

## คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ที่มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีใน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

### Qualifications of New Age Accountants Affecting on Accountants Recruitment in Phra Nakhon Si Ayutthaya Province

พิชญุตม์ ภาศักดิ์ (Phichayut Phasakdee)<sup>1</sup> กุสุมา คำพิทักษ์ (Kusuma Dampitakse)<sup>2</sup>

Received: March 9, 2021

Revised: May 16, 2021

Accepted: June 20, 2021

#### บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีรายด้านที่มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ คือ ผู้ประกอบการ ผู้จัดการสาขา หัวหน้าฝ่ายการเงินและการบัญชี ของสถานประกอบการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 291 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล มีค่าอำนาจจำแนกรายข้อ มีค่าระหว่าง 0.885-0.966 และมีค่าความเชื่อถือ เท่ากับ 0.963 โดยใช้สถิติการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ (Exploratory Factor Analysis: EFA) การวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก แบบมุมฉาก (Orthogonal Rotation) ด้วยวิธีแวนิแมกซ์ (Varimax Method) และการทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ใช้หลักสถิติอนุมาณ คือ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ประกอบด้วย 6 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ 2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพ 3) ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี 4) ความสามารถ

ในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี 5) ความสามารถใช้โปรแกรมภายในองค์กร (ERP) และเครื่องมือจัดทำรายงาน และ 6) ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี ซึ่งสามารถอธิบายคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ได้ร้อยละ 55.912 และอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ 4 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ 2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพ 3) ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี 4) ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี ส่งผลกระทบต่อระดับการพิจารณาในการคัดเลือกนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .05

**คำสำคัญ:** คุณสมบัติของนักบัญชี, นักบัญชียุคใหม่, การคัดเลือกนักบัญชี

#### Abstract

This research aims to investigate the qualifications of individual accountant affecting the recruitment of accountants in Phra Nakhon Si Ayutthaya Province. The samples used in this study were entrepreneurs, branch managers and head of finance and accounting in Phra Nakhon Si Ayutthaya Province, totally 291 people. The questionnaire was used as a tool for data collection. Each item has a discretionary power between 0.885-0.966 and a reliable value of 0.963. The statistics used Exploratory Factor Analysis (EFA) and multiple regression analysis.

<sup>1</sup> นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

Master of Business Administration (Accounting), Student,  
Rajamangala University of Technology Thanyaburi

<sup>2</sup> อาจารย์ที่ปรึกษา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

Advisor, Rajamangala University of Technology  
Thanyaburi

The results revealed that the characteristics of the modern accountant analysis by factor analysis divided to 6 elements: 1) English language proficiency, 2) professional ethics 3) ability to use accounting knowledge, 4) ability to use technology in accounting, 5) ability to use in-house program (ERP) and reporting tools, and 6) ability to perform accounting and tax accounting work. These elements could explain the qualifications of a modern accountant 55.912 percent. The 4 elements of qualifications of the modern accountant; 1) English language proficiency, professional ethics, ability to use technology in accounting, and ability to perform accounting and tax accounting affected the level of consideration to recruit accountants at .05 level of significance.

**Keywords:** Accountancy qualifications, New age accountant, Accountant recruitment

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ยุคประชาคมอาเซียนหรือยุค AEC ทำให้การค้าเสรีมากขึ้น ภาษาอังกฤษเป็นภาษาหลักและเป็นภาษาที่มีอิทธิพลอย่างมากในการทำงานหรือการเรียน ซึ่งเป็นภาษาสากลที่มีการยอมรับกันทั่วโลก ด้วยความหลากหลายของธุรกิจจึงทำให้มีชาวต่างชาติหลากหลายทวีปเข้ามาลงทุนหรือก่อตั้งบริษัทในประเทศไทย ดังนั้นการสื่อสารภาษาอังกฤษได้อย่างคล่องแคล่วจึงช่วยต่อยอดธุรกิจอีกทั้งยังเป็นการเพิ่มทักษะนอกเหนือจากความสามารถความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านให้กับนักบัญชีอีกด้วย นักบัญชีต้องใช้ภาษาอังกฤษในการนำเสนองบการเงิน ตอบข้อสงสัยเกี่ยวกับงบการเงินต่อผู้บริหารทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติ และต้องมีการสนทนาในการติดต่อกับสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ต่างประเทศ ในการทำงานไม่ว่าจะเป็นโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft office และอื่น ๆ ก็จะมีฟังก์ชันหรือเมนูเป็นภาษาอังกฤษ จึงเป็นสาเหตุที่ว่าทำไมนักบัญชีจึงต้องมีความรู้ทางด้านทักษะภาษาอังกฤษ และ

