

## บทที่ 5

### สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารเพื่อให้สอดคล้องและตอบสนองกับความต้องการของบริษัทขนาดใหญ่ในปัจจุบัน ในเขตนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์ จะเชิงเทรา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ผู้บริหารของบริษัทขนาดใหญ่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์ จำนวน 38 คน โดยใช้แบบสอบถามโดยการสัมภาษณ์เป็นเครื่องมือการวิจัย

#### สรุปผลการวิจัย

คุณลักษณะของนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของบริษัทขนาดใหญ่ในปัจจุบันโดยอาศัยข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามโดยการสัมภาษณ์ผู้บริหารของบริษัทขนาดใหญ่ซึ่งตั้งอยู่ในนิคมอุตสาหกรรมเวลโกรว์ จะเชิงเทรา ผลการศึกษาแบ่งเป็น 4 ส่วนดังนี้คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะทั่วไปส่วนบุคคล

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ และมีอายุระหว่าง 36-45 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาโท เป็นเพศชาย และ ประเภทธุรกิจส่วนใหญ่เป็นโรงงานผลิตชิ้นส่วนอะไหล่รถยนต์และส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานระหว่าง 200-500 คน ส่วนใหญ่บริษัทมีสัญชาติเอเชีย

ส่วนที่ 2 คุณลักษณะของนักบริหารในด้าน ทักษะด้านเทคนิค ทักษะด้านมนุษย และ ทักษะด้านความคิด

ทักษะด้านเทคนิค

จากการศึกษาพบว่าบริษัทขนาดใหญ่มีความต้องการและคาดหวังนักบัญชีบริหารที่มีทักษะด้านความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษีอากร ทักษะความรู้ในการวิเคราะห์งบการเงินรายงานทางการเงินและทักษะความรู้และความสามารถในการบัญชีบริหารควบคู่กันไปทั้งนี้ เพราะองค์ความรู้ต่าง ๆ ด้านบัญชีและภาษีอากร การวิเคราะห์งบการเงิน การบัญชีบริหารล้วนแล้วแต่มีความเชื่อมโยงกันและมีความสำคัญต่อนักบัญชีบริหารดังนั้นบริษัทขนาดใหญ่จึงมีความต้องการนักบัญชีบริหารที่มีความรู้ความสามารถครอบคลุมทั้ง ด้านบัญชีและภาษีอากร การวิเคราะห์งบการเงิน การบัญชีบริหาร นอกจากนี้ทักษะความรู้ด้านคอมพิวเตอร์และทักษะ

ความรู้ด้านภาษาอังกฤษและการนำเสนองาน ก็มีเป็นทักษะที่สำคัญที่เป็นที่ต้องการของบริษัทขนาดใหญ่ทั้งนี้เพราะบริษัทขนาดใหญ่เป็นบริษัทที่มีการร่วมทุนกับชาวต่างชาติ และมีการเชื่อมถึงกันในเรื่องของระบบ คอมพิวเตอร์ และภาษากลางที่ใช้ในการสื่อสารรวมถึงรายงานการเงินและบัญชีก็เป็นภาษาอังกฤษ นอกจากนี้ลักษณะงานของนักบัญชีบริหารจะต้องทำงานใกล้ชิดและรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงของบริษัทซึ่งส่วนใหญ่เป็นชาวต่างชาติดังนั้นภาษาอังกฤษ ทั้ง พูด อ่าน และเขียน จึงเป็นคุณลักษณะที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการ

#### ทักษะทางด้านมนุษย

จากการศึกษาพบว่าบริษัทขนาดใหญ่มีความต้องการนักบัญชีบริหารที่มีทักษะในการให้คำปรึกษาและการแนะนำสอนงานผู้ร่วมงาน สามารถสอนให้ทำงานเป็นรู้จักคิดและสอนให้รู้จักแก้ปัญหาโดยไม่ปิดกั้นพร้อมที่จะผลักดันให้ทำงานเป็นทีมมีความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงาน รู้จักผ่อนหนักผ่อนเบาโดยไม่เคร่งหรือหย่อนกับกฎเกณฑ์มากเกินไปและสามารถควบคุมอารมณ์ตัวเองได้มีความอดทนและใจเย็นมีทักษะความเป็นผู้นำโดยมีศิลปะในการจูงใจผู้อยู่ใต้บังคับบัญชาให้มีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติตามและต้องมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีและมีทักษะในการสื่อสาร

