

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน
เพื่อความพร้อมเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน
The Relationship Between Desired Accountant Characteristics
and the Need of Principle of Good Governance Readiness
to ASEAN Community

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธีระวัฒน์ จันทร์ทิพย์, วสันต์ พรพุทธพงศ์**

บทคัดย่อ

การศึกษานี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ 2) ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน และ 3) ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ประกอบการในภาคธุรกิจจำนวน 100 คน โดยใช้การสุ่มตัวอย่างตามสะดวก เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามประเมินค่า 5 ระดับ และดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันผลการศึกษา พบว่า

1) คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในด้านความรู้ความสามารถ ต้องคำนวณตัวเลขได้ถูกต้องแม่นยำ ด้านความสนใจใฝ่รู้ต้องมีความสามารถในการใช้อินเตอร์เน็ตในการค้นหาข้อมูล และด้านการมีความสามารถในการจัดทำรายงานให้คนอื่นเข้าใจได้

2) ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักนิติธรรม พบว่ามีความต้องการ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่องค์กรนำมาใช้มีความถูกต้องทันสมัย และเป็นที่ยอมรับ ด้านหลักคุณธรรม พบว่า มีความต้องการ ให้บุคลากรอยู่ร่วมกันกับเพื่อนร่วมงานอย่างสงบสุข ด้านหลักความโปร่งใส พบว่า ควรมีการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรด้วยบุคลากรในองค์กร ด้านหลักการมีส่วนร่วม พบว่า มีความต้องการให้บุคลากรมีโอกาสได้ร่วมปฏิบัติกิจกรรมในองค์กรอย่างทั่วถึง ด้านหลักความรับผิดชอบ พบว่า มีความต้องการให้ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะร่วมกันแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นภายในองค์กร และด้านหลักความคุ้มค่า พบว่า มีความต้องการให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรและการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

*อาจารย์คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร, **อาจารย์คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

3) ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนมีความสัมพันธ์กันในทางบวก อธิบายได้จากสมการ $y=1.033+0.422$ (ด้านความรู้ความสามารถ) $+(-0.027)$ (ด้านความสนใจใฝ่รู้) $+0.437$ (ด้านการสื่อสาร)

คำสำคัญ : คุณลักษณะนักบัญชี, ประชาคมอาเซียน, หลักธรรมาภิบาล

Abstract

The study of the relationship between desired accountant characteristics and the need for principle of good governance readiness to ASEAN community aims to find out the following ; 1) the desired accountant characteristics ; 2) the need for the principle of good governance readiness for participating in ASEAN Community ; and 3) the relationship between desired accountant characteristics and the need for principle of good governance readiness to ASEAN community. In this research the participants were entrepreneurs from 100 places in the business sector selected by using convenience sampling. The tool used in the research for collecting data was questionnaires and data were analyzed by using frequency, percentage, mean, standard deviation and Pearson the collected. The findings were on follows :

1. As for the desired characteristics of accountant on knowledge and abilities, entrepreneurs demanded accountants with ability of correct calculation, and inquiring mind. Moreover, the entrepreneurs needed for the accountants with ability of internet surfing to search the information. With regard to communication, entrepreneurs demanded accountants with ability of preparing needed reports that could make other people understand easily.

2. The demand of utilizing the principle of good governance regarding rule of law, it was found that entrepreneurs demanded correct, accepted and up-to-date rules and regulations. As to the ethical principle, it was found that entrepreneurs desired to see their personnel work together with their colleagues peacefully. On the principle of transparency, it was found that operation monitoring should be provided and performed by internal personnel. On the principle of participation, it was found that entrepreneurs demanded to see their personnel have some opportunities to participate in organization's activities extensively. On the principle of responsibility, it was found that entrepreneurs desired to see their executive pay much attention to solving problems occurring in the organization. On the principle of effectiveness, it was found that entrepreneurs desired the evaluation

of personnel's performance on a continual basic. These demands were in the highest level as well.

