

**คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
ที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี**
The Characteristics of Accountant that Affect the Quality of Financial Reports
Accounting Office Needs in the New Normal, Mueang District in Ratchaburi Province

ยุพา สระโน
Yupa Saruno

ลำไย มีเสนห์
Lamyai Meesanea

ธีรวัรา สุตันทวิบูลย์
Theewara Sutanthawiboon

รุจิรา แสงแข
Rujira Sangkhae

พรสิริ สุขผ่อง
Pornsiri Sookpong

สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
Accounting Faculty of Management Science, Muban Chom Bueng Rajabhat University

Received: 26 July 2022

Revised: 10 November 2022

Accepted: 21 November 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี (2) เพื่อหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี และ (3) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรในการผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีหรือความต้องการของตลาดแรงงาน ประชากรกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหาร ผู้จัดการ หัวหน้าสำนักงานบัญชีที่อยู่ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี จำนวน 16 แห่ง (Department of Business Development, 2021) เก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมานทำการวิเคราะห์ด้วยสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis)

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 4.38$ ส่วนคุณภาพรายงานทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก $\bar{X} = 4.41$ วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีทุกด้านส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

เพียรสันด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี $r = 0.66$ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร $r = 0.64$ ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา $r = 0.57$ ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี $r = 0.50$ และด้านการวางแผนกลยุทธ์ $r = 0.45$ ส่วนแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรโดยให้สำนักงานบัญชีเข้ามามีส่วนร่วมในการวิพากษ์หลักสูตรปรับคำอธิบายรายวิชา และให้อาจารย์ประจำหลักสูตรปรับวิธีการสอนโดยเน้นให้นักศึกษามีทักษะต่างๆ ที่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงาน

คำสำคัญ: คุณลักษณะของนักบัญชี คุณภาพรายงานทางการเงิน และสำนักงานบัญชี

Abstract

The objectives of this research were (1) to study the characteristics of accountants that the accounting firm needs in the New Normal, Mueang District Ratchaburi Province. (2) to find the relationship of accountants' characteristics that affect the quality of financial reports that the accounting firm needs in the New Normal, Mueang District Ratchaburi Province and (3) as guidelines on the development of the curriculum to produce graduates that meet the needs of the accounting firm or the requirements of the labor market. The samples population are executives, managers, and heads of accounting offices from 16 locations in Muang District Ratchaburi Province (Department of Business Development, 2021). The data were collected by using questionnaires. The data were analyzed by using descriptive statistics. It consists of the frequency, mean, standard deviation and inferential statistics analyzed the correlation coefficient.

The results of research according to the first objective revealed that the characteristics of accountants that the accounting firm wanted in the New Normal, Mueang District Ratchaburi Province, overall it was at a high level $\bar{x} = 4.38$, the overall financial reporting quality was at a high level $\bar{x} = 4.41$. The second objective found that all aspects of accountants' characteristics affect the quality of financial reports with statistical significance at the 0.05. The Pearson correlation coefficient was as follows knowledge of accounting professions $r = 0.66$, information technology and communication $r = 0.64$, analysis and problem-solving $r = 0.57$, professional accounting skills and ethics $r = 0.50$ and strategic planning $r = 0.45$. And a guideline for curriculum development by allowing the accounting firm to take part in criticizing the curriculum adjusting the course descriptions and allowing full-time instructors to adjust teaching methods by emphasizing students' skills in line with labor market demands.

Keywords: Accountant's Attributes, Quality of Financial Reports and Accounting Office

1. บทนำ (Introduction)

เนื่องจากสถานการณ์โลกที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในปัจจุบันทำให้มีการแข่งขันที่สูงขึ้นการวัดผลความสำเร็จขององค์กรจะเป็นตัวช่วยควบคุมการปฏิบัติงานให้มุ่งไปในทิศทางเดียวกันเพื่อก่อให้เกิดความสำเร็จตามเป้าหมาย ซึ่งข้อมูลที่ได้จากการวัดผลการปฏิบัติงานจะสะท้อนให้เห็นถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลว ข้อมูลที่จะต้องนำมาวัดผลการดำเนินงานขององค์กรมีทั้งด้านที่เกี่ยวข้องกับการเงินและไม่ใช้ด้านการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการจัดโครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการ การวางระบบ และการมีบุคลากรที่

ต้องมีความรู้ความสามารถเท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคของการแข่งขันหรือการตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้มากที่สุด ซึ่งข้อมูลเหล่านี้มีบทบาทสำคัญต่อการวัดผลความสำเร็จขององค์กรทั้งสิ้น ขณะเดียวกัน การประยุกต์ใช้หลักวิชาการจากภาคทฤษฎีไปสู่การปฏิบัตินั้นก็เป็นการสร้างกลยุทธ์ความแตกต่างที่จะทำให้องค์กรประสบความสำเร็จอีกทางเลือกหนึ่งแต่ขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหารและบุคลากรที่จะนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานแล้วนำผลการปฏิบัติงานไปใช้ในการวางแผนการตัดสินใจพัฒนาองค์กรให้ดีขึ้น (Briciu et al., 3013) ดังนั้นองค์กรจึงต้องการบุคลากรที่มีคุณภาพเข้ามาปฏิบัติงานและต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ทักษะต่างๆ เพื่อให้สามารถรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา (Montana, 2009)

