

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลจากการใช้แบบสอบถามหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่สังกัดหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 145 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.13 ของประชากรทั้งหมด การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย การทดสอบความแตกต่างของค่าเฉลี่ย ด้วยสถิติ t-test และการทดสอบตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance: ANOVA) ด้วยสถิติ F-test ในการเปรียบเทียบความแตกต่างของกลุ่มตัวอย่างคนละกลุ่ม สามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

#### สรุปผลการศึกษา

##### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาพบว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุมากกว่า 40 ปี มีรายได้มากกว่า 25,000 บาท มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีอายุราชการมากกว่า 15 ปี มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับบัญชีโดยเฉลี่ย 1-2 ครั้ง และส่วนใหญ่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง

##### ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะที่พึงประสงค์

จากการศึกษา คุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีส่วนใหญ่มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะตามแนวทางที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพ และข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.30) ทั้งนี้เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะที่พึงประสงค์แต่ละด้านข้างต้นมาเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 72

ตารางที่ 72 แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่มีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะเรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.58 (มากที่สุด)	1
ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.37 (มาก)	2
ทักษะทางปัญญา	4.24 (มาก)	3
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	4.24 (มาก)	3
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.19 (มาก)	4
ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร	4.16 (มาก)	5
ค่าเฉลี่ยรวม (แปลผล)	4.30 (มาก)	

จากตารางที่ 72 พบว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการ มีระดับความต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะตามแนวทางที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 เรียงตามลำดับคือ เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.58) รองลงมาได้แก่ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (ค่าเฉลี่ย 4.37) ทักษะทางปัญญา และทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน (ค่าเฉลี่ย 4.24 เท่ากัน)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 มาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 73

ตารางที่ 73 แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะหลักและคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะย่อย	คุณลักษณะที่พึงประสงค์หลัก	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.77 (มากที่สุด)	1
การปฏิบัติงานด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ระมัดระวังรอบคอบ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.70 (มากที่สุด)	2
การรักษาความลับขององค์กรที่สังกัดไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.70 (มากที่สุด)	2
การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.69 (มากที่สุด)	3
การปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ตามหลักฐานที่เป็นจริงและต้องไม่อ้างหรือยินยอมให้บุคคลอื่นอ้างว่าได้ปฏิบัติงาน โดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.68 (มากที่สุด)	4
การปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม ซื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่มีส่วนได้เสียในหน้าที่ตนประกอบวิชาชีพ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.67 (มากที่สุด)	5

ตารางที่ 73 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะหลักและคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะย่อย	คุณลักษณะที่พึงประสงค์หลัก	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
การใช้ความสามารถที่จะปฏิบัติให้สำเร็จด้วยความมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียร	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.63 (มากที่สุด)	6
การใช้ดุลพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากความมีอคติและความลำเอียง	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.63 (มากที่สุด)	6
การไม่กระทำการใดๆ ที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงองค์กร	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.63 (มากที่สุด)	6
การปฏิบัติตามจรรยาบรรณขององค์กรที่ตนสังกัด	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.59 (มากที่สุด)	7
การมีวิจรรณญาณ มีเหตุผลในการปฏิบัติงาน	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.58 (มากที่สุด)	8
การใช้เวลาและทรัพย์สินขององค์กรที่สังกัด ไม่นำไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลที่สามทั้งทางตรงและทางอ้อม	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.53 (มากที่สุด)	9
ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ โดยปฏิบัติงานตามกรอบวิชาชีพ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.52 (มากที่สุด)	10
การศึกษาหาความรู้และความชำนาญทางวิชาชีพเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.49 (มาก)	11
การปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	4.48 (มาก)	12
การเรียนรู้ด้วยตนเองและความต้องการศึกษาเกี่ยวกับการหาความรู้ใหม่ๆ ทางวิชาชีพ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.41 (มาก)	13

ตารางที่ 73 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะหลักและคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะย่อย	คุณลักษณะที่พึงประสงค์หลัก	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตาม สถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การงาน	4.34 (มาก)	14
การจัดการตนเอง เช่น การควบคุม อารมณ์ให้คงที่เมื่อประสบปัญหา เพื่อนร่วมงาน เป็นต้น	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล	4.32 (มาก)	15
การเลือกใช้สารสนเทศ และเทคนิค การสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ ต่างๆ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	4.32 (มาก)	15
การปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล	4.32 (มาก)	15
การทำงานเป็นกลุ่ม โดยมีกระบวนการ ปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อ ต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับ ผู้อื่น	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.30 (มาก)	16
การใช้ความรู้ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน เช่น การคำนวณทาง คณิตศาสตร์ทางสถิติและการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การงาน	4.30 (มาก)	16
การพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะ บุคคล	4.26 (มาก)	17

