

## บทที่ 5

### สรุปผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาในบทนี้เป็นการสรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาวิจัย เพื่อนำไปสู่การพัฒนามาตรฐานอาชีพนักบัญชีที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจอุตสาหกรรม ดังต่อไปนี้

#### 5.1 วิธีการศึกษา

##### 5.1.1 วัตถุประสงค์การศึกษา

- 1) ศึกษามาตรฐานอาชีพบัญชีที่ได้มีการพัฒนาให้ตอบสนองต่อความต้องการของการพัฒนาธุรกิจอุตสาหกรรมทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อให้ทราบถึงสมรรถนะหลักต่าง ๆ ที่นักบัญชีองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมพึงประสงค์
- 2) ศึกษาสมรรถนะที่จำเป็นของนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ
- 3) ศึกษาสมรรถนะที่จำเป็นและต้องใช้จริงในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานภาคธุรกิจอุตสาหกรรม

##### 5.1.2 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจความคิดเห็นขององค์กรธุรกิจอุตสาหกรรม ต่อสมรรถนะนักบัญชีที่ต้องการ รวมทั้งสำรวจนักบัญชีที่นำความรู้ทักษะไปใช้จริงในงาน รวมทั้งการสัมภาษณ์เจาะลึกองค์กรภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต่อความคิดเห็นและความต้องการบุคลากรด้านการบัญชีทั้งในสมรรถนะทางด้านบัญชี และสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง กลุ่มตัวอย่างของการสำรวจมาจากบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ และนอกตลาดหลักทรัพย์ในเขตภาคกลางและภาคตะวันออก รวมทั้งกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีที่ทำงานในองค์กรภาคธุรกิจอุตสาหกรรมในเขตภาคกลางและภาคตะวันออกที่สำเร็จการศึกษาจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีในช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2541-2551

##### 5.1.3 ขนาดตัวอย่าง

- 1) การกำหนดขนาดตัวอย่างองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมใช้เกณฑ์การกำหนดตัวอย่างจากตารางสำเร็จรูปของ Taro Yamane ที่ความเชื่อมั่น ร้อยละ 95 จากจำนวนบริษัทจดทะเบียนสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานบัญชี และองค์กรภาคธุรกิจอุตสาหกรรมในเขตภาคกลางและภาคตะวันออก จำนวนขนาดประชากร 1,000 บริษัท มีความคลาดเคลื่อน  $\pm 5\%$  เลือกกลุ่มตัวอย่างขนาด 206-210 ตัวอย่าง
- 2) กำหนดขนาดตัวอย่างจากประชากรนักบัญชีที่สำเร็จจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีในช่วง 10 ปีที่ผ่านมา (พ.ศ. 2541-2551) ปัจจุบันทำงานเป็นนักบัญชีในองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมจำนวนประมาณ 3,000 คน โดยใช้ตารางสำเร็จรูปของ Taro Yamane ที่ความเชื่อมั่นร้อยละ 95 เลือกกลุ่มตัวอย่าง 320-350 คน

3) เลือกบริษัทธุรกิจอุตสาหกรรมในกรุงเทพและปริมณฑลจำนวน 5 ธุรกิจ รวม 6 แห่ง ได้แก่

- 3.1) ธุรกิจผลิตและจำหน่ายสินค้า 1 แห่ง
- 3.2) ธุรกิจโดยสภาระหว่างประเทศ 1 แห่ง
- 3.3) ธุรกิจการเงิน 1 แห่ง
- 3.4) ธุรกิจรับตรวจสอบบัญชี 2 แห่ง
- 3.5) ธุรกิจรับทำบัญชี 1 แห่ง

#### 5.1.4 เครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล

- 1) แบบสัมภาษณ์องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรม
- 2) แบบสัมภาษณ์นักบัญชีผู้ปฏิบัติงานในระดับต่าง ๆ ในองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรม
- 3) แบบสัมภาษณ์เจาะลึกเป็นแบบสัมภาษณ์กึ่งโครงสร้าง

## 5.2 สรุปผลการศึกษา

ผลจากการสำรวจและสัมภาษณ์เจาะลึกเพื่อศึกษาสมรรถนะที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ และการสำรวจสมรรถนะต่าง ๆ ที่นักบัญชีได้ใช้ปฏิบัติงานจริงในแต่ละระดับ สรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

### 5.2.1 สมรรถนะนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ

#### สมรรถนะทางด้านบัญชี

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ในองค์กรภาคธุรกิจอุตสาหกรรม มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีอยู่ในช่วง 16-20 ปี มากถึงร้อยละ 26.3 ส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่งผู้จัดการหรือผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีทั่วไป กลุ่มตัวอย่างให้ความคิดเห็นต่อความต้องการนักบัญชีที่มีสมรรถนะทางการบัญชีมากที่สุด 6 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ การบันทึกบัญชี การภาษีอากร มีค่านิยมทางวิชาชีพบัญชีที่ดี การบัญชีการเงิน และการรายงานทางการเงิน