สำนักงานบัญชีเป็นอีกหนึ่งธุรกิจที่ให้บริการเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงานของสถานประกอบการจึงต้องการบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง รวมทั้งความรู้ด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อทำการวางแผนการดำเนินงานให้แก่องค์กรที่มุ่งหวังผลกำไรหรือต้องการลดค่าใช้จ่ายเพื่อให้มีรายได้ที่เพิ่มขึ้นในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพของนักบัญชีควรมีความหลากหลายเพื่อนำไปใช้ในการทำงานหรือวางแผนให้กับองค์กร สภาพวิชาชีพบัญชีมีการกำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีที่ควรมีในการประกอบวิชาชีพ คือ ทักษะความรู้ในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณ ศักยภาพที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี สำนักงานบัญชีเป็นองค์กรที่ต้องรายงานผลการดำเนินงานและยังมีหน้าที่ร่วมวางแผนการให้คำปรึกษา ตั้งแต่กระบวนการจดทะเบียนก่อตั้งธุรกิจทั้งในรูปแบบของนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วน บุคคลธรรมดา การให้บริการคำแนะนำการจัดทำงบการเงิน การจัดทำเอกสารหรือการจัดเก็บเอกสารทางบัญชี ดังนั้นจึงต้องอาศัยทักษะความรู้ความชำนาญเฉพาะทางเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะมีความถูกต้องแม่นยำเกี่ยวกับการรายงานผลการดำเนินงาน เนื่องจากผู้บริหารต้องนำผลการดำเนินงานไปใช้ในการวางแผนตัดสินใจ ผู้ทำบัญชีจึงเป็นหัวใจสำคัญของการทำธุรกิจ เพราะหากปราศจากการจัดทำบัญชีที่ดีและถูกต้องแล้วก็จะทำให้ธุรกิจต้องประสบปัญหาต่างๆ ได้ หากมีการวางแผนบุคลากรเกี่ยวกับนักบัญชีที่ดี บริหารจัดการด้านบัญชีที่ดีก็จะทำให้ธุรกิจอยู่รอดและเติบโตมากยิ่งขึ้น

จังหวัดราชบุรีเป็นอีกหนึ่งจังหวัดที่มีสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองจำนวนทั้งสิ้น 16 แห่ง (Department of Business Development, 2021) ซึ่งเป็นจังหวัดที่มีสำนักงานบัญชีมากที่สุดในเขตภาคตะวันตกและมีนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีจากมหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึงไปฝึกงานหรือจบการศึกษาแล้วเข้าทำงานอยู่ในสำนักงานบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 90 ของทุกปีการศึกษาที่จบการศึกษามาเป็นระยะเวลา 6 ปีติดต่อกัน จากการเก็บข้อมูลการมีงานทำของนักศึกษาตั้งแต่ปี 2558 – 2563 เนื่องด้วยการทำงานในสำนักงานบัญชีจะมีนักศึกษาจากสถาบันต่างๆ ที่จบการศึกษาเข้ามาทำงานโดยต้องมีทักษะพื้นฐานด้านวิชาชีพและจะทำให้เห็นข้อแตกต่างระหว่างสถาบันการศึกษาในการส่งเสริมและพัฒนานักศึกษาที่ต้องมีทักษะด้านต่างๆ ในการประกอบอาชีพหรือใช้ในการทำงานประกอบกับทางหลักสูตรบัญชีจะมีการพัฒนาหลักสูตรในปีการศึกษา 2565 เพื่อนำผลการวิจัยจากสำนักงานบัญชีมาปรับปรุงพัฒนาหลักสูตรในการพัฒนานักศึกษาบัญชีให้สอดคล้องกับความต้องการของหน่วยงานให้เป็นนักบัญชีที่ดีและเก่ง สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ในการทำงานได้ ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการสำรวจความต้องการของสำนักงานบัญชีเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี ว่าคุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี นั้นมีคุณลักษณะในรูปแบบใดเพื่อใช้เป็นแนวทางในการผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีหรือสอดคล้องกับความต้องการในตลาดแรงงานต่อไป

2. วัตถุประสงค์การวิจัย (Objectives)

- 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี
- 2) เพื่อหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี
- 3) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรในการผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีหรือความต้องการของตลาดแรงงาน

3. การทบทวนวรรณกรรม (Literature Review)

3.1 แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standards for Professional Accountants: IES)

สภาวิชาชีพบัญชีได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ คือ IES 1 – IES 8 สำหรับมาตรฐานที่เกี่ยวกับการกำหนดคุณสมบัติและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่สำคัญมี 3 ฉบับ ดังนี้ (Federation of Accounting Professions, 2019)

1) IES 2 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก คือ การเรียนรู้และการพัฒนาที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาความรู้และความสามารถเป็นลำดับแรกที้นำไปสู่การปฏิบัติตามบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงการศึกษาทั่วไป การศึกษาวิชาชีพทางการบัญชี ประสบการณ์ภาคปฏิบัติ และการประเมินผลการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกจะดำเนินไปอย่างต่อเนื่องจนกระทั่งผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตามที่ได้กำหนดไว้สำหรับบทบาทที่ตนได้เลือกไว้ในวิชาชีพบัญชีในระดับสากล การรวมความรู้ความสามารถทางวิชาชีพสามารถอธิบายและจำแนกได้แตกต่างกันหลายวิธีในมาตรฐาน การศึกษาวิชาชีพระหว่างประเทศ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติตามบทบาทให้ได้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานความรู้ความสามารถทางวิชาชีพมีความหมายมากกว่าความรู้เกี่ยวกับหลักการมาตรฐาน แนวคิด ข้อเท็จจริงและกระบวนการ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพเป็นการบูรณาการและการประยุกต์ของ (1) ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (2) ทักษะทางวิชาชีพ และ (3) ค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพ

2) IES 3 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ การรวมทักษะทางวิชาชีพในการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกเป็นการวางพื้นฐานสำหรับการปฏิบัติตามบทบาทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี การพัฒนาทักษะทางวิชาชีพต่อจากนี้ คือ การมุ่งเน้นการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ซึ่งในมาตรฐานการศึกษาวิชาชีพระหว่างประเทศได้จัดประเภททักษะทางวิชาชีพตามความรู้ ความสามารถออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