3. There was a relationship between desired accountant characteristics and the need for the of principle of good governance readiness to ASEAN community. The relationship between the two variables was highly positive as show by the model : $y=1.033+0.422$ (knowledge and abilities) $+(-0.027)$ (interest and knowledge seeking) $+0.437$ (communication)

Keywords : accountant characteristics, ASEAN Community, principle of good governance

บทนำ

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในสังคมปัจจุบันที่มีความทวีความรุนแรงมากขึ้น ทั้งทางด้านสังคม การเมือง เศรษฐกิจ และวัฒนธรรม อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานในปัจจุบัน จึงทำให้การใช้ทรัพยากรมนุษย์ในการทำงานลดน้อยลง แต่กลับมีการใช้เครื่องมือ เครื่องจักรที่มีเทคโนโลยีสูงและความทันสมัยเข้าทดแทนแรงงานมนุษย์ ดังนั้นการพัฒนาความรู้ ความสามารถในด้านอาชีพการทำงานจึงเป็นสิ่งจำเป็น และในสภาวะที่มีการแข่งขันกันสูงในทางธุรกิจสิ่งที่ไม่ได้คือผู้ที่ จะทำการรวบรวมข้อมูลวิเคราะห์และนำข้อมูลเหล่านั้นมาเสนอในรูปแบบของรายงานทางการเงินซึ่งผู้คนเหล่านั้นก็คือนักบัญชีตั้งแต่ในอดีตนักบัญชีเป็นเพียงผู้รวบรวมข้อมูลที่เกิดขึ้นและเสนอรายงานให้แก่ส่วนราชการตามที่กฎหมายกำหนดหรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือบริษัทว่าจ้างนักบัญชีไว้เพื่อจัดทำบัญชีสำหรับใช้ในการเสียภาษีอย่างเดียวแต่ความจริงแล้วอาชีพนักบัญชีมีความสำคัญมิใช่เพียงเสียภาษีเท่านั้น ยังมีความสามารถในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ การนำข้อมูลทางด้านบัญชี

ทำการตัดสินใจเกี่ยวกับการลงทุน การวิเคราะห์ทางการเงิน การวางแผนโดยการทำงานประมาณและนำประมาณที่ทำมาใช้ในการควบคุม เป็นต้น

สำหรับสมาคมประชาชาติแห่งเอเชียตะวันออกเฉียงใต้หรืออาเซียน ก่อตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อความร่วมมือในการเพิ่มอัตราการเติบโตทางเศรษฐกิจ การพัฒนาสังคม วัฒนธรรมในกลุ่มประเทศสมาชิก การธำรงรักษาสันติภาพ และความมั่นคงในภูมิภาค และเปิดโอกาสให้คลายข้อพิพาทระหว่างประเทศสมาชิกอย่างสันติ และได้มีการลงนามเป็นเขตการค้าเสรีอาเซียนครั้งแรก เมื่อปี พ.ศ. 2535 เรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน ดังนั้นอุตสาหกรรมของไทยจึงต้องเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ เพื่อรองรับผลกระทบจากการเปิดการค้าเสรี (สมศักดิ์ ประดิษฐ์บงกช, 2555)

ด้วยเหตุนี้ธรรมาภิบาลจึงมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้มีคุณธรรมจริยธรรมและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการทำวิจัยเรื่อง “การพัฒนาคุณลักษณะนักบัญชีที่มีความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนภายใต้หลักธรรมาภิบาล”

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาถึงคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์
2. ศึกษาความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน
3. ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน

สมมติฐานการวิจัย

คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กันในทางบวก

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้คณะผู้วิจัยมุ่งทำการศึกษการพัฒนาคุณลักษณะนักบัญชีที่มีความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียนภายใต้หลักธรรมาภิบาลใน 2 ด้าน ได้แก่

1. คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านความรู้ความสามารถด้านความสนใจใฝ่รู้ และด้านการสื่อสาร
2. การนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้ประกอบการในภาคธุรกิจกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ได้แก่ ผู้ประกอบการในภาคธุรกิจ โดยกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่าง คัดเลือกแบบสะดวก (Simple Random Sampling) จำนวน 100 คน ที่ระดับความเชื่อมั่น 90%

3. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เป็นแบบสอบถามแบบสำรวจรายการและมาตราส่วน 5 ระดับ แบ่งออกเป็น 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนตัว เกี่ยวกับเพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด ประสบการณ์การทำงาน

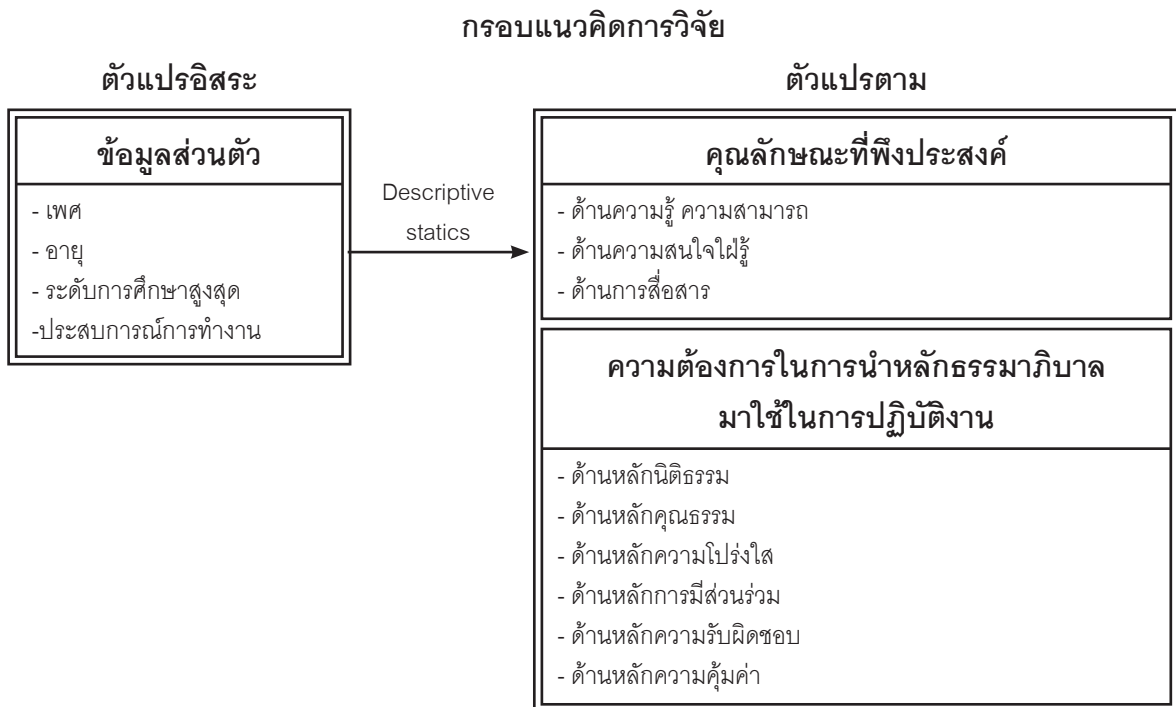
ส่วนที่ 2 คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านความรู้ ความสามารถ ด้านความสนใจใฝ่รู้ ด้านการสื่อสาร

ส่วนที่ 3 ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักนิติธรรม ด้านหลักคุณธรรม ด้านหลักความโปร่งใส ด้านหลักการมีส่วนร่วม ด้านหลักความรับผิดชอบต่อสังคม ด้านหลักความคุ้มค่า

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. เพื่อศึกษาถึงคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ และความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานวิเคราะห์โดยการหาค่าคะแนนเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ กับ ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติโดยใช้ค่าสหสัมพันธ์อย่างง่าย เพียร์สัน (Pearson Correlation) ชูศรี วงศ์รัตน์. (2550).