สมรรถนะทางด้านบัญชีที่ต้องการในระดับมาก 12 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ การบัญชีบริหาร การบัญชีต้นทุน กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การวางแผนงบประมาณ การวางแผนทางการเงิน การตรวจสอบภายใน การให้คำปรึกษา การบริหารความเสี่ยง การบริหารเงินสด การประเมินผลการควบคุมภายใน สารสนเทศเพื่อการบริหาร และการบริหารเงินเดือนค่าแรง

สมรรถนะทางการบัญชีที่ต้องการระดับพื้นฐาน 1 ด้าน คือ สมรรถนะในด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปและการประเมินราคาทรัพย์สิน

เมื่อนำสมรรถนะด้านการบัญชีที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการที่กล่าวมาข้างต้นมาทำการวิเคราะห์ปัจจัยเพื่อหาปัจจัยสมรรถนะด้านการบัญชีพบว่า มี 5 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยที่ 1 การวางแผนและควบคุมทางการเงิน ปัจจัยที่ 2 การตรวจสอบภายใน ปัจจัยที่ 3 การนำเสนอข้อมูล รายงานการเงินเพื่อใช้

ในการตัดสินใจ **ปัจจัยที่ 4** จริยธรรมของนักบัญชี และ **ปัจจัยที่ 5** ความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่จะใช้ในการประกอบวิชาชีพ โดยแต่ละปัจจัยมีสมรรถนะที่ต้องการดังนี้

**ปัจจัยที่ 1** การวางแผนและควบคุมทางการเงิน ประกอบด้วย

- การบริหารเงินสด
- การบริหารเงินเดือนค่าแรง
- การวางแผนทางการเงิน
- การวางแผนงบประมาณ

**ปัจจัยที่ 2** การตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- การประเมินผลการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- การบริหารความเสี่ยง

**ปัจจัยที่ 3** การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ประกอบด้วย

- บัญชีการเงิน
- การรายงานทางการเงิน
- การบัญชีบริหาร

**ปัจจัยที่ 4** จริยธรรมของนักบัญชี ประกอบด้วย

- มีค่านิยมทางวิชาชีพบัญชีที่ดี
- มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

**ปัจจัยที่ 5** ความรู้ ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ ประกอบด้วย

- การภาษีอากร
- การให้คำปรึกษา
- การบันทึกบัญชี

**สมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ**

สมรรถนะอื่น ๆ ที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการในระดับมากที่สุด มี 12 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือ มีความรับผิดชอบสูง ความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบต่องาน สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ดี มีความคิดริเริ่มสามารถแก้ปัญหาได้ดี มีความสามารถในการสื่อสารการพูด การเขียน มีความสามารถในการบริหารเวลา มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีปฏิภาณไหวพริบ มีทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนางานด้านบัญชี นำความรู้ที่มีประยุกต์ใช้กับงานได้ดีและมีความเสียสละ

สมรรถนะอื่น ๆ ที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการให้นักบัญชีมีในระดับมาก มี 10 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังต่อไปนี้ คือ มีแรงจูงใจที่ดีในการทำงาน มีภาวะผู้นำ มีวิธีคิดที่เป็นระบบ มีความคิดเชิงบวก มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความรู้ในธุรกิจหรืออุตสาหกรรมขององค์กรอย่างดี มีความรู้

ความสามารถด้านภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี การวัดและประเมินผล มีความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษธุรกิจ และมีความสามารถวางแผนเชิงกลยุทธ์

นำสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการมาวิเคราะห์ปัจจัย เพื่อหาปัจจัยสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ 5 ปัจจัย มีรายละเอียดองค์ประกอบแต่ละปัจจัย ดังนี้

**ปัจจัยที่ 1** ชื่อสัตย์ รับผิดชอบต่องาน มีองค์ประกอบคือ

- มีทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนางานด้านบัญชี
- มีความรับผิดชอบต่องาน
- มีความซื่อสัตย์
- มีความสามารถในการบริหารเวลา

**ปัจจัยที่ 2** ความสามารถในการบริหาร

- ความสามารถในการวางแผนเชิงกลยุทธ์
- ความสามารถวัดและประเมินผล
- มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

**ปัจจัยที่ 3** ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ

- มีความคิดริเริ่มสามารถแก้ปัญหาได้ดี
- มีความรับผิดชอบสูง

**ปัจจัยที่ 4** ทักษะในการทำงาน

- มีความเชื่อมั่นในตนเอง
- มีความคิดเชิงบวก

**ปัจจัยที่ 5** มีความรู้ทักษะภาษาอังกฤษดี

- มีความรู้ ความสามารถด้านภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี
- มีความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษธุรกิจ

5.2.2 สมรรถนะนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจและอุตสาหกรรมต้องการจากการสัมภาษณ์เจ้าของกิจการในภาคธุรกิจ 6 ธุรกิจ ผลการศึกษา สรุปได้ดังนี้

1) สมรรถนะทางการบัญชี

1.1) การวางแผนและควบคุมทางการเงิน ประกอบด้วย

- 1.1.1) ความรู้เกี่ยวกับการเงิน
- 1.1.2) ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์
- 1.1.3) ความรู้เกี่ยวกับการวางแผน