- (1) ด้านปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจและการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
- (2) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพ
- (3) ด้านการจัดการบุคคล หมายถึง ทัศนคติและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

- (4) ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากร และทรัพยากรที่มีอยู่
- 3) IES 4 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ คือ การทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่จะนำไปสู่จรรยาบรรณ การนำไปสู่ทางการปฏิบัติของหลักการพื้นฐานผลของความประพฤติที่ไม่มีจรรยาบรรณและคำตอบในการแก้ไขปัญหาในสถานการณ์ด้านจริยธรรมที่ลำบากโดยสหพันธ์นักบัญชีได้กำหนดหลักการพื้นฐานซึ่งประกอบด้วย
- (1) ความโปร่งใส คือ ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่างๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้
 - (2) ความเป็นอิสระ คือ การปฏิบัติหน้าที่โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความชอบธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีความเป็นอิสระนี้จะต้องเป็นที่ประจักษ์เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือได้
 - (3) ความเที่ยงธรรม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม ตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง และอคติ คงไว้ซึ่งความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงาน ต้องมีความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ และต้องไม่มีส่วนได้เสียใดๆ ของงานที่ตนให้บริการทางวิชาชีพ
 - (4) ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และความระมัดระวังรอบคอบ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้ ความสามารถ และความชำนาญในวิชาชีพด้วยความมีสติ ใส่ใจเต็มความสามารถ ความเพียรพยายามและปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ
 - (5) การรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่ควรเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับของกิจการที่ตนได้มาจากการให้บริการทางวิชาชีพ โดยที่ไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ว่าจ้าง เว้นแต่กรณีที่ต้องให้ถ้อยคำในฐานะพยานตามกฎหมายเป็นหน้าที่หรือความรับผิดชอบตามกฎหมายหรือโดยสิทธิในทางวิชาชีพ การปฏิบัติตนเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีพึงประพฤติปฏิบัติตนในทางที่ถูกที่ควรสำนึกในหน้าที่และพึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ เพื่อรักษาชื่อเสียงแห่งวิชาชีพและงดเว้นการกระทำที่จะนำมาสู่การเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพ

3.2 แนวคิดคุณภาพรายงานทางการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ลักษณะเชิงคุณภาพหลักของงบการเงินมี 5 ประการ ได้แก่ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) 2) ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ (Faithful representation) 3) ความเข้าใจกันได้ (Understandability) 4) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) และ 5) ความทันต่อเวลา (Timeliness) ซึ่งมีข้อสมมติที่ว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชีที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำธุรกิจที่มีประโยชน์อย่างแท้จริง องค์ประกอบคุณภาพรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนดไว้ดังนี้ (Federation of Accounting Professions, 2019)

- 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ เมื่อข้อมูลนั้นเป็นข้อมูล

ช่วยให้ผู้ใช้บริการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รวมทั้งยังเป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยันผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของผู้ใช้บริการเงิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการสามารถช่วยให้ผู้ใช้บริการเงินคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้

2) ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ (Faithful representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลเหล่านั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง และสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้

3) ความเข้าใจกันได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินที่ต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้บริการเงินใช้ข้อมูลนั้น ซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้บริการเงินมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจที่จะศึกษาข้อมูลนั้น อย่างไรก็ตามแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนแค่ไหน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้บริการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้

4) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้บริการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบ งบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ผู้ใช้บริการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อที่จะประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่า และการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงมีความจำเป็นที่ต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกัน แต่ต่างรอบระยะเวลาได้ หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม

5) ความทันต่อเวลา (Timeliness) การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ตัดสินใจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้ ความทันต่อเวลาเป็นคุณสมบัติที่สำคัญประการหนึ่งของข้อมูลบัญชีที่แสดงให้เห็นว่ากิจการมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเหตุการณ์นั้น ซึ่งผู้ใช้ข้อมูลบัญชีสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งความทันต่อเวลาของข้อมูลบัญชีแบ่งเป็น 2 ลักษณะ คือ ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข และความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไข ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข คือ การรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ในขณะที่ความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไขจะแยกการรับรู้รายการประเภทกำไร (รายได้) และขาดทุน (ค่าใช้จ่าย) ออกจากกัน โดยทั่วไปการรับรู้รายการกำไร และขาดทุนจะต้องเข้าเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีแต่เงื่อนไขของการรับรู้รายการกำไรมีข้อกำหนดที่เข้มงวดมากกว่าเงื่อนไขของการรับรู้รายการขาดทุน

3.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

Sinthuchaiyakpakserree et al. (2021) ศึกษาคุณภาพการรายงานทางการเงินมีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดีเกิดจากคุณภาพรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถเข้าใจได้ และทันเวลาต่อการนำไปใช้ จะส่งผลต่อภาพลักษณ์ขององค์กรให้ดีขึ้น

Boonlek et al. (2020) ความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ได้แก่ ทักษะความสามารถเข้าใจได้ ทักษะความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และทักษะความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Ditkaew et al. (2017) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) อำเภอเมือง จังหวัดตาก พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพการบัญชีและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพในการรายงานทางการเงินด้านการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันต่อการบริหารจัดการองค์กรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05

Nuengwang (2015) คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงาน เขตสี่ลม ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ด้านการบริหารจัดการในองค์กรและด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.05

Linjee et al. (2020) ความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า สำนักงานบัญชีต้องการพนักงานบัญชีที่มีทักษะทางปัญญา ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ทักษะการวางแผนที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่จะนำข้อมูลไปปรับใช้ในองค์กรได้ทันต่อเหตุการณ์