เรื่อง วัฒนธรรมภายในสถานประกอบการเป็นสิ่งสำคัญ นักบัญชีที่ทำงานในประชาคมอาเซียนต้องศึกษาเกี่ยวกับวัฒนธรรมภายในสถานประกอบการ เพื่อปรับตัวอยู่นั้นสถานประกอบการนั้น (Selvina, 2016)

คุณสมบัติของนักบัญชี ด้านทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี คือ ความรู้ ความเข้าใจ และการประยุกต์เพื่อประกอบอาชีพทางบัญชี ในการแก้ปัญหาต่าง ๆ ทางบัญชี วิชาชีพบัญชีจะประกอบด้วย 1) ด้านการจัดทำบัญชี 2) ด้านการบัญชีบริหาร 3) ด้านระบบบัญชีและการวางแผนบัญชี 4) ด้านภาษีอากร 5) ด้านเทคโนโลยีการบัญชี (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า) การพัฒนาทักษะการสื่อสารที่ต้องการในการประกอบวิชาชีพ ได้ค้นพบว่า ทักษะการสื่อสาร เป็นสิ่งสำคัญที่สุดของสำหรับทุกอาชีพ การระบุประเภทการสื่อสารประกอบด้วย การพูดและการเขียนเป็นสิ่งจำเป็น การพัฒนาและการศึกษาทักษะการสื่อสารส่วนใหญ่ไม่ได้ให้รายละเอียดพื้นฐานเกี่ยวกับการพูดและการเขียนในสถาบันการศึกษา เพื่อนำมาใช้ในการประกอบวิชาชีพ การระบุช่องว่างความรู้เกี่ยวข้องกับทักษะการสื่อสารที่ได้รับพิจารณาให้เป็นสิ่งสำคัญที่สุดสำหรับอาชีพการทำงานที่แตกต่างกันและระยะเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพ (Siriwardane & Durden, 2014) ศักยภาพในการทำงานให้เป็นอัตโนมัติและการทำให้กับบัญชีมีเวลาว่างมากขึ้น คือ การใช้ไอทีรวบรวมป้อนข้อมูลและจัดทำรายงานต่าง ๆ นักบัญชีจะต้องมีความรู้และนำไปใช้ในเรื่องของเทคโนโลยีเพราะเป็นระบบอัตโนมัติ และยังคงถึงความจำเป็นในการทำงานสำหรับบทบาทใหม่ของนักบัญชี ระบบสารสนเทศสามารถประมวลผลในอุปกรณ์เคลื่อนที่ได้โดยอัตโนมัติลดความขัดแย้งขององค์กรได้และใช้เวลาเพียงไม่นานเพื่อประมวลผล (Becker & Heinzlmann, 2017) ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ในการตรวจสอบภาษีอากร ผู้สอบบัญชีภาษีอากร จะต้องทำรายงานการตรวจสอบเพื่อรับรองบัญชี ดังนั้น รายงานของผู้ตรวจสอบภาษีจะดีและมีคุณภาพได้นั้น ผู้สอบภาษีจะต้องมีทักษะของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ทักษะด้านบัญชี ทักษะด้านการสอบบัญชี และด้านกฎหมาย ๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ผู้สอบภาษีอากรยังต้องปฏิบัติตามที่กรมสรรพากรกำหนดอีกด้วย (เนวพร ชูเปี้ยเต็ง และ วิฑิตาภรณ์ สินจรูญ

ศักดิ์, 2559) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พุทธศักราช 2547 (มาตรา 47) ข้อกำหนดเรื่องจรรยาบรรณตามพระราชบัญญัติ ประกอบด้วยเรื่อง ดังนี้ 1) ความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรักษาความลับ 4) ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561) จากการเปลี่ยนแปลงสภาวะเศรษฐกิจและสภาพแวดล้อมดังกล่าวผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ที่เป็นที่ต้องการของสถานประกอบการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีรายด้านที่มีผลต่อการพิจารณาเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

### สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกนักบัญชี

สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกนักบัญชี

สมมติฐานที่ 3 ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกนักบัญชี

สมมติฐานที่ 4 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกนักบัญชี

สมมติฐานที่ 5 ความสามารถใช้โปรแกรมภายในองค์กร และเครื่องมือจัดทำรายงาน มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกนักบัญชี

สมมติฐานที่ 6 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี มีผลต่อการพิจารณาเลือกนักบัญชี

### ขอบเขตการวิจัย

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ ผู้ประกอบการ ผู้จัดการสาขา หัวหน้าฝ่ายการเงินและการบัญชี ของสถานประกอบการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามสัดส่วนจำนวนสถานประกอบการใน 16 อำเภอ ใช้วิธีคำนวณของ Yamane (1967) ได้จำนวน 330 ตัวอย่าง

#### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้ใช้เครื่องมือ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งสร้างตามวัตถุประสงค์ การทบทวนวรรณกรรม และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ซึ่งมีมาตราแบ่งออกเป็น 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด จำนวน 31 ข้อคำถาม ตรวจสอบคุณภาพโดยผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน และนำแบบสอบถามไปทดสอบ จำนวน 30 ชุด เพื่อทดสอบความเชื่อมั่น โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha) พบว่า ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ มีค่าระหว่าง 0.885-0.966 และค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาเท่ากับ 0.963

#### การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ในส่วนที่ 1 ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติร้อยละ

การวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถาม ในส่วนที่ 2 และ ส่วนที่ 3 เพื่อให้ได้มาซึ่งองค์ประกอบของคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ตามวัตถุประสงค์การวิจัยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจ (Exploratory Factor Analysis: EFA) ด้วยวิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบหลัก (Principal Component Analysis) และค่านำหนักองค์ประกอบของตัวแปรคุณสมบัติของนักบัญชี ภายหลังจากการหมุนแบบมุมฉาก (Orthogonal Rotation) ด้วยวิธีแวนิแมกซ์ (Varimax Method)

การทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ใช้หลักสถิติอนุมาน คือ การวิเคราะห์การถดถอยเชิง

พหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยมีข้อสมมติ

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

จากผลสำรวจผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้งหมด 330 คน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกข้อมูลไม่สมบูรณ์ จำนวน 39 คน จึงคงเหลือแบบสอบถาม จำนวน 291 ชุด ตรวจสอบข้อมูลทั่วไปและข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตาราง 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำแบบสอบถาม

ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
<b>1.ด้านวุฒิการศึกษา</b>		
-ต่ำกว่าปริญญาตรี	61	21
-ปริญญาตรี	190	65
-สูงกว่าปริญญาตรี	40	14
รวม	291	100
<b>2.ด้านประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี</b>		
- อายุงานต่ำกว่า 10 ปี	136	47
- อายุงาน 10-20 ปี	83	28
- อายุงาน 20 ปีขึ้นไป	72	25
รวม	291	100
<b>3.ตำแหน่งงานปัจจุบัน</b>		
- หัวหน้าแผนกบัญชีและการเงิน	188	65
- ผู้จัดการ	73	25
- ผู้บริหาร	30	10
รวม	291	100
<b>4.เพศ</b>		
- ชาย	57	24
- หญิง	164	76
รวม	291	100

จากตาราง 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีวุฒิการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 65 มีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี อายุงานต่ำกว่า 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 47 ตำแหน่งงานปัจจุบันในระดับหัวหน้าฝ่ายการเงินและการบัญชี คิดเป็นร้อยละ 65 และเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 76