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิด

สรุปผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกออกเป็น

1.1 เพศชาย จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 63.0 และ เพศหญิง จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 37.0

1.2 อายุของกลุ่มตัวอย่างส่วนมาก มีอายุ 46 ปีขึ้นไป จำนวน 35คน คิดเป็นร้อยละ 35.0 รองลงมา คือ อายุไม่เกิน 25 ปี จำนวน 28 คน คิดเป็น ร้อยละ 28.0 อายุ 36-45 ปี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 และอายุ 26-35 จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 14.0 ตามลำดับ

1.3 ระดับการศึกษาของกลุ่มตัวอย่างเกินครึ่งมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 70.0 รองลงมาคือ สูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 30.0 ตามลำดับ

1.4 ประสบการณ์ทำงานของกลุ่มตัวอย่างเกือบครึ่ง มีประสบการณ์ทำงาน 15 ปีขึ้นไป จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 42.0 รองลงมา คือ 1-5 ปี จำนวน 32 คน คิดเป็นร้อยละ 32.0 11-15 ปี จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 17.0 และ 6-10 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 9.0 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลด้านความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์

2.1 ด้านความรู้ความสามารถ จากการศึกษพบว่า ความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในด้านความรู้ความสามารถโดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม = 4.01) ส่วนรายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการอยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ สามารถแก้ไขอุปสรรคต่างๆ ในการทำงานได้ สามารถใช้โปรแกรม

สำเร็จรูปทางบัญชี สามารถคำนวณตัวเลขโดย
ไม่ใช้เครื่องคำนวณอย่างรวดเร็ว สามารถทำงาน
ติดต่อกันเป็นเวลานานหากงานนั้นยังไม่เสร็จ
วางแผนก่อนการทำงานทุกอย่าง มีความรู้ด้าน
กฎหมายทางบัญชี มีความรู้ทางด้านภาษีอากร
และมีความแม่นยำในการลงบัญชีรายวันและ
แยกประเภทบัญชี ยกเว้น สามารถคำนวณตัวเลข
ได้ถูกต้องแม่นยำ อยู่ในระดับมากที่สุด

2.2 ด้านความสนใจใฝ่รู้จากการศึกษา
พบว่า ความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี
ที่พึงประสงค์ในด้านความสนใจใฝ่รู้ โดยรวม
อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม = 4.15) ส่วน
รายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการ
อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ติดตามข่าวสารความก้าว
หน้าเทคโนโลยีใหม่ และสนใจและติดตาม
ข่าวสารทางด้านธุรกิจและบัญชี ยกเว้น สามารถ
ใช้อินเตอร์เน็ตในการค้นหาข้อมูล อยู่ในระดับมาก
ที่สุด

2.3 ด้านการสื่อสารจากการศึกษาพบว่า
ความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชี
ที่พึงประสงค์ด้านการสื่อสาร โดยรวมอยู่ใน
ระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม = 4.36) ส่วน
รายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการ
อยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ สามารถจัดทำรายงาน
ให้คนอื่นเข้าใจได้ เป็นคนเข้าใจสิ่งต่างๆ ได้ง่าย
สามารถพูดต่อหน้าสาธารณชนได้ด้วยความมั่นใจ
และสามารถอธิบายงบการเงินทางบัญชีให้คนอื่น
เข้าใจได้

ส่วนที่ 3 ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาล มาใช้ในการปฏิบัติงาน

3.1 ด้านหลักนิติธรรมจากการศึกษาพบว่า

ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาล
มาใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักนิติธรรม
โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม=
4.23) ส่วนรายละเอียดของข้อย่อย ระดับความ
ต้องการ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ได้แก่ ตระหนัก
ถึงสิทธิหน้าที่ของตนเอง เข้าใจกฎเกณฑ์ต่างๆ
มีส่วนร่วมพิจารณา กฎ ระเบียบและข้อบังคับ
ที่นำมาใช้ในองค์กร และยอมรับและปฏิบัติตาม
กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่องค์กรกำหนดขึ้น
ยกเว้น กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่องค์กรนำมา
ใช้มีความถูกต้องทันสมัย และเป็นที่ยอมรับ อยู่ใน
ระดับ มากที่สุด