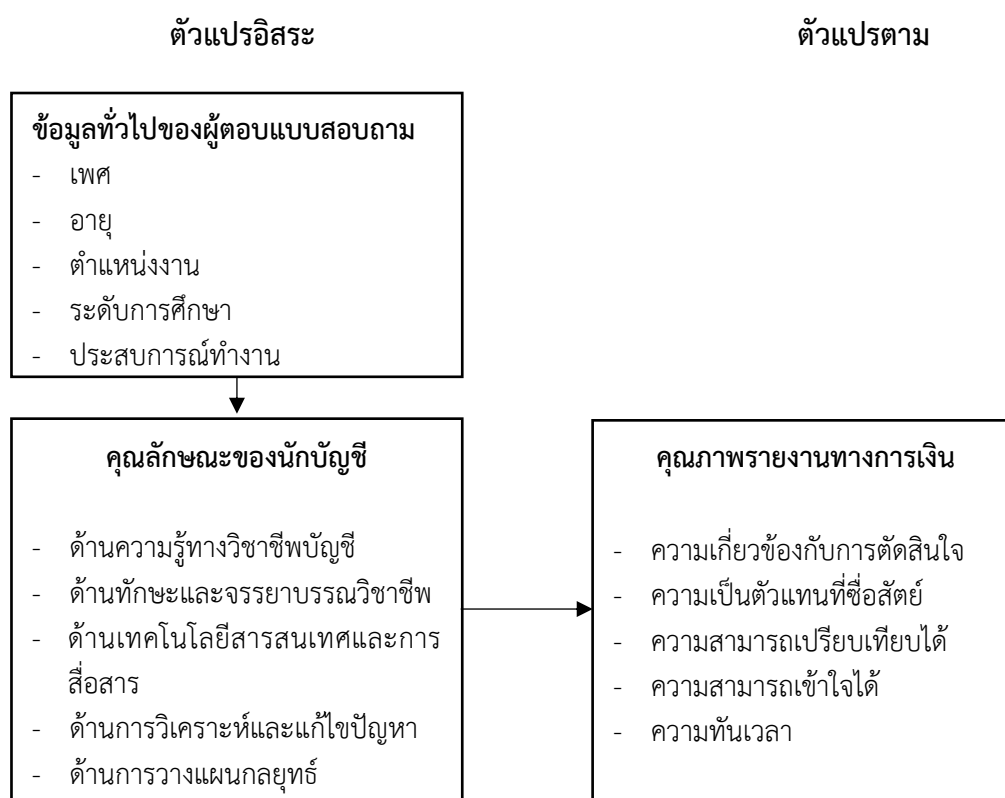
Tontiset and Kaiwinit (2013) ศึกษาเกี่ยวกับการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ นักบัญชีที่มีความเป็นมืออาชีพต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องโดยผ่านการเข้าร่วมการอบรม ต้องมีทักษะความรู้ความสามารถ ความชำนาญและประสบการณ์ในการจัดทำบัญชี และพนักงานบัญชีต้องมีความรู้และสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีได้ รวมถึงต้องมีทักษะการวางแผนในการสอบหาหลักฐานรายงานทางการเงิน

Yahya (2011) ศึกษาการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในประเทศอิหร่าน พบว่า องค์กรให้ความสำคัญในเรื่องของความซื่อสัตย์สุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างมากเนื่องจากพบปัญหาการล้มละลายของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่มาจากการทุจริตภายในองค์กรและขาดการวางแผนควบคุมการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ จึงเป็นที่มาให้สถาบันการศึกษาในประเทศสหรัฐอเมริกาเน้นให้ปลูกฝังจรรยาบรรณทางด้านความซื่อสัตย์ และยังสอดคล้องกับนักวิชาการอีกหลายท่านที่ทำการศึกษพบว่า จรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร

Özçelik and Ferman (2006) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน พบว่า รายงานทางการเงินเสร็จตามเวลาจะทำให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนการตัดสินใจในองค์กรได้ทันต่อความต้องการ

Swangnate (2004) ศึกษาทักษะทางด้านบัญชีที่ผู้บริหารรับเข้าทำงานในองค์กร พบว่า ผู้บริหารด้านบัญชีและการเงินที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะความรู้ของนักบัญชีมืออาชีพแตกต่างกันรวมถึงผู้บริหารด้านบัญชีและการเงินที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกันในเรื่องจรรยาบรรณทางวิชาชีพและทัศนคติรวมถึงความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะ ไหวพริบ ความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานงบการเงินแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ที่มา: Federation of Accounting Professions, (2019)

4. วิธีการวิจัย (Research Methodology)

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหาร ผู้จัดการ หัวหน้างานที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) จำนวน 16 แห่ง ได้แก่ (1) สำนักงานบัญชีสกุลทอง (2) บริษัท เคซี การบัญชี (3) บริษัท ฐานธุรกิจการบัญชี จำกัด (4) บริษัท บริลเลียน โน้ตบุ๊ก จำกัด (5) บริษัท ทีเอ็น กรุ๊ป แอคเคาน์ติ้ง จำกัด (6) บริษัท ปิ๋วในอดีตตั้ง กรุ๊ป จำกัด (7) บริษัท ปุณณิชาบัญชี จำกัด (8) บริษัท วิชัชการบัญชี จำกัด (9) สำนักงานสมคิดการบัญชี (10) ห้างหุ้นส่วนจำกัด กนกกานต์ธุรกิจบัญชี (11) สำนักงานสหกรณ์จังหวัดราชบุรี (12) บ้านบัญชี ราชบุรี (13) สำนักงานแป้นทองการบัญชีและภาษี (14) บริษัท เจไอพี แอคเคาน์ติ้ง จำกัด (15) ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็น.ที.พี. การบัญชีและภาษีอากร และ (16) ห้างหุ้นส่วนจำกัด มยุรีและเพื่อนการบัญชี (Department of Business Development, 2021)

4.2 ตัวแปรที่ศึกษา

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่งงาน ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน ส่วนคุณลักษณะของนักบัญชี ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ด้านการวางแผนกลยุทธ์

ตัวแปรตาม คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถเข้าใจได้ และความทันเวลา

4.3 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการศึกษา โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน คือ

1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ตำแหน่งงาน ระดับการศึกษา และประสบการณ์ทำงาน

2) คุณลักษณะของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา และด้านการวางแผนกลยุทธ์

3) คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

4) ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา รายข้อ (Item Analysis) ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.84 โดยทำการเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 (Nunnally and Bernstein, 1994) และหาความเชื่อมั่นตามวิธีของของครอนบาค (Cronbach) ด้วยการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง (Try Out) คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติด้านการบริหารจัดการเก็บภาษีป้ายขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่อื่นที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -Coefficient) ตั้งแต่ 0.80 ขึ้นไป (Cronbach, 1951) ผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่น พบว่า ข้อคำถามโดยรวมมีค่าความเชื่อมั่น 0.964

4.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เป็นการเก็บข้อมูลด้วยเครื่องมือแบบสอบถามที่ได้มีการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือแล้วจากประชากรสำนักงานบัญชีเป้าหมายทั้งหมด 16 แห่งในพื้นที่อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยผู้บริหารสำนักงานบัญชีเป็นผู้ให้ข้อมูล

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากเอกสาร บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

4.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequencies) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistics) คือ การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis)

5. ผลการวิจัย (Research Finding)

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม แสดงดังตารางต่อไปนี้
ตารางที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านเพศ

ข้อมูลทั่วไป	กลุ่ม	จำนวน	ร้อยละ
เพศ	ชาย	1	6.25
	หญิง	15	93.75
รวม		16	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 16 คน ส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง มีจำนวน 15 คน ร้อยละ 93.75 และเพศชายจำนวน 1 คน ร้อยละ 6.25

ตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านอายุ

ข้อมูลทั่วไป	กลุ่ม	จำนวน	ร้อยละ
อายุ	น้อยกว่า 25 ปี	2	12.50
	26 – 30 ปี	7	43.75
	31 – 35 ปี	4	25.00
	มากกว่า 35 ปี	3	18.75
รวม		16	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 16 คน ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 26 – 30 ปี มีจำนวน 7 คน ร้อยละ 43.75 รองลงมาอายุ 31 – 35 ปี จำนวน 4 คน ร้อยละ 25.00 อายุมากกว่า 35 ปี มีจำนวน 3 คน ร้อยละ 18.75 และอายุน้อยกว่า 25 ปี มีจำนวน 2 คน ร้อยละ 12.50

ตารางที่ 3 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านตำแหน่งงาน

ข้อมูลทั่วไป	กลุ่ม	จำนวน	ร้อยละ
ตำแหน่งงาน	หัวหน้าแผนกบัญชี	9	56.25
	หัวหน้าแผนกบัญชีและการเงิน	5	31.25
	กรรมการบริษัท	2	12.50
	รวม	16	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 16 คน ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเป็นหัวหน้าแผนกบัญชีจำนวน 9 คน ร้อยละ 56.25 รองลงมาคือ หัวหน้าแผนกบัญชีและการเงิน มีจำนวน 5 คน ร้อยละ 31.25 และกรรมการบริษัทจำนวน 2 คน ร้อยละ 12.50

ตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับการศึกษา

ข้อมูลทั่วไป	กลุ่ม	จำนวน	ร้อยละ
ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	15	93.75
	ปริญญาโท	1	6.25
รวม		16	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 16 คน ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 15 คน ร้อยละ 93.75 และปริญญาโท จำนวน 1 คน ร้อยละ 6.25

ตารางที่ 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ด้านประสบการณ์ทำงาน

ข้อมูลทั่วไป	กลุ่ม	จำนวน	ร้อยละ
ประสบการณ์ทำงาน	น้อยกว่า 1 ปี	1	6.25
	1 – 3 ปี	5	31.25
	3 – 5 ปี	3	18.75
	มากกว่า 5 ปี	7	43.75
รวม		16	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 16 คน ส่วนใหญ่เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 5 ปี จำนวน 7 คน ร้อยละ 43.75 รองลงมา เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน 1 – 3 ปี จำนวน 5 คน ร้อยละ 31.25 เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการทำงาน 3 – 5 ปี จำนวน 3 คน ร้อยละ 18.75 และน้อยกว่า 1 ปี จำนวน 1 คน ร้อยละ 6.25 ตามลำดับ

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 6 คุณลักษณะของนักบัญชี

คุณลักษณะของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ความรู้ทางวิชาชีพ	4.50	0.54	มาก	2
2. ทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.45	0.56	มาก	3
3. เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	4.36	0.53	มาก	4
4. การวิเคราะห์และแก้ปัญหา	4.52	0.52	มากที่สุด	1
5. การวางแผนกลยุทธ์	4.09	0.68	มาก	5
ภาพรวม	4.38	0.56	มาก	

จากตารางที่ 6 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.38) ลำดับแรก คือ คุณลักษณะของนักบัญชีด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา ($\bar{X}$ = 4.52) รองลงมา ได้แก่ คุณลักษณะของนักบัญชีด้านความรู้ทางวิชาชีพ ($\bar{X}$ = 4.50) คุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}$ = 4.45) คุณลักษณะของนักบัญชีด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ($\bar{X}$ = 4.36) และคุณลักษณะของนักบัญชีด้านการวางแผนกลยุทธ์ ($\bar{X}$ = 4.09) ตามลำดับ