ตารางที่ 73 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะหลักและคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะย่อย	คุณลักษณะที่พึงประสงค์หลัก	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
การประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ และหน้าที่การงาน	4.23 (มาก)	18
การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการองค์กร	4.21 (มาก)	19
การใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าแล้วให้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาทางงานต่างๆ ด้วยตนเอง	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	4.21 (มาก)	19
การจัดสรรทรัพยากร เพื่อจัดแรงงานให้บรรลุตามระยะเวลาที่กำหนด	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	4.20 (มาก)	20
การค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	4.20 (มาก)	20
การใช้ทักษะเกี่ยวกับการฟัง และการอ่าน	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.19 (มาก)	21
การแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและ การจัดการองค์กร	4.14 (มาก)	22
การใช้ดุลพินิจและปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพ อีกทั้งไม่ปฏิบัติงานที่ตนขาดความเป็นอิสระ	จรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพ	4.14 (มาก)	22

ตารางที่ 73 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยและอันดับ ความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชีต่อนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ตามคุณลักษณะหลักและคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะย่อย	คุณลักษณะที่พึงประสงค์หลัก	ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	อันดับ
การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร	4.12 (มาก)	23
การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณเพื่อใช้ในการตัดสินใจรวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยง	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	4.08 (มาก)	24
การเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเอง	ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างองค์กรและการสื่อสาร	4.08 (มาก)	24

จากตารางที่ 73 พบว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการ มีระดับความต้องการนักบัญชีในด้านคุณลักษณะย่อย เรียงตามลำดับคือ การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.77) รองลงมาได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ระมัดระวังรอบคอบ และการรักษาความลับขององค์กรที่สังกัดไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต (ค่าเฉลี่ย 4.70 เท่ากัน) และการใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.69)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2553 จำแนกตามเพศ สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 74

ตารางที่ 74 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามเพศ

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย	
	ชาย	หญิง
1. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	การเลือกใช้สารสนเทศและเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.26)	การเลือกใช้สารสนเทศและเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.35)
2. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	การใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เช่นการคำนวณทางคณิตศาสตร์ทางสถิติและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (ค่าเฉลี่ย 4.46)	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.34)
3. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.63)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.71)
4. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	การใช้ทักษะเกี่ยวกับการฟัง (ค่าเฉลี่ย 4.20)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีกระบวนการปรึกษาหารือมีส่วนร่วมช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.35)
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.20)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.24)
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	การปฏิบัติงานด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ระมัดระวังรอบคอบ (ค่าเฉลี่ย 4.71)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.80)



เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับ สภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 จำแนกตามอายุ สามารถ แสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 75

**ตารางที่ 75** แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุ

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 30 ปี	30-35 ปี	36-40 ปี	มากกว่า 40 ปี
1. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง ปัญญา	การเลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ และการ ค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับปัญหาที่ ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.08 เท่ากัน)	การค้นหา ข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับปัญหาที่ ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.45)	การใช้ข้อมูลที่ได้ จากการศึกษา ค้นคว้า แล้วใช้เหตุผลมา วิเคราะห์เพื่อการ แก้ปัญหาทาง ต่างๆ ด้วยตนเอง (ค่าเฉลี่ย 4.50)	การเลือกใช้ สารสนเทศและ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.31)
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่ การงาน	การประเมิน มูลค่าทรัพย์สิน ขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำ รายงานการเงิน (ค่าเฉลี่ย 4.23)	การใช้ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้อง กับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.45)	การใช้ความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติงาน เช่น การคำนวณ ทางคณิตศาสตร์ ทางสถิติและการ ใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ (ค่าเฉลี่ย 4.57)	การใช้ความรู้ เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้อง กับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.26)

ตารางที่ 75 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุ

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 30 ปี	30-35 ปี	36-40 ปี	มากกว่า 40 ปี
3. ทักษะทาง วิชาชีพด้าน ทักษะทาง คุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.62)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.73)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.73)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.68)
4. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง ปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร	การทำงานเป็น กลุ่มโดยมี กระบวนการ ปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น และการใช้ ทักษะเกี่ยวกับ การฟังและการ อ่าน (ค่าเฉลี่ย 4.23 เท่ากัน)	การทำงานเป็น กลุ่มโดยมี กระบวนการ ปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.18)	การทำงานเป็น กลุ่มโดยมี กระบวนการ ปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น และการ เลือกใช้วิธีการ นำเสนอเพื่อ สื่อสารกับบุคคล ที่แตกต่างกันทั้ง ความคิด วัฒนธรรม โดยมี วิธีการนำเสนอ ในมุมมองของ ตนเอง (ค่าเฉลี่ย 4.40 เท่ากัน)	การทำงานเป็น กลุ่มโดยมี กระบวนการ ปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.31)

