชีได้อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี อันดับแปด คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน อันดับเก้า เปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอต่อการทำงาน และอันดับสิบ สามารถใช้โปรแกรม Excel ในการทำงานบัญชีได้อย่างดี

ส่วนคุณสมบัติที่พึงประสงค์น้อยจัดเรียงจากน้อยที่สุด 10 อันดับคือ อันดับหนึ่ง คือความต้องการน้อยที่สุดคือมีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นเป็นอย่างดี อันดับสอง มีความรู้ด้านการบัญชีญี่ปุ่น อันดับสาม มีความรู้ด้านภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี อันดับสี่ มีความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นอย่างดี อันดับห้า ด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชี อันดับหก มีความรู้ทางกฎหมายธุรกิจเป็นอย่างดีและนำมาปฏิบัติได้ อันดับเจ็ด สามารถทำงานด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง อันดับแปด ด้านบัญชีธุรกิจ อันดับเก้า สามารถแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมได้บ่อยๆ และอันดับสิบ องค์กรมีโครงสร้างการบริหารงานชัดเจน

5.3 การอภิปรายผล

สรุปผลการวิจัยคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีสำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย พบว่าอุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร ส่วนใหญ่เป็นอุตสาหกรรมญี่ปุ่น ดำเนินธุรกิจประเภทยานยนต์ พนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีตำแหน่งหน้าที่การงานในระดับหัวหน้าแผนกบัญชี มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี มีพนักงานบัญชีในหน่วยงาน ตั้งแต่ 4 ถึง 10 คน คุณวุฒิของพนักงานบัญชีส่วนใหญ่รับคุณวุฒิปริญญาตรี

ผลการวิจัยด้านคุณสมบัติที่พึงประสงค์ พบว่าสถานประกอบการต้องการนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณทางการบัญชีโดยเฉพาะเรื่องของความเที่ยงธรรมและความสุจริตและต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชีโดยเฉพาะด้านบัญชีการเงิน ส่วนเรื่องของภาษาอังกฤษเห็นว่าพนักงานบัญชีถึงแม้ว่าทำงานด้านบัญชีแต่ควรมีทักษะด้านภาษาอังกฤษด้วยเพื่อประโยชน์ในการอ่านเอกสารหรือรายงานที่เกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ สำหรับภาษาญี่ปุ่นและการบัญชีญี่ปุ่นนั้นสถานประกอบการเห็นว่ายังไม่มีมีความจำเป็นเนื่องจากอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนครส่วนใหญ่มีระบบการทำบัญชีตามแบบ

บัญชีของประเทศไทย เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและแบบทการบัญชีของประเทศไทย ใช้รูปแบบกระบวนการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของไทย และมีคุณสมบัติด้านการบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพการบัญชีของประเทศไทย พนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคนไทย จึงยังไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของการบัญชีและการบัญชี การบัญชี ความต้องการพนักงานบัญชีที่มีความรู้ด้านบัญชีและมีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นจึงอยู่ในระดับปานกลาง

5.4 ข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการ

จากการศึกษาวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย มีข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยดังนี้

1. นักบัญชีต้องมีความขยัน อดทน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ
2. สามารถทำงานภายใต้ความกดดันสูงได้ และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้
3. ต้องมีภาวะความเป็นผู้นำได้ดี และสามารถควบคุมสถานการณ์ได้
4. อุตสาหกรรมที่มีสถานที่ตั้งในนิคมอมตะนคร จังหวัดชลบุรีถึงแม้ว่าส่วนใหญ่เป็นบริษัทญี่ปุ่น แต่ก็ยังคงมีบางแห่งที่เป็นของคนไทย และมีความต้องการพนักงานบัญชีที่มีความรู้ด้านบัญชีตามมาตรฐานของประเทศไทย โดยเล็งเห็นว่าบัญชีญี่ปุ่นยังไม่ได้อยู่ในความต้องการในขณะนี้
5. ต้องการด้านภาษา ต้องการให้มีความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษเพียงพอ
6. ต้องการให้พนักงานบัญชีมีความรู้ความสามารถด้านบัญชีอื่นๆ เช่น การบัญชีต้นทุน บัญชีภาษีอากร เป็นต้น
7. นักบัญชีที่ดีควรมีจรรยาบรรณทางการบัญชี และมีความรอบรู้ด้านการบัญชีเป็นอย่างดี