ตารางที่ 7 คุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณภาพรายงานทางการเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.29	0.55	มาก	5
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.59	0.51	มากที่สุด	1
3. ความเปรียบเทียบได้	4.34	0.70	มาก	3
4. ความทันเวลา	4.52	0.56	มากที่สุด	2
5. ความสามารถเข้าใจได้	4.32	0.54	มาก	4
ภาพรวม	4.41	0.57	มาก	

จากตารางที่ 7 พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.41) คุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการ ลำดับแรก คือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{X}$ = 4.59) รองลงมา ด้านความทันเวลา ($\bar{X}$ = 4.52) ต่อมาด้านความเปรียบเทียบได้ ($\bar{X}$ = 4.34) ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{X}$ = 4.32) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X}$ = 4.29) ตามลำดับ

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี ผลการวิเคราะห์ข้อมูลแสดงดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 8 การทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน		
	r	Sig.	ลำดับ
1. นักบัญชีสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา	0.67	0.18	4
2. มีทักษะในการใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและช่วยในการตัดสินใจที่ดีขึ้น	0.69	0.00	1
3. มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน	0.52	0.03	2
4. มีความสามารถในการพิจารณาปรับใช้ความรู้ทางวิชาชีพเพื่อใช้ในการตัดสินใจ	0.59	0.14	3

จากตารางที่ 8 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันอันดับแรก คือ มีทักษะในการใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและช่วยในการตัดสินใจที่ดีขึ้น r = 0.69 รองลงมา ได้แก่ มีความสามารถในการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน r = 0.52 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับความสามารถในการพิจารณาปรับใช้ความรู้ทางวิชาชีพเพื่อใช้ในการตัดสินใจ r = 0.59 และนักบัญชีสามารถตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา r = 0.67 ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 9 การทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	คุณภาพรายงานทางการเงิน		
	r	Sig.	ลำดับ
1. นักบัญชีมีเจตคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน	0.29	0.16	3
2. นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามนโยบายขององค์กรโดยการไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับที่เป็นความลับก่อนได้รับอนุญาต	0.43	0.05	1
3. นักบัญชีเข้าใจ ยอมรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลหรือข้อเสนอแนะต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกระทบของการรายงานผล	0.42	0.07	2

จากตารางที่ 9 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันอันดับแรก คือ นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานตามนโยบายขององค์กรโดยการไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับที่เป็นความลับก่อนได้รับอนุญาต $r = 0.43$ รองลงมา นักบัญชีเข้าใจ ยอมรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อมูลหรือข้อเสนอแนะต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการกระทบของการรายงานผล $r = 0.42$ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับนักบัญชีมีเจตคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน $r = 0.29$ ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 10 การทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	คุณภาพรายงานทางการเงิน		
	r	Sig.	ลำดับ
1. นักบัญชีมีความสามารถด้านการสืบค้นข้อมูลที่หลากหลายจากแหล่งข้อมูลต่างๆ	0.45	0.06	2
2. นักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศการบัญชี	0.61	0.01	1
3. นักบัญชีสามารถถ่ายทอดข้อมูลให้แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้	0.41	0.07	3

จากตารางที่ 10 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันอันดับแรก คือ นักบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศการบัญชี $r = 0.61$ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 รองลงมา นักบัญชีมีความสามารถด้านการสืบค้นข้อมูลที่หลากหลายจากแหล่งข้อมูลต่างๆ $r = 0.45$ และนักบัญชีสามารถถ่ายทอดข้อมูลให้แก่ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้ $r = 0.41$ ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 11 การทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา

ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา	คุณภาพรายงานทางการเงิน		
	r	Sig.	ลำดับ
1. สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	0.66	0.01	1
2. สามารถจัดการเวลา เลือกลงและเรียงลำดับความสำคัญของงานได้	0.03	0.46	3
3. มีความตรงต่อเวลาในการทำงาน	0.58	0.02	2

จากตารางที่ 11 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันอันดับแรก คือ สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด $r = 0.66$ รองลงมา ได้แก่ มีความตรงต่อเวลาในการทำงาน $r = 0.58$ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนความสามารถจัดการเวลา เลือกลงและเรียงลำดับความสำคัญของงานได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน $r = 0.33$ ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 12 การทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการวางแผนกลยุทธ์

ด้านการวางแผนกลยุทธ์	คุณภาพรายงานทางการเงิน		
	r	Sig.	ลำดับ
1. นักบัญชีสามารถจัดประเภทหรือจัดหมวดหมู่ทางบัญชีให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล	0.55	0.02	3
2. นักบัญชีสามารถกำหนดลักษณะข้อมูลเชิงคุณภาพให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล	0.76	0.00	1
3. นักบัญชีสามารถกำหนดลักษณะข้อมูลเชิงปริมาณให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล	0.56	0.02	2
4. นักบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ ทำให้ผู้ใช้เข้าใจได้มากขึ้น	0.49	0.04	4

จากตารางที่ 12 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านการวางแผนกลยุทธ์ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันอันดับแรก คือ นักบัญชีสามารถกำหนดลักษณะข้อมูลเชิงคุณภาพให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล $r = 0.76$ รองลงมา ได้แก่ นักบัญชีสามารถกำหนดลักษณะข้อมูลเชิงปริมาณให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล $r = 0.56$ นักบัญชีสามารถจัดประเภทหรือจัดหมวดหมู่ทางบัญชีให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจในข้อมูล $r = 0.55$ และนักบัญชีสามารถนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ ทำให้ผู้ใช้เข้าใจได้มากขึ้น $r = 0.49$ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 13 สรุปการทดสอบหาความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

คุณลักษณะของนักบัญชี	r	Sig.	แปลผล
1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	0.66	0.01	มีความสัมพันธ์
2. ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	0.50	0.04	มีความสัมพันธ์
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	0.64	0.01	มีความสัมพันธ์
4. ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา	0.57	0.02	มีความสัมพันธ์
5. ด้านการวางแผนกลยุทธ์	0.45	0.06	มีความสัมพันธ์

