

## บทที่ 5

### สรุปและข้อเสนอแนะ

การศึกษาในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการ เขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากประชากร คือ หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีอำนาจในการรับสมัครพนักงานบัญชี ของบริษัทที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน จำนวน 75 ราย ได้ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

### สรุปผลการวิจัย

#### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิจัยข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ของผู้ตอบแบบสอบถามพบว่า หัวหน้าแผนกบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หรือผู้บริหารของสถานประกอบการที่มีอำนาจในการรับสมัครพนักงานบัญชี ของบริษัทที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 96 และมีช่วงอายุระหว่าง 35-44 ปี คิดเป็นร้อยละ 42.70 ส่วนใหญ่มีรายได้อยู่ในช่วง 35,001-50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.30 โดยมีอายุการทำงานมากกว่า 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 70.70 และมีการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาโท โดยคิดเป็นร้อยละ 77.30

#### ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ

##### คุณสมบัติด้านความรู้ความคิด

ผลการวิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ เกี่ยวกับคุณสมบัติด้านความรู้ความคิด พบว่า ความต้องการเกี่ยวกับคุณวุฒิของนักบัญชีมากที่สุดคือ ผู้ที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.90 และความต้องการเกี่ยวกับคุณวุฒิของนักบัญชีน้อยที่สุด คือ ผู้ที่จบการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นค่าเฉลี่ย 1.95 สำหรับความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี บัญชีบริหารเป็นด้านที่มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.95 และ ด้านการตรวจสอบบัญชีมีความต้องการน้อยที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.80 สำหรับความรู้ความสามารถด้านภาษี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และอื่นๆ พบว่า ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด

ศุลกากร มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.97 และสามารถบันทึกข้อมูล จัดทำรายงานทางการเงิน โดยใช้โปรแกรมทางการเงินได้เป็นอย่างดี มีระดับความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.61 ในส่วนของทักษะด้านการใช้ภาษาต่างประเทศ ด้านการฟังและการพูดมีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.59 เท่ากัน และด้านการอ่านและการเขียนมีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 4.33 ในเรื่องของทักษะด้านการแก้ปัญหาและการตัดสินใจ ต้องมีความสามารถในการแก้ปัญหาและตัดสินใจได้ด้วยตนเอง อยู่ในระดับความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.48 และมีความสามารถในการแก้ปัญหาและตัดสินใจ ได้อย่างรวดเร็ว มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 4.40

### คุณสมบัติด้านความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติ

ผลการวิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ เกี่ยวกับคุณสมบัติด้านความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติพบว่า ความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานในการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องโทรสาร การมีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานได้เป็นอย่างดี มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.57 และมีความสามารถในการแก้ไขเบื้องต้น หากเครื่องมือ อุปกรณ์ขัดข้อง มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.40 สำหรับความต้องการในด้านความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ การมีความรู้ความเข้าใจในการใช้ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน เช่น Word, Excel, Power Point มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.77 และมีความรู้ความเข้าใจในการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร เช่น E-mail, MSN มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.32 ในด้านความสามารถในการประเมินผล มีการวิเคราะห์รายการและเหตุการณ์ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ เพื่อผลที่ออกมาอย่างถูกต้อง มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.76 และมีความรู้ถึงสาเหตุและแหล่งที่ได้มาของข้อมูลเพื่อการประเมินผลที่ถูกต้อง มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.72 ในส่วนของด้านการนำเสนอ ต้องนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของผู้บริหาร เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.87 และต้องเสนอข้อมูลที่ถูกต้องตรงประเด็นทันต่อเหตุการณ์ที่ใช้ในการวางแผนและตัดสินใจ มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.73 ในด้านความสามารถในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา นั้น สามารถวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดปัญหาที่เกิดขึ้น มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.69 และสามารถคิดอย่างมีเหตุผล และความคิดเชิงวิเคราะห์ในการหาแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.64

### คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจ

ผลการวิจัยเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ เกี่ยวกับคุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจ ในด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ในเรื่องความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 5.00 และปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ มีความต้องการน้อยที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.72 ในด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.93 และการศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง มีความต้องการน้อยที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.41 ในด้านการรักษาความลับ การไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปเปิดเผย มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.87 และ ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลอื่น โดยมีขอบ มีความต้องการน้อยที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.84 ในด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ คือ ต้องมีความรับผิดชอบตามกรอบวิชาชีพ บัญชีต่อผู้รับบริการ มีความต้องการในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.76 สำหรับด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ พบว่า ปฏิบัติตามจริยธรรมทางธุรกิจขององค์กรที่ตนสังกัด มีความต้องการมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.85 และต้องไม่กระทำการใดๆที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง และการดำเนินการขององค์กรที่ตนสังกัด มีความต้องการน้อยที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.83 และในเรื่องของความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป การไม่รับหรือให้ทรัพย์สินใดๆ เพื่อให้ได้งาน มีความต้องการมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.96 และไม่ปฏิบัติตนในลักษณะที่ทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.91 ในด้านความเป็นระเบียบและมีวินัย การไม่ขาดงานหากไม่มีธุระจำเป็น และไม่ทิ้งงานที่ได้รับมอบหมาย มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.99 และการส่งงานให้ทันต่อเวลา มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.76 และสำหรับในเรื่องความกระตือรือร้นและพัฒนาตนเอง การมีมีความต้องการปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่ได้รับมอบหมาย มีความต้องการมากที่สุด ในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.76 และ มีความต้องการพัฒนาความรู้และทักษะของตนเอง มีความต้องการน้อยที่สุดในระดับมากที่สุด คิดเป็นค่าเฉลี่ย 4.60

## อภิปรายผลการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ได้ทำการศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน ผู้วิจัยอภิปรายผลตามคุณสมบัติทั้ง 3 ด้าน ดังนี้

### คุณสมบัติด้านความรู้ความคิด

คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในด้านความรู้ความคิดนั้น ในเรื่องคุณสมบัติด้านคุณวุฒิ พบว่าผู้ที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรีมีความต้องการมากที่สุด ตามวุฒิการศึกษาที่กำหนดไว้ใน พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 ในเรื่องความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี พบว่า ด้านบัญชีบริหารมีความต้องการมากที่สุด สอดคล้องกับการศึกษาของจันทรเพ็ญ ศรีสุระ (2550: 55) ทำการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการ : กรณีศึกษา นิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์จะเชิงเทรา ที่พบว่าโดยส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีบริหารที่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีบริหาร สำหรับความรู้ความสามารถด้านภาษี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง นั้น ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด สุลการ มีความต้องการมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด การนิคมอุตสาหกรรม (กนอ.) ซึ่งมีค่าเฉลี่ยต่างกันเพียงแค่ 0.01 ทั้งสองด้านมีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับการศึกษาของ ศรีณย์ ชูเกียรติ และประจิด หัวดี (2546: 53) ทำการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การปฏิบัติงานประเภทของงานและสัดส่วนของงานต่างๆ และการสำรวจทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีบริหารที่ปฏิบัติงานในบริษัทขนาดใหญ่ในประเทศไทย ที่พบว่า ความรู้และทักษะด้านการบัญชี ภาษีอากร และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชียังมีความสำคัญอยู่อย่างมากต่อการปฏิบัติงานของนักบัญชีบริหาร ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า ลักษณะงานของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับ กฎหมาย ข้อกำหนด ของสุลการและการนิคมอุตสาหกรรม (กนอ.) เพราะเป็นเขต ปลอดอากร ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานในด้านบัญชีและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นไปอย่างราบรื่น ถูกต้องตามกฎหมายและข้อกำหนด ไม่มีการกระทำผิดที่ต้องเสียค่าปรับหรือบทลงโทษอื่น และอีกทั้งบริษัทก็ได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุด ดังนั้น จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องมีนักบัญชีที่มีคุณสมบัติที่เข้าใจและมีความรู้ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด ของสุลการและการนิคมอุตสาหกรรม (กนอ.) เช่นในด้านสิทธิประโยชน์ด้านภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับยกเว้น กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนำสินค้าในราชอาณาจักรเข้าไปในเขต ปลอดอากร ทำให้ผู้ประกอบการไม่ต้องชำระเงินในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถนำเงินจำนวนดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินกิจการด้าน