ตาราง 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสถานประกอบการของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
<b>1. ลักษณะของสถานประกอบการ</b>		
องค์กรธุรกิจ		
-บุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของ	47	16
-ห้างหุ้นส่วนสามัญ	70	24
-บริษัทจำกัด	141	49
-บริษัทมหาชนจำกัด	33	11
รวม	291	100
<b>2.ขนาดสถานประกอบการ</b>		
- ธุรกิจขนาดเล็ก ไม่เกิน 50 คน ไม่เกิน 20 ล้าน	140	48
- ธุรกิจขนาดกลาง ระหว่าง 50-200 คน ระหว่าง 20 - 200 ล้าน	99	34
- ธุรกิจขนาดใหญ่ 200 คน ขึ้นไป ทุนจดทะเบียน 200 ล้านขึ้นไป	52	18
รวม	291	100
<b>3.โครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม</b>		
- เกษตรและอุตสาหกรรม		
อาหาร	27	9
- สินค้าอุปโภคบริโภค	78	27
- ธุรกิจการเงิน	29	10
- สินค้าอุตสาหกรรม	55	19
- อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง	8	3
- ทรัพยากร	7	2
- บริการ	35	12
- เทคโนโลยี	52	18
รวม	291	100

จากตาราง 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีลักษณะของสถานประกอบการเป็นบริษัทจำกัด คิดเป็นร้อยละ 49 ขนาดสถานประกอบการ เป็นธุรกิจขนาดเล็ก ไม่เกิน 50 คน ไม่เกิน 20 ล้าน คิดเป็นร้อยละ 48 และโครงสร้างกลุ่มอุตสาหกรรม เป็นสินค้าอุปโภคบริโภค คิดเป็นร้อยละ 27

ตาราง 3 แสดงค่า KMO and Bartlett's Test  
คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่

KMO and Bartlett's Test		
Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.846
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	2.619E3
	df	465
	Sig.	.000

จากตาราง 3 แสดงค่าเท่ากับ 0.846 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.50 สามารถสรุปได้ว่าคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ที่มีผลต่อการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา นั้น มีความเหมาะสม และสามารถนำไปวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจได้ (Exploratory Factor Analysis: EFA) ค่า Significant เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่า .05 สรุปว่า ตัวแปรคุณสมบัติต่างๆ ทั้ง 31 ตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน โดยสามารถนำไปวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงสำรวจได้ (Exploratory Factor Analysis: EFA)

ตาราง 4 แสดงค่า Total Variance Explained ของตัวแปรคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่

	Extraction Sums of Squared Loadings			Rotation Sums of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	6.738	21.734	21.734	3.314	10.691	10.691
2	3.260	10.517	32.251	2.906	9.375	20.066
3	1.428	4.607	36.858	2.881	9.293	29.359
4	1.507	4.862	41.720	2.397	7.732	37.091
5	1.224	3.950	45.670	1.790	5.775	42.866
6	1.087	3.507	49.177	1.437	4.637	47.503
7	1.068	3.445	52.622	1.329	4.286	51.789
8	1.020	3.290	55.912	1.278	4.123	55.912

จากตาราง 4 พบว่า ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบของคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ประกอบด้วย 8 องค์ประกอบ และองค์ประกอบทั้ง 8 องค์ประกอบสามารถเป็นองค์ประกอบของคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ได้ร้อยละ 55.912

ตาราง 5 คำนวณน้ำหนักองค์ประกอบที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ

ข้อความ	น้ำหนักองค์ประกอบ
องค์ประกอบที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ	
สามารถตรวจทานบทความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว	.761
สามารถสนทนาภาษาอังกฤษได้อย่างชำนาญ	.757
มีความเชี่ยวชาญในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ	.684
สามารถพึงใจใจความภาษาอังกฤษได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง	.644
สามารถเขียนสื่อความหมายข้อความภาษาอังกฤษได้อย่างถูกต้องตาม	.616
ค่าไอเกน (Eigenvalues)	3.314
ค่าร้อยละของความแปรปรวน	10.691
องค์ประกอบที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	
การรักษาความลับ	.710
ความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ	.698
ความซื่อสัตย์สุจริต	.664
ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ทางวิชาชีพและการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานครบถ้วนถูกต้อง	.628
ความโปร่งใส	.553
ค่าไอเกน (Eigenvalues)	2.906
ค่าร้อยละของความแปรปรวน	9.375
องค์ประกอบที่ 3 ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี	
ความรู้ด้านการจัดทำงบการเงิน	.673
ความสามารถในการจัดการและใช้กลยุทธ์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับบัญชี	.663
กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีและวิชาชีพบัญชี	.584
ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีนิติบุคคล	.582
ความเอาใจใส่วิชาชีพทางบัญชี	.518