3.2 ด้านหลักคุณธรรมจากการศึกษาพบ
ว่าความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้
ในการปฏิบัติงานในด้านหลักคุณธรรม โดยรวม
อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม=4.14) ส่วน
รายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการ อยู่ใน
ระดับมาก และมากที่สุด ได้แก่ เมื่อมีปัญหา/
อุปสรรคในการปฏิบัติงาน ใช้ความอดทน
ปฏิบัติงานจนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี และอยู่ร่วมกัน
กับเพื่อนร่วมงาน อย่างสงบสุข ตามลำดับ

3.3 ด้านหลักความโปร่งใสจากการศึกษา
พบว่าความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมา
ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักโปร่งใส โดยรวม
อยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม=4.17) ส่วน
รายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการ
อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ได้แก่ การทำกิจกรรม
ต่างๆ ส่วนใหญ่ดำเนินการไปตามแผนปฏิบัติการ
ประจำปี มีส่วนร่วมในการรับรู้สภาพการณ์
และปัญหาขององค์กร และมีการตรวจสอบการ
ดำเนินงานขององค์กร ด้วยบุคคลากรในองค์กร
ยกเว้น องค์กรมีการแจ้งผลประโยชน์ต่างๆ ที่ได้

รับให้บุคลากรทราบเป็นระยะๆ และมีการประกาศหลักเกณฑ์การพิจารณาความดีความชอบให้บุคลากรทราบ อยู่ในระดับมาก

3.4 ด้านหลักการมีส่วนร่วมจากการศึกษาพบว่าความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ยรวม=4.23) ส่วนรายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ได้แก่ บุคลากรมีโอกาสได้ร่วมปฏิบัติกิจกรรม ในองค์กรอย่างทั่วถึง บุคลากรมีความพึงพอใจในการดำเนินการจัดกิจกรรมขององค์กร และบุคลากรร่วมกันทำงานเป็นทีมและปฏิบัติงานร่วมกันอย่างสงบสุขด้วยความพร้อมเพียง ยกเว้น บุคลากรมีโอกาสแสดงความคิดเห็นในการจัดทำแผนปฏิบัติการการประชาสัมพันธ์หรือการแสดงผลประชาคมตัวอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมาก

3.5 ด้านหลักความรับผิดชอบจากการศึกษาพบว่าความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักความรับผิดชอบ โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม=4.06) ส่วนรายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ผู้บริหารใส่ใจเกี่ยวกับปัญหา และมีความกระตือรือร้น ในการแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในองค์กร ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะร่วมกันแก้ปัญหา ที่เกิดขึ้นภายในองค์กร ผู้บริหารควรเคารพในความคิดเห็นที่แตกต่างกันและกล้าที่จะยอมรับผลจากการกระทำของตน และตระหนักในสิทธิหน้าที่และปฏิบัติงานสำเร็จตามเวลาที่กำหนด

3.6 ด้านหลักความคุ้มค่าจากการศึกษาพบว่าความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมา

ใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ยรวม=4.17) ส่วนรายละเอียดของข้อย่อย ระดับความต้องการ อยู่ในระดับมากทุกข้อ ได้แก่ ได้รับการนิเทศ การปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ มีการบริหารจัดการและใช้ทรัพยากรเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร และมีการดูแลรักษาและใช้ประโยชน์จาก วัสดุอุปกรณ์ อาคารสถานที่ อย่างประหยัดและคุ้มค่า ยกเว้น มีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรและการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับ มากที่สุด

4. การทดสอบสมมติฐาน

ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์กับความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน มีความสัมพันธ์กันในทางบวก อธิบายได้จากสมการ $y=1.033+0.422$ (ด้านความรู้ความสามารถ)+ (-0.027) (ด้านความสนใจใฝ่รู้)+ 0.437 (ด้านการสื่อสาร) มีรายละเอียดดังนี้