จากตารางที่ 13 พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีทุกด้านส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันในแต่ละด้าน เรียงตามลำดับความสัมพันธ์จากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี $r = 0.66$ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร $r = 0.64$ ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา $r = 0.57$ ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี $r = 0.50$ และด้านการวางแผนกลยุทธ์ $r = 0.45$ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6. สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล (Conclusion and Discussion)

6.1 สรุปผลการวิจัย

คุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากเท่ากับ 4.46 ลำดับแรก คือ ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และด้านการวางแผนกลยุทธ์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 ตามลำดับ

สำหรับคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 ประกอบด้วย ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 ด้านความทันเวลาค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 ด้านความเปรียบเทียบได้ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 ด้านความสามารถเข้าใจได้ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 ตามลำดับ

ความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี พบว่า ในภาพรวมคุณลักษณะของนักบัญชีทุกด้านส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี ซึ่งมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันในแต่ละด้านเรียงตามลำดับความสัมพันธ์จากมากไปน้อย ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี $r = 0.66$ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร $r = 0.64$ ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา $r = 0.57$ ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี $r = 0.50$ และด้านการวางแผนกลยุทธ์ $r = 0.45$ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6.2 อภิปราย

ผลการทดสอบความสัมพันธ์คุณลักษณะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal อำเภอเมือง จังหวัดราชบุรี ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา และด้านการวางแผนกลยุทธ์ สอดคล้องกับ Ditkaew et al. (2017) ที่ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) อำเภอเมือง จังหวัดตาก พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ การบัญชีและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพในการรายงานทางการเงินด้านการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันต่อการบริหารจัดการองค์การอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับ Nuengwang (2015) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงาน เขตสลิมน ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ด้านการบริหารจัดการในองค์กรและด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

นอกจากนี้ Linjee et al. (2020) ได้ศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า สำนักงานบัญชีต้องการพนักงานบัญชีที่มีทักษะทางปัญญา ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ทักษะการวางแผนที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่จะนำข้อมูลไปปรับใช้ในองค์กรได้ทันต่อเหตุการณ์ และ Swangnate (2004) ศึกษาทักษะทางด้านบัญชีที่ผู้บริหารรับเข้าทำงานในองค์กร พบว่า ผู้บริหารด้านบัญชีและการเงินที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกัน มีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนักบัญชีด้านทักษะความรู้ของนักบัญชีมีอาชีพแตกต่างกันรวมถึงผู้บริหารด้านบัญชีและการเงินที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคาดหวังต่อคุณลักษณะของนักบัญชีแตกต่างกันในเรื่องจรรยาบรรณทางวิชาชีพและทัศนคติรวมถึงความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะไหวพริบความรู้ความสามารถในการแก้ไขปัญหาที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานงบการเงินแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คุณภาพรายงานทางการเงินที่สำนักงานบัญชีต้องการในยุค New Normal ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนที่ซื่อสัตย์ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ สอดคล้องกับ Boonlek et al. (2020) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงินพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ได้แก่ ทักษะความสามารถเข้าใจได้ ทักษะความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และทักษะความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เช่นเดียวกับ Sinthuchaiyapakserree et al. (2021) ศึกษาคุณภาพการรายงานทางการเงินมีผลกระทบทางบวกต่อภาพลักษณ์องค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ภาพลักษณ์ขององค์กรที่เกิดจากคุณภาพรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน สามารถเข้าใจได้ และทันเวลาต่อการนำไปใช้จะส่งผลต่อภาพลักษณ์ขององค์กรที่ดี

นอกจากนี้ Yahya (2011) ศึกษาการทำงานของนักบัญชีที่มีผลต่อการดำเนินงานของ SMEs ในประเทศอิหร่าน พบว่า องค์กรให้ความสำคัญในเรื่องของความซื่อสัตย์สุจริตเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเป็นอย่างมากเนื่องจากพบปัญหาการล้มละลายของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ที่มาจากการทุจริตภายในองค์กรและการวางแผนควบคุมการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ จึงเป็นที่มาให้สถาบันการศึกษาในประเทศสหรัฐอเมริกา

เน้นให้ปลูกฝังจรรยาบรรณทางด้านความซื่อสัตย์ และยังสอดคล้องกับนักวิชาการอีกหลายท่านที่ทำการศึกษาพบว่าจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กร และยังสอดคล้องกับ Özçelik and Ferman (2006) ที่ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน พบว่า รายงานทางการเงินเสร็จตามเวลาจะทำให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนการตัดสินใจในองค์กรได้ทันต่อความต้องการ

แนวทางในการพัฒนาหลักสูตรในการผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีหรือความต้องการของตลาดแรงงาน โดยทางหลักสูตรบัญชีบัณฑิตได้ให้สำนักงานบัญชีและผู้ประกอบที่เป็นผู้ใช้บัณฑิตเข้ามามีส่วนร่วมในการวิพากษ์หลักสูตรโดยปรับเนื้อหาคำอธิบายรายวิชาให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน และให้อาจารย์ในหลักสูตรปรับวิธีการสอนโดยเน้นการบูรณาการเพื่อให้นักศึกษาเกิดทักษะการเรียนรู้ที่ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงาน

7. ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

7.1 ข้อเสนอแนะการนำงานวิจัยไปประยุกต์ใช้

7.1.1 หลักสูตรบัญชีบัณฑิตจะประสบความสำเร็จในการผลิตบัณฑิตออกสู่ตลาดแรงงานและบัณฑิตมีงานทำตรงกับความต้องการของตลาดแรงงานได้นั้น หลักสูตรต้องผลิตบัณฑิตให้มีคุณลักษณะที่โดดเด่นในทักษะต่างๆ อาทิ การวิเคราะห์และแก้ปัญหา ความรู้ทางวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร การวางแผนกลยุทธ์ รวมถึงการวัดคุณภาพการรายงานผลทางการเงิน ได้แก่ ความซื่อสัตย์ การทำงานทันเวลา และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลที่จะนำไปใช้ในการตัดสินใจได้

7.1.2 สำนักงานบัญชีหรือสถานประกอบการควรเข้ามามีส่วนร่วมหรือให้ความสำคัญกับสถานศึกษาในการมีบทบาทในการส่งเสริมให้สถานศึกษาทำการผลิตบัณฑิตที่มีทักษะหรือคุณลักษณะเฉพาะทางด้านวิชาชีพเพื่อที่จะทำให้องค์กรมีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเข้าไปทำงานในหน่วยงานให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรต่อไป

7.1.3 แนวทางในการพัฒนาหลักสูตรในการผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของสำนักงานบัญชีหรือความต้องการของตลาดแรงงาน หลักสูตรนำข้อมูลไปใช้ในการปรับปรุงหลักสูตรในปรับรายวิชาให้สอดคล้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่สำนักงานบัญชีต้องการโดยให้สำนักงานบัญชีเข้ามามีส่วนร่วมในการวิพากษ์หลักสูตรปรับคำอธิบายรายวิชา และให้อาจารย์ในหลักสูตรปรับวิธีการสอนในรายวิชาต่างๆ ให้นักศึกษามีทักษะต่างๆ ตรงกับความต้องการของสถานประกอบการมากที่สุด

7.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

7.2.1. ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายเพื่อให้เห็นว่ามีปัจจัยใดที่ส่งผลต่อคุณภาพการทำงาน

7.2.2. ควรศึกษาปัญหาและอุปสรรคของคุณลักษณะนักบัญชีเพื่อนำข้อมูลมาปรับใช้ในการวางแผนพัฒนานักบัญชีให้ตรงตามความต้องการขององค์กร

REFERENCES

- Boonlek, K., Tongob, P., Lapjit, P., Sukjit, R., Nolla, T., Phatthong, T., Thongbun, A., Wongsomsri, R. and Saithong-in, S. (2020). The Relationship between Financial Reporting Quality and Business Performance of the Hotel Business in Bangkok. *Princess of Naradhiwas University Journal of Humanities and Social Sciences*, 8(1), 131–157.
- Briciu, S., Scorte, C., and Mester, I. (2013). The Impact of Accounting Information on Managerial Decisions Empirical Study Conducted in the Hospitality Industry Entities in Romania. *Theoretical and Applied Economics*, 9(586), 27-38.
- Cronbach, L. J. (1951). Coefficient Alpha and the Internal Structure of Tests. *Psychometrical*, 16(3), 297-334.
- Department of Business Development. (2021). List of accounting firms registered in Ratchaburi Province.
- Ditkaew, K., Jankaew, Y., Noomnual, N. and Khampradit, C. (2017). Desirable Characteristics of Accountants for Small and Medium Enterprises (SMEs) in Muang Tak, Tak Province. *Burapha journal of business management*, 6(1), 1-15.
- Federation of Accounting Professions. (2019). International Education Standard: (IES) on Qualifications and Code of Conduct for Professional Accountants.
- Linjee, C., Homkaew, K., and Boon-lam, S. (2020). Knowledge and Professional Skills of Accountants at the Certified Accounting Practice in Thailand. *Journal of Arts Management*, 4(1), 34-45.
- Montana, H. J. Anes. (2009). *Routledge Companion to Accounting Education*. Edited by Rechard MS Wilson.
- Nuengwang, W. (2015). *The Qualifications of Desirable Accountants of accounting Department in Silom District*. Faculty of Business Administration Program in Accounting, Ramkhamhaeng University.
- Nunnally, J. C., and Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric Theory*. New York: McGraw-Hill.
- Özçelik, G., and Ferman, M. (2006). Competency approach to human resources management: Outcomes and contributions in a Turkish cultural context. *Human Resource Development Review*, 5(1), 72-91.
- Sinthuchaiyapakseree, N., Meechaisue, P. and Teekautta, C. (2021). The Effects of the Quality of Financial Reporting and Antecedents on Staff's Perception on the Corporate Image of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand. *SSRU Graduate Studies Journal*, 14(1), 21-42.
- Swangnate, S. (2004). *The Level of Expectation of Listed company's Financial and Accounting Executive toward the characteristics of Accountants*. Master of Business Administration, Kasetsart University.

Tontiset, N., and Kaiwinit, S. (2013). Social responsibility accounting effectiveness of Thai-listed firms: an empirical research of its antecedents and consequences. *Journal of international business and economics*, 13(4), 5-24.

Yahya Kamyabi. (2011). Accounting Outsourcing and Firm Performance in Iranian SMEs. Kuala.

ข้อมูลติดต่อ

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยุพา สระโน (Assistant Professor Dr.Yupa Saruno)
E-mail: yupa_saruno@hotmail.com
2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ลำไย มีเสน่ห์ (Assistant Professor Lamyai Meesanea)
E-mail: lamyai1212@gmail.com
3. ดร.ธีรวิรา สุตันทวีบูลย์ (Dr.Theewara Sutanthawiboon)
E-mail: theewara@gmail.com
4. อาจารย์รุจิรา แสงแข (Rujira Sangkhae)
E-mail: Rujira.Pla@gmail.com
5. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ พรสิริ สุขผ่อง (Assistant Professor Pornsiri Sookpong)
E-mail: Pornsiri.sook@mcrs.ac.th
สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏหมู่บ้านจอมบึง
(Accounting Faculty of Management Science, Muban Chom Bueng Rajabhat University)