ตารางที่ 75 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุ

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 30 ปี	30-35 ปี	36-40 ปี	มากกว่า 40 ปี
5. ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.46)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน และการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.23 เท่ากัน)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน และการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.43 เท่ากัน)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.09)
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	การรักษาความลับขององค์กรที่สังกัด ไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต (ค่าเฉลี่ย 4.92)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.91)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.83)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.70)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 จำแนกตามรายได้ สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 76

ตารางที่ 76 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 15,000	15,000-20,000	20,001-25,000	มากกว่า 25,000
1. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง ปัญญา	การเลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.42)	การใช้ข้อมูลที่ได้ จากการศึกษา ค้นคว้า แล้วใช้ เหตุผลนำมา วิเคราะห์เพื่อการ แก้ปัญหาทาง ต่างๆ ด้วยตนเอง (ค่าเฉลี่ย 4.50)	การเลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.37)	เลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.32)
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่ การงาน	ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.29)	ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.56)	การประเมิน มูลค่าทรัพยากร ขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำ รายงานการเงิน (ค่าเฉลี่ย 4.27 เท่ากัน)	ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.33)
3. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง คุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.65)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.78)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.57)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.75)

ตารางที่ 76 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 15,000	15,000-20,000	20,001-25,000	มากกว่า 25,000
4. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.21)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.39)	การใช้ทักษะเกี่ยวกับการฟังและการอ่าน (ค่าเฉลี่ย 4.23)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.43)
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการองค์กร	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.35)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.22)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงานและการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.30)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.16)

ตารางที่ 76 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามรายได้

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 15,000	15,000-20,000	20,001-25,000	มากกว่า 25,000
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.88)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส และการปฏิบัติงานด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่างเต็มความสามารถ ระมัดระวังรอบคอบ (ค่าเฉลี่ย 4.83)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.67)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.75)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 จำแนกตามระดับการศึกษา สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 77

ตารางที่ 77 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
1. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	การเลือกใช้สารสนเทศ และเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ และการค้นหาข้อเท็จจริงทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.27 เท่ากัน)	การเลือกใช้สารสนเทศ และเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.33)	การเลือกใช้สารสนเทศและเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.33)	-
2. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.45)	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.33)	การใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เช่นการคำนวณทางคณิตศาสตร์สถิติและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย	-

ตารางที่ 77 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติและหน้าที่ การงาน (ต่อ)			และการจัดทำ รายงานการเงิน (ค่าเฉลี่ย 4.36 เท่ากัน)	-
3. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง คุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	การจัดการตนเอง เช่นการควบคุม อารมณ์ให้คงที่ เมื่อประสบ ปัญหากับเพื่อน ร่วมงาน เป็นต้น การปรับตัวให้เข้า กับสถานการณ์ ต่างๆ ที่มีการ เปลี่ยนแปลง และ การใช้ความ ระมัดระวังในการ ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.36 เท่ากัน)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.71)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.74)	-



ตารางที่ 77 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
4. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคล และการสื่อสาร	การเลือกใช้วิธีการ นำเสนอเพื่อสื่อสาร กับบุคคลที่แตกต่าง กันทั้งทางด้าน ความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการ นำเสนอ ในมุมมองของ ตนเอง (ค่าเฉลี่ย 4.27)	การทำงานเป็น กลุ่ม โดยมี ปรึกษาหารือ มี ส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.29)	การทำงานเป็น กลุ่ม โดยมี กระบวนการ ปรึกษาหารือ มี ส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.36)	-
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการ บริหารองค์กร และการจัดการ องค์กร	การวางแผนเชิงกล ยุทธ์ การจัดการ โครงการ การจัดการ บุคลากรและ ทรัพยากร และการ ตัดสินใจต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.27)	การจัดแบ่งหน้าที่ งานและ มอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.20)	การจัดแบ่ง หน้าที่งานและ มอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.29)	-
6. จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบ วิชาชีพ	การปฏิบัติงานด้วย ความโปร่งใส การปฏิบัติงานด้วย ความมีสติ เอาใจใส่ อย่างเต็ม ความสามารถ	การปฏิบัติงาน ด้วยความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.77)	การปฏิบัติงาน ด้วยความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.81)	-

ตารางที่ 77 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ  
ของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามระดับการศึกษา

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโท	ปริญญาเอก
6. จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ต่อ)	ระมัดระวัง รอบคอบ และการ ใช้ความสามารถ ที่จะปฏิบัติงานให้ สำเร็จด้วยความ มุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร (ค่าเฉลี่ย 4.64 เท่ากัน)			