#### ทักษะทางด้านความคิด

จากการศึกษาพบว่าบริษัทขนาดใหญ่มีความต้องการนักบัญชีบริหารที่มีทักษะทางด้านความคิดมีความเข้าใจและมีมุมมองทางด้านธุรกิจรอบตัวสนใจศึกษาภาวะเศรษฐกิจที่ผลกระทบต่อองค์กร มีทักษะในการวิเคราะห์แก้ปัญหาให้กับองค์กรได้อย่างเป็นระบบ มีข้อสัยสุจริตมีคุณธรรมเคารพกฎเกณฑ์และไว้วางใจได้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องธรรมาภิบาล นอกจากนี้ต้องการนักบัญชีบริหารที่มีศิลปะในการประสานงานมีวิสัยทัศน์โดยสามารถมองทิศทางธุรกิจขององค์กรและคู่แข่งได้ มีทักษะการบริหารงานที่ดีและควรมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ทางด้านบวกเพื่อช่วยผลักดันองค์กรให้มีการพัฒนา

โดยสรุปกล่าวคือนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการควรมีทักษะครอบคลุมทั้งทักษะด้านเทคนิค ทักษะด้านมนุษยและทักษะด้านความคิดซึ่งทักษะทั้ง 3 ด้านเป็นทักษะของการบริหารมาประยุกต์ใช้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับองค์กรซึ่งเป็นไปตามทฤษฎีการบริหารต่าง ๆ ที่กล่าวอ้าง

ส่วนที่ 3 ความต้องการที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการให้สถาบันการศึกษามีส่วนร่วมในการสร้างบุคลากรให้สอดคล้องกับความต้องการของบริษัท

จากการศึกษาพบว่าบริษัทขนาดใหญ่มีความต้องการให้สถาบันการศึกษามีส่วนร่วมในการสร้างบุคลากรให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดโดยการปรับแผนการสอนให้สอดคล้องกับยุคสมัยปัจจุบันและสามารถตอบสนองกับความต้องการของตลาดแรงงานได้ และต้องการให้

สถาบันปลูกฝังกระตุ้นเตือนในเรื่องจริยธรรม และจรรยาบรรณของวิชาชีพในขณะสอน นอกจากนี้ควรสอนให้นักบัญชีมีความสามารถในการนำเสนอผลงานได้อย่างเป็นรูปธรรมเข้าใจง่ายเนื่องจากในปัจจุบันนักบัญชีส่วนใหญ่สามารถปัดบและจัดทำรายงานทางบัญชีได้แต่ไม่สามารถนำเสนอและขยายผลให้ผู้ฟังเข้าใจได้

ส่วนที่ 4 ระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการ จากการศึกษาพบว่าทั้งขนาดของบริษัทที่มีทั้งความสัมพันธ์และไม่มีความสัมพันธ์ต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารในทุกด้านทั้งด้านเทคนิค ด้านมนุษย และด้านความคิด กล่าวคือบริษัทที่มีพนักงานมากกว่า 1,000 คน มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างจากบริษัทที่มีพนักงานน้อยกว่า 1,000 คน ในด้านเทคนิคคือมีระดับความต้องการที่ต่างกันต่อทักษะความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษีอากร ทักษะความรู้ในการวิเคราะห์งบการเงินรายงานทางการเงิน ทักษะความรู้ความสามารถการบัญชีบริหารและทักษะความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ แต่ไม่มีความแตกต่างในทักษะด้านความรู้ด้านการติดต่อสื่อสารทางด้านภาษาอังกฤษ การนำเสนอ ส่วนทักษะด้านมนุษยผลการศึกษาพบว่าบริษัทที่มีพนักงานมากกว่า 1,000 คน มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างจากบริษัทที่มีพนักงานน้อยกว่า 1,000 คนในด้านทักษะในการให้คำปรึกษาและการแนะนำ สอนงานแก่ผู้ร่วมงาน ความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานและการประนีประนอมส่วนคุณลักษณะความสามารถในการควบคุมดูแลภาวะทางอารมณ์ทักษะความเป็นผู้นำและ ทักษะความเข้าใจและมุมมองทางด้านธุรกิจ มีระดับความต้องการไม่แตกต่างกัน ทักษะด้านความคิดผลการศึกษาพบว่าบริษัทที่มีพนักงานมากกว่า 1,000 คน มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างจากบริษัทที่มีพนักงานน้อยกว่า 1,000 คน ในด้านทักษะความมีจริยธรรมในการทำงานทักษะความมีศิลปะในการลดความขัดแย้ง การติดต่อประสานงานทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีวิสัยทัศน์ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ส่วนคุณลักษณะทักษะด้านการวิเคราะห์ปัญหาไม่มีความสัมพันธ์หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งคือมีระดับความต้องการไม่แตกต่างกัน

นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบว่าสัญชาติของบริษัทที่มีทั้งความสัมพันธ์และไม่มีความสัมพันธ์ต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารในทุกด้านทั้งด้านเทคนิค ด้านมนุษย และด้านความคิด กล่าวคือบริษัทที่มีสัญชาติเอเชีย มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างจากบริษัทที่มีสัญชาติยุโรปในด้านเทคนิคคือทักษะความรู้ในการวิเคราะห์งบการเงินรายงานทางการเงิน ทักษะความรู้ความสามารถการบัญชีบริหารและทักษะความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ แต่ไม่มีความแตกต่างในทักษะด้านบัญชีและภาษีอากรและ ทักษะด้านความรู้ด้านการติดต่อสื่อสารทางด้านภาษาอังกฤษ การนำเสนอ ส่วนทักษะด้านมนุษยผลการศึกษาพบว่า

น้อยคุณลักษณะที่มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างกันระหว่างบริษัทที่มีสัญชาติเอเชียและยุโรปเพราะผลการศึกษาพบว่ามีความแตกต่างกันเพียงทักษะความสามารถในการควบคุม ควบคุมภาวะเท่านั้นที่ต่างกันส่วนลักษณะความสามารถในการควบคุม ควบคุมภาวะทางอารมณ์ ทักษะความเป็นผู้นำ และทักษะความเข้าใจและมุมมองทางด้านธุรกิจ ไม่มีความสัมพันธ์หรืออักษหนึ่งคือบริษัทที่มีสัญชาติเอเชียและยุโรปมีระดับความต้องการทักษะด้านดังกล่าวไม่ต่างกันและทักษะด้านความคิดผลการศึกษาพบว่าบริษัทที่มีสัญชาติเอเชีย มีระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารต่างจากบริษัทที่มีสัญชาติยุโรปในทักษะด้านการวิเคราะห์ปัญหาทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีวิสัยทัศน์ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และพบว่าทักษะในความมีจริยธรรมในการทำงานทักษะความมีศิลปะในการลดความขัดแย้ง การติดต่อประสานงานไม่มีความสัมพันธ์หรืออักษหนึ่งคือบริษัทที่มีสัญชาติเอเชียและยุโรปมีระดับความต้องการทักษะด้านดังกล่าวไม่ต่างกัน

จากข้อมูลข้างต้นจึงสามารถสรุปได้ว่าทั้งขนาดของบริษัทและสัญชาติของบริษัทต่างมีทั้งความสัมพันธ์และไม่มีความสัมพันธ์ในทักษะทุกด้านไม่ว่าจะเป็นด้านเทคนิค ด้านมนุษยและด้านความคิดทั้งนี้ขึ้นอยู่กับคุณลักษณะของแต่ละด้าน

## อภิปรายผล

1. ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง กลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นกรรมการผู้จัดการมีอายุระหว่าง 46-50 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาโทและเป็นเพศชายมากกว่าเพศหญิง ประเภทธุรกิจส่วนใหญ่เป็นโรงงานผลิตอุปกรณ์อะไหล่รถยนต์และส่วนใหญ่มีจำนวนพนักงานระหว่าง 200-500 คน ส่วนใหญ่บริษัทมีสัญชาติเอเชีย

2. คุณลักษณะของนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการ ทักษะทางด้านเทคนิค พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความต้องการที่หลากหลายและกลุ่มตัวอย่าง 1 รายมีความต้องการมากกว่า 1 คุณลักษณะ และพบว่าทักษะทางด้านเทคนิคที่บริษัทขนาดใหญ่ให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถในเรื่องภาษีอากรของไทย เช่น ภาษีนิติบุคคล ภาษีนำเข้าส่งออก สิทธิประโยชน์บีโอไอ หรือ 19 ทวิ เพราะจากกลุ่มตัวอย่างบางบริษัทได้รับ สิทธิประโยชน์จาก บีโอไอ บางบริษัทได้สิทธิ 19 ทวิซึ่งถ้วนแล้วแต่มีข้อจำกัดและมีความสำคัญและมีผลต่อการวางแผนภาษีทั้งสิ้น นอกจากนี้จากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 38 บริษัทมีจำนวน 30 บริษัทที่มีสัญชาติเอเชียเช่น ญี่ปุ่น เกาหลี และไต้หวัน ดังนั้นจึงให้ความสำคัญและจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องรู้ควบคู่กันไปทั้งมาตรฐานสากลและมาตรฐานไทยเพราะการจัดทำบัญชีต้องจัดทำตามมาตรฐานของสัญชาติบริษัทนั้น ๆ แต่ในขณะเดียวกันก็ต้องจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานไทยเพื่อการยื่นเสียภาษีของ

ไทย และจากจำนวนกลุ่มตัวอย่างมี จำนวน 8 บริษัทที่มีสัญชาติยุโรป โดยมีสัญชาติอเมริกาจำนวน 4 บริษัทและมีสัญชาติอังกฤษจำนวน 4 บริษัทดังนั้น ผู้บริหารบางส่วนจึงให้ความสำคัญ กับความสามารถทางด้านบัญชีในระดับสากลเช่น มาตรฐานอเมริกา (Us Gaap) มาตรฐานอังกฤษ (Uk Gaap) นอกจากนี้ ผู้บริหารบางคนมีความเข้าใจในเรื่องของรายงานการเงินแบบผิวเผินดังนั้น จึงต้องอาศัยนักบัญชีบริหารในการวิเคราะห์งบการเงินได้โดยสามารถวิเคราะห์ให้เป็นรูปธรรม และสามารถรายงานต่อผู้บริหารได้อย่างกระชับชัดเจนและมีประสิทธิภาพ เพื่อใช้สนับสนุนในการตัดสินใจและกำหนดทิศทางธุรกิจได้นอกจากนี้ยังพบว่าทั้ง 38 บริษัทให้ความสำคัญกับความรู้บัญชีบริหารอย่างมากเพราะ เป็นคุณลักษณะที่สำคัญที่สุดของนักบัญชีบริหารไม่ว่าจะเป็นขั้นตอนการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจเพราะนักบัญชีบริหารมีบทบาทที่สำคัญที่จะเป็นผู้รวบรวมข้อมูลประมวลผลจากการดำเนินงานของบริษัทเพื่อเป็นแนวทางให้ฝ่ายบริหารใช้ในการตัดสินใจ เพราะจากข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์พบว่าบางบริษัทนักบัญชีบริหารสามารถจัดทำงบการเงิน และรายงานการเงินได้ ตามขั้นตอนแต่มีอุปสรรคในการประมวลผลว่าถูกต้อง และความเสี่ยงอยู่ตรงจุดใด นอกจากนี้การจัดทำงบประมาณประจำปี การวิเคราะห์โครงการทางการเงินในการลงทุนต่าง ๆ ว่าโครงการใดควรลงทุนโครงการใดไม่คุ้มค่าต่อการลงทุนก็เป็นสิ่งที่สำคัญและมีผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร ความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ ก็ เป็นทักษะที่สำคัญเพราะต่างเห็นพ้องต้องกันว่าโลกปัจจุบันเป็นโลกแห่งยุคไอที ธุรกิจจะต้องก้าวให้ทันกับยุคสมัย ดังนั้นความรู้ความสามารถทางด้านคอมพิวเตอร์ไม่ว่าจะเป็น ไมโครซอฟออฟฟิศ หรือซอฟแวร์ต่าง ๆ ที่ใช้ในงานของบัญชี ซึ่งจากกลุ่มตัวอย่างบางบริษัทใช้ Sap บางบริษัทใช้ Acc บางบริษัทใช้ As 400 และ Oracle แต่ที่สำคัญที่สุด ต้องการนักบัญชีบริหารที่พร้อมที่จะเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ภาษาอังกฤษและการนำเสนองานนักบัญชีบริหารควรมีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษเพราะบริษัทขนาดใหญ่มีการร่วมมือกับชาวต่างชาติดังนั้นภาษาอังกฤษจึงเป็นภาษากลางที่ใช้ในการสื่อสารและทำรายงาน นอกจากนี้ การนำเสนองานส่วนใหญ่จะนำเสนอเป็นภาษาอังกฤษเช่นกัน จากข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์พบว่าความรู้ความสามารถด้านภาษาอังกฤษเป็นสิ่งที่ช่วยเพิ่มมูลค่าให้นักบัญชีบริหารอีกด้วย