4.1 ความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงานในด้านหลักนิติธรรม มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในด้านความรู้ความสามารถ ด้านความสนใจใฝ่รู้ และด้านการสื่อสาร

1. ด้านหลักนิติธรรมมีความสัมพันธ์กับด้านความรู้ความสามารถ อยู่ในระดับ ปานกลาง มีค่าระดับความสัมพันธ์ 0.545

2. ด้านหลักนิติธรรมมีความสัมพันธ์กับด้านความสนใจใฝ่รู้ อยู่ในระดับ ค่อนข้างต่ำ มีค่าระดับความสัมพันธ์ 0.383

1. ด้านหลักความคุ้มค่ามีความสัมพันธ์กับด้านความรู้ความสามารถ อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ มีค่าระดับความสัมพันธ์ 0.331
2. ด้านหลักความคุ้มค่ามีความสัมพันธ์กับด้านความสนใจใฝ่รู้ อยู่ในระดับค่อนข้างต่ำ มีค่าระดับความสัมพันธ์ 0.310
3. ด้านหลักความคุ้มค่ามีความสัมพันธ์กับด้านการสื่อสาร อยู่ในระดับต่ำมาก มีค่าระดับความสัมพันธ์ 0.181

อภิปรายผลการวิจัย

1. จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง พบว่ากลุ่มตัวอย่างเกินครึ่ง เป็นเพศชาย ส่วนใหญ่มีอายุ 46 ปีขึ้นไป เกินครึ่ง มีระดับการศึกษา ระดับปริญญาตรี ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 15 ปี ขึ้นไป
2. จากการศึกษาความต้องการคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชีของกลุ่มตัวอย่าง ในด้านความรู้ความสามารถ พบว่ามีความต้องการความสามารถในการคำนวณตัวเลข ได้ถูกต้องแม่นยำ มากที่สุด ด้านความสนใจใฝ่รู้ พบว่า มีความต้องการความสามารถในการใช้อินเตอร์เน็ตในการค้นหาข้อมูล มากที่สุด และด้านการสื่อสาร พบว่า มีความต้องการความสามารถในการจัดทำรายงานให้คนอื่นเข้าใจได้มากที่สุด
3. จากการศึกษาความต้องการในการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักนิติธรรม พบว่า มีความต้องการ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่องค์กรนำมาใช้มีความถูกต้องทันสมัย และเป็นที่ยอมรับ อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านหลักคุณธรรม พบว่า มีความต้องการ การอยู่ร่วมกันกับเพื่อนร่วมงาน อย่างสงบสุข อยู่ใน

ระดับมากที่สุด ด้านหลักความโปร่งใส พบว่า ควรมีการตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กร ด้วยบุคลากรในองค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านหลักการมีส่วนร่วม พบว่า มีความต้องการให้บุคลากรมีโอกาสได้ร่วมปฏิบัติกิจกรรมในองค์กรอย่างทั่วถึง อยู่ในระดับมากที่สุด ด้านหลักความรับผิดชอบ พบว่า มีความต้องการให้ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะร่วมกันแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นภายในองค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านหลักความคุ้มค่ามีความต้องการให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรและการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมากที่สุด

4. จากการทดสอบสมมติฐานของการวิจัยพบว่า 3 ลำดับแรกที่มีความสัมพันธ์กันมากที่สุด คือ

1. หลักธรรมาภิบาลด้านหลักนิติธรรม มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะอันพึงประสงค์ด้านการสื่อสาร สอดคล้องกับทฤษฎีของ ไพศาล ตั้งสมบุญ (2548) กล่าวว่า หลักนิติธรรมมีความสำคัญกับความเป็นอยู่ของสังคม เป็นการตรากฎหมาย กฎ ข้อบังคับต่างๆ ให้ทันสมัย และเป็นธรรม เป็นที่ยอมรับของสังคมและสังคมยินยอมพร้อมใจกันปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ข้อบังคับเหล่านั้น โดยถือว่าเป็นการปกครองภายใต้กฎหมายมิใช่ตามอำเภอใจหรืออำนาจของตัวบุคคล และธนภัทร ธนเดชาภัทร์ (2551) กล่าวถึงความสำคัญของการสื่อสารว่า เป็นกระบวนการเกิดขึ้นเป็นปกติวิสัยของคนทุกคน และมีความเกี่ยวข้องไปถึงบุคคลอื่น ตลอดจนถึงสังคมที่แต่ละคนเกี่ยวข้องอยู่ ไม่ว่าจะทำอะไร ล้วนต้องอาศัยการสื่อสารเป็นเครื่องมือช่วยให้บรรลุจุดประสงค์ทั้งสิ้น จะเห็นได้จากการที่คนพยายามคิดค้นและพัฒนาวิธีการสื่อสารมา