- 1.2) การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ
  - 1.2.1) ความรู้ทางวิชาชีพ
  - 1.2.2) การนำมาตรฐานการบัญชีมาปฏิบัติ
- 1.3) จริยธรรมของนักบัญชี
  - 1.3.1) มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
  - 1.3.2) มีคุณธรรมจริยธรรม
  - 1.3.3) รักษาอุดมการณ์ของกิจการ
- 1.4) ความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ
  - 1.4.1) การภาษีอากร
  - 1.4.2) การติดต่อประสานงานกับลูกค้า
- 2) สมรรถนะอื่น ๆ ของนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ
  - 2.1) ความซื่อสัตย์รับผิดชอบต่องาน ประกอบด้วย
    - 2.1.1) มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์
    - 2.1.2) มีความรับผิดชอบ
    - 2.1.3) มีความซื่อสัตย์
  - 2.2) มีความสามารถในการบริหาร ประกอบด้วย
    - 2.2.1) เรียนรู้ตลอดเวลา
    - 2.2.2) ทักษะการนำเสนอ
    - 2.2.3) ทักษะการบริหารบุคคลและงาน
  - 2.3) ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ ประกอบด้วย
    - 2.3.1) มีความกระตือรือร้น
    - 2.3.2) มีภาวะผู้นำ
  - 2.4) ทักษะคติในการทำงาน ประกอบด้วย
    - 2.4.1) มนุษยสัมพันธ์
    - 2.4.2) บุคลิกดี
    - 2.4.3) ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้
    - 2.4.4) ยอมรับความคิดเห็น
    - 2.4.5) มีความสามารถทำงานเป็นทีม
    - 2.4.6) มีความอดทน
    - 2.4.7) เคารพกฎเกณฑ์
    - 2.4.8) รู้จักให้เกียรติ

2.4.9) รั้งงานบริการ

2.4.10) ความระมัดระวัง

2.5) มีความรู้ทักษะภาษาอังกฤษดี ประกอบด้วย

2.5.1) มีความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษ

5.2.3 สมรรถนะทางด้านบัญชีและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีต้องใช้ในการทำงาน  
สมรรถนะทางด้านบัญชี

กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีผู้ตอบส่วนใหญ่มีอายุการทำงานอยู่ระหว่าง 1 -10 ปี ส่วนใหญ่อยู่ในตำแหน่งพนักงานบัญชีและการเงิน และทำงานในภาคอุตสาหกรรมและพาณิชยกรรม บางส่วนอยู่ในองค์กรบริการสอบบัญชี รับทำบัญชี และธุรกิจอื่น ๆ โดยกลุ่มตัวอย่างได้ระบุถึงการใช้สมรรถนะทางบัญชีในระดับมากที่สุด 1 ด้าน คือ การใช้ Microsoft Office ปฏิบัติงานด้านบัญชี สมรรถนะทางบัญชีที่ใช้ในระดับมาก มี 6 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การบันทึกเกี่ยวกับการซื้อสินค้า การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การดูแลความปลอดภัยของข้อมูล การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน การบันทึกรายได้ การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม การบันทึกการรับเงินและการบันทึกเกี่ยวกับการรับบริการ สมรรถนะด้านการบัญชีที่ได้ใช้ในระดับปานกลาง มี 20 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย การติดตามและควบคุมการจ่ายเงิน การจัดทำและนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานประจำงวด การใช้โปรแกรมบัญชีที่หน่วยงานพัฒนาเองในการปฏิบัติงาน การกระหนยอดเงินฝากธนาคาร การคำนวณหายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล การติดตามและควบคุมการรับเงิน การประเมินผล การปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงและการจัดทำประมาณการค่าใช้จ่าย การจัดทำบัญชีแยกประเภทย่อยหรือรายตัว การเก็บข้อมูลวิเคราะห์และรายงานที่เกี่ยวกับต้นทุน การบันทึกและการวิเคราะห์รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการผลิตสินค้าโดยตรง การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับการประมาณรายได้ การจัดทำงบทดลอง การร่างงบการเงินของหน่วยงาน การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลรวมดา การจัดทำข้อมูลสำหรับควบคุมบริหารเงิน การบันทึกและวิเคราะห์รายการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิต และการตีความหมายงบการเงินของหน่วยงาน สมรรถนะทางการบัญชีที่ได้ใช้น้อย มี 11 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การคำนวณเงินเดือนสุทธิที่ต้องจ่าย การเลือกใช้เทคนิคหรือวิธีการตรวจสอบ การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ การกำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การสอบทานงานสอบบัญชี การจัดการและประเมินผลการควบคุมความเสี่ยง การจัดทำกระดาษทำการสำหรับงานสอบบัญชี การประเมินและจัดทำรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง การวางแผนงานสอบบัญชี การจัดทำแนวการสอบบัญชี และการควบคุมด้านสินเชื่อ และสมรรถนะด้านการบัญชีที่ได้ใช้น้อยที่สุดจนถึงไม่ได้ใช้เลย มีเพียง 1 ด้าน คือการเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เมื่อนำสมรรถนะทางด้านบัญชีที่นักบัญชีนำไปปฏิบัติในการทำงานมาทำการวิเคราะห์ปัจจัยพบว่าปัจจัยสมรรถนะทางด้านบัญชีที่นักบัญชีต้องให้ประจำ 9 ปัจจัย โดยมีองค์ประกอบภายในแต่ละปัจจัยดังต่อไปนี้