#### ทักษะทางด้านมนุษย์

ทักษะด้านมนุษย์ซึ่งเป็นทักษะที่สำคัญของการบริหารซึ่งบริษัทขนาดใหญ่ต่างให้ความสำคัญกับทักษะด้านมนุษย์ด้วยกัน ดังนั้นนักบัญชีบริหารควรมีความสามารถในการสอนคนให้ทำงานเป็น สอนให้รู้จักคิดและรู้จักการแก้ปัญหา สามารถสร้างทีมงานได้ และจากข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์พบว่าบางบริษัทประสบกับปัญหาเนื่องจากนักบัญชีบริหารของบางบริษัททำงานและเก่งอยู่คนเดียวไม่ยอมถ่ายทอดและสอนงานเพราะกลัวบทบาทตัวเองลดลง หรือนักบัญชี

บริหารของบางบริษัทที่มีอยู่สอนงานไม่เป็นอีกทั้งนักบัญชีที่มีอยู่มีความรู้ด้านบัญชีบริหารค่อนข้างน้อย จึงถือว่าเป็นอุปสรรคและปัญหาที่สำคัญทั้งนี้เพราะการบริหารงานยุคใหม่จะต้องสร้างตัวตายตัวแทนเพื่อลดความเสี่ยงในการลาออกของพนักงาน นอกจากนี้ยังให้ความสำคัญกับความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานเพื่อลดความขัดแย้งการมีจิตวิทยารู้จักผ่อนหนักผ่อนเบาโดยไม่ดิ่งหรือหย่อนกับกฎเกณฑ์มากเกินไปเพราะจากข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์พบว่านักบัญชีบริหารที่บริษัทมีอยู่ส่วนใหญ่จะเน้นกับกฎเกณฑ์ไม่ค่อยยืดหยุ่นซึ่งมักจะเกิดความขัดแย้งในองค์กรบ่อย ๆ แต่อย่างไรก็ตามเนื่องจากงานของงานนักบัญชีบริหารในบางครั้งได้รับความกดดันสูงเพราะต้องอาศัยข้อมูลต่าง ๆ จากแผนกอื่น ๆ ซึ่งอาจมีการกระทบกระทั่งกันบ้างดังนั้นนักบัญชีบริหารจึงต้องมีความใจเย็น และมีวุฒิภาวะทางด้านอารมณ์ รู้จักควบคุมอารมณ์ตัวเองให้มีสติอยู่ตลอดเวลาและรู้จักหาทางออกที่ดีที่สุดเพื่อประโยชน์สูงสุด นอกจากนี้ต้องเป็นคนรอบรู้ ใจกว้างและมีศิลปะในการเจรจาให้ผู้ได้บังคับบัญชามีความเชื่อมั่น ที่จะปฏิบัติตาม กล้าตัดสินใจ และมีความเป็นผู้นำในทุก ๆ ด้าน