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐาน  
การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับ  
สภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 จำแนกตามอายุราชการ  
สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 78

ตารางที่ 78 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุราชการ

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
1. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะ ทางปัญญา	การค้นหา ข้อเท็จจริง ทำ ความเข้าใจ เกี่ยวกับปัญหาที่ ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.32)	การเลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการสื่อสารที่ ทันสมัยกับ สถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.33)	การใช้ข้อมูลที่ได้ จากการศึกษา ค้นคว้า แล้วใช้ เหตุผลนำมา วิเคราะห์เพื่อการ แก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง (ค่าเฉลี่ย 4.52)	การเลือกใช้ สารสนเทศ และ เทคนิคการ สื่อสารที่ทันสมัย กับสถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.34)
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะ ทางวิชาการ เชิงปฏิบัติ และหน้าที่ การงาน	ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.37)	การใช้ความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติงาน เช่น การคำนวณทาง คณิตศาสตร์สถิติ และการใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ การ ประเมินมูลค่า ทรัพยากรของ องค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำ รายงานการเงิน และความรู้เกี่ยวกับ	การใช้ความรู้ ความสามารถใน การปฏิบัติงาน เช่นการคำนวณ ทางคณิตศาสตร์ สถิติและการใช้ เทคโนโลยี สารสนเทศ และ การประเมินมูลค่า ทรัพยากรของ องค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำ รายงานการเงิน (ค่าเฉลี่ย 4.56)	ความรู้เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึง การติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.29)

ตารางที่ 78 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุราชการ

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะ ทางวิชาการ เชิงปฏิบัติ และหน้าที่ การงาน (ต่อ)		กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการ ติดตามสถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.27 เท่ากัน)		
3. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะ ทาง คุณลักษณะ เฉพาะบุคคล	การใช้ความ ระมัดระวังในการ ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.63)	การใช้ความ ระมัดระวังในการ ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.87)	การใช้ความ ระมัดระวังใน การปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.64)	การใช้ความ ระมัดระวังในการ ปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.69)
4. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะ ทาง ปฏิสัมพันธ์ ระหว่าง บุคคลและ การสื่อสาร	การใช้ทักษะ เกี่ยวกับการฟัง และการอ่าน (ค่าเฉลี่ย 4.21)	การทำงานเป็นกลุ่ม โดยมีการ ปรึกษาหารือ มีส่วน ช่วยเหลือและเอื้อต่อ การแก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.33)	การทำงานเป็น กลุ่มโดยมีการ ปรึกษาหารือ มี ส่วนช่วยเหลือ และเอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับ ผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.32)	การทำงานเป็นกลุ่ม โดยมีการ ปรึกษาหารือ มี ส่วนช่วยเหลือและ เอื้อต่อการ แก้ปัญหาในการ ทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.33)

ตารางที่ 78 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามอายุราชการ

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	น้อยกว่า 5 ปี	5-10 ปี	11-15 ปี	มากกว่า 15 ปี
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการองค์กร	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.47)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.27)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากร และทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ และการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.40 เท่ากัน)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.13)
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส การรักษาความลับขององค์กรที่สังกัดไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต (ค่าเฉลี่ย 4.84)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.93)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.80)	การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.71)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับ สภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 จำแนกตามการฝึกอบรม สามารถแสดงข้อมูล ได้ดังตารางที่ 79

ตารางที่ 79 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคย ฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
1. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง ปัญญา	การเลือกใช้ สารสนเทศ และเทคนิค การสื่อสารที่ ทันสมัยกับ สถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.14)	การเลือกใช้ สารสนเทศ และเทคนิค การสื่อสารที่ ทันสมัยกับ สถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.24)	การค้นหา ข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับ ปัญหาที่ ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.44)	การค้นหา ข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับ ปัญหาที่ ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.50)	การเลือกใช้ สารสนเทศ และเทคนิค การสื่อสารที่ ทันสมัยกับ สถานการณ์ ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.45)
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติและ หน้าที่การงาน	การใช้ความรู้ ความสามารถ ในการ ปฏิบัติงาน เช่นการ คำนวณทาง คณิตศาสตร์ สถิติและการ ใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ	ความรู้ เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการ ติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ	ความรู้ เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการ ติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ	ความรู้ เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการ ติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ	การใช้ความรู้ ความสามารถ ในการ ปฏิบัติงาน เช่นการ คำนวณทาง คณิตศาสตร์ สถิติและการ ใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ

ตารางที่ 79 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ  
ของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคย ฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
2. ทักษะทาง วิชาชีพ ด้านทักษะทาง วิชาการเชิง ปฏิบัติและ หน้าที่การงาน (ต่อ)	(ค่าเฉลี่ย 4.07)	(ค่าเฉลี่ย 4.35)	(ค่าเฉลี่ย 4.48)	(ค่าเฉลี่ย 4.88)	การประเมิน ทรัพยากรของ องค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำ รายงาน การเงิน ความรู้ เกี่ยวกับ กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการ ติดตาม สถานการณ์ที่ เกี่ยวข้องกับ วิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.18 เท่ากัน)

ตารางที่ 79 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคยฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
3. ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (ต่อ)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.64)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.67)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.74)	การเรียนรู้ด้วยตัวเองและความต้องการศึกษาเกี่ยวกับการหาความรู้ใหม่ๆ ทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.88)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.73)
4. ทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือมีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.29)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือมีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.25)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือมีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.44)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือมีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.38)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือมีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.36)



ตารางที่ 79 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคยฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร(ต่อ)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ และการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ และการจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 3.93 เท่ากัน)	การจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.27)	การแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.19)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ และการจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.25 เท่ากัน)	และการจัดแบ่งหน้าที่งานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.27)

ตารางที่ 79 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณ  
ของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะ ที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคย ฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
6. จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบ วิชาชีพ (ต่อ)	การรักษา ความลับของ องค์กรที่ สังกัดไม่ นำไปเผยแพร่ โดยไม่ได้รับ อนุญาต (ค่าเฉลี่ย 4.86)	การปฏิบัติ งานด้วย ความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.79)	การปฏิบัติ งานด้วย ความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.78)	การปฏิบัติ งานด้วยความ โปร่งใส การ ปฏิบัติงาน ด้วยความ ยุติธรรม ซื่อตรงต่อ วิชาชีพไม่มี ส่วนได้เสียใน งานที่ตน ประกอบ วิชาชีพ และ การ ปฏิบัติงาน อย่าง ตรงไปตรงมา ตามหลักฐาน ที่เป็นจริง และต้องไม่ อ้างหรือ ยินยอมให้ บุคคลอื่นอ้าง ว่าได้	การปฏิบัติ งานด้วยความ ยุติธรรม ซื่อตรงต่อ งานที่ตน ประกอบ วิชาชีพ การ ปฏิบัติงาน ด้วยความมีสติ เอาใจใส่อย่าง เต็ม ความสามารถ ระมัดระวัง รอบคอบ และ การใช้ ความสามารถ ที่จะปฏิบัติให้ สำเร็จ ด้วยความ มุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร

ตารางที่ 79 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามการฝึกอบรม

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย				
	ไม่เคยฝึกอบรม	1-2 ครั้ง	3-4 ครั้ง	5-6 ครั้ง	มากกว่า 6 ครั้ง
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)				ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริง (ค่าเฉลี่ย 4.88 เท่ากัน)	(ค่าเฉลี่ย 4.73 เท่ากัน)

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของคุณลักษณะย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงในแต่ละด้านที่กำหนดโดยมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะวิชาชีพและข้อบังคับสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ.2553 จำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด สามารถแสดงข้อมูลได้ดังตารางที่ 80

ตารางที่ 80 แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	หน่วยงานส่วนกลาง	หน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น	องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	อื่นๆ
1. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปัญญา	การค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.45)	การเลือกใช้สารสนเทศ และเทคนิคการสื่อสารที่ทันสมัยกับสถานการณ์ต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 4.45)	การค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย 4.27)	-
2. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	การใช้ความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน เช่นการคำนวณทางคณิตศาสตร์ สถิติและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (ค่าเฉลี่ย 4.37)	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.20)	ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย 4.55)	-
3. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.67)	การใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.77)	การเรียนรู้ด้วยตนเองและความต้องการศึกษาเกี่ยวกับการหาความรู้ใหม่ๆ ทางวิชาชีพ	-

ตารางที่ 80 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	หน่วยงานส่วนกลาง	หน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น	องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	อื่นๆ
3. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (ต่อ)			และการใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย 4.64 เท่ากัน)	-
4. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.34)	การทำงานเป็นกลุ่มโดยมีการปรึกษาหารือ มีส่วนช่วยเหลือและเอื้อต่อการแก้ปัญหาในการทำงานร่วมกับผู้อื่น (ค่าเฉลี่ย 4.23)	การใช้ทักษะเกี่ยวกับการฟังและการอ่าน (ค่าเฉลี่ย 4.27)	-
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการองค์กร	การจัดแบ่งหน้างานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.25)	การจัดแบ่งหน้างานและมอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.07)	การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการ โครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจต่างๆ	-

ตารางที่ 80 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	หน่วยงานส่วนกลาง	หน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น	องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	อื่นๆ
5. ทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะการบริหารองค์กร และการจัดการองค์กร (ต่อ)			และการจัดแบ่ง หน้าที่งานและ มอบหมายงาน (ค่าเฉลี่ย 4.27 เท่ากัน)	
6. จรรยาบรรณ ของผู้ประกอบ วิชาชีพ	การปฏิบัติงานด้วยความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.75)	การปฏิบัติงานด้วยความ โปร่งใส (ค่าเฉลี่ย 4.83)	การปฏิบัติงานด้วยความ โปร่งใส การ ปฏิบัติงานด้วยความ ยุติธรรม ชื่อตรงต่อวิชาชีพ ไม่มีส่วนได้เสีย ในงานที่ตน ประกอบวิชาชีพ และการ ปฏิบัติงานอย่าง ตรงไปตรงมา ตามหลักฐานที่ เป็นจริงและต้อง ไม่อ้างหรือ ยินยอมให้บุคคล อื่นอ้างว่าได้	-

ตารางที่ 80 (ต่อ) แสดงค่าเฉลี่ยสูงสุดของคุณลักษณะย่อย เรื่องทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ จำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด

คุณลักษณะที่พึงประสงค์	คุณลักษณะย่อย			
	หน่วยงานส่วนกลาง	หน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น	องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ	อื่นๆ
6. จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ (ต่อ)			ปฏิบัติงานโดยที่ไม่ได้มีการปฏิบัติงานจริงและการรักษาความลับขององค์กรที่สังกัดไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต (ค่าเฉลี่ย 4.82 เท่ากัน)	-

แต่อย่างไรก็ตามเมื่อทำการเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการนักบัญชีที่หัวหน้าฝ่ายบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยจำแนกตามปัจจัยต่างๆ พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ดังนี้

## เรื่องทักษะทางวิชาชีพ

### 1. ด้านทักษะทางปัญญา

- เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้า แล้วใช้เหตุผลมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง โดยพบว่า กลุ่มอายุ 30-35 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่า กลุ่มอายุน้อยกว่า 30 ปี กลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุน้อยกว่า 30 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุ 40 ปี และในเรื่องการค้นหาข้อเท็จจริงทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน โดยพบว่า กลุ่มอายุ 30-35 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี

- เมื่อจำแนกตามอายุราชการ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้า แล้วใช้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง โดยพบว่า กลุ่มอายุราชการ 11-15 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุราชการน้อยกว่า 5 ปี กลุ่มอายุราชการ 11-15 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุราชการ 5-10 ปี และกลุ่มอายุราชการ 11-15 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุราชการมากกว่า 15 ปี

- เมื่อจำแนกตามการฝึกอบรม พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการค้นหาข้อเท็จจริง ทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน โดยพบว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 3-4 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 3-4 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 1-2 ครั้ง กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 3-4 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรมมากกว่า 6 ครั้ง และกลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม

### 2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน

- เมื่อจำแนกตามเพศ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการประเมินทรัพยากรขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน โดยพบว่าเพศชาย มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่าเพศหญิง

- เมื่อจำแนกตามการฝึกอบรม พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณเพื่อใช้ในการตัดสินใจรวมถึงการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยพบว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 1-2 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 3-4 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม และในเรื่องความรู้เกี่ยวกับ



กฎหมาย กฎเกณฑ์ ข้อบังคับ รวมถึงการติดตามสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพ โดยพบว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 1-2 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 3-4 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่า 1-2 ครั้ง และกลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรมมากกว่า 6 ครั้ง

- เมื่อจำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน โดยพบว่ากลุ่มที่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่สังกัดหน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น

### 3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล

- เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง และการพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ โดยพบว่ากลุ่มอายุ 30-35 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุน้อยกว่า 30 ปี กลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุน้อยกว่า 30 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี และในเรื่องการพิจารณาปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพและทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ โดยพบว่ากลุ่มอายุ 30-35 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี

- เมื่อจำแนกตามการฝึกอบรมเกี่ยวกับบัญชี พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยพบว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่ไม่เคยฝึกอบรม กลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรม 1-2 ครั้ง และกลุ่มที่มีการฝึกอบรม 5-6 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีการฝึกอบรมมากกว่า 6 ครั้ง

### 4. ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

- เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตน โดยพบว่ากลุ่มที่มีอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุ 30-35 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี

- เมื่อจำแนกตามประเภทของหน่วยงานที่สังกัด พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเอง โดยพบว่ากลุ่มที่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่สังกัดหน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น