5.5 ข้อเสนอแนะเพื่อทำการวิจัยครั้งต่อไป

1. คุณลักษณะของบัณฑิตด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาการที่ สถานประกอบการให้ความเห็นว่ายังมีอยู่น้อยภายในตัวบัณฑิต คือ ทักษะทางด้านภาษา อังกฤษซึ่งถือว่ามีความสำคัญสูงที่บัณฑิตต้องใช้ในการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น แม้ สถาบันการศึกษา จะดำเนินการผ่านรายวิชาในกลุ่มพื้นฐานของการศึกษาไว้เหมาะสมแล้ว แต่ประสิทธิผลก็ยังไม่เกิดขึ้น จึงควรดำเนินการสอน หรือดำเนินกิจกรรมอื่นๆ เพื่อกระตุ้นให้นักศึกษาตระหนักและพัฒนาตนเอง และควรทำการวิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติด้านภาษาต่างประเทศของนักบัญชีในประเทศไทยอย่างบูรณาการ

2. สถาบันการศึกษา ควรส่งเสริม สร้างสรรค์ประสบการณ์การเรียนรู้ตลอดชีพให้แก่ นักศึกษา ปัจจุบันอย่างกว้างขวางและเป็นลักษณะนิสัย เป็นบุคลิกภาพของบัณฑิต สร้างเสริมทักษะในการคิด วิเคราะห์และการสังเคราะห์ความรู้ต่าง ๆ โดยทำการวิจัยด้านจรรยาบรรณของนักบัญชีอย่างต่อเนื่อง

3. สถาบันการศึกษา ควรส่งเสริมให้กิจการของสมาคมศิษย์เก่าให้เป็นองค์กรที่มีศักยภาพเป็นที่ น่าเชื่อถือและเป็นที่ปรึกษาของบัณฑิตในการประกอบอาชีพ ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว และควรมีการทำ วิจัยในเรื่องของคุณภาพด้านอื่นๆของบัณฑิตด้านการบัญชี เช่นการปรับตัวให้เข้ากับสภาพแวดล้อมที่ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

4. สถาบันการศึกษา ควรดำเนินการส่งเสริม ด้านมาตรฐาน วิชาชีพด้านบัญชี โดยถือว่ามีความสำคัญอันดับสูง และให้ความรู้ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชีให้กับนักศึกษาตั้งแต่แรกเข้า เพื่อปลูก จิตสำนึกให้มีความเที่ยงตรงและสุจริต เพื่อสนองความต้องการของสังคม และควรทำการวิจัยกับกลุ่มธุรกิจ อื่นๆ เช่น ธุรกิจบริการ และธุรกิจพาณิชยกรรม เป็นต้น