**ปัจจัยที่ 1 การตรวจสอบบัญชี ประกอบด้วย**

- การกำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี
- การวางแผนงานสอบบัญชี
- การจัดทำกระดาษทำการสำหรับงานสอบบัญชี
- การจัดทำแนวการสอบบัญชี
- การเลือกใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบ
- การเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- การสอบทานงานสอบบัญชี

**ปัจจัยที่ 2 การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน และการนำไปใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ ประกอบด้วย**

- การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับการจัดทำประมาณการ
- การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณรายได้
- การจัดทำและนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานประจำงวด
- การเก็บข้อมูลวิเคราะห์และรายงานเกี่ยวกับต้นทุน
- การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน
- การดูแลความปลอดภัยของข้อมูล

**ปัจจัยที่ 3 ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ประกอบด้วย**

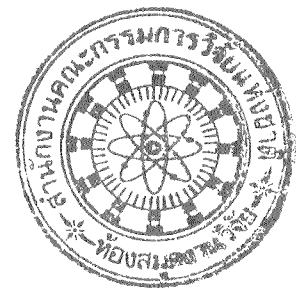
- การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

**ปัจจัยที่ 4 การจัดประเภทบัญชีและหายอดคงเหลือ ประกอบด้วย**

- การคำนวณหายอดคงเงินคงเหลือในแยกประเภท
- การจัดทำบัญชีแยกประเภทย่อยหรือรายตัว
- การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- การจัดทำบทดลอง

**ปัจจัยที่ 5 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย**

- การบันทึกเกี่ยวกับการรับบริการ
- การบันทึกเกี่ยวกับการซื้อสินค้า
- การบันทึกการขายได้



**ปัจจัยที่ 6 การควบคุมการจ่ายเงิน ประกอบด้วย**

- การติดตามและควบคุมการจ่ายเงิน

**ปัจจัยที่ 7 การคำนวณหาต้นทุนของสินค้า ประกอบด้วย**

- การบันทึกและวิเคราะห์รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและการผลิตสินค้าโดยตรง
- การใช้ Microsoft Office ปฏิบัติงานบัญชี
- การบันทึกและวิเคราะห์รายการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิต

**ปัจจัยที่ 8 การใช้โปรแกรมบัญชีในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย**

- การใช้โปรแกรมบัญชีที่หน่วยงานพัฒนาในการปฏิบัติงาน

**ปัจจัยที่ 9 การบริหารความเสี่ยงของธุรกิจ ประกอบด้วย**

- การจัดการและประเมินผลและควบคุมความเสี่ยง
- การประเมินและจัดรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง

สมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

กลุ่มตัวอย่างระบุว่าสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ได้ใช้มากที่สุด มี 7 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความรับผิดชอบต่องาน ความอดทนในการปฏิบัติงาน วินัยในการทำงาน มนุษยสัมพันธ์ ความกระตือรือร้นใฝ่รู้ และจรรยาบรรณในวิชาชีพนักบัญชี สมรรถนะอื่น ๆ ที่ได้ใช้มาก มี 9 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ความเสียสละ ความสามารถในการนำความรู้มาใช้ในการทำงานได้จริง ความสนใจศึกษางาน บุคลิกภาพที่ดี การพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ความรับผิดชอบต่อสังคม ความคิดเชิงบวก ความสามารถในการสื่อสาร ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ทำงานอยู่ สมรรถนะอื่น ๆ ที่ได้ใช้ในระดับปานกลาง มี 5 ด้าน เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ได้แก่ การเสนอรายงานต่อผู้บริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศจัดการข้อมูลบัญชี ภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี ภาษาอังกฤษธุรกิจ และการวิเคราะห์ตีความหมายของรายงานต่าง ๆ และสมรรถนะอื่น ๆ ที่ได้น้อย มี 2 ด้าน คือ การบริหารโครงการ และการวางแผนเชิงกลยุทธ์

เมื่อนำสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีต้องใช้ในการปฏิบัติงานมาวิเคราะห์ปัจจัย พบว่ามีปัจจัยสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีต้องนำมาใช้ในการปฏิบัติงานทั้งสิ้น 5 ปัจจัย มีองค์ประกอบแต่ละปัจจัยดังต่อไปนี้

**ปัจจัยที่ 1 การบริหารเชิงกลยุทธ์ ประกอบด้วย**

- การบริหารโครงการ
- การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- การวิเคราะห์ตีความหมายของรายงานต่าง ๆ
- การเสนอรายงานต่อผู้บริหาร

## ปัจจัยที่ 2 มีวินัย ใฝ่รู้ และรับผิดชอบต่อสังคม ประกอบด้วย

- ความเสียสละ
- ความรับผิดชอบต่อสังคม
- ความกระตือรือร้นใฝ่รู้
- วินัยในการทำงาน

## ปัจจัยที่ 3 บุคลิกภาพ ประกอบด้วย

- บุคลิกภาพที่ดี
- ความสนใจศึกษางาน

## ปัจจัยที่ 4 กฎหมายที่เกี่ยวข้องและภาษาอังกฤษ ประกอบด้วย

- ความรู้ที่เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ทำงานอยู่
- ทักษะในภาษาอังกฤษ
- ภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี

## ปัจจัยที่ 5 จริยธรรมในวิชาชีพ ประกอบด้วย

- ความซื่อสัตย์
- จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี

ผลสรุปเปรียบเทียบความคิดเห็นสมรรถนะทางการบัญชีของนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการกับสมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ปฏิบัติงานจริงปรากฏตาม ตารางที่ 5.1 และตารางที่ 5.2

ตารางที่ 5.1 ผลสรุปเปรียบเทียบสมรรถนะทางการบัญชีของนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการกับสมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ปฏิบัติงานจริง

| สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ                                                                                             |                                                                                                                       | สมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริง                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การสำรวจ                                                                                                                                    | การสัมภาษณ์เจาะลึกภาคธุรกิจอุตสาหกรรม                                                                                 |                                                                                                                                  |
| 1. การวางแผนและควบคุมทางการเงิน<br>1.1 การบริหารเงิน<br>1.2 การบริหารเงินเดือนและค่าแรง<br>1.3 การวางแผนทางการเงิน<br>1.4 การวางแผนงบประมาณ | 1. การวางแผนและควบคุมทางการเงิน<br>1.1 ความรู้เกี่ยวกับการเงิน<br>1.2 ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์<br>1.3 การวางแผนงาน |                                                                                                                                  |
| 2. การตรวจสอบภายใน<br>2.1 การประเมินผลการควบคุมภายใน<br>2.2 การตรวจสอบภายใน<br>2.3 การบริหารความเสี่ยง                                      |                                                                                                                       | 1. การบริหารความเสี่ยงของธุรกิจ<br>1.1 การจัดการและประเมินผลและควบคุมความเสี่ยง<br>1.2 การประเมินและจัดรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง |

ตารางที่ 5.1 (ต่อ)

| สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ                                                                              |                                                                                                                          | สมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การสำรวจ                                                                                                                     | การสัมภาษณ์เจาะลึกภาคธุรกิจอุตสาหกรรม                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                              |                                                                                                                          | 2. การตรวจสอบบัญชี<br>2.1 การกำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี<br>2.2 การวางแผนงานสอบบัญชี<br>2.3 การจัดทำกระดาษทำการสำหรับงานสอบบัญชี<br>2.4 การจัดทำแนวการสอบบัญชี<br>2.5 การเลือกใช้เทคนิควิธีการตรวจสอบ<br>2.6 การเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต<br>2.7 การสอบทานงานสอบบัญชี                                                                                                                       |
| 3. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ<br>3.1 บัญชีการเงิน<br>3.2 การรายงานทางการเงิน<br>3.3 การบัญชีบริหาร | 2. การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ<br>2.1 ความรู้ทางวิชาชีพ<br>2.2 การนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ปฏิบัติ | 3. การวิเคราะห์รายงานทางการเงินและการนำไปใช้ประโยชน์ทางเศรษฐกิจ<br>3.1 การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับการจัดทำประมาณการ<br>3.2 การประเมินผลการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการรายได้<br>3.3 การจัดทำและนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานประจำวัน<br>3.4 การเก็บข้อมูลวิเคราะห์และรายงานเกี่ยวกับต้นทุน<br>3.5 การนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน<br>3.6 การดูแลรักษาความปลอดภัยของข้อมูล |
| 4. พื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ<br>4.1 การภาษีอากร<br>4.2 การให้คำปรึกษา<br>4.3 การบันทึกบัญชี               | 3. พื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ<br>3.1 การภาษีอากร<br>3.2 การติดต่อประสานงานกับลูกค้า                    | 4. การจัดประเภทบัญชี และหาค่าคงเหลือ<br>4.1 การคำนวณหาค่าคงเหลือเงินคงเหลือในแยกประเภท<br>4.2 การจัดทำบัญชีแยกประเภทย่อยหรือรายตัว<br>4.3 การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร<br>4.4 การจัดทำงบทดลอง                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                              |                                                                                                                          | 5. การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่าย<br>5.1 การบันทึกเกี่ยวกับการรับบริการ<br>5.2 การบันทึกเกี่ยวกับการซื้อสินค้า<br>5.3 การบันทึกการขายได้<br>6. การควบคุมการจ่ายเงิน<br>6.1 การติดตามและควบคุมการจ่ายเงิน                                                                                                                                                                                                                 |

ตารางที่ 5.1 (ต่อ)

| สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ                                         |                                                                                                             | สมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริง                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การสำรวจ                                                                                | การสัมภาษณ์เจาะลึกภาคธุรกิจอุตสาหกรรม                                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                         |                                                                                                             | 7. การคำนวณหาต้นทุนของสินค้า<br>7.1 การบันทึกและวิเคราะห์รายการที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนและการผลิตสินค้าโดยตรง<br>7.2 การใช้ Microsoft office ปฏิบัติงานบัญชี<br>7.3 การบันทึกและวิเคราะห์รายการจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิต |
|                                                                                         |                                                                                                             | 8. ภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการ<br>8.1 การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย<br>8.2 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม                                                                                                                    |
|                                                                                         |                                                                                                             | 9. การใช้โปรแกรมบัญชีในการรวบรวมข้อมูลทางการเงิน<br>9.1 การใช้โปรแกรมบัญชีที่หน่วยงานของท่านพัฒนาในการปฏิบัติงาน                                                                                                     |
| 5. จริยธรรมของนักบัญชี<br>5.1 มีค่านิยมทางวิชาชีพบัญชีที่ดี<br>5.2 มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ | 4. จริยธรรมของนักบัญชี<br>4.1 มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ<br>4.2 มีคุณธรรมจริยธรรม<br>4.3 รักษาอุดมการณ์ของกิจการ |                                                                                                                                                                                                                      |

ตารางที่ 5.2 เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะอื่น ๆ ของนักบัญชีที่เกี่ยวข้อง ที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ และสมรรถนะอื่นๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงาน

| สมรรถนะอื่น ๆ ของนักบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการ                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                   | สมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงาน                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การสำรวจ                                                                                                                                                             | การสัมภาษณ์เจาะลึกภาคธุรกิจอุตสาหกรรม                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                           |
| 1. ข้อสัณยัรับผิดชอบต่องาน<br>1.1 มีทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์ในการพัฒนางานด้านบัญชี<br>1.2 มีความรับผิดชอบต่องาน<br>1.3 มีความซื่อสัตย์<br>1.4 มีความสามารถบริหารเวลา | 1. ข้อสัณยัรับผิดชอบต่องาน<br>1.1 มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์<br>1.2 มีความรับผิดชอบ<br>1.3 มีความซื่อสัตย์                                                                                                                                       | 1. จริยธรรมในวิชาชีพ<br>1.1 ความซื่อสัตย์<br>1.2 จรรยาบรรณในวิชาชีพบัญชี                                                                                  |
| 2. ความสามารถในการบริหาร<br>2.1 สามารถวางแผนกลยุทธ์<br>2.2 สามารถวัดและประเมินผล<br>2.3 มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง                                                | 2. ความสามารถในการบริหาร<br>2.1 เรียนรู้ตลอดเวลา<br>2.2 การนำเสนอ<br>2.3 การบริหารบุคคลและงาน                                                                                                                                                     | 2. การบริหารเชิงกลยุทธ์<br>2.1 การบริหารโครงการ<br>2.2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์<br>2.3 การวิเคราะห์ตีความหมายของรายงานต่าง ๆ<br>2.4 การเสนอรายงานต่อผู้บริหาร |
| 3. ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ<br>3.1 มีความคิดริเริ่มสามารถแก้ปัญหาได้ดี<br>3.2 มีความรับผิดชอบสูง                                                     | 3. ความรับผิดชอบสูงและแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ<br>3.1 มีความกระตือรือร้น<br>3.2 มีภาวะผู้นำ                                                                                                                                                          | 3. มีวินัย ใฝ่รู้ และรับผิดชอบต่อสังคม<br>3.1 ความเสียสละ<br>3.2 ความรับผิดชอบต่อสังคม<br>3.3 ความกระตือรือร้น ใฝ่รู้<br>3.4 วินัยในการทำงาน              |
| 4. ทักษะคิดในการทำงาน<br>4.1 มีความเชื่อมั่นในตนเอง<br>4.2 มีความคิดเชิงบวก                                                                                          | 4. ทักษะคิดในการทำงาน<br>4.1 มนุษยสัมพันธ์<br>4.2 บุคลิกดี<br>4.3 ทำงานร่วมกับผู้อื่นได้<br>4.4 ยอมรับความคิดเห็น<br>4.5 สามารถทำงานเป็นทีม<br>4.6 มีความอดทน<br>4.7 เคารพกฎเกณฑ์<br>4.8 การให้เกียรติ<br>4.9 รักงานบริการ<br>4.10 ความระมัดระวัง | 4. บุคลิกภาพ<br>4.1 บุคลิกภาพที่ดี<br>4.2 ความสนใจศึกษางาน                                                                                                |
| 5. ภาษาอังกฤษดี<br>5.1 มีความรู้ ความสามารถด้านภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี<br>5.2 มีความรู้ ความสามารถด้านภาษาอังกฤษธุรกิจ                                              | 5. ภาษาอังกฤษดี<br>5.1 มีความรู้ ความสามารถด้านภาษาอังกฤษ                                                                                                                                                                                         | 5. กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และภาษาอังกฤษ<br>5.1 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ทำงานอยู่<br>5.2 ภาษาอังกฤษ<br>5.3 ภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชี                    |

## 5.3 อภิปรายผล

จากผลสรุปวิจัย ในหัวข้อ 5.2 ข้างต้น มีประเด็นที่น่าสนใจที่นำมาอภิปรายผล ดังต่อไปนี้