#### 5. ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการ

- เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ โดยพบว่ากลุ่มที่มีอายุ 30-35 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี กลุ่มอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี และกลุ่มที่มีอายุ 36-40 ปี มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีอายุมากกว่า 40 ปี

#### เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

- เมื่อจำแนกตามเพศ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการใช้ความสามารถที่จะปฏิบัติงานให้สำเร็จด้วยความมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียร โดยพบว่าเพศหญิง มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่าเพศชาย

- เมื่อจำแนกตามรายได้ พบว่ามีความแตกต่างกันในเรื่องการรักษาความลับขององค์กรที่สังกัด ไม่นำไปเผยแพร่โดยไม่ได้รับอนุญาต โดยพบว่ากลุ่มที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า 15,000 บาท มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีรายได้ 15,000-20,000 บาท และกลุ่มที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า 15,000 บาท มีค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการมากกว่ากลุ่มที่มีรายได้ 20,001-25,000 บาท

#### ส่วนที่ 3 ปัญหาข้อเสนอแนะ

ผู้ตอบแบบสอบถามต้องการให้นักบัญชีควรมีความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส และตรวจสอบได้ มากที่สุด รองลงมาได้แก่ ต้องการให้นักบัญชีควรมีคุณธรรมและจริยธรรม และต้องการให้นักบัญชีมีมนุษยสัมพันธ์กับผู้อื่น ต้องการให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับบัญชีเพิ่มขึ้น ต้องการให้องค์กรเห็นความสำคัญกับนักบัญชีมากขึ้น นักบัญชีควรมีความซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา นักบัญชีควรมีใจรักในวิชาชีพ และควรพิจารณาให้เงินประจำตำแหน่งแก่นักบัญชี เพื่อจูงใจไม่ให้เปลี่ยนสายงานหรือป้องกันการทุจริต

## อภิปรายผลการศึกษา

การศึกษาเรื่องคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ สามารถอภิปรายผลการศึกษาดำเนินการตามแนวคิดเรื่องทักษะทางวิชาชีพที่ระบุในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ ฉบับที่ 3 และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2553 ได้ดังนี้

### เรื่องทักษะทางวิชาชีพ

ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะที่พึงประสงค์ทางด้านทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่หัวหน้าฝ่ายบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ต้องการโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ กรรณิการ์ ลำลือ (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ สัจจวาลย์ ยมเกิด (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง และผลการศึกษาของ ทศวรรษ ศาลาผาย (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดมหาสารคาม และเมื่อพิจารณาคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของทักษะทางวิชาชีพแต่ละด้านสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ด้านทักษะทางปัญญา พบว่ามีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการการศึกษาของ กรรณิการ์ ลำลือ (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน สรศักดิ์ ธนันไชย (2551) ที่ได้ศึกษาการวัดทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน และผลการศึกษาของ สัจจวาลย์ ยมเกิด (2552) ที่ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง

2. ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน พบว่ามีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการการศึกษาของ ปิติภูมิ เบญจโอพาร (2553) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือ จังหวัดลำพูน

3. ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล พบว่ามีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการการศึกษาของ สัจจวาลย์ ยมเกิด (2552) ที่ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง

4. ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร พบว่ามีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วรรณิการ์ ลำลือ (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ ปิติภูมิเบญจโอพาร (2553) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน และผลการศึกษาของสังวาล ยมเกิด (2552) ที่ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพของพนักงานบัญชีของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย อำเภอแม่เมาะ จังหวัดลำปาง

5. ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการ พบว่ามีค่าเฉลี่ยรวมของระดับความต้องการอยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วรรณิการ์ ลำลือ (2552) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ และผลการศึกษาของ ปิติภูมิเบญจโอพาร (2553) ที่ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมภาคเหนือจังหวัดลำพูน

#### เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ

คุณลักษณะที่พึงประสงค์ในเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพของนักบัญชีที่หัวหน้าฝ่ายบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ต้องการโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ทศวรรณ ศาลาผาย (2551) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณลักษณะทางวิชาชีพของนักบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดมหาสารคาม

#### ข้อค้นพบ

1. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ให้ค่าเฉลี่ยของระดับความต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะเรื่องในเรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพมากที่สุด และคุณลักษณะย่อยที่หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่มีความต้องการสูงสุดในด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ ได้แก่ การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

2. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 30-35 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี ต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปัญญาในเรื่องการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าแล้วใช้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาทางานต่างๆ ด้วยตนเอง มากกว่ากลุ่มอายุน้อยกว่า 30 ปี

3. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 30-35 ปี และกลุ่มอายุ 36-40 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปัญญาในเรื่องการค้นหาค้นคว้าที่จริงจังทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน มากกว่ากลุ่มอายุมากกว่า 40 ปี

4. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุราชการ 11-15 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปัญญาในเรื่องการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าแล้วใช้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง มากกว่ากลุ่มอายุราชการน้อยกว่า 5 ปี กลุ่มอายุราชการ 5-10 ปี และกลุ่มอายุราชการมากกว่า 15 ปี

5. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่เป็นเพศชาย มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การทำงานในเรื่องการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงินมากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่เป็นเพศหญิง

6. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การทำงานในเรื่องการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่สังกัดหน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น

7. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 30-35 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลในเรื่องการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี และหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 36-40 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคลในเรื่องการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุมากกว่า 40 ปี

8. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 36-40 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารในเรื่องการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเอง มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 30-35 ปี และอายุมากกว่า 40 ปี

9. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารในเรื่องการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเอง มากกว่า หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่สังกัดหน่วยงานส่วนภูมิภาคหรือส่วนท้องถิ่น

10. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 30-35 ปี และอายุ 36-40 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการในเรื่องการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุน้อยกว่า 30 ปี และหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุ 36-40 ปี มีความต้องการนักบัญชีที่มีทักษะทางวิชาชีพด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการในเรื่องการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ มากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่มีอายุมากกว่า 40 ปี

11. หัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่เป็นเพศหญิง มีความต้องการนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพในเรื่องการใช้ความสามารถที่จะปฏิบัติให้สำเร็จด้วยความมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียรมากกว่าหัวหน้าฝ่ายบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ที่เป็นเพศชาย

#### ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

1. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ จะต้องยึดถือจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างเคร่งครัด โดยหน่วยงานราชการมีความต้องการนักบัญชีที่ปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส

2. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีอายุระหว่าง 30-40 ปี ควรฝึกและเรียนรู้เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าแล้วใช้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง

3. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีอายุระหว่าง 30-40 ปี ควรฝึกและเรียนรู้เกี่ยวกับการค้นหาข้อเท็จจริงทำความเข้าใจเกี่ยวกับปัญหาที่ซับซ้อน

4. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่มีอายุราชการ 11-15 ปี ควรฝึกและเรียนรู้เกี่ยวกับการใช้ข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าแล้วใช้เหตุผลนำมาวิเคราะห์เพื่อการแก้ปัญหาต่างๆ ด้วยตนเอง

5. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่เป็นเพศชาย ควรฝึกและเรียนรู้เกี่ยวกับการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน

6. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีสังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง ควรฝึกทักษะในเรื่องการประเมินมูลค่าทรัพย์สินขององค์กร เช่น สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการจัดทำรายงานการเงิน

7. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่มีอายุ 30-40 ปี ควรตระหนักและเรียนรู้เกี่ยวกับการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ

8. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่มีอายุ 36-40 ปี ควรฝึกทักษะเกี่ยวกับการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเองให้เหมาะสม

9. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ ที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่สังกัดหน่วยงานราชการส่วนกลาง ควรฝึกทักษะการเลือกใช้วิธีการนำเสนอเพื่อสื่อสารกับบุคคลที่แตกต่างกันทั้งทางด้านความคิด วัฒนธรรม โดยมีวิธีการนำเสนอในมุมมองของตนเองให้เหมาะสม

10. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่มีอายุ 30-40 ปี ควรฝึกและเรียนรู้เกี่ยวกับการแสดงออกซึ่งภาวะผู้นำในสถานการณ์ต่างๆ ให้เหมาะสม

11. นักบัญชีของหน่วยงานราชการ รวมถึงผู้ที่สนใจจะเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการที่มีหัวหน้าฝ่ายบัญชีที่เป็นเพศหญิง ควรฝึกทักษะและการเรียนรู้เกี่ยวกับการใช้ความสามารถที่จะปฏิบัติให้สำเร็จด้วยความมุ่งมั่นขยันหมั่นเพียรอยู่เสมอ

### ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาครั้งต่อไป

ในการศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แนวคิดตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ และข้อบังคับ ฉบับที่ 19 เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้กับนักบัญชีทั่วประเทศ ดังนั้นจึงควรมีการศึกษากับคุณลักษณะของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดอื่น เพื่อทราบถึงความต้องการของหัวหน้าฝ่ายบัญชี แล้วนำข้อมูลนี้ไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบเพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และส่งเสริมสนับสนุนให้ในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชี ให้มีความรู้ความสามารถ เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยการศึกษาครั้งต่อไป อาจเลือกปัจจัย และวิธีการทางสถิติอื่นๆ ที่แตกต่างจากการศึกษารั้งนี้ เพื่อให้ผลการศึกษา มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น