TNI

บรรณานุกรม

- กรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2543). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543**. สวัสดิการกรม
ทะเบียนการค้า; จังหวัดนนทบุรี
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19.(2553) .**จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553**.สภาวิชาชีพบัญชีใน
พระบรมราชูปถัมภ์;กรุงเทพฯ
- เฉลิมขวัญ คุรุบุญวงศ์.(2556). **หลักการบัญชีเบื้องต้น** . สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น;กรุงเทพฯ
- เฉลิมขวัญ คุรุบุญวงศ์. (2554). **การบัญชีเพื่อการจัดการ: บริษัทฮีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน);**
กรุงเทพฯ
- ทิวาพรรณ อนุวงศ์ .(2547). **การวิเคราะห์องค์ประกอบคุณลักษณะนักบัญชีของนักศึกษาที่เรียน**
สาขาบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ; กรุงเทพฯ
- บวรลักษณ์ เงินมา.(2553). **คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถาน**
ประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์.มหาวิทยาลัยศรีปทุม; กรุงเทพฯ
- รัตนา วงศ์ศรีมีเดือน.(2555).**บทบาทนักบัญชีกับธุรกิจเอสเอ็มอี**.มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต;
กรุงเทพฯ
- ปาลวี เชาร์พานิช และอนุชา พุฒิกุลสาคร .(2554). **คุณลักษณะผู้ทำบัญชีที่พึงประสงค์ของ**
ผู้ประกอบการธุรกิจ**ในเขตอำเภอเมืองกาฬสินธุ์**.มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน
วิทยาเขต กาฬสินธุ์ ; จังหวัดกาฬสินธุ์
- ปกรณ์ เพ็ญภาคกุล. (2542). **Professional Accounting Accountants แบบไทย ๆ กับ IEGs**.
เอกสารการประชุมนักบัญชีทั่วประเทศ ครั้งที่ 16
- แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 8.บพริการพิมพ์;กรุงเทพฯ
- พรสิริ ปุระเกษม. (2542). **บทบาทของนักบัญชีและการรายงานการเงิน :วิสัยทัศน์ในทศวรรษใหม่**.
วารสารภาษี บัญชีและกฎหมายธุรกิจ. กรุงเทพฯ.
- สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีอนุญาตแห่งประเทศไทย.(2550). **มาตรฐานการบัญชี**.
บริษัท พี.เอ.ลิฟวิ่ง จำกัด;กรุงเทพฯ
- สุชาติ เหล่าปรีดา.(2536). **การบัญชีธุรกิจ**.สำนักพิมพ์ธรรมนิติ;กรุงเทพฯ:
- เสาวนีย์ เตียวสมบุญ. (2542). **หลักการบัญชี 1**. ธนาเพรสแอนด์กราฟฟิค;กรุงเทพฯ
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). **International Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย**, จุลสาร
สมาคมบัญชีไทย ปีที่3 ฉบับที่1, บริษัทธรรมนิติเพรส จำกัด;กรุงเทพฯ
- อนรรักษ์ ทองสุโขวงศ์ และพรสวรรค์ ทองสุโขวงศ์ .(2547). **คุณสมบัติ ความรู้ และความชำนาญของ**
ผู้ทำบัญชีที่ธุรกิจ**ในเขตจังหวัดขอนแก่น****ที่พึงประสงค์**.กรุงเทพฯ
- American Institute of Certified Public Accountants. (2010). **Accounting Principles Board**.
Accounting Principles, Original Pronouncement. AICPA, NY



ชื่อ

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์

ตำแหน่งทางวิชาการ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์

สถานที่ติดต่อ

ที่ทำงาน

คณะบริหารธุรกิจ หลักสูตรการบัญชี

สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น

ผลงานทางวิชาการ

1.วิจัย

- ❖ การพัฒนาระบบการจัดการการเงินของวิสาหกิจชุมชน : ทุนเครือข่ายวิจัยเครือข่ายอุดมศึกษาภาคกลางตอนบน ; 2554
- ❖ โครงการวิจัยแม่บทสหกิจศึกษาเครือข่ายอุดมศึกษาภาคกลางตอนบน:ทุนเครือข่ายวิจัยเครือข่ายอุดมศึกษาภาคกลางตอนบน (สกอ) ; 2551
- ❖ ความเชื่อมั่นของเกษตรกรไทยที่มีต่อแผนเงินกู้ Miyazawa:ทุนสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.); 2548

2.ตำราวิชาการ

- ❖ การบัญชีเบื้องต้น : ทุนสถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น
- ❖ วิเคราะห์ เจาะลึก อัตราส่วนทางการเงิน : ทุนบริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน); 2551
- ❖ การบัญชีเพื่อการจัดการ : ทุนบริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด(มหาชน) : 2554
- ❖ การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน : ทุนบริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด(มหาชน) : 2554
- ❖ การวิเคราะห์งบการเงิน : ทุนทบวงมหาวิทยาลัย;2549
- ❖ การเงินธุรกิจ : ทุนบริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด(มหาชน);2555
- ❖ การจัดการการเงิน:ทุนบริษัทซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด(มหาชน);2556