5.3.1 สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการจากการสำรวจโดยแบบสอบถาม และการสัมภาษณ์เจาะลึกจากธุรกิจ 5 ประเภท พบว่ามีลักษณะที่สอดคล้องกันใน 4 สมรรถนะการบัญชี ได้แก่ การวางแผนและควบคุมทางการเงิน การจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการประกอบการตัดสินใจ จริยธรรมของนักบัญชี และความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ ส่วนองค์ประกอบในแต่ละสมรรถนะที่สอดคล้องกันทั้ง 4 สมรรถนะ มีความละเอียดที่แตกต่างกัน เนื่องจากเครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลในเชิงสำรวจสามารถให้รายละเอียดตัวแปรสมรรถนะทางการบัญชีให้กลุ่มตัวอย่างผู้ตอบได้ละเอียดและมากกว่า ในขณะที่เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลโดยการสัมภาษณ์เจาะลึกเป็นคำถามแบบกึ่งโครงสร้าง ซึ่งผู้สัมภาษณ์ให้สัมภาษณ์ ซึ่งหากผู้สัมภาษณ์ไม่ได้ลงรายละเอียดในแต่ละสมรรถนะได้มากก็จะได้เพียงคำตอบกว้าง ๆ ตัวอย่างเช่น สมรรถนะการวางแผนและควบคุมทางการเงิน ข้อมูลที่ได้จากการสำรวจสามารถให้รายละเอียดลงไปในองค์ประกอบของการบริหารเงิน การบริหารเงินเดือนค่าแรง การวางแผนทางการเงิน และการวางแผนงบประมาณ ในขณะที่การสัมภาษณ์เจาะลึกได้องค์ประกอบสมรรถนะการวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ระบุเพียงความรู้เกี่ยวกับการเงิน ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์ และการวางแผนงาน แม้ว่าภาพกว้าง ๆ ที่ได้จากการสัมภาษณ์เจาะลึกองค์กรธุรกิจจะครอบคลุมเช่นเดียวกันกับการสำรวจแต่หากผู้สัมภาษณ์เจาะลึกนำรายละเอียดจากแบบสำรวจไปสอบถามเจาะลึกประกอบด้วยจะทำให้เป็นภาพที่ชัดเจนของสมรรถนะที่ต้องการในแต่ละธุรกิจชัดเจนขึ้น เช่นเดียวกับ สมรรถนะการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี เพื่อใช้ในการตัดสินใจ การสำรวจกลุ่มตัวอย่างระบุลงไปถึงการบัญชีการเงิน การรายงานทางการเงิน และการบัญชีบริหาร ในขณะที่การสัมภาษณ์เจาะลึกเน้นให้เห็นการนำความรู้ทางวิชาชีพมาใช้ และการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้นั้นคือ ไม่ว่าจะทำบัญชีการเงิน การรายงานทางการเงิน การจัดทำบัญชีบริหารก็ต้องใช้ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และต้องคำนึงถึงการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ปฏิบัติ

สำหรับสมรรถนะทางด้านจริยธรรมของนักบัญชีมีองค์ประกอบภายในสอดคล้องกันชัดเจน โดยเน้นค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณในวิชาชีพ คุณธรรมจริยธรรม แต่สิ่งที่ได้จากการสัมภาษณ์เจาะลึกที่เป็นจริยธรรมที่มากกว่า คือ การรักษาดุลยภาพของกิจการ เช่นเดียวกับ สมรรถนะความรู้ทักษะพื้นฐานด้านบัญชีที่ต้องใช้ในการประกอบวิชาชีพ องค์ประกอบภายในสอดคล้องไปในทิศทางเดียวกัน คือ การภาษีอากร ในขณะที่การสำรวจให้รายละเอียดลงไปถึงการให้คำปรึกษา และการบันทึกบัญชี แต่การสัมภาษณ์เจาะลึกองค์กรธุรกิจให้ความสำคัญกับการติดต่อประสานงานกับลูกค้าด้วย

อย่างไรก็ตาม การสำรวจยังมีสมรรถนะทางบัญชีที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน แต่ในการสัมภาษณ์เจาะลึกกลับลงไปถึงอาจจะเป็นเพราะผู้สัมภาษณ์เจาะลึกไม่ได้สอบถามในประเด็นนี้ชัดเจน

ซึ่งถ้าหากผู้สัมภาษณ์จะลืกลำผลการสำรวจไปสัมภาษณ์จะลืกลำด้วยก็จะทำให้ประเด็นต่าง ๆ ที่เป็นสมรรถนะทางการบัญชีในด้านการควบคุมภายในองค์กรขององค์กรธุรกิจทั้ง 5 ธุรกิจชัดเจนขึ้น

5.3.2 เมื่อเปรียบเทียบสมรรถนะทางการบัญชีที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการกับสมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริง ปัจจัยสมรรถนะทางการบัญชีที่สำรวจจากองค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมมี 5 สมรรถนะ ในขณะที่สมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริงมีถึง 9 สมรรถนะสิ่งที่ทำให้ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีขององค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมเป็นภาพกว้างและไม่ลงรายละเอียดในลักษณะการปฏิบัติเท่ากับปัจจัยสมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ปฏิบัติงานจริงเป็นเพราะผู้ตอบแบบสอบถามจากภาคองค์กรธุรกิจส่วนใหญ่อยู่ในระดับตำแหน่งที่สูงกว่าจึงให้ความคิดเห็นสมรรถนะทางการบัญชีเป็นภาพที่กว้างและอยู่ในลักษณะที่เป็นสมรรถนะหลักทางบัญชี ในขณะที่นักบัญชีผู้ปฏิบัติส่วนใหญ่ที่เป็นกลุ่มตัวอย่างอยู่ในตำแหน่งพนักงานบัญชีและการเงิน ซึ่งเป็นนักบัญชีที่ปฏิบัติการจึงให้รายละเอียดที่เป็นงานบัญชีเชิงปฏิบัติมากกว่าตามสายงานที่ตนเองปฏิบัติงานอยู่แต่อย่างไรก็ตาม สมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการก็ครอบคลุมสมรรถนะทางการบัญชีที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริงเมื่อเปรียบเทียบโดยภาพรวม

อย่างไรก็ตามหากกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นนักบัญชีที่มีระดับสูงขึ้นและมีจำนวนตัวอย่างที่ใกล้เคียงกันหรือเท่าๆ กันนักบัญชีผู้ปฏิบัติในตำแหน่งพนักงานบัญชีและการเงิน สมรรถนะทางการบัญชีที่ใช้อาจจะแตกต่างไปจากที่พบในการศึกษานี้หรืออาจจะสอดคล้องกับสมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการก็ได้

5.3.3 เมื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะอื่น ๆ ของนักบัญชีที่เกี่ยวข้องที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการและสมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงาน จากการสำรวจจากภาคธุรกิจอุตสาหกรรมและการสัมภาษณ์จะลืกลำจากองค์กรธุรกิจ 5 แห่ง มีความสอดคล้องกันในทุกสมรรถนะอย่างไรก็ตามสิ่งที่เด่นชัดจากการสัมภาษณ์จะลืกลำจะให้ความสำคัญต่อความสามารถในการบริหารด้านทักษะในการนำเสนอ การบริหารบุคคลและงาน การมีทัศนคติในการทำงานที่ดีและเน้นภาวะผู้นำ ในขณะที่สมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีระดับปฏิบัติงานใช้ในการปฏิบัติงาน มี 5 สมรรถนะเช่นกัน แต่ไม่ได้ระบุถึงสมรรถนะด้านความรับผิดชอบสูงและการแก้ปัญหาอย่างเป็นระบบ อาจเป็นเพราะกลุ่มตัวอย่างผู้ตอบยังอยู่ในระดับปฏิบัติและยังอยู่ในตำแหน่งที่ทำงานตามสั่งตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด จึงทำให้สมรรถนะด้านนี้ไม่ปรากฏ ข้อแตกต่างจากผลการศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีที่ภาคธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการกับสมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงาน พบว่าภาคธุรกิจอุตสาหกรรมจัดให้สมรรถนะจริยธรรมของนักบัญชีเป็นสมรรถนะทางการบัญชี ในขณะที่นักบัญชีผู้ปฏิบัติงานจริงให้จริยธรรมในวิชาชีพอยู่ในสมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ว่าจะจัดอยู่ในสมรรถนะหลักทางการบัญชีหรือเป็นสมรรถนะอื่น ๆ ที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติแต่ก็จัดเป็นสมรรถนะที่สำคัญที่นักบัญชีทุกระดับต้องมี ซึ่ง

หากจะพัฒนามาตรฐานอาชีพนักบัญชีที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจอุตสาหกรรมก็ควรจะต้องจัดให้จริยธรรมในวิชาชีพเป็นสมรรถนะหลักทางการบัญชี เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานทางบัญชีควรมีจริยธรรมในวิชาชีพ

#### 5.4 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ข้อเสนอแนะในการพัฒนามาตรฐานอาชีพนักบัญชีที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจอุตสาหกรรม เนื่องจากการศึกษานี้ขอบเขตการศึกษายังลงไปไม่ถึงการพัฒนามาตรฐานอาชีพนักบัญชียังอยู่ในขั้นตอนการศึกษาความต้องการสมรรถนะทางการบัญชีและสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของภาคธุรกิจอุตสาหกรรม และศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีและสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่นักบัญชีใช้ในการปฏิบัติงานจริง ผลการศึกษามีความสอดคล้องในภาพกว้างแต่ในรายละเอียดมีองค์ประกอบที่แตกต่างกันไปตามสถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งหากการจะพัฒนามาตรฐานอาชีพที่เหมาะสมสอดคล้องกับนักบัญชีแต่ละระดับควรต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

5.4.1 ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีและสมรรถนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องจากกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในแต่ละระดับในสัดส่วนที่เท่ากัน

5.4.2 ศึกษาเจาะลึกในธุรกิจอุตสาหกรรมที่หลากหลายโดยใช้การศึกษาเชิงสำรวจเป็นจุดเริ่มต้น โดยศึกษาประกอบกันเพื่อได้สมรรถนะที่ชัดเจนในแต่ละระดับ

5.4.3 นำสมรรถนะที่ชัดเจนในแต่ละระดับและในธุรกิจอุตสาหกรรมมาพัฒนามาตรฐานอาชีพพร้อมกับองค์การธุรกิจอุตสาหกรรม เพื่อได้มาตรฐานอาชีพนักบัญชีที่ตอบสนองต่อภาคธุรกิจอุตสาหกรรมอย่างแท้จริง

5.4.4 พัฒนาหลักสูตรสมรรถนะเพื่อการบัญชีในสถาบันการศึกษาที่เปิดสอนสาขาการบัญชี