ตาราง 5 (ต่อ)

ข้อความ	น้ำหนัก องค์ประกอบ
ค่าไอเกน (Eigenvalues)	2.881
ค่าร้อยละของความแปรปรวน	9.293
องค์ประกอบที่ 4 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี	
ทักษะการเรียนรู้เทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ๆ	.650
โปรแกรมทางบัญชีเฉพาะที่สถานประกอบการสร้างขึ้น	.633
สามารถใช้โปรแกรม Application ในการติดต่อสื่อสารระหว่างบุคคลได้ เช่น Line, Facebook, E-mail	.604
สามารถใช้โปรแกรม Microsoft office ได้ เช่น Word, Excel, Power point	.536
ค่าไอเกน (Eigenvalues)	2.397
ค่าร้อยละของความแปรปรวน	7.732
องค์ประกอบที่ 5 ความสามารถในการใช้โปรแกรมภายในองค์กร	
โปรแกรมสำเร็จรูปต่าง ๆ ทางบัญชี เช่น Express, Microsoft Dynamics AX เป็นต้น	.666
สามารถสร้างข้อมูลบัญชีบริหารให้ผู้ประกอบการ โดยใช้ Power BI, กราฟ	.568
ค่าไอเกน (Eigenvalues)	1.790
ค่าร้อยละของความแปรปรวน	5.775

ตาราง 6 ค่าน้ำหนักองค์ประกอบที่ 6, 7 และ 8 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี

ข้อความ	น้ำหนัก องค์ประกอบ	ค่าไอเกน (Eigen- values)	ค่าร้อยละ ของความ แปรปรวน
ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	.789	1.437	4.637
ความรู้ด้านการจัดทำบัญชี	.843	1.329	4.286
ความรู้ด้านการจัดทำบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	.728	1.278	4.123

จากตาราง 5 ถึงตาราง 6 พบว่าปัจจัยที่ 1, 2 และ 3 มีจำนวนตัวแปรสูงสุด จำนวน 5 ตัวแปร และ

ปัจจัยที่ 6, 7 และ 8 มีจำนวนตัวแปรน้อยที่สุดปัจจัยละ 1 ตัวแปร

ทั้งนี้ ผู้วิจัยได้นำองค์ประกอบ 6, 7 และ 8 ซึ่งมีองค์ประกอบละหนึ่งตัวแปรมารวมเป็นองค์ประกอบเดียวซึ่งสามารถจัดองค์ประกอบใหม่ 6 องค์ประกอบ ดังนี้

องค์ประกอบ 1 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 5 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.616 – 0.761 เรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ”

องค์ประกอบ 2 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 5 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.553 – 0.710 เรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “จรรยาบรรณทางวิชาชีพ”

องค์ประกอบ 3 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 5 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.518 - 0.673 เรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี”

องค์ประกอบ 4 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 5 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.536 – 0.650 เรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี”

องค์ประกอบ 5 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 2 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.568 และ 0.666 เรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “ความสามารถใช้โปรแกรมภายในองค์กร (ERP) และเครื่องมือจัดทำรายงาน”

องค์ประกอบ 6, 7 และ 8 ได้แก่ ข้อคำถามรวม 3 ตัวแปร มีค่าน้ำหนักองค์ประกอบอยู่ระหว่าง 0.728 – 0.843 ได้รวมทั้ง 3 ตัวแปรเป็นองค์ประกอบเรียกชื่อองค์ประกอบนี้ว่า “ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี”

ตาราง 7 องค์ประกอบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่  
เรียงลำดับขั้นตอนของค่าไอเกน (Eigenvalues)

องค์ประกอบ	ค่าไอเกน (Eigenvalues)	ลำดับ ความสำคัญ
ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ	3.314	1
จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	2.906	2
ความสามารถในการใช้ความรู้ทาง บัญชี	2.881	3
ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีใน การบัญชี	2.397	4
ความสามารถใช้โปรแกรมภายใน องค์กร และเครื่องมือจัดทำรายงาน	1.790	5
ความสามารถในการปฏิบัติงานด้าน บัญชีและบัญชีภาษี	1.437, 1.329, 1.278	6