ตั้งแต่สมัยโบราณ ทั้งภาษาพูด ภาษาเขียน ตลอดจนเครื่องมือหรือเทคนิควิธีการต่างๆ ล้วนเกิดจากความพยายามอย่างสูงของคน ต่อเนื่องมาหลายชั่วอายุ หากการสื่อสารไม่มีความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งแล้ว เครื่องมือและวิธีการสำหรับการสื่อสารต่างๆ เหล่านี้ก็คงไม่เกิดขึ้นและพัฒนามาให้เห็นดังเช่นในปัจจุบัน

2. หลักธรรมาภิบาลด้านหลักความโปร่งใส มีความสัมพันธ์กับ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ด้านความรู้ความสามารถ ไพศาล ตั้งสมบุญ (2548) กล่าวว่า หลักความโปร่งใส ได้แก่ การสร้างความไว้วางใจซึ่งกันและกันของคนในชาติโดยปรับปรุงกลไกการทำงานขององค์กรทุกวงการให้มีความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เป็นประโยชน์อย่างตรงไปตรงมา ด้วยภาษาที่เข้าใจง่าย ประชาชนเข้าถึงข้อมูลข่าวสารได้สะดวก และมีกระบวนการให้ประชาชนตรวจสอบความถูกต้องชัดเจนได้ และยาเป็น เรื่องจรรยาบรรณ (2556) กล่าวว่า ความรู้เป็นสิ่งสำคัญสำหรับการดำรงชีวิตของมนุษย์ มนุษย์ใช้ประโยชน์สิ่งต่างๆ ที่มีอยู่บนโลกนี้ได้โดยมีประสิทธิภาพก็เพราะด้วยการมีความรู้ และกระบวนการที่ให้ได้มาซึ่งความรู้คือการศึกษา แต่เนื่องจากในปัจจุบันความรู้ที่ได้ประจักษ์ขึ้นมีความหลากหลาย แตกต่าง ลึกซึ้งและแปลกไปจากอดีต จนทำให้มุมมองต่อความรู้ของคนในกลุ่ม มุมมองกลุ่มแนวคิดต่างๆ มีความหลากหลาย ด้วยเช่นกัน

3. หลักธรรมาภิบาลด้านหลักนิติธรรม มีความสัมพันธ์กับ คุณลักษณะอันพึงประสงค์ด้านความรู้ความสามารถ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สามารถธินตามูล (2548) ศึกษาเรื่องการใช้ธรรมาภิบาลในการบริหารของผู้บริหารสถานศึกษา

ขั้นพื้นฐานในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา เชียงใหม่เขต 5 พบว่า ผู้บริหารสถานศึกษาได้ใช้หลักนิติธรรม ในการบริหารงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก แสดงให้เห็นว่า ผู้ที่มีความรู้ความสามารถระดับผู้บริหาร ยังต้องใช้หลักนิติธรรมในการทำงาน เพื่อให้มีความยุติธรรม ความเท่าเทียม ในการทำงาน

ข้อเสนอแนะในการวิจัย

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ในด้านต่างๆ ดังนี้

1. คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชี ในด้านความรู้ความสามารถ ควรมีการเน้นในด้านของการคำนวณตัวเลข ให้ถูกต้อง รวดเร็ว และแม่นยำ ในหลักสูตรการศึกษาของเยาวชน เพื่อปลูกฝังให้เป็นคนคิดคำนวณตัวเลขให้แม่นยำ ตั้งแต่เด็ก

2. คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชี ในด้านความสนใจใฝ่รู้ ควรส่งเสริมให้มีการเรียนการสอนการใช้อินเทอร์เน็ตในการค้นหาข้อมูลอย่างมีประสิทธิภาพให้กับนักศึกษาในหลักสูตรบัญชี

3. คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักบัญชี ในด้านการสื่อสาร ฝึกอบรมการทำรายงานต่างๆ ให้มีความถูกต้อง ชัดเจน และเข้าใจได้ง่ายให้กับนักบัญชี

4. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักนิติธรรม สถานประกอบการต่างๆ ควรกำหนด กฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่มีความถูกต้องทันสมัย และเป็นที่ยอมรับ

5. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักคุณธรรม สถานประกอบการต่างๆ ควรมีการจัดกิจกรรมต่างๆ ให้พนักงาน

ได้ช่วยเหลือกัน และมีสัมพันธ์ที่ดีขึ้น เป็นการละลายพฤติกรรมของแต่ละบุคคล ให้ทำงานร่วมกันได้อย่างสงบสุข

6. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักความโปร่งใส ควรมีการให้พนักงานประเมิน และตรวจการทำงานของตนเอง และเพื่อนร่วมงาน รวมไปถึงระดับองค์กรเองด้วย

7. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ด้านหลักการมีส่วนร่วม เปิดโอกาสให้พนักงานทุกคน สามารถที่จะมีส่วนร่วมกิจกรรมต่างๆ กิจกรรมในองค์กร และให้พนักงานได้มีสิทธิในการออกความคิดเห็น

8. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ในด้านหลักความรับผิดชอบ ผู้บริหารควรที่จะลงมาช่วยแก้ปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้น เพื่อแสดงให้เห็นถึงความตั้งใจ และเอาใจใส่ในความเป็นอยู่ขององค์กร

9. ด้านการนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการปฏิบัติงาน ในด้านหลักความคุ้มค่า สถานประกอบการ ควรมีคณะกรรมการในการประเมินการทำงานของพนักงานและการดำเนินงานขององค์กรอย่างสม่ำเสมอ

บรรณานุกรม

ชูศรี วงศ์รัตน์. (2550). **เทคนิคการใช้สถิติเพื่อการวิจัย**. (พิมพ์ครั้งที่ 10). กรุงเทพมหานคร: เทพเนรมิตการพิมพ์.

ยาเป็น เรื่องจรรยาบรรณ. **ความหมายของความรู้**.

[ออนไลน์]. เข้าถึงเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2556.

เข้าถึงจาก <http://www.kroobannok.com>

ณภัทร ธนเดชาภัทร์. (2551). **ความสำคัญของการสื่อสาร**. [ออนไลน์]. เข้าถึงเมื่อวันที่

2 เมษายน 2556. เข้าถึง จาก <http://www.learners.in.th>

ไพศาล ตั้งสมบุญ. (2548). การใช้หลักธรรมาภิบาล

ในการบริหารของผู้บริหารสถานศึกษา

สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

สมุทรสาคร. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา.

กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศิลปากร.

กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศิลปากร.

สมศักดิ์ ประดิษฐ์บงกช. (2555). กลยุทธ์การ

ปรับตัวต่อการเปิดการค้าเสรีในกลุ่ม

ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนของ

ผู้ประกอบการธุรกิจนำเที่ยวประเภท

Outbound ในเขตกรุงเทพมหานคร.

ปริญญาการศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชา

การจัดการ. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

สามารถ อินตามูล. (2548). การใช้ธรรมาภิบาล

ในการบริหารของผู้บริหารสถานศึกษา

ชั้นพื้นฐานในสำนักงานเขตพื้นที่

การศึกษาเชียงใหม่เขต 5. วิทยานิพนธ์

ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิตสาขาการบริหาร

การศึกษา, เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย.

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.