#### ทักษะทางด้านความคิด

ทักษะด้านความคิดเป็นทักษะที่สำคัญของนักบริหารจึงมีความจำเป็นและมีความสำคัญต่อนักบัญชีบริหารด้วยเช่นกันดังนั้นบริษัทขนาดใหญ่จึงต้องการนักบัญชีบริหารที่ความเข้าใจและมีมุมมองทางด้านธุรกิจคือมีความรู้ทางด้านธุรกิจและเข้าใจสภาพธุรกิจของบริษัท มีความรู้และความเข้าใจนโยบายและเป้าหมายของบริษัทอย่างแท้จริง ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ต่อการวางแผนการดำเนินงานและกำหนดทิศทางอย่างเหมาะสมของบริษัทเพราะสภาพธุรกิจผันแปรไปตามสถานะเศรษฐกิจโลกจึงต้องการนักบัญชีบริหารที่มีวิสัยทัศน์มองการณ์ไกลและมีเป้าหมายในการทำงานที่ชัดเจนเพื่อจะได้กำหนดทิศทางการทำงานในองค์กรเพื่อดำเนินไปในทิศทางเดียวกันซึ่งจะเป็นการช่วยลดภาระของผู้บริหารได้ในระดับหนึ่ง นอกจากนี้ควรมีความสามารถจัดการกับปัญหาคือสามารถวิเคราะห์ถึงปัญหาและแก้ปัญหาและหาทางป้องกันปัญหาได้อย่างเป็นขั้นตอนและเป็นระบบ เพื่อป้องกันการเกิดซ้ำหรือถ้าเกิดซ้ำจะได้มีแนวทางการปัญหาได้ นอกจากนี้คุณลักษณะที่สำคัญยิ่งต่อนักบัญชีไม่ว่าจะเป็นนักบัญชีระดับใดก็ตามโดยเฉพาะอย่างยิ่งนักบัญชีระดับบริหารคือความมีจริยธรรม ในการทำงาน ความซื่อสัตย์สุจริต มีความรู้ความสามารถในเรื่องธรรมาภิบาล เพราะสิ่งเหล่านี้จะส่งผลดีต่อบริษัทและด้วยลักษณะงานของนักบัญชีบริหารจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลจากหลายหน่วยงานในองค์กร จึงมีโอกาสแห่งความขัดแย้งค่อนข้างสูงนักบัญชีบริหารจึงต้องศิลปะในการติดต่อสื่อสาร มีมนุษยสัมพันธ์ดี เพื่อนำมาซึ่งผลประโยชน์สูงสุดขององค์กร และเป็นที่แน่นอนว่านักบัญชีบริหารควรมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์แต่ต้องเป็นความความคิดสร้างสรรค์ทางด้านบวกเพราะถ้านักบัญชีบริหารมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ทางด้านลบเช่น การ

ตกแต่งบัญชี หรือการคิดหาทางแต่งตัวเลขให้เป็นด้านบวกเพื่อที่จะได้หวังผลในเรื่องของ โบนัส ก็  
จะก่อให้เกิดความเสียหายให้กับบริษัทได้

จะเห็นได้ว่าทักษะ การบริหารทั้ง 3 ด้านล้วนแล้วแต่มีความสำคัญและแก่นักบัญชีบริหาร  
มีคุณลักษณะครบทุกด้านก็จะช่วยลดภาระของผู้บริหารได้อย่างมากอีกทั้งข้อมูลที่ได้จาก  
การประมวลผลที่ถูกต้องยังช่วยทำให้บริษัทมีการขับเคลื่อนไปข้างหน้าอย่างมั่นคง