ตาราง 8 แสดงการวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณของ  
องค์ประกอบทั้ง 6 องค์ประกอบ ที่มีผลการพิจารณา  
คัดเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

องค์ประกอบ	1. ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ	2. จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	3. ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี	4. ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี	5. ความสามารถในการใช้โปรแกรมภายในองค์กร และเครื่องมือจัดทำรายงาน	6. ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี
1. ความสามารถทางด้าน ภาษาอังกฤษ	1	-.050	.475**	.170**	.308**	.301**
2. จรรยาบรรณทาง วิชาชีพ		1	.232**	.303**	.224**	.221**
3. ความสามารถในการ ใช้เทคโนโลยีในการบัญชี			1	.293**	.442**	.445**
4. ความสามารถในการ ใช้เทคโนโลยีในการบัญชี				1	.396**	.351**
5. ความสามารถ ใช้โปรแกรมภายในองค์กร และเครื่องมือจัดทำ รายงาน					1	.362**
6. ความสามารถในการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีและ บัญชีภาษี						1

หมายเหตุ \*sig=.05 \*\*sig=.01

จากตาราง 8 ผลการทดสอบความความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรองค์ประกอบความสัมพันธ์กันเองหรือไม่ โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์แบบเพียร์สัน (Product-Moment Correlation Coefficient) พบว่ามีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์อยู่ระหว่าง -0.050 ถึง 0.475 ซึ่งไม่เกิน 0.80 ( $r < 0.80$ ) (Best, 1977) สามารถนำตัวแปรอิสระมาวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อใช้ในสมมติฐานได้

การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติต่าง ๆ ที่มีผลการพิจารณาคัดเลือกรับนักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยใช้หลักผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ด้วยวิธี Stepwise

ตาราง 9 การวิเคราะห์คุณสมบัติของนักบัญชีที่ส่งผล  
ต่อระดับการพิจารณาบัญชีในการคัดเลือกรับนัก  
บัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		t	Sig.
	B	Std. Error	Beta			
ค่าคงที่ (Constant)	1.388	.400			3.467**	.001
1. ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ	.121	.060	.155		2.010*	.045
2. จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.273	.071	.222		3.832**	.000
4. ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี	.173	.074	.140		2.334*	.020
6. ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี	.145	.060	.147		2.423*	.016

R = .405 R square = .164 Adjusted R square = .153

F = 14.053 Sig = .000 Durbin Watson = 2.066

หมายเหตุ \*sig=.05 \*\*sig=.01

จากตาราง 9 เมื่อวิเคราะห์ตัวแปรแต่ละด้าน ด้วยการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ ด้วยวิธี Step wise ซึ่งได้ตัดตัวแปรที่ไม่มีความสัมพันธ์จำนวน 2 ตัวแปร คือ องค์ประกอบที่ 3 และ 5 ส่วนตัวแปรที่มีความสัมพันธ์พบว่า องค์ประกอบที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ องค์ประกอบที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ องค์ประกอบที่ 4 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี และองค์ประกอบที่ 6 ความสามารถในการ

ปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี มีอิทธิพลต่อการพิจารณาคัดเลือกแก่นักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

### สรุปผลการวิจัย

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย 6 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ 2) จรรยาบรรณทางวิชาชีพ 3) ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี 4) ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี 5) ความสามารถใช้อุปกรณ์ภายในองค์กร และเครื่องมือนำจากรายงาน และ 6) ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี ซึ่งสามารถอธิบายคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ได้ร้อยละ 16.4 การวิเคราะห์คุณสมบัติของนักบัญชีทั้ง 6 องค์ประกอบ พบว่า สมมติฐานที่ 1, สมมติฐานที่ 2 สมมติฐานที่ 4 และสมมติฐานที่ 6 มีอิทธิพลต่อการพิจารณาคัดเลือกแก่นักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา หรือองค์ประกอบที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ องค์ประกอบที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ องค์ประกอบที่ 4 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี และองค์ประกอบที่ 6 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี มีอิทธิพลต่อการพิจารณาคัดเลือกแก่นักบัญชีในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

### อภิปรายผลการวิจัย

องค์ประกอบที่ 1 ความสามารถทางด้านภาษาอังกฤษ เป็นความรู้ความสามารถและความชำนาญ ประกอบด้วย ทักษะการพูด การอ่านและการเขียนภาษาอังกฤษ เพื่อปฏิบัติงานในสถานประกอบการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยของ สรัชนุช บุญฤทธิ และไพฑูริย์ อินตะขัน (2559) ที่พบคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ต้องมีด้านทักษะทางภาษาอังกฤษ

องค์ประกอบที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ขอบบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยของ หัทยาภรณ์ สมน้อย (2560) ที่ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกแก่นักบัญชีของ

สำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ ต้องมีด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีภาคใต้ต้องมีทักษะทางด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ผู้วิจัยได้สังเกตสถานประกอบการในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ผู้จัดการหรือหัวหน้าแผนกการเงินและบัญชีจะพิจารณาด้านจรรยาบรรณวิชาชีพเป็นพิเศษ เพราะพื้นฐานของนักบัญชีต้องมีเรื่องจรรยาบรรณวิชาชีพ เช่น ความซื่อสัตย์สุจริต และการรักษาความลับ เพราะถ้าไม่มีความซื่อสัตย์สุจริต และการรักษาความลับของลูกค้า ตัวอย่าง ธุรกิจทางการเงิน พนักงานนำยอดเงินรวมของลูกค้าไปพูดให้คนอื่นฟัง ซึ่งไม่เป็นผลดีกับลูกค้าที่ทำธุรกรรม ทำให้ธุรกิจมีความเสียหาย

องค์ประกอบที่ 3 ความสามารถในการใช้ความรู้ทางบัญชี การนำความรู้ทางบัญชี ทักษะ คำนิยม ทศนคติและแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทาง วิชาชีพบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่งรวมทั้งทักษะเฉพาะด้านและทักษะในการทำงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ หัทยาภรณ์ สมน้อย (2560) ที่ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการพิจารณาเลือกแก่นักบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขตภาคใต้ คุณสมบัติของนักบัญชีภาคใต้ต้องมีทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี และมีความสามารถและสมรรถนะในการใช้ความสามารถมาปรับใช้ นำความรู้ที่เรียนมาจากวิชาที่ศึกษามาใช้แก้ปัญหาที่มีหลายด้านและซับซ้อน ดังนั้นวิชาชีพบัญชีจึงเป็นทักษะที่สำคัญที่สุดในการประกอบวิชาชีพทางบัญชี ทั้งนี้อาจเนื่องจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีเป็นคุณสมบัติพื้นฐานซึ่งไม่แตกต่างกันระหว่างนักบัญชีที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรี

องค์ประกอบที่ 4 ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีในการบัญชี ความรู้ในการรวบรวมข้อมูล จัดระบบ และนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีที่ช่วยในการตัดสินใจแก่ผู้ใช้สารสนเทศทั้งภายในและภายนอกสถานประกอบการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วีรกิจ อุซารสกุล, มัตริมา กรงเด็น และ ปารีชาติ ขำเรือง (2562) ที่ศึกษาผลกระทบด้านเทคโนโลยีจากนโยบายไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ระบบบัญชีต้องมีทักษะทางด้านสารสนเทศทางบัญชี เพื่อช่วยให้

สามารถใช้งานระบบบัญชีออนไลน์ในการตรวจสอบบัญชีและระบบควบคุม

องค์ประกอบที่ 5 ความสามารถใช้โปรแกรมภายในองค์กร และเครื่องมือจัดทำรายงาน ทักษะในการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบัน อาทิ คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ แท็บเล็ต โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป และสื่อออนไลน์ มาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกัน หรือใช้เพื่อพัฒนากระบวนการทำงาน หรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลภู สันตะจักร และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2562) ที่พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ต้องมีด้านทักษะทางเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อบรรลุเป้าหมายความสำเร็จของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการเข้าไปปฏิบัติงานในองค์กรย่อมต้องมีการฝึกอบรมให้แก่พนักงานทุกคนไม่ว่าจะมาจากสถาบันใด

องค์ประกอบที่ 6 ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี ความสามารถและความชำนาญประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็น ต่อการนำความรู้ทางในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและบัญชีภาษี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นวพร ชูเปียเต็ง และ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2559) ที่ศึกษาพบว่า ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานมีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ในทักษะด้านบัญชี ทักษะด้านการสอบบัญชี และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

### ข้อเสนอแนะ

#### ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการศึกษาไปปฏิบัติ

1. การนำผลการวิจัยเกี่ยวกับทักษะต่างๆ ทั้ง 6 องค์ประกอบ เพื่อให้ผู้ประกอบการตัดสินใจคัดเลือกรับนักบัญชี ผู้ประกอบการควรเลือกรับนักบัญชีที่มีคุณสมบัติที่มีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะทางวิชาชีพที่จะพัฒนาให้สถานประกอบการมียิ่งขึ้น

2. การนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้เพื่อพัฒนาทักษะของตนเองเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการในการพิจารณาหรือว่าจ้าง

3. ควรศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีนิติบุคคล เพื่อวางแผนภาษีให้กับสถานประกอบการ เพื่อลดภาษีให้มากที่สุด

4. ควรศึกษารายงานทางการเงินเป็นประจำ เพราะรายงานทางการเงินอาจจะปรับปรุงทุกปี เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5. ควรศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์กับบุคคล เพราะในยุคที่มีโรคระบาด ธุรกิจอาจจะต้อง Work from Home มาช่วยในการปฏิบัติงาน แทนที่จะทำงานในสถานที่ **ข้อเสนอแนะเพื่อทำการศึกษารั้งต่อไป**

1. ควรเก็บกลุ่มตัวอย่างประชากรข้อมูลทั้งรัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และ เอกชน เพื่อศึกษาความต้องการของสถานประกอบการนั้นๆ

2. ควรเก็บกลุ่มตัวอย่างประชากรข้อมูลเพิ่มมากขึ้น ในระดับภาค หรือระดับประเทศ เพื่อให้ผลการศึกษามีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. เครื่องมือที่ใช้ควรมีหลายๆ ด้าน เพื่อวัดค่าความต้องการของผู้ประกอบการในการพิจารณาหรือว่าจ้าง

### เอกสารอ้างอิง

กมลภู สันตะจักร และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2562). ปัจจัยของนักบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย, *วารสารหาดใหญ่วิชาการ*. 17(1), 17-31.

นวพร ชูเปียเต็ง และ จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์. (2559). ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย *วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร*. 13(2), 100-116.

วีรจิก อุฑารสกุล, มัตริมา กรงเด็น และ ปารีชาติ ขำเรือง. (2562). ผลกระทบด้านเทคโนโลยีจากนโยบายไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี, *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม*. 6(2), 215-224.

- สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *นักบัญชี*  
จาก <http://www.tfac.or.th/Home/Main>
- สร้อยชัช บุณยวุฒิ และไพฑูรย์ อินตะขัน. (2559).  
การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชี  
ยุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน,  
*วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*. 9(1), 167-  
177.
- หทัยภรณ์ สนมน้อย. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลต่อการ  
พิจารณาเลือกรับนักบัญชีของสำนักงานบัญชีใน  
เขตภาคใต้, การค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชี  
มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.*
- Becker, A., & Heinzelmann, R. (2017). *IT and the  
management*. Accountant-book chapter.
- Best, J. W. (1977). *Research in Education*. (3rd.  
ed.). New Jersey: Prentice Hall, Inc.
- Selvina, M. (2015). *Indonesian accountant vs  
foreign accountant in Indonesian job  
competition as an effect of Asean Economic  
Community*. University of Indonesia,  
Indonesia Published online: February, 29  
2016.
- Siriwardane, H. P., & Durden, C. H. (2014). The  
communication technology of accountants:  
what we know the gaps in our knowledge.  
*Accounting Education*, 23(2.) pp. 119-1343.
- Yamane, Taro. (1967). *Statistics: An Introductory  
Analysis, 2nd Edition*. New York: Harper  
and Row.