อื่นๆ และไม่ต้องรับภาระความเสี่ยงในการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่การจะได้รับสิทธิประโยชน์ดังกล่าว ต้องเป็นไปตามข้อกำหนดของศุลกากร เป็นต้น สำหรับทักษะในด้านการใช้ภาษาต่างประเทศนั้น ด้านการฟังและการพูด มีความต้องการมากที่สุด และการอ่านและการเขียน มีความต้องการน้อยที่สุด ขัดแย้งกับผลการศึกษาของ ต่อลาภ สุขภักดิ์ (2546: 54) ทำการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ ในจังหวัดลำปาง ที่พบว่า ด้านการใช้ภาษาต่างประเทศนั้น พบว่าการเขียนภาษาอังกฤษ เป็นคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุด ซึ่งอาจเป็นเพราะบริษัทที่ประกอบการในนิคมอุตสาหกรรมเกือบทั้งหมดเป็นธุรกิจของชาวต่างชาติที่เข้ามาลงทุน เช่น เบลเยียม เคนมาร์ก สวิสเซอร์แลนด์ จีน ไต้หวัน ฮองกง อิสราเอล เกาหลี ญี่ปุ่น เป็นต้น การติดต่อสื่อสารจึงเป็นเรื่องที่สำคัญมาก อีกทั้งแผนกบัญชีเป็นหน่วยงานที่มีความสำคัญที่ต้องมีการกำกับดูแลจากผู้บริหาร การรับคำสั่งหรือการมอบหมายจากหน่วยงาน จึงต้องมีความเข้าใจในการสื่อสารเพื่อรับคำสั่งมาปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

### คุณสมบัติด้านความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในด้านความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติ นั้น การมีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานได้เป็นอย่างดี และมีความรู้ความเข้าใจในการใช้ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน เช่น Word, Excel, Power Point นั้นมีความต้องการมากที่สุด สอดคล้องกับการศึกษาของ ต่อลาภ สุขภักดิ์ (2546: 54) ทำการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ ในจังหวัดลำปาง ที่พบว่า ด้านความรู้ความสามารถ ด้านสารสนเทศ การมีคุณสมบัติในการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องใช้สำนักงานเป็นคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุด สืบเนื่องจาก ลักษณะการทำงานด้านบัญชีปัจจุบันจำเป็นต้องอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการทำงานมากขึ้น ทั้งในรูปแบบรายงาน การนำเสนอต่างๆ ในด้านความสามารถทางการประเมินผลและการนำเสนอและการประเมินผล พบว่า การวิเคราะห์รายการและเหตุการณ์ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ เพื่อผลที่ออกมาอย่างถูกต้องและ ต้องนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความต้องการของผู้บริหาร เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ มีความต้องการมากที่สุด ดังที่ สุชาดา กิระนันท์ : 2541 กล่าวไว้ว่า นักบัญชียุคใหม่ควรต้องมี ความสามารถในการแปลความหมายของข้อมูลทางการบัญชีได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม และรู้จักการนำเสนอข้อมูลและสารสนเทศทางการบัญชีที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ สอดคล้องกับการศึกษาของ กัณฑ์กนิษฐ หาญวงษา (2549: 42) ได้ทำการศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่พบว่า ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำรายงานที่เกี่ยวกับความต้องการของผู้บริหาร เพื่อ

สนับสนุนการตัดสินใจและผู้ทำบัญชีต้องรายงานผลการดำเนินงานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง เนื่องจากข้อมูลทางการบัญชีมีข้อมูลที่หลากหลาย ต้องวิเคราะห์ข้อมูลจากหลายๆ ส่วนประกอบกันเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่สุด และการที่จะนำเสนอให้ผู้บริหารเห็นความสำคัญของข้อมูลบัญชีที่เรานำเสนอก็มีความสำคัญเป็นอย่างมาก เพราะผู้บริหารจะได้พิจารณาเรื่องที่นักบัญชีนำเสนอไปวางแผนการบริหารต่อไป

### คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจนั้น เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ.2547 และพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 เนื่องจากจรรยาบรรณมีความสำคัญต่อผู้ประกอบการวิชาชีพเป็นอย่างมาก ในการช่วยส่งเสริม พัฒนาและกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพให้ถูกต้อง ดังนั้น คุณสมบัติในด้านต่างๆ เกือบทุกด้านมีความต้องการมากที่สุด เช่น ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่คดโกง ไม่หลอกลวง ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไปเปิดเผย ไม่รับหรือให้ทรัพย์สินใดๆ เพื่อให้ได้งาน เป็นต้น สอดคล้องกับการศึกษาของ วันชัย กำจรเมฆกุล (2550: 23) ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของศักยภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของธนาคารทหารไทย ที่พบว่า การมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณ นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับการศึกษาของ กัณฑ์กนิษฐ หาญวงษา (2549: 42) ทำการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ที่พบว่า ผู้บริหารสำนักงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์โดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2547 เช่น ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำบัญชีด้วยข้อมูลที่แท้จริงทุกรายการ และต้องรักษาความลับของหน่วยงาน ไม่เปิดเผยแก่บุคคลภายนอกต้องยึดถือประโยชน์ของหน่วยงานเป็นหลัก เป็นต้น สำหรับด้านความเป็นระเบียบและมีวินัยพบว่า การไม่ขาดงานหากไม่มีธุระจำเป็น และการไม่ทิ้งงานที่ได้รับมอบหมาย เป็นคุณสมบัติที่มีความต้องการมากที่สุด สอดคล้องกับการศึกษาของ ต่อลาภ สุขพันธ์ (2546: 54) ทำการศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการ ในจังหวัดลำปาง ผลการศึกษาพบว่า ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพนั้น การไม่ละทิ้งงานโดยไม่มีเหตุอันสมควร จะเป็นคุณสมบัติที่พึงประสงค์มากที่สุด สืบเนื่องจาก งานทางด้านบัญชีต้องได้รับความไว้วางใจว่าสามารถจะสร้างความเชื่อมั่นต่องบการเงินของกิจการนั้น ดังนั้น นักบัญชีต้องมีมาตรฐานแห่งวิชาชีพ มีความน่าเชื่อถือ เพื่อรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน

## ข้อเสนอแนะ

การศึกษาถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน มีความสำคัญเป็นอย่างมาก เพราะจะทำให้ให้นักบัญช้นำข้อมูลไปปรับปรุง พัฒนาคุณสมบัติของตนเองให้เป็นที่ต้องการ และสถานประกอบการสามารถคัดเลือกพนักงานบัญชีให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานประกอบการ โดยจากการศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอเสนอแนะโดยแบ่งเป็น 3 กลุ่ม ดังนี้

### สถานศึกษา

1. สถาบันการศึกษาควรเน้นเนื้อหาในเรื่องที่จะนำไปปฏิบัติในการทำงานจริง ควรเน้นการฝึกปฏิบัติให้มากขึ้นแต่ควบคู่ไปกับหลักทฤษฎีและวิชาการ สามารถนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ได้กับการปฏิบัติงานจริง ดังผลการวิจัยในด้านความสามารถทางกระบวนการปฏิบัติในหลายๆ ด้านที่ออกมาในระดับความต้องการมากที่สุด เช่น มีความรู้ความเข้าใจในการใช้ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน มีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานได้เป็นอย่างดี เป็นต้น

2. ในความต้องการนักบัญชีที่จบการศึกษาปริญญาตรีที่มีมากที่สุด สถาบันการศึกษาที่เปิดหลักสูตรการเรียนการสอนที่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ควรมีส่วนผลักดันให้นักศึกษาที่มีความสามารถทางการศึกษาในด้านบัญชีให้มีโอกาสได้รับการศึกษาต่อ เพื่อเป็นการให้โอกาสแก่นักศึกษาเพื่อการทำงานที่ดีในอนาคต เช่น ให้อุปการะการศึกษาต่อแก่นักศึกษาที่เรียนดีแต่ยากจน

3. สถาบันการศึกษาควรให้นักศึกษาได้เรียนรู้จากสภาพการทำงานและปัญหาที่เกิดขึ้นจริง และได้รับความรู้จากหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติงานจริง เช่น การเรียนเชิญเจ้าหน้าที่ของกรมสรรพากรมาสอนให้ความรู้ นำข้อหารือของสถานประกอบการมาวิเคราะห์ เชิญเจ้าหน้าที่จากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) มาอบรมให้ความรู้ เพื่อให้นักศึกษาได้รับความรู้เพิ่มขึ้น เป็นต้น เนื่องจากคุณสมบัติด้านความรู้ความคิด ผลการวิจัยในเรื่อง ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านภาษี กฎหมายที่เกี่ยวข้องและอื่นๆ มีความต้องการมากที่สุดในทุกข้อ เช่น ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด สุลทากร ด้านกฎหมาย ข้อกำหนด การนิคมอุตสาหกรรม (กนอ.) ภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นต้น

## สถานประกอบการ

1. ผลการวิจัยในเรื่อง ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านภาษี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และอื่นๆ มีความต้องการมากที่สุดในทุกข้อ ดังนั้น สถานประกอบการต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนในเรื่อง ความรู้ทางการบัญชี และข้อกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก มาตรฐานการบัญชี กฎหมายภาษีอากร กฎหมายศุลกากร และอื่นๆ มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงอยู่เสมอ ดังนั้น สถานประกอบการต้องให้ความสำคัญเพื่อให้นักบัญชีของสถานประกอบการสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและได้รับสิทธิประโยชน์ด้านต่างๆ สูงสุด

2. เมื่อสถานประกอบการทราบคุณสมบัติของนักบัญชีที่ต้องการในแต่ละด้านแล้ว สามารถใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงานด้านบุคลากร เช่น นำไปใช้ในการกำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีและวางแผนการปฏิบัติงานด้านบัญชี

3. จากผลการวิจัย ในเรื่องความสามารถในการประเมินผล ที่มีความต้องการในระดับมากที่สุดในทุกข้อ สถานประกอบการต้องให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี และสามารถนำข้อมูลจากนักบัญชีและคำแนะนำจากบัญชีไปวางแผนการบริการและแก้ไขปัญหาต่างๆ เช่น การงานแผนด้านวัตถุดิบ ด้านนโยบายการเงิน เป็นต้น

## นักบัญชี

1. จากผลการวิจัยในเรื่อง ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านภาษี กฎหมายที่เกี่ยวข้องและอื่นๆ มีความต้องการมากที่สุดในทุกข้อ ดังนั้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญกับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ ทักษะ นอกจากการเข้ารับการอบรมเก็บชั่วโมงบัญชีตามกฎหมายแล้ว ต้องเข้ารับการอบรมในหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องและมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เช่น อบรมพัฒนารูทการการค้า กรมศุลกากร กรมสรรพากร เป็นต้น

2. นักบัญชี ควรมีการพัฒนาตัวเองอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในทุกๆ ด้าน เช่น ด้านภาษา เทคโนโลยีด้านต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้กับองค์กร ดังผลการวิจัยในคุณสมบัติด้านความสามารถด้านความรู้ความคิดในเรื่องทักษะการใช้ภาษาต่างประเทศ ที่มีความต้องการมากที่สุดในด้านการฟังและการพูด ในส่วนของทางกระบวนการปฏิบัติที่มีระดับความต้องการมากที่สุด ในเรื่อง มีความรู้ความเข้าใจในการใช้ซอฟต์แวร์ประยุกต์ช่วยในการปฏิบัติงาน มีความสามารถในการใช้เครื่องมือ อุปกรณ์สำนักงานได้เป็นอย่างดี เป็นต้น

3. จากผลการวิจัยทั้ง 3 ภาพรวมด้านจรรยาบรรณ คุณลักษณะทางจิตใจมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด และในรายละเอียดแต่ละด้านค่าเฉลี่ยก็มีความต้องการมากที่สุดเกือบทุกข้อ แสดงให้เห็นถึงความต้องการนักบัญชีที่มีคุณธรรม จริยธรรม ดังนั้น นักบัญชีควรให้ความสำคัญต่อการส่งเสริมและปลูกฝังเกี่ยวกับเรื่องคุณธรรมและจริยธรรม เช่น จัดให้มีการทำบุญ ฟังเทศน์ นั่งสมาธิ เป็นต้น

### ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาครั้งนี้ ผู้ทำการวิจัยได้เลือกวิจัยเฉพาะในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดพุนท่า่นั้น ดังนั้นการศึกษาในครั้งต่อไป ควรเปลี่ยนกลุ่มเป้าหมายที่แตกต่างออกไป เช่น สถานประกอบการที่อยู่นอกเขตอุตสาหกรรม หรือ สถานประกอบการที่อยู่ในเขตอุตสาหกรรมอื่น เป็นต้น
2. ควรกำหนดขนาดของธุรกิจหรือประเภทของธุรกิจ เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