### 3. ความต้องการที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการให้สถาบันการศึกษามีส่วนร่วม

ในการสร้างบุคลากรให้สอดคล้องกับความต้องการของบริษัท สถาบันการศึกษเป็นสถาบันที่มี  
บทบาทในการสร้างบุคลากรเป็นอย่างมากจากข้อมูลที่ได้รับจากการสัมภาษณ์พบว่าสิ่งที่บริษัท  
ขนาดใหญ่ต้องการให้สถาบันการศึกษามีส่วนร่วมในการสร้างบุคลากรมีหลากหลายความต้องการ  
ทั้งนี้เพราะบริษัทมักจะประสบกับปัญหาว่าบุคลากรที่เข้ามาสมัครงานมักมีคุณสมบัติไม่ตรงกับ  
ความต้องการเท่าที่ควรดังนั้นจึงเห็นว่าสถาบันการศึกษามีส่วนช่วยอย่างมากถ้าสามารถสร้าง  
บุคลากรให้ตรงกับความต้องการของบริษัทได้ โดยเฉพาะนักบัญชีบริหาร ซึ่งจากข้อมูลที่ได้รับจาก  
การสัมภาษณ์โดยส่วนใหญ่พบว่าบริษัทต้องการให้สถาบันการศึกษาสอนให้นักศึกษาสาขาบัญชี  
สามารถวิเคราะห์และนำเสนอผลงานได้ไม่ใช่ทำได้แต่ปีติงบให้ถูกต้องตรงเวลาเท่านั้น ปัญหาที่พบ  
ในปัจจุบันนักบัญชีส่วนใหญ่มีความสามารถในการวิเคราะห์และนำเสนอให้ผู้บริหารเข้าใจในเรื่อง  
ของผลการดำเนินงานได้ไม่ดีเท่าที่ควรคือยึดติดกับทฤษฎีมากไป นอกจากนี้ยังพบว่านักบัญชี  
บริหารที่มีอยู่ในปัจจุบันไม่ค่อยมีความยืดหยุ่น ส่วนใหญ่จะเป็นนักบัญชีที่เป็นนักบัญชีวิชาการมาก  
ไปจึงต้องการให้สถาบันการศึกษาเพิ่มเติมในส่วนของทักษะด้านบริหารเข้าไปมาก ๆ นอกจากนี้ยัง  
ต้องการให้สอนการทำงานแบบเป็นทีมและเน้นการวิเคราะห์มาก ๆ เพราะงานของนักบัญชีบริหาร  
ในโรงงานอุตสาหกรรมต้องใช้การวิเคราะห์เป็นส่วนใหญ่ และสิ่งที่สำคัญที่สุดที่ต้องการให้  
สถาบันการศึกษานั้นและปลูกฝังนักศึกษาสาขาบัญชีมากที่สุดคือ ความมีจริยธรรม ศีลธรรมเพราะ  
คุณสมบัติดังกล่าวถือเป็นหัวใจของนักบัญชีทุกคน

### 4. ระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของ  
นักบัญชีบริหาร

ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของ  
นักบัญชีบริหารพบว่าขนาดของบริษัทที่มีความสัมพันธ์ต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของ  
นักบัญชีบริหารกล่าวคือบริษัทที่มีพนักงานมากกว่า 1,000 คน มีระดับความต้องการนักบัญชีบริหาร  
ที่ต่างจากบริษัทที่มีจำนวนพนักงานต่ำกว่า 1,000 คน ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ด้านเทคนิค พบว่ามี 4 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ทักษะความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษีอากร
2. ทักษะความรู้ในการวิเคราะห์งบการเงินรายงานทางการเงิน
3. ทักษะความรู้ความสามารถการบริหาร
4. ทักษะความรู้ด้านคอมพิวเตอร์

ส่วนคุณลักษณะความรู้ด้านการติดต่อสื่อสารทางด้านภาษาอังกฤษ การนำเสนอไม่มี  
ความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ด้านมนุษย พบว่ามี 2 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ทักษะในการให้คำปรึกษา และการแนะนำ สอนงานแก่ผู้ร่วมงาน
2. ความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานและการประนีประนอม

ส่วนคุณลักษณะความสามารถในการควบคุมดูแลภาวะทางอารมณ์ ทักษะความเป็นผู้นำ  
และทักษะความเข้าใจ และมุมมองทางด้านธุรกิจ ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของบริษัทต่อ  
ระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ด้านความคิด พบว่ามี 4 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ความมีจริยธรรมในการทำงาน
2. ความมีศิลปะในการลดความขัดแย้ง การติดต่อประสานงาน
3. ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีวิสัยทัศน์
4. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์

ส่วนคุณลักษณะทักษะด้านการวิเคราะห์ปัญหาไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างขนาดของ  
บริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ความสัมพันธ์ระหว่างสัญชาติของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนัก  
บัญชีบริหาร

ความสัมพันธ์ระหว่างสัญชาติของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนัก  
บัญชีบริหารพบว่าบริษัทที่มีสัญชาติต่างกันมีความสัมพันธ์ต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะ  
ของนักบัญชีบริหารกล่าวคือบริษัทที่มีสัญชาติเอเชียมีระดับความต้องการนักบัญชีบริหารที่ต่างจาก  
บริษัทที่มีสัญชาติยุโรป ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

ด้านเทคนิค พบว่ามี 4 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ทักษะความรู้ในการวิเคราะห์งบการเงินรายงานทางการเงิน
2. ทักษะความรู้ความสามารถการบริหาร
3. ทักษะความรู้ด้านคอมพิวเตอร์

ส่วนคุณลักษณะทักษะความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและภาษีอากรและความรู้ด้านการติดต่อสื่อสารทางด้านภาษาอังกฤษ การนำเสนอไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างสัญญาของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ด้านมนุษย พบว่ามี 1 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ความสามารถในการควบคุมดูแลภาวะทางอารมณ์

ส่วนคุณลักษณะทักษะในการให้คำปรึกษา และการแนะนำ สอนงานแก่ผู้ร่วมงาน ความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานและการประนีประนอม ทักษะความเป็นผู้นำ และ ทักษะความเข้าใจและมุมมองทางด้านธุรกิจไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างสัญญาของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

ด้านความคิดพบว่ามี 3 คุณลักษณะที่มีความสัมพันธ์ต่อขนาดของบริษัทคือ

1. ทักษะในการวิเคราะห์และแก้ปัญหา
2. ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีวิสัยทัศน์
3. ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์

ส่วนคุณลักษณะความมีจริยธรรมในการทำงานและความคิดระมัดระวังในการลดความขัดแย้ง การติดต่อประสานงาน ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างสัญญาของบริษัทต่อระดับความต้องการของคุณลักษณะของนักบัญชีบริหาร

### ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีบริหารที่บริษัทขนาดใหญ่ต้องการผู้วิจัยใคร่ขอเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอันอาจเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีบริหารในการปรับปรุงเรียนรู้เพื่อตอบสนองกับความต้องการของตลาดแรงงาน ที่ต้องการนักบัญชีบริหาร นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ต่อสถาบันการศึกษาเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหลักสูตรการเรียนการสอนเพื่อสร้างบุคลากรให้มีความสอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน ดังนี้คือ

ข้อเสนอแนะต่อนักบัญชีบริหาร

1. นักบัญชีบริหารควรให้ความสำคัญกับทักษะด้านบริหาร การจัดการองค์กร ควบคุมกันไปกับงานด้านบัญชีบริหาร เพราะนักบัญชีบริหารไม่ควรรู้เฉพาะงานด้านบัญชี และการปิดบังข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์พบว่าส่วนใหญ่ักบัญชีในปัจจุบันเป็นนักบัญชีที่เคร่งครัดในเรื่องของทฤษฎี เป็นนักบัญชีที่เป็นนักวิชาการ ไม่มีความยืดหยุ่น นักบัญชีที่เป็นนักบัญชีบริหารมีจำนวนน้อยมาก ในขณะที่มีความต้องการของตลาดแรงงานสูง

2. นักบัญชีบริหาร ควรสนใจและฝึกฝนเพิ่มเติมความรู้ความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษ ให้มากขึ้น นอกจากนี้ การนำเสนองานต่อผู้บริหาร (Presentation) ก็มีความสำคัญต่อนักบัญชีบริหาร เป็นอย่างมาก ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์พบว่านักบัญชีบริหาร ส่วนใหญ่ใช้ภาษาอังกฤษได้ไม่ดีจึงมีผลต่อการนำเสนองานนอกจากนี้วิธีการนำเสนองานในส่วนของบริษัทจะต้องกระชับชัดเจน และมีความเป็นรูปธรรมและเข้าใจง่ายสำหรับผู้ฟังที่ไม่ได้จบการศึกษาด้านบัญชี

ข้อเสนอแนะต่อสถาบันการศึกษา

1. สถาบันการศึกษาควรให้ความสำคัญกับทักษะบริหาร ในด้านต่าง ๆ โดยเพิ่มเติมเข้าไปในหลักสูตร พร้อมกันนี้หลักสูตรการเรียนการสอนควรมีความสอดคล้องกับสภาวะปัจจุบันและสามารถประยุกต์ใช้ได้กับการปฏิบัติงานจริง

2. ควรเน้นการฝึกปฏิบัติควบคู่กันไปกับความรู้ด้านวิชาการ

3. เน้นการวิเคราะห์พร้อมทั้งอธิบายผลลัพธ์ทางบัญชีเพราะจากการสัมภาษณ์นักบัญชีบริหารส่วนใหญ่เปิดเผยได้ถูกต้องแม่นยำแต่ค่อนข้างมีปัญหาในการอธิบายผล

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

ควรศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงบทบาทของนักบัญชี