



คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและ
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

Desirable Characteristics of Accountants Influencing Accounting
Performance Efficiency, Quality of Financial Report and
Professionalism of Accountants in the Digital Age

ศิริรักษ์ เลียะจู

Sirirak Liaju

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา 2566



คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและ
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

Desirable Characteristics of Accountants Influencing Accounting
Performance Efficiency, Quality of Financial Report and
Professionalism of Accountants in the Digital Age

ศิริรักษ์ เลียะจู
Sirirak Liaju

การค้นคว้าอิสระเสนอต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา 2566

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ชื่อการค้นคว้าอิสระ

คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน
และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ชื่อ นามสกุล

ศิริรักษ์ เลี้ยวจ

ชื่อปริญญา

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

กลุ่มวิชา

การบัญชี

คณะ

บริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุชญาณ์ คานะโกะ

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระได้ให้ความเห็นชอบการค้นคว้าอิสระฉบับนี้แล้ว

..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรุกต์ศักดิ์)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริรัตน์ พวงแสงสุข)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พัทธริยา เห็นกลาง)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุชญาณ์ คานะโกะ)

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อนุมัติให้ดำเนินการค้นคว้าอิสระ
ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

..... คณบดีคณะบริหารธุรกิจ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

วันที่ 16 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

ชื่อการค้นคว้าอิสระ	คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
ชื่อ นามสกุล	ศิริรักษ์ เลี้ยวจุก
ชื่อปริญญา	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
กลุ่มวิชา	การบัญชี
คณะ	บริหารธุรกิจ
ปีการศึกษา	2566

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน 2) ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินที่มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัยนี้ คือ นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 411 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วยค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การจัดอันดับ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.001$ ยกเว้นความสามารถด้านวิชาชีพ ซึ่งไม่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.05$ และ 2) ปัจจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.001$

คำสำคัญ : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์, ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี, คุณภาพการรายงานทางการเงิน, ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

Independent Study Title	Desirable Characteristics of Accountants Influencing Accounting Performance Efficiency, Quality of Financial Report and Professionalism of Accountants in the Digital Age
Author	Sirirak Liaju
Degree	Master of Business Administration
Field Study	Accounting
Faculty	Business Administration
Academic Year	2023

ABSTRACT

This research aimed to 1) study factors regarding desirable accountant characteristics that influence accounting performance and quality of financial reporting, and 2) study the efficiency of accounting operations and the quality of financial reporting that influence the professionalism of accountants in the digital age. The samples were 411 accountants in Bangkok and surrounding provinces. Data collected from questionnaire and statistically analysed by percentage, mean, standard deviation, ranking, correlation coefficient analysis, and multiple linear regression analysis.

The results found that 1) factors of desirable characteristics of accountants on business knowledge skills in using digital technology, communication ability, and adaptability had positive effects on accounting performance and financial reporting quality at the statistical significance level, $\alpha = 0.001$. Except for professional abilities which had no significant effect on the efficiency of accounting operations at the statistical significance level, $\alpha = 0.05$. Additionally, 2) accounting performance efficiency factors and financial reporting quality had positive influence on the professionalism of accountants in the digital age at the statistical significance level, $\alpha = 0.001$.

Keywords : Desirable Characteristics of Accountants, Accounting Performance Efficiency, Quality of Financial Report, Professionalism of Accountants in the Digital Age

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล” ครั้งนี้สำเร็จลุล่วงได้ ด้วยความอนุเคราะห์และความช่วยเหลือจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุชญาณ์ คาเนโกะ อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งเป็นผู้ให้คำแนะนำอันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อผู้วิจัย อีกทั้งยังให้ความกรุณาเสียสละเวลาในการตอบข้อเสนอนแนะ ตลอดจนตรวจสอบแก้ไขข้อบกพร่องสำหรับงานวิจัยในครั้งนี้เป็นอย่างมาก พร้อมทั้งยังติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานวิจัยด้วยความเอาใจใส่เป็นอย่างดี ทำให้การค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จลุล่วงไปได้

ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณประธานกรรมการ และกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระทุกท่านที่คอยช่วยให้คำแนะนำ และแก้ไขข้อบกพร่องของการค้นคว้าอิสระมาโดยตลอด รวมทั้งผู้ร่วมตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการตอบแบบสอบถามเพื่อให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้

คุณค่าและประโยชน์อันพึงเกิดจากการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ ขอมอบแด่ครู อาจารย์ และผู้มีพระคุณทุกท่านที่ให้การอบรม สั่งสอน ผู้วิจัยจะนำความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาตนให้ดียิ่งขึ้น หากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้วิจัยขอน้อมรับและแก้ไขต่อไป

ศิริรักษ์ เลี้ยะจู

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	ก
ABSTRACT	ข
กิตติกรรมประกาศ	ค
สารบัญ	ง
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ช
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์	4
1.3 ขอบเขตของการศึกษา	4
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
1.5 กรอบแนวคิด	5
1.6 สมมติฐาน	6
1.7 คำนิยามศัพท์	6
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	
2.1 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์	9
2.2 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี	13
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน	16
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล	20
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	22

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	27
3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย	28
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	28
3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	30
3.5 การตรวจสอบเครื่องมือ	30
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล	33
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
4.1 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา	35
4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์	43
4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ	44
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการวิจัย	51
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	52
5.3 ข้อเสนอแนะ	56
บรรณานุกรม	58
ภาคผนวก	65
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม	66
ภาคผนวก ข หนังสือขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม	79
ประวัติการศึกษาและการทำงาน	83

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
3.1	ตารางแสดงการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย (Cronbach's Alpha)	32
4.1	แจกแจงความถี่และร้อยละด้านข้อมูลประชากรของผู้ตอบแบบสอบถาม	36
4.2	แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของลักษณะของงานที่รับผิดชอบ	39
4.3	แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของใบประกาศทางวิชาชีพบัญชีที่ได้รับ	39
4.4	แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของช่องทางในการพัฒนาความรู้วิชาชีพ อย่างต่อเนื่อง	40
4.5	แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)	40
4.6	แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient)	43
4.7	แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี	44
4.8	แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของคุณภาพการรายงานทางการเงิน	46
4.9	แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ในยุคดิจิทัล	48
4.10	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	49

สารบัญภาพ

ภาพ

หน้า

1.1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

5



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีความซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วทั้งในด้านสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจโลก (Global Economic Environment) ความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสภาพแวดล้อมการแข่งขันที่รุนแรงขึ้น และปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการบริหารจัดการ ประการแรก ความคิดในด้านการบริหารจัดการที่เปลี่ยนแปลงไป ผู้บริหารต่างคาดหวังให้นักบัญชีเพิ่มบทบาทและหน้าที่ ในการช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น ทั้งการมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์หลักขององค์กร การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงบทบาทการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจทางธุรกิจ (ปิยพงศ์ และกาญจนา, 2563; วิภาพร, 2558) ประการที่สอง สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้สนับสนุนการพัฒนาและปรับปรุงวิชาชีพบัญชี เพื่อยกระดับความสามารถของนักบัญชีให้นักบัญชีสามารถแข่งขันในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ ดังนั้น ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีเป็นปัจจัยที่สำคัญที่มีผลต่อคุณภาพของงาน หากพิจารณาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ (International Education Standards for Professional Accountant : IES 3 Professional Skills) ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพประกอบไปด้วยทักษะ 5 ด้าน คือ 1) ทักษะด้านปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะด้านการจัดการตนเอง 4) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ครบทั้ง 5 ด้าน เพื่อให้ นักบัญชีมีความเชี่ยวชาญในงานที่ทำ และส่งผลให้งานด้านบัญชีมีคุณภาพต่อผู้ใช้งบการเงิน (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) ประการที่สาม ในปัจจุบันเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีอิทธิพลในการทำธุรกิจ ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อมการค้าเงินธุรกิจ หลายกิจการมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานมากขึ้น อาทิ ระบบอัตโนมัติ (Robotic Process Automation) การนำส่งข้อมูลรายงานการเงินด้วยระบบภาษาไทย (XBRL) แทนการส่ง

รูปเล่มงบการเงิน (PAPER) และการใช้เครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical Tools) ซึ่งเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทช่วยในการจัดทำบัญชี วิเคราะห์ ตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูล ช่วยลดการทำงานซ้ำซ้อน ลดขั้นตอนการทำงาน เช่น การใช้โปรแกรมบัญชีในงานที่ใช้เวลามากหรืองานที่ใช้ในการตัดสินใจน้อย สามารถปรับปรุงรูปแบบการนำเสนอให้เหมาะสมสำหรับผู้ใช้งบการเงินมากขึ้นและรวดเร็วยิ่งขึ้น (ปิยพงศ์ และกาญจนา, 2563) แต่อย่างไรก็ตามเทคโนโลยีดิจิทัลไม่สามารถเข้ามาแทนการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเต็มที่ เนื่องจาก การลงบัญชีต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและการใช้ดุลพินิจในการลงบัญชีซึ่งเครื่องตัดสินใจไม่ได้ ความรับผิดชอบ ความสามารถในการตัดสินใจ ที่ต้องอาศัยประสบการณ์ที่เป็นหัวใจหลักของการทำงานด้านบัญชี (ชาญชัย, 2562) ดังนั้น เทคโนโลยีดิจิทัลจึงเข้ามามีบทบาทต่อการดำเนินกิจการและมีอิทธิพลต่อความต้องการของลูกค้าทำให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีความเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ มีการนำเสนอแนวคิดและหลักการใหม่ ๆ เพื่อสะท้อนภาพที่แท้จริงของการดำเนินธุรกิจและรายการธุรกิจที่มีความซับซ้อนมากขึ้น และด้วยมุมมองที่เที่ยงธรรมสะท้อนวัตถุประสงค์ของกิจการเพื่อให้สะท้อนผลการประกอบการของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นรายได้หรือผลประกอบการด้านอื่น ๆ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

สภาวิชาชีพบัญชี มีความจำเป็นในการเสริมสร้างผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่มีความรู้ความสามารถเพียงพอกับความต้องการของตลาดมากยิ่งขึ้นด้วย เพื่อที่จะรายงานการดำเนินงานของธุรกิจอย่างแท้จริงที่รายงานในงบการเงินซึ่งเป็นผลของนักบัญชี ดังนั้น นักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาศึกษาหาความรู้ในการทำความเข้าใจและติดตามมาตรฐานทางการบัญชี ตลอดจนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพเหล่านี้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในยุคดิจิทัล ซึ่งเป็นแนวทางการพัฒนาทางวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในสถานประกอบการยุคดิจิทัล (ณฐา, 2561) เมื่อธุรกิจนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานนั้น นักบัญชีต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา เพราะการจัดเก็บและบันทึกรายการค้าไม่ได้จัดพิมพ์บนเอกสารเพียงอย่างเดียว แต่ปัจจุบันมีการนำเทคโนโลยีที่จัดเป็นเครื่องมือพิเศษเข้ามาอ่านข้อมูลบนแท่งรหัส เพื่อบันทึกรายการค้าหลังจากนั้นข้อมูลของรายการค้าจะถูกส่งเข้าไปประมวลผลที่เครื่องคอมพิวเตอร์โดยใช้ซอฟต์แวร์ทางบัญชี และเมื่อผู้บริหารต้องการทราบความเคลื่อนไหวของรายการขาย รายการสินค้าคงเหลือ รายการที่เกี่ยวกับเงินสดรับหรือยอดคงเหลือในบัญชีแยก

ประเภท ผู้บริหารสามารถเรียกดูข้อมูลเหล่านี้ได้ผ่านภาพของคอมพิวเตอร์หรือสื่อ แทนการพิมพ์ เป็นเอกสารรายงานในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชีนี้ ประการที่สี่ นักบัญชีต้องมีความรู้ ความชำนาญเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการบันทึก ประมวลผล และจัดทำรายการสามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายการนำเข้าข้อมูล และมวลผลได้โดยใช้โปรแกรมการตรวจสอบ (Edit Tests) รวมทั้งสามารถนำข้อมูลที่จัดเก็บอย่างเป็นระบบในฐานข้อมูล มานำเสนอให้กับผู้ใช้งบการเงินได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่เกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา ส่งผลให้การจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีต้องพัฒนาให้สอดคล้องกับรูปแบบของการดำเนินธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

การเข้าใจในการทำงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์จึงเป็นสิ่งสำคัญ นักบัญชีในปัจจุบันต้องสามารถเข้าใจได้ว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ทำงานอย่างไร รายการทางธุรกิจประเภทไหนที่สามารถผ่านระบบได้โดยอัตโนมัติโดยไม่มีเอกสารแนบ ข้อมูลทางธุรกิจถูกเก็บอยู่ในลักษณะใด และที่ใด ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำออกมาวิเคราะห์ที่ได้โดยวิธีการใด สามารถติดตามทางเดินของข้อมูลโดยไม่ใช้เอกสารทั้งหมดและสามารถทำการตรวจสอบบัญชีได้อย่างไร (ปิยพงศ์ และกาญจนา, 2563)

ประการสุดท้าย เมื่อมีสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด-19 ทำให้นักบัญชีจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการทำงานให้มีความยืดหยุ่นมากยิ่งขึ้นจากเดิม โดยปกติงานบัญชีจำเป็นต้องใช้เอกสารจำนวนมากและจำเป็นต้องปฏิบัติงานในออฟฟิศเท่านั้น แต่เมื่อวิกฤตโควิด-19 เกิดขึ้นนั้น จึงหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่จะต้องค้นหาแนวทางการทำงานแบบใหม่ เพื่อรองรับการทำงานให้ตอบสนองต่อสถานการณ์ ปัจจุบัน ในหลายองค์กรกำลังเผชิญกับภาวะวิกฤติที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานและความเชื่อมั่นของธุรกิจ องค์กรมีการพิจารณาปรับการทำงานรูปแบบใหม่และการทำงานที่บ้าน (Work From Home: WFH) เพื่อรองรับมาตรการเว้นระยะห่างทางสังคม (Social Distancing) ทำให้นักบัญชีต้องมีความสามารถด้านการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และพัฒนาประสิทธิภาพทางการบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับในโลกที่มีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและเสริมสร้างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ที่สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร (สภานิติศาสตร์ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

จากที่กล่าวมาข้างต้น จะเห็นได้ว่าสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปนั้น ได้ส่งผลกระทบต่อให้นักบัญชีในปัจจุบันที่ต้องปรับตัวและเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีที่จำเป็นจะต้องมีในปัจจุบัน นักบัญชีที่มีความรู้เหมาะสมและเพียงพอ ต่อระบบการทำงานหรือความสามารถอื่นในปัจจุบัน เช่น ไหวพริบ การแก้ปัญหาเฉพาะหน้า รวมไปถึงทักษะทางการสื่อสาร ความต้องการในมุมมองของสำนักงานบัญชีหรือมุมมองลูกค้าของสำนักงานบัญชีนั้น อาจมีความต้องการแตกต่างกันตามปัจจัยในหลายด้าน ทำให้ความต้องการของคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์แตกต่างกันไป ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินที่ส่งผลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล เพื่อให้ให้นักบัญชีได้ตระหนักถึงการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่ให้กับตนเอง เพื่อเกิดความเชี่ยวชาญและมีทักษะที่สูงขึ้นสามารถนำองค์ความรู้ที่ได้ศึกษาไปพัฒนาให้เจริญก้าวหน้าต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน

1.2.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินที่มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1.3.1 ศึกษาด้านเนื้อหา เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีพึงประสงค์ โดยมี

1.3.1.1 ตัวแปรต้น ได้แก่ คุณลักษณะบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

1.3.1.2 ตัวแปรตาม ได้แก่

(1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (Accountant Performance Efficiency : APE)

(2) คุณภาพการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality : FRQ)

(3) ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (Professionalism of Accountants in the Digital Age)

1.3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

1.3.2.1 ประชากร (Population) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า 1 ปี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 33,471 คน (สถิติผู้ขึ้นทะเบียนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563)

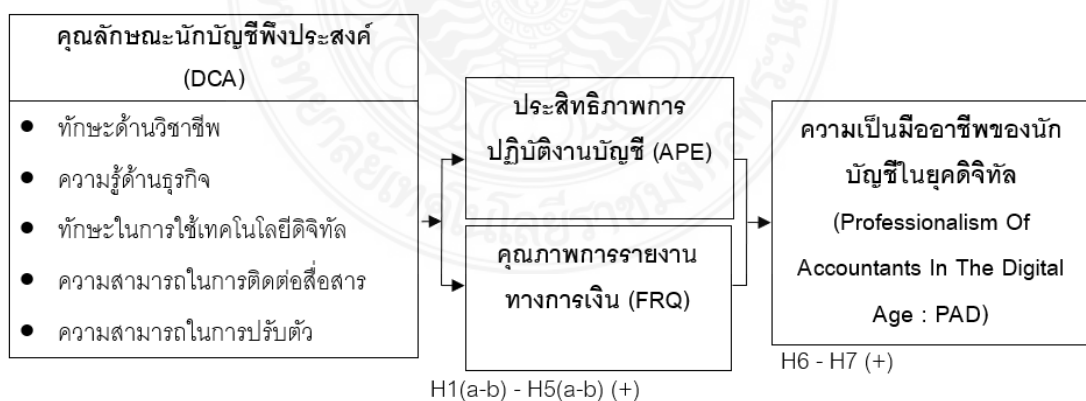
1.3.2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงาน ไม่น้อยกว่า 1 ปี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) จำนวน 395 คน ซึ่งแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับอย่างสมบูรณ์ จำนวน 411 คน

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1 เพื่อให้ผู้ประกอบการมีมาตรฐานในการคัดเลือกนักบัญชีที่มีคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสำนักงานบัญชี ซึ่งส่งผลต่อประโยชน์ของผู้ประกอบการ ในการดำเนินงานด้านบัญชี

1.4.2 เพื่อให้ให้นักบัญชี สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถ เพื่อแสดงถึงความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

1.5 กรอบแนวคิด



ภาพ 1.1 กรอบแนวคิดงานวิจัย

1.6 สมมติฐาน

สมมติฐาน H1 : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านทักษะด้านวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (H1a) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (H1b)

สมมติฐาน H2 : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความรู้ด้านธุรกิจมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (H2a) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (H2b)

สมมติฐาน H3 : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (H3a) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (H3b)

สมมติฐาน H4 : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (H4a) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (H4b)

สมมติฐาน H5 : คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (H5a) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (H5b)

สมมติฐาน H6 : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

สมมติฐาน H7 : คุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

1.7 คำนิยามศัพท์

นักบัญชี หมายถึง ผู้ให้บริการทางบัญชี มีหน้าที่ดูแลการทำบัญชี รายงานการวิเคราะห์รายการทางธุรกิจ การจดบันทึกและสรุปผลออกมาในรูปแบบของรายงานทางการเงิน รวมทั้งการให้คำแนะนำ เกี่ยวกับการวางแผนทางการบัญชีและการวางระบบทางบัญชี

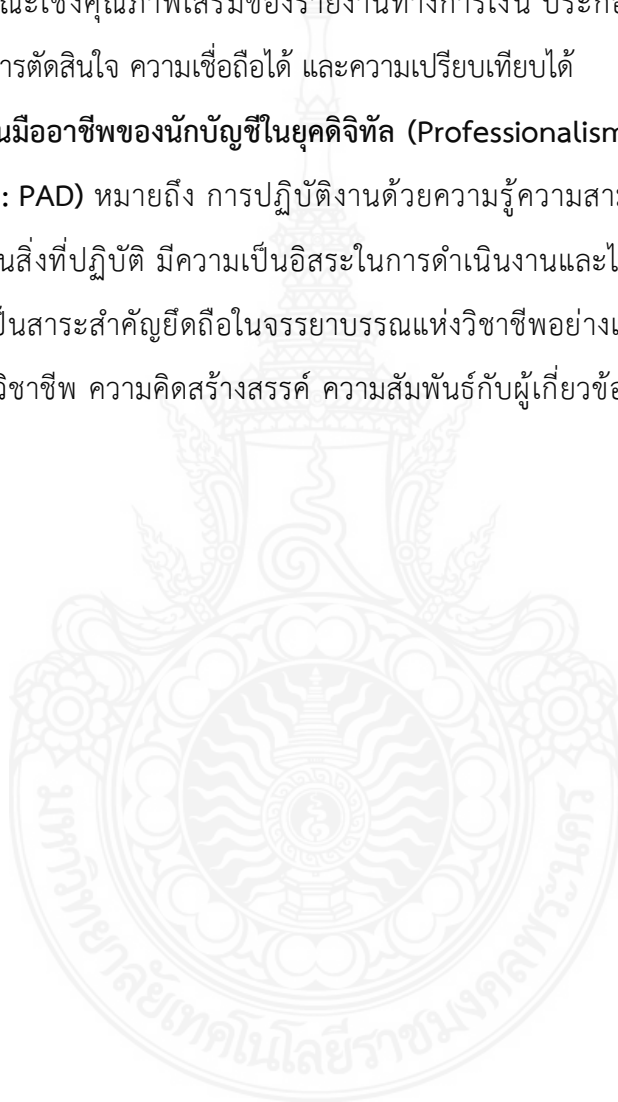
คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA) หมายถึง คุณลักษณะที่นักบัญชีพึงมี ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพ ความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัว

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (Accountant Performance Efficiency : APE) หมายถึง พนักงานสามารถปฏิบัติงานของตนที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

และตรงตามเป้าหมายที่องค์กรกำหนดเอาไว้ คือด้าน คุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการปฏิบัติงาน

คุณภาพการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality : FRQ) หมายถึง คุณสมบัตินี้ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และความเปรียบเทียบได้

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (Professionalism of Accountants In The Digital Age : PAD) หมายถึง การปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถที่มีประสิทธิภาพ มีความเชี่ยวชาญในสิ่งที่ปฏิบัติ มีความเป็นอิสระในการดำเนินงานและไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ประกอบด้วย ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ความคิดสร้างสรรค์ ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง ด้านความเชื่อมั่นในตนเอง



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่องนี้ ศึกษาเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ ผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นพื้นฐานการศึกษา โดยมีสาระสำคัญตามลำดับดังนี้

2.1 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

2.1.1 ทฤษฎีฐานความรู้ (Knowledge Based View : KBV)

2.1.2 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES)

2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

2.2 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (Accountant Performance Efficiency : APE)

2.3 แนวคิดคุณภาพการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality : FRQ)

2.4 แนวคิดความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (Professionalism of Accountants in the Digital Age : PAD)

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในช่วงเวลาที่ผ่านมากระแสแห่งการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและสถานะเศรษฐกิจทำให้ธุรกิจต้องเผชิญกับความไม่แน่นอน ความผันผวน ความซับซ้อน ในหลายธุรกิจต้องปรับตัวนำเทคโนโลยีมาช่วยในการทำงาน เพื่อให้รวดเร็วและประหยัดหรือยกระดับธุรกิจและเปลี่ยนแปลงธุรกิจเพื่อรองรับการทำงานแบบดิจิทัล พร้อมรับมือกับความเปลี่ยนแปลงซึ่งต้องใช้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจที่รวดเร็ว ทันต่อเวลา เมื่อโลกกำลังเข้าสู่ยุคดิจิทัลซึ่งส่งผลต่อนักบัญชีที่ต้องปรับตัวและเรียนรู้เพิ่มทักษะ ให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อก้าวไปสู่ยุคบัญชีในยุคดิจิทัล

2.1 ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

2.1.1 ทฤษฎีฐานความรู้ (Knowledge Based View : KBV)

ทฤษฎีฐานความรู้เป็นการจัดเก็บองค์ความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร และความรู้ นั้นสามารถสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันได้อย่างยั่งยืน จากการทำงานที่เป็นเลิศ (Best Practices) บทเรียนจากประสบการณ์เรียนรู้ที่ผ่านมาในอดีต (Lesson Learned) รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา (Solution-Baese) หรือกรณีปัญหา (Case-Baese) โดยเก็บไว้ในระบบฐานความรู้ เพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถค้นหา และสามารถใช้ความรู้ผ่านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technology - ICT) ได้เป็นอย่างดี (ปฐพร, 2559) โดยประสิทธิภาพของกระบวนการผลิตที่ใช้ทรัพยากรที่แตกต่างกัน ซึ่งผลลัพธ์แสดงให้เห็นถึงทรัพยากรที่นำมาใช้นั้น ไม่มีทรัพยากรไหนที่ดีกว่ากัน (Alchian & Demsetz, 1972) แต่ความจริงแล้วความรู้ที่มีอยู่ในตัวกิจการต่างหากที่ส่งผลกระทบต่อกระบวนการผลิตจากการใช้ทรัพยากรที่เกิดขึ้น ซึ่งจากกรณีดังกล่าวจึงนำมาสู่การศึกษาในเรื่องของทฤษฎีฐานความรู้ (KVB) ในเวลาต่อมาโดยกิจการได้พิจารณาถึงวิธีการในเรื่องของการรวบรวมเนื้อหาการบูรณาการและการกระจายความรู้ (Narasimha, 2000) ซึ่งเป็นความสามารถที่ทำให้เกิดการสร้างมูลค่า ที่ไม่ได้อาศัยจากทางด้านกายภาพ หรือทรัพยากรทางการเงินขององค์กร แต่เป็นการสร้างความสามารถที่เกิดจากพื้นฐานของความรู้ ดังนั้น จะทำให้เห็นได้ว่าทฤษฎีฐานความรู้จะเป็นองค์ประกอบที่สำคัญที่ทำให้เกิดความสำเร็จในเรื่องการแข่งขัน โดยจะส่งผลทำให้กิจการนั้นมีความสามารถในระดับที่สูงขึ้น ก็ต่อเมื่อได้มีการพัฒนาความรู้ใหม่ ๆ ให้เกิดขึ้นจากฐานความรู้ที่ มีอยู่ให้เกิดสมรรถนะในการปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถสร้างความมั่งคั่งให้กับธุรกิจ (Pemberton & Stonehouse, 2000) โดยพื้นฐานของทฤษฎีฐานความรู้ นั้น จะพิจารณาและให้ความสำคัญกับเรื่องของกระบวนการและทรัพยากรที่สร้างมูลค่าให้กับความรู้ (Grant, 1996) รวมถึงทฤษฎีฐานความรู้จะเป็นการวิเคราะห์ถึงความสามารถในตัวของบุคคลที่มาอยู่ร่วมกัน ตลอดจนสังคมและทรัพยากรขององค์กร โดยองค์กรจะพยายามสร้างความรู้ที่มีอยู่ในองค์กรให้มีความสอดคล้องและสร้างมูลค่าเพื่อให้เกิดการประยุกต์ใช้และเพื่อความยั่งยืนอย่างต่อเนื่อง (Raft & Lord, 2002)

ผลการเรียนรู้เกิดจากประสบการณ์ที่แต่ละบุคคลได้รับ การเรียนรู้ในแต่ละครั้งต้องมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านความรู้ ทักษะ ความคิด ความเข้าใจ การเรียนรู้จะสร้างประสบการณ์และองค์ความรู้ของนักบัญชี เพื่อให้เกิดทักษะและความชำนาญจึงเป็นแนวทางตามทฤษฎีฐานความรู้และเป็นประโยชน์ให้กับธุรกิจ

2.1.2 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants : IES)

สภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาศาสนา (International Education Standard : IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพไว้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) โดยในฉบับที่ 2 เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องครอบคลุม ได้แก่ 1) การบัญชี การเงินและวิชาที่เกี่ยวข้อง 2) ความรู้ขององค์กรธุรกิจ และ 3) ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ในขณะที่ฉบับที่ 3 กำหนดในเรื่องของทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) กำหนดให้นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพแบ่งออกเป็น 5 ประเภท ได้แก่ 1) ทักษะทางปัญญา 2) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน 3) ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 5) ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ

ด้านทักษะทางปัญญา (Intellectual Skill) เป็นทักษะที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลพินิจที่ดีแก้ไขสถานการณ์ที่ซับซ้อนขององค์กรได้ ทักษะเหล่านี้มักได้จากการศึกษาทั่วไปในภาพกว้าง ทักษะทางปัญญาที่จำเป็นต้องประกอบด้วยทุกเรื่อง ดังนี้ 1) ความสามารถที่จะกำหนดได้มาจัดและเข้าใจสารสนเทศจากคน สิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์ 2) ชีตความสามารถที่จะสอบถาม วิจัย คิดเชิงเหตุผลและวิเคราะห์ 3) ความสามารถที่จะระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อน

ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน (Technical Skill) ประกอบด้วยทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งรวมถึง 1) ความชำนาญทางตัวเลข (การใช้คณิตศาสตร์และสถิติ) ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) การวิเคราะห์แบบจำลอง

การตัดสินใจและความเสี่ยง 3) การวัด 4) การรายงาน 5) ความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์
ข้อบังคับ

ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skill) คือ ทศนคติและพฤติกรรมของ
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีการพัฒนาทักษะจะช่วยให้เกิดการเรียนรู้และปรับปรุงคุณลักษณะเฉพาะ
บุคคลซึ่งรวมถึง 1) การจัดการตนเอง 2) ความคิดริเริ่ม อิทธิพลและการเรียนรู้ด้วยตนเอง
3) ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัดและจัดแรงงานให้เสร็จตาม
กำหนดเวลา 4) ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง 5) พิจารณาปรับใช้
ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ 6) ความระมัดระวังสงสัยเยี่ยง
ผู้ประกอบการวิชาชีพ

ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and
Communication Skill) จะช่วยให้ผู้ประกอบการวิชาชีพทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ดี
รับและส่งผ่านสารสนเทศได้ตัดสินใจอย่างมีเหตุผลและมีประสิทธิภาพ ส่วนประกอบของทักษะ
ทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารประกอบด้วย 1) การทำงานร่วมกับผู้อื่นในกระบวนการ
ปรึกษาหารือกันเพื่อแก้ปัญหาความขัดแย้ง 2) การทำงานเป็นทีม 3) การปฏิสัมพันธ์ที่ต่างวัฒนธรรม
หรือความคิดเห็นต่างกัน 4) การเจรจาเพื่อได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ในสถานการณ์ทาง
วิชาชีพ 5) การทำงานในวัฒนธรรมที่ต่างกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ 6) การนำเสนอ การพูดคุย
การรายงาน และการปกป้องมุมมองของตนเองอย่างมีประสิทธิภาพผ่านการเขียนและพูดทั้งที่เป็น
ทางการและไม่เป็นทางการ 7) ฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรม
และภาษาที่แตกต่างกัน

ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ (Organizational and Business
Management Skills) มีความสำคัญเพิ่มขึ้นต่อผู้ประกอบการวิชาชีพซึ่งจะมีการเรียกร้องให้เป็น
แสดงบทบาทเชิงรุกในการจัดการองค์กรในแต่ละวัน ในขณะที่ก่อนหน้านี้บทบาทของผู้ประกอบ
วิชาชีพบัญชีอาจถูกจำกัดเพียงแค่การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อให้หน่วยงานอื่นนำไปใช้ แต่ในปัจจุบัน
ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เข้าไปมีบทบาทกับหลายทีมงานมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ผู้ประกอบการ
วิชาชีพบัญชีต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กรจะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้น และตระหนัก
ในเรื่องการเมืองและมีมุมมองแบบรอบโลกทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจรวมถึง

- 1) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการโครงการ การจัดการบุคลากรและทรัพยากร และการตัดสินใจ
- 2) ความสามารถที่จะจัดแบ่งหน้าที่งาน ที่จูงใจและพัฒนาบุคลากร 3) การมีภาวะผู้นำ
- 4) การพิจารณาและการตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพ

จึงสามารถสรุปได้ว่ามาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี กล่าวถึง หลักเกณฑ์ให้การจัดการเรียนการสอนที่ทำให้นักบัญชีสามารถเป็นผู้มีคุณสมบัติเป็น นักบัญชีมืออาชีพ โดยเริ่มตั้งแต่หลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้เข้าศึกษาวิชาชีพบัญชี หลักสูตรของ การศึกษาวิชาชีพบัญชี ความรู้ทางวิชาชีพที่ต้องเรียนรู้ ทักษะทางวิชาชีพที่ต้องฝึกฝนการเสริมสร้าง ประสบการณ์เชิงปฏิบัติให้นักศึกษา เพื่อก้าวไปสู่การเป็นนักบัญชีที่มีคุณภาพ รวมไปถึงเงื่อนไข การพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น ผู้ที่จะเป็นนักบัญชี มืออาชีพต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติความรู้ความสามารถทั้งในวิชาการบัญชี วิชาการด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง กับการบัญชี รวมทั้งมีทักษะพื้นฐานในการประกอบวิชาชีพได้ อีกทั้งยังต้องมีทักษะในการปฏิบัติงาน ได้ทันทีเมื่อสำเร็จการศึกษา ซึ่งเกิดจากการได้เรียนรู้ การฝึกฝน และการสะสมประสบการณ์ จากการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีความพร้อมที่จะก้าวสู่การทำงานจริงได้ศักยภาพของนักบัญชีตามกรอบ แนวคิดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

2.1.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

จารุวรรณ แซ่เต๋อ (2564) ได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ที่สำคัญ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางการบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านบุคลากรและการ สื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านทักษะการจัดการ องค์กร และ กมลภู สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2560) กล่าวถึงคุณลักษณะนักบัญชีที่พึง ประสงค์ ประกอบด้วย ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เช่นเดียวกับ สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2549) ให้ความเห็นเกี่ยวกับองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชีแบ่งออกเป็น 6 องค์ประกอบ ดังนี้ 1) องค์ความรู้ด้านวิชาชีพบัญชี เป็นความรู้พื้นฐานที่สำคัญของนักบัญชีทุก ๆ คน ประกอบด้วยความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มาตรฐานการบัญชี วิชาชีพบัญชี อื่น ๆ เช่น การวางระบบบัญชี การสอบบัญชี การบัญชีเพื่อการบริหาร ซึ่งความรู้นี้ถือเป็นวิชาชีพที่

นักบัญชีต้องใช้ประกอบวิชาชีพด้านความเป็นอิสระ 2) องค์ความรู้ด้านคอมพิวเตอร์ นักบัญชีสมัยใหม่ต้องมีความรู้ในด้านคอมพิวเตอร์ เพื่อที่จะเป็นเครื่องทุ่นแรงในการจัดทำบัญชี และการนำข้อมูลทางบัญชีให้เป็นประโยชน์ในรูปของรายงานต่าง ๆ 3) องค์ความรู้ด้านภาษา นักบัญชีต้องมีความรู้ด้านภาษาไทยจึงสามารถประกอบวิชาชีพในประเทศไทยได้ แต่โลกในยุคโลกาภิวัตน์ การเคลื่อนย้ายทุน แรงงาน และเทคโนโลยีเป็นไปอย่างรวดเร็ว ภาษาต่างประเทศจะช่วยให้การสื่อสารเป็นไปอย่างราบรื่นและเป็นสื่อกลางในการถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจศิลปะ วิทยาการต่าง ๆ ให้กว้างขวางแพร่หลายขึ้น 4) องค์ความรู้ด้านภาษีอากร ความรู้ด้านภาษีอากร การบัญชีภาษีอากรหรือการวางแผนภาษีอากร จัดเป็นความรู้ที่สำคัญอีกประการหนึ่ง โดยเฉพาะการบัญชีภาษีอากรที่ถือเป็นวิชาชีพตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี 5) องค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิสัยทัศน์หรือการเห็นปัญหา 6) ความรู้ด้านจริยธรรมและคุณธรรม จริยธรรมและคุณธรรมเป็นหลักการสำคัญในการ ใช้องค์ความรู้ห้าประการขั้นต้น มิฉะนั้นจะก่อให้เกิดความเดือดร้อนทั้งนักบัญชีผู้ปฏิบัติและผู้ที่เกี่ยวข้อง

ซึ่งจากแนวคิดข้างต้น ผู้วิจัยมีความเห็นว่าคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ในวิจัยนี้ หมายถึง คุณลักษณะที่นักบัญชีพึงมี ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพ ความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัว

2.2 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (Accountant Performance Efficiency : APE)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีเป็นความสามารถในการปฏิบัติให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้า (ไศรยาและคณะ, 2557) ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพจะต้องประกอบด้วย การทำงานต้องเชื่อถือได้งานสำเร็จทันเวลาและผลงานได้มาตรฐาน ดังนั้น การปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีจึงเป็นสิ่งสำคัญ เพื่อให้การปฏิบัติทางการบัญชีมีประสิทธิภาพ ทันต่อเวลา มีความถูกต้องในการรายงานผล และสามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ข้อมูลการบัญชีที่ดีจะช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรวมทั้งผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานได้ ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีจะมีได้นั้น

ควรเริ่มจากนักบัญชีจะต้องมีความรู้ทางด้านบัญชีของผู้ทำบัญชี ผ่านการอบรมเกี่ยวกับการทำบัญชี โดยสามารถเข้าถึงขั้นตอนการจัดทำบัญชี และเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีได้ เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ (วรินทร์ และคณะ, 2560)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งได้หลายด้าน ผู้วิจัยจึงทำการรวบรวมความหมายต่าง ๆ ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ในด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ดังต่อไปนี้

Peterson and Plowman (1953) ได้สรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานไว้ 4 ข้อด้วยกันคือ 1) คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูง คือ ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่าและมีความพึงพอใจ ผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐานรวดเร็ว นอกจากนี้ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ 2) ปริมาณงาน (Quantity) งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมที่กำหนดในแผนงาน หรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้และควรมีการวางแผนบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดเอาไว้ 3) เวลา (Time) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น 4) ค่าใช้จ่าย (Cost) ในการดำเนินการทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ คือ จะต้องลงทุนน้อยและได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ้มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

นอกจากนี้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน และได้ให้ความหมายไว้ (สมฤดี, 2557) ดังนี้ 1) ด้านต้นทุนการบริการ หมายถึง การใช้ทรัพยากรในการบริการที่ประกอบไปด้วย คน เงิน วัสดุ เทคโนโลยี และทรัพยากรอื่น ๆ มีการใช้อย่างคุ้มค่าและประหยัดทำให้เกิดความสูญเสียน้อยที่สุด 2) ด้านกระบวนการบริหาร หมายถึง กระบวนการให้บริการที่มีความถูกต้องได้มาตรฐาน และสามารถใช้เทคโนโลยีที่สะดวกและรวดเร็วกว่าเดิม และ 3) ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ หมายถึง การให้บริการที่มีคุณภาพ เกิดประโยชน์ต่อสังคม เกิดผลกำไร ทันท่วงที ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีกับการปฏิบัติงานและบริการเป็นที่พึงพอใจของผู้มารับบริการ

นอกจากนี้ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่งออกเป็น 4 ด้าน และ
 ได้ให้ความหมายไว้ (สุชิตา, 2558) ดังต่อไปนี้ 1) ด้านปริมาณงาน หมายถึง จำนวนที่กลุ่มคนหรือ
 หน่วยงานผลิตสินค้าหรืองานตัวใดตัวหนึ่ง ขึ้นมาตามเป้าหมายตามที่ได้วางแผนไว้ ได้แก่ การมี
 เป้าหมายในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ปริมาณงานหรือชิ้นงานตามที่ต้องการ มีความรู้ความเข้าใจใน
 การปฏิบัติงาน ทำให้ได้จำนวนงานหรือชิ้นงานตามที่วางแผนไว้ มีความพยายามในการปฏิบัติงาน
 เพื่อให้ปริมาณงานหรือชิ้นงานตามเป้าหมายอยู่เสมอ 2) ด้านคุณภาพงาน หมายถึง งานหรือสินค้าที่
 ผลิตขึ้นมาเป็นไปตามข้อกำหนดมาตรฐาน ได้แก่ การปฏิบัติงานตามที่วางแผนไว้ เพื่อคุณภาพของ
 งานหรือผลงานที่ออกมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำงานผลงานออกมามี
 คุณภาพดี ไม่มีข้อบกพร่อง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำให้การบริการมี
 มาตรฐานได้รับการยอมรับจากลูกค้า และบุคคลทั่วไป สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานและมี
 จิตสำนึกถึงคุณภาพของงานหรือผลงาน 3) ด้านเวลาในการทำงาน หมายถึง การทำงานได้ตาม
 เป้าหมายที่วางไว้ มีคุณภาพและเสร็จทันตามกำหนดเวลา ได้แก่ แผนงานที่มีกำหนดระยะเวลาการ
 ทำงานได้อย่างชัดเจน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำงานให้เสร็จตามเวลาที่
 กำหนดไว้ มีลำดับการทำงานก่อนและหลัง ตามความสำคัญของงาน เพื่อให้งานเสร็จทันตาม
 ระยะเวลาที่กำหนด มีการปรับปรุงและปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้งานเสร็จทันเวลา สามารถ
 ชี้แจงถึงการล่าช้าของงานหรือผลงานได้ในกรณีที่ไม่สามารถตามแผนได้ 4) ด้านค่าใช้จ่าย หมายถึง
 จำนวนเงินหรือ ทรัพยากรที่ใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการ ได้แก่ แผนการปฏิบัติการลดค่าใช้จ่ายที่
 ไม่จำเป็นออกไปได้ การปฏิบัติตามแผนงานโดยนึกถึงทรัพยากรต่าง ๆ

ในขณะที่ อังค์วรา สารลิก (2558) ได้อธิบายว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสามารถแบ่ง
 ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้ 1) ด้านคุณภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การกระจายงานให้ตรงกับผู้มีความรู้
 ความสามารถของพนักงาน เพื่อให้การทำงานมีความประณีต ถูกต้อง และผลงานบรรลุตามเป้าหมาย
 ได้คุณภาพตามมาตรฐาน 2) ด้านปริมาณงาน หมายถึง จำนวนผลงานที่ปฏิบัติได้เป็นไปตาม
 เป้าหมายที่กำหนด เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดมาตรฐานขององค์กร และผลผลิตที่มีความถูกต้อง
 ตรงตามความต้องการของลูกค้า 3) ด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้
 สำเร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด และได้ผลงานที่มีคุณภาพ ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้
 มีผลผลิตที่ได้คุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับเวลาและค่าใช้จ่ายในการผลิต

จากการทบทวนวรรณกรรม ผู้วิจัยสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี หมายถึง การที่พนักงานสามารถปฏิบัติงานของตนที่ได้รับมอบหมายจากองค์กรได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และตรงตามเป้าหมายที่องค์กรกำหนดเอาไว้ คือด้าน คุณภาพผลงาน ด้านปริมาณงาน ด้านความตรงต่อเวลาในการทำงาน และด้านความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนในการปฏิบัติงาน

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality : FRQ)

คุณภาพการรายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพการรายงานทางการเงินสามารถบรรลุได้ เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงาน ของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชี ในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลาง ในการประเมินคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน (Jonas and Blanchet, 2000) สามารถใช้เกณฑ์ลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บทการบัญชี ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้อง และความเชื่อถือได้ ซึ่งอาจกล่าวได้ว่าวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อให้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ รวมถึงกระบวนการการรายงานการเงินมีผลต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลและคุณภาพการรายงานทางการเงินสำหรับกระบวนการรายงานการเงิน (กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน, 2562) ประกอบด้วย 1) เหตุการณ์และรายงานทางธุรกิจของกิจการ 2) การเลือกนโยบายบัญชี 3) การประยุกต์ใช้นโยบายทางบัญชี 4) การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ 5) การเปิดเผยเกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์ นโยบาย การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ

นอกจากนี้คุณภาพการรายงานทางการเงินจะประเมินจากการจัดทำไปตามเกณฑ์คงค้าง เนื่องจากเกณฑ์คงค้างสามารถพยากรณ์กระแสเงินสดในอนาคตและมีความระมัดระวังในการรายงานผลการดำเนินงานทางลบ (Choi and Pae, 2011) ซึ่งงบการเงินจะมีประโยชน์อย่างแท้จริงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ งบการเงินจะต้องมีคุณภาพ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2562) ซึ่งองค์ประกอบของคุณภาพการรายงานทางการเงินมีด้วยกันหลายองค์ประกอบได้แก่ (Wand and Wang, 1996; xu al, 2003) 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) หมายถึง ข้อมูลใน

งบการเงินที่มีประโยชน์เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เมื่อข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ รวมทั้งยังเป็นข้อมูลที่ช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาในอดีตของผู้ใช้งบการเงินได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการ สามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินคาดคะเนถึงผลการดำเนินงานในอนาคตของกิจการได้ 2) ความเป็นตัวแทนอันซื่อสัตย์ (Faithful Representation) หมายถึง ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อผิดพลาดที่เป็นนัยสำคัญ ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อได้ว่า ข้อมูลเหล่านั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดงหรือสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าแสดงได้ 3) ความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ที่เกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม แม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน เพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าผู้ใช้งบการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้ 4) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการ เพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ไม่ว่าจะ เป็นภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม 5) ความทันต่อเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจได้อย่างทันเวลา ที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจได้ ความทันต่อเวลาเป็นคุณสมบัติสำคัญประการหนึ่งของข้อมูลบัญชีที่แสดงให้เห็นว่ากิจการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดเหตุการณ์นั้น ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่ทันต่อเวลาไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความทันต่อเวลาของข้อมูลบัญชีแบ่งเป็นสองลักษณะคือ ความทันเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข และความทันเวลาแบบมีเงื่อนไข ความทันต่อเวลาแบบไม่มีเงื่อนไข คือ การรับรู้รายการตามรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น ในขณะที่

ความทันต่อเวลาแบบมีเงื่อนไขจะแยกการรับรู้รายการประเภทกำไร (รายได้) และขาดทุน (ค่าใช้จ่าย) ออกจากกัน โดยทั่วไปการรับรู้รายการกำไรมีข้อกำหนดที่เข้มงวดมากกว่าเงื่อนไขการรับรู้รายการขาดทุน

และลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ตาม แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2562) (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2553) และตามกรอบแนวคิด สำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2562) (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) ให้ค่านิยามของลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินที่มีประโยชน์ (Qualitative Characteristics of Useful Financial Information) หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้ 1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกัน ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคต ที่เรียกว่าข้อมูลมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องพยากรณ์หรือคาดการณ์ (Prediction / Forecast) นอกจากนี้ข้อมูลนั้นควรสามารถช่วยในการยืนยัน หรือชี้ให้เห็นถึงผลประโยชน์ในการประเมินในอดีต หรือที่เรียกว่าข้อมูลมีคุณค่าเพื่อยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้วคุณค่าทางการพยากรณ์และคุณค่าทางการยืนยันของข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ก็มีคุณค่าทางการยืนยันด้วย ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องทางการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลแล้ว ยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลมีสาระสำคัญต่อเมื่อการไม่แสดงข้อมูลที่ขัดกับข้อเท็จจริง มีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ 1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะแสดงในรูปแบบของทางกฎหมายอย่างเดียว ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมี ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการ

ต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและอธิบายได้อย่างครบถ้วน สำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น และนอกจากความครบถ้วนแล้วต้องมี ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากความลำเอียง และสุดท้าย ต้อง ปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาด หรือการละเว้นการให้ ข้อมูลทางการเงิน และ 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) คือ ข้อมูลทางการเงินที่สามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากขึ้น ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ 1) ความเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถได้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงาน เดียวกัน หรือเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลารายงาน อื่น 2) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้ที่แตกต่างกัน และ มีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของ ปรากฏการณ์ทางเศรษฐกิจที่นำเสนอ 3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือประโยชน์ของข้อมูล ทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นสามารถรายงานได้อย่างทันเวลา เนื่องจาก การมีข้อมูลทาง การเงินที่พร้อมสำหรับผู้ใช้สามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ใช้อย่างทันเวลาที่ข้อมูลนั้นมีอิทธิพลต่อ การตัดสินใจ 4) ความเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถ เข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัด ประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่า ผู้ใช้งบการเงินต้อง มีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล

จากการทบทวนสรุปได้ว่า คุณภาพการรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูล ทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะ เชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ความเปรียบเทียบได้ (Comparability) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) ความทันเวลา (Timeliness) และ ความเข้าใจได้ (Understandability)

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (Professionalism of Accountants in the Digital Age : PAD)

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี เป็นการปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถที่มีประสิทธิภาพ มีความเชี่ยวชาญในสิ่งที่ปฏิบัติ ความเป็นอิสระในการดำเนินงาน ไม่เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ ยึดถือในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ความเป็นมืออาชีพมีความสำคัญอย่างมากภายใต้การแข่งขันที่รุนแรงในตลาดแรงงาน เนื่องจากเป็นคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่องค์กรคาดหวังจะได้บุคลากรดังกล่าวมาช่วยพัฒนาองค์กร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในการดำเนินธุรกิจ บุคคลที่มีความพร้อมในการประกอบวิชาชีพ จำเป็นต้องมีส่วนร่วมของทักษะในด้านต่าง ๆ อย่างมาก ซึ่งมีองค์ประกอบทั้งหมด 4 องค์ประกอบ ดังนี้ (สภาวิชาชีพบัญชี, 2558)

2.4.1 ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ (Excellence) หมายถึง การยอมรับอย่างเป็นทางการขององค์กรที่มีสมรรถนะพิเศษในด้านหนึ่งหรือหลายด้าน ของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับหน้าที่งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งจะต้องมีความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนได้ สามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อสร้างเสริมผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

2.4.2 ความคิดสร้างสรรค์ (Creative Thinking) หมายถึง ความสามารถในการคิดที่แปลกใหม่ หลากหลาย รวดเร็ว และละเอียด รวมถึงมองปัญหารอบด้าน ก่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ แนวคิดใหม่ หรือวิธีการปฏิบัติใหม่ ๆ ซึ่งเป็นไปในทิศทางที่ก่อให้เกิดประโยชน์เป็นสำคัญ

2.4.3 ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง (Relationship) หมายถึง การติดต่อเชื่อมโยงกับผู้อื่นทั้งที่เกี่ยวข้องโดยตรงและทางอ้อม สร้างความผูกพันที่ดีกับบุคคลก่อให้เกิดทัศนคติที่ดีระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้อง

2.4.4 ความเชื่อมั่นในตนเอง (Self-Confidence) หมายถึง การที่บุคคลรู้สึกนึกคิดต่อตนเอง รับผิดชอบการกระทำของตนเอง และผลสำเร็จของงานมีความเป็นตัวเอง มีความพอใจในความสามารถของตนเอง และสามารถควบคุมตนเองเพื่อให้บรรลุเป้าหมายได้

ดังนั้น ความเป็นมืออาชีพเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงความรู้ความสามารถที่มีคุณภาพ และทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่เป็นสาระสำคัญ และนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาให้เป็นมืออาชีพ ความเป็นมืออาชีพสามารถแบ่งได้

หลายด้าน ผู้วิจัยจึงทำการรวบรวมความหมายต่าง ๆ ของนักบัญชีมืออาชีพจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยพบว่า

ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ความร่วมมือกันอย่างเต็มความสามารถเพื่อวิเคราะห์ตนเอง ระบบงาน โครงสร้างการบริหารวิธีการ รวมถึงสภาพแวดล้อมในการทำงานเพื่อหาข้อบกพร่องในทุก ๆ ด้าน การปรับปรุงต้องเริ่มที่ตัวพนักงานเพื่อมุ่งเป็นพนักงานมืออาชีพ (Leon & Cambridge, 2006)

ศรุตยา วงศ์เชียรชัย (2549) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง กรอบล้อมรอบทักษะสำคัญ และค่านิยมซึ่งกำหนดบุคลิกลักษณะ ศักยภาพขององค์กรและตัวบุคคลเอาไว้ชั้นหนึ่ง ซึ่งถือเป็นศูนย์กลางความสำเร็จ

นันทวรรณ วงศ์ไชย (2552) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ส่วนประกอบของทักษะที่ต้องมีเพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด ด้านเทคนิคและการปฏิบัติหน้าที่ ด้านบุคคล ด้านสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร ด้านองค์กรและด้านการบริหารจัดการธุรกิจ ซึ่งสิ่งเหล่านี้ล้วนจำเป็นที่จะเข้ามาเป็นตัวช่วย ในการสร้างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี

เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์ (2557) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การมีความรอบรู้ เชี่ยวชาญ ชำนาญพิเศษในวิชาชีพของตน สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานอย่างถูกต้อง มีไหวพริบในการจัดการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วแม่นยำ และลงมือทำอย่างจริงจัง มุ่งมั่นตั้งใจให้เกิดผลงานที่ดีที่สุด

จากการทบทวนปัจจัยความเป็นมืออาชีพข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลประกอบด้วยองค์ประกอบ 4 ด้าน คือ 1) ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ 2) ความคิดสร้างสรรค์ 3) ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และ 4) ความเชื่อมั่นในตนเอง ซึ่ง จันทิปปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ ศรีณยา เลิศพลทรรักษ์ และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์ (2563) พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และ ญัฐภูมิ ตันติเศรษฐ (2558) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 (วริยา ปานปรุง ทิวัดถ์ มณีโชติชัชสรัญ รอดยี่ม และนัฐพงศ์ สงเนียม, 2561) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุค ไทยแลนด์ 4.0 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีที่ทำงานในสำนักบัญชีเขตกรุงเทพมหานครที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าจำนวน 125 คนโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วยค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณในการทดสอบสมมติฐานผลการศึกษาพบว่าสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของนักบัญชี ไทยแลนด์ 4.0 มีด้านความรู้ความสามารถด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.5

การศึกษาเรื่องสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงาน กรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ (ณฐา ธรเจริญสกุล, 2561) ศึกษาการเปรียบเทียบประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี จำแนกตามข้อมูลทั่วไปขององค์กร และศึกษาอิทธิพลของสมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชี ในอำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 318 ราย เครื่องมือการวิจัยที่ใช้แบบสอบถามทำการทดสอบสมมติฐานวิเคราะห์ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า สถานประกอบการที่มีข้อมูลทั่วไปขององค์กรแตกต่างกันได้แก่ ประเภทอุตสาหกรรม ลักษณะของสถานประกอบการ จำนวนปีที่เปิดดำเนินการ จำนวนโรงงานสำนักงาน ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ สมรรถนะของพนักงานบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งอธิบายได้ว่าหากพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการมีทักษะทางวิชาชีพที่สูงขึ้น จะส่งผลให้ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานสูงขึ้นด้วยและเมื่อ

พนักงานบัญชีมีสมรรถนะ ด้านความรู้ทักษะทางวิชาชีพและด้านจริยธรรมและทัศนคติรวมกัน สามารถอธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้

การศึกษาผลกระทบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพกำไร (จิราพร กรดเพ็ชร์ และดารารัตน์ โพธิ์ประจักษ์, 2561) ศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพกำไร กลุ่มตัวอย่างคือนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในนิคมอุตสาหกรรม จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน 197 คน เครื่องมือในการวิจัยในการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีทุกตัวร่วมกันสามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพกำไรได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายความแปรปรวนของคุณภาพกำไรได้ร้อยละ 13.70 และเมื่อพิจารณาจากรายด้าน พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีด้านองค์กรส่งผลกระทบต่อคุณภาพกำไรอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ในขณะที่ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร (กัญญาพร จันทร์ประสิทธิ์, 2562) ศึกษาประสิทธิภาพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร เพื่อศึกษาประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล และเพื่อศึกษาคุณสมบัติ นักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อประสิทธิภาพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือ นักบัญชีของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม และใช้สถิติในการวิเคราะห์ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานแบบ t-test สถิติความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) และใช้สถิติการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) ผลการทดสอบนักบัญชีของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพที่มีอายุ ประสบการณ์ทำงาน ต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร โดยภาพรวมต่างกัน และนักบัญชีของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครที่มี เพศ การศึกษาต่างกัน ทำให้ประสิทธิภาพนักบัญชีในยุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครโดยภาพรวมไม่แตกต่างกัน นอกจากนี้ คุณสมบัตินักบัญชีด้านทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

ด้านจริยธรรม และทัศนคติ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขต กรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ณัชชา คล้ายสุบรรณ และกฤษมา คำพิทักษ์ (2562) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล การศึกษาวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล เพื่อศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล จำแนกตามลักษณะกลุ่มอุตสาหกรรม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในนิคมอุตสาหกรรมบางชั้น กรุงเทพมหานคร และนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 240 แห่ง เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติพรรณนา ประกอบด้วย ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติอนุมาน ประกอบด้วย Independent sample t-test และ One way ANOVA ผลการศึกษาพบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีพึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัลในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายคุณสมบัติพบว่า อยู่ในระดับมากทุกประเด็นเช่นเดียวกัน โดยความต้องการได้แก่ คุณสมบัติด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีดิจิทัลด้านที่มีความต้องการ และด้านทักษะการใช้ภาษา ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สถานประกอบการที่มีรูปแบบการดำเนินงาน และสัดส่วนร่วมทุนกับชาวต่างชาติแตกต่างกันมีความต้องการของนักบัญชีที่มีคุณสมบัติแตกต่างกัน ส่วนสถานประกอบการที่มี ทุนจดทะเบียน ขนาดองค์กร รูปแบบการจัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และช่องทางการจัดจำหน่าย มีความต้องการคุณสมบัติของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

จันทป์ปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ ศรีณยา เลิศพลทรัพย์ และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี และเพื่อศึกษาอิทธิพลของทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ จรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง ทักษะเทคโนโลยีและทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ต่อประสิทธิภาพการทำงานของนัก

บัญชี กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีเพศชายและเพศหญิงมีประสิทธิภาพการทำงานไม่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและรายด้าน ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านอายุ สถานภาพ การศึกษา ประสบการณ์ทำงาน ตำแหน่งปัจจุบัน และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่แตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานที่แตกต่างกัน ทั้งในภาพรวมและรายได้ ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีเมื่อจำแนกตามประเภทของการประกอบวิชาชีพบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพของงาน ไม่แตกต่างกัน ส่วนด้านเวลา และด้านปริมาณงาน มีประสิทธิภาพในการทำงานที่แตกต่างกัน ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพ ด้านทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง และ ด้านทักษะภาษาต่างประเทศมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีตามลำดับ

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ศึกษาความคิดเห็นของผู้ประกอบวิชาชีพเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีกับคุณภาพการรายงานทางการเงินขององค์กร ธุรกิจสองประเภท ประกอบด้วย บริษัทจำกัด และห้างหุ้นส่วนจำกัด เพื่อนำผลการศึกษามาปรับปรุงการรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น กลุ่มตัวอย่างในการวิจัยคือ ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีจำนวนทั้งสิ้น 381 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือแบบสอบถาม ผลการวิจัย พบว่า ผลการสำรวจชี้จุดแข็งและจุดอ่อนในด้านความสามารถ และคุณภาพการรายงานทางการเงินทั้งหมด ดังนี้ ปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้น เกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ จริยธรรมทางวิชาชีพทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการองค์กร ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล และนอกจากนี้ยัง พบว่า คุณภาพของรายงานการเงินยังเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ และการตรวจสอบได้

รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม (2564) ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ศึกษา

จากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมจำนวนทั้งสิ้น 333 คน ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยการจับสลากสัดส่วนที่ได้กำหนด สำหรับเครื่องมือในการวิจัยคือ แบบสอบถามปลายปิดและปลายเปิด สมรรถนะของนักบัญชีพึงประสงค์ในยุคดิจิทัล พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีพึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านความชำนาญในทักษะต่างๆ และด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ตามลำดับ สำหรับการศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะนักบัญชีพึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ พบว่า มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในภาพรวมอย่างมีนัยสำคัญ 0.01

พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม (2565) ศึกษาผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน เพื่อศึกษาคุณลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการบัญชีดิจิทัลกับคุณภาพของรายงานการเงิน และวิเคราะห์ผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จำนวน 275 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม และใช้สถิติการวิเคราะห์โดยการหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และสถิติการถดถอยอย่างง่ายในการทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพของรายงานการเงินโดยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมโดยรวมอยู่ในระดับมาก การบัญชีดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของรายงานการเงิน โดยมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 และ การบัญชีดิจิทัลส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

ปทุมพร ชโนวรรณ (2566) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในภาคใต้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นของคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงาน

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี
คุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลผู้วิจัยได้กำหนด
แนวทางในการวิจัยดังต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การตรวจสอบเครื่องมือ
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า
1 ปี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 33,741 คน (สถิติผู้ขึ้นทะเบียนกรมพัฒนาธุรกิจ
การค้า, 2563)

กลุ่มตัวอย่าง (Sample) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานไม่น้อย
กว่า 1 ปี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรคำนวณหาขนาด
ตัวอย่างของ Taro Yamane (1973) จำนวน 395 คน ซึ่งแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับอย่าง
สมบูรณ์ จำนวน 411 คน

3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

3.2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) ได้แก่ คุณลักษณะของนักบัญชีพึงประสงค์ (Desirable Characteristics of Accountants : DCA)

3.2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variable) ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (Accountant Performance Efficiency : APE) คุณภาพการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Quality : FRQ) และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (Professionalism of Accountants in the Digital Age : PAD)

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยนี้มุ่งศึกษาคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ในงานวิจัยนี้ได้มีการพัฒนาแบบสอบถามขึ้น โดยทำการทดสอบคุณภาพเชิงเนื้อหาโดยผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ทดสอบเนื้อหาโดยการทำ IOC ซึ่งทดสอบแล้วว่า ผลของแบบสอบถามมีความเที่ยงตรงเกิน 0.5 ซึ่งผ่านเกณฑ์การทดสอบและทดสอบความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) และค่าความน่าเชื่อถือ (Reliability) ซึ่งจะอธิบายต่อไป

เนื้อหาของแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วยเนื้อหา 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาทางการบัญชี ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี ลักษณะของงานที่รับผิดชอบ สถานประกอบการ เงินเดือนที่ได้รับเฉลี่ยต่อเดือน ใบประกาศทางวิชาชีพที่ได้รับ และการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง

ตอนที่ 2 : ข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ ข้อคำถามถึงความต้องการในแต่ละด้าน ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพ ความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัว

ตอนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ตอนที่ 4 : ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่นๆ

โดยในตอนที 2 - 3 ใช้ข้อความโดยกำหนดค่าระดับคะแนน แบบลิเคิร์ต (5 Point Likert's Scale) แบ่ง 5 ระดับดังนี้

ค่าระดับคะแนน	ระดับความเห็น
ค่าระดับคะแนนเท่ากับ 5	หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง
ค่าระดับคะแนนเท่ากับ 4	หมายถึง เห็นด้วย
ค่าระดับคะแนนเท่ากับ 3	หมายถึง ไม่แน่ใจ
ค่าระดับคะแนนเท่ากับ 2	หมายถึง ไม่เห็นด้วย
ค่าระดับคะแนนเท่ากับ 1	หมายถึง ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

การกำหนดเกณฑ์ในการให้คะแนนเฉลี่ยออกเป็น 5 ระดับ โดยทำการกำหนดช่วงค่าระดับคะแนน โดยกำหนดค่าพิสัย ดังนี้

$$\text{ช่วงคะแนน} = \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}}$$

ดังนั้น เกณฑ์ที่ใช้ในการแปลความหมายข้อมูลโดยการกำหนดข้อมูลแบบ 5 Point Likert Scale และกำหนดแต่ละช่วงย่อยเป็น 5 ระดับ โดยกำหนดช่วงคะแนนของการวัดค่าเฉลี่ยได้ ดังนี้

ค่าระดับคะแนน	ระดับความเห็น
คะแนนเฉลี่ย ตั้งแต่ 4.21-5.00	หมายถึง เห็นด้วยอย่างยิ่ง
คะแนนเฉลี่ย ตั้งแต่ 3.41-4.20	หมายถึง เห็นด้วย
คะแนนเฉลี่ย ตั้งแต่ 2.61-3.40	หมายถึง ไม่แน่ใจ
คะแนนเฉลี่ย ตั้งแต่ 1.81-2.60	หมายถึง ไม่เห็นด้วย
คะแนนเฉลี่ย ตั้งแต่ 1.00-1.80	หมายถึง ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ใช้วิธีเก็บรวบรวมด้วยแบบสอบถามออนไลน์ด้วยการส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-Mail) ให้แก่ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า 1 ปี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 2,000 ชุด (395×5) จะได้รับการตอบกลับตามสายสังคมศาสตร์ 20% (Citation) = 400 ชุด

แบบสอบถามออนไลน์มีการตอบกลับ 412 ฉบับ และแบบสอบถามที่สมบูรณ์ 411 ชุด ข้อมูลที่นำมาวิจัยต่อไปคือทั้งหมด 411 ข้อมูล คิดเป็น $411/2,000 = 20.55\%$ ซึ่งเหมาะสมในการนำข้อมูลไปดำเนินการวิจัยต่อไป ($411 > 395$)

3.5 การตรวจสอบเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับดังนี้

3.5.1 ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัย เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยแนะนำ และผู้เชี่ยวชาญแนะนำเพิ่มเติม

3.5.2 การหาความเที่ยงตรง (Content Validity) ของเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ การส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญตั้งแต่ 3 ท่านขึ้นไป เพื่อประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและเนื้อหา รวมถึงวัตถุประสงค์ของการวิจัยครั้งนี้ โดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Index of Item Objective Congruence) จากการให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจแบบสอบถามการวิจัย จากนั้นนำมาประเมินหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (สำนักทดสอบทางการศึกษา สพฐ. เข้าถึงข้อมูล <https://slideplayer.in.th> เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564) โดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

$$\text{สูตร } IOC = \frac{\Sigma R}{N}$$

เมื่อ	IOC	แทน	ดัชนีความสอดคล้อง
	Σ	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญ
	R	แทน	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญต่อคำถามแต่ละข้อ
	N	แทน	จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม มีดังนี้

ให้คะแนน	+1	หมายถึง	ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
ให้คะแนน	0	หมายถึง	ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์
ให้คะแนน	-1	หมายถึง	ข้อคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

1. ค่า IOC มากกว่า 0.50 ขึ้นไป หมายความว่า ข้อคำถามนั้นตรงวัตถุประสงค์
2. ค่า IOC น้อยกว่า 0.50 หมายความว่า ข้อคำถามนั้นไม่ตรงวัตถุประสงค์

ผลจากการวัดค่าการทำ IOC โดย ผู้วิจัยเลือกข้อคำถามที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดที่ข้อคำถามใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัยได้ทำการปรับปรุงและแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ที่ได้ทำการตรวจ IOC มีความเห็นว่าแบบสอบถามเป็นรายข้อนั้นมีความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและครอบคลุมกับวัตถุประสงค์ ซึ่งแบบสอบถามมีความสมบูรณ์ดังกล่าวแล้ว ซึ่งผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด จำนวน 3 ท่าน ประกอบด้วยรายชื่อดังต่อไปนี้

1. อาจารย์นิพล แก่นโกมล อาจารย์ประจำ สาขาวิชาการบัญชี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
2. ผศ.ดร.สุขเกษม ลางคุลเสน อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง
3. ดร.วิไลพร หงษ์ขุนทด อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขต
สกลนคร

3.5.3 การหาความเชื่อมั่นโดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Reliability Cronbach's Alpha Coefficient) ของเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลในการศึกษาวิจัย เป็นการทดสอบ Construct Variable โดยการทดสอบ Factor Loading ซึ่งต้องมีค่า KMO มากกว่า 0.5 และค่า Factor Loading แต่ละองค์ประกอบต้องมีค่ามากกว่า 0.4 ซึ่งพบว่าทุกตัวแปรผ่านเกณฑ์การทดสอบ

ตาราง 3.1 ตารางแสดงการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย (Cronbach's Alpha)

ตัวแปร	Reliability	Factor Loading
ทักษะด้านวิชาชีพ - ความสามารถในการปรับตัว (a - e)	.840	.996
ทักษะด้านวิชาชีพ (a11 - a15)	.629	.929
ความรู้ด้านธุรกิจ (b11 - b14)	.607	.956
ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (c11 - c15)	.655	.945
ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร (d11 - d15)	.618	.960
ความสามารถในการปรับตัว (e11 - e 15)	.651	.957
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (f1 - f3)	.747	.989
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (f11 - f14)	.635	.940
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (f21 - f24)	.644	.961
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (f31 - f34)	.640	.967
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g1 - g6)	.872	.997
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g11 - g14)	.580*	.963
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g21 - g24)	.644	.969
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g31 - g34)	.605	.950
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g41 - g44)	.694	.949
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g51 - g55)	.631	.940
คุณภาพการรายงานทางการเงิน (g61 - g64)	.682	.951

ตาราง 3.1 ตารางแสดงการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวิจัย (Cronbach's Alpha)

ตัวแปร	Reliability	Factor Loading
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (h1 - h4)	.769	.995
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (h11 - h15)	.637	.933
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (h21 - h23)	.636	.686
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (h31 - h35)	.642	.958
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (h41 - h44)	.587*	.953

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามซึ่งผ่านการตรวจสอบความสมบูรณ์แล้ว จึงดำเนินการนำข้อมูลทั้งหมดมาประมวลผลเพื่อหาค่าสถิติต่าง ๆ ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิจัยครั้งนี้ได้มีการนำ ค่าสถิติมาใช้ในการวิเคราะห์ ดังนี้

3.6.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย

3.6.1.1 การวิเคราะห์ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ซึ่งเป็นข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถามในตอนต้นที่ 1 ได้แก่ ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี

3.6.1.2 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ใช้สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วตอนที่ 2 ได้แก่ คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ และตอนที่ 3 ได้แก่ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

3.6.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation) เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ซึ่งในงานวิจัยนี้ใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) ซึ่งในส่วนนี้จะตอบวัตถุประสงค์ข้อที่ 1

3.6.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยใช้การวิเคราะห์โปรแกรม SPSS

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหพันธ์และ
การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ จะแสดงในบทที่ 4 ต่อไป



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน บัญชีคุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ซึ่งข้อมูลดังกล่าวผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมจากแบบสอบถามที่มีคำตอบครบถ้วนสมบูรณ์ จำนวนทั้งสิ้น 411 ชุด งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยทำการประมวลผลข้อมูลที่ได้ด้วยโปรแกรม SPSS โดยใช้สถิติทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เป็นเกณฑ์ในการยอมรับสมมติฐาน และเพื่อตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยนำเสนอผลการศึกษาดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient)

4.3 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยใช้ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ และแปลผลข้อมูล ดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม โดยผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ นักบัญชีที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี โดยผลการวิเคราะห์ข้อมูล เป็นดังนี้

4.1.1 การวิเคราะห์การแจกแจงความถี่ และร้อยละ ด้านข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม แสดงในตาราง 4.1 - 4.4 ดังนี้

ตาราง 4.1 แจกแจงความถี่และร้อยละด้านข้อมูลประชากรของผู้ตอบแบบสอบถาม

รายการ	ความถี่	ร้อยละ(%)
เพศ		
หญิง	258	62.80
ชาย	118	28.70
เพศทางเลือก	35	8.50
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
อายุ		
ต่ำกว่า 25 ปี	82	20.00
25 - 30 ปี	140	34.10
31 - 35 ปี	106	25.80
36 - 40 ปี	52	12.70
มากกว่า 40 ปี	31	7.50
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
สถานภาพ		
โสด	283	68.86
สมรส	128	31.14
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
การศึกษา		
ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง	12	3.00
ปริญญาตรี	277	67.10
ปริญญาโท	121	29.60
ปริญญาเอก	1	0.30
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>

ตาราง 4.1 แจกแจงความถี่และร้อยละด้านข้อมูลประชากรของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

รายการ	ความถี่	ร้อยละ(%)
ประสบการณ์การทำงาน		
น้อยกว่า 1 ปี	74	18.00
1 - 3 ปี	87	21.20
4 - 6 ปี	143	34.80
7 - 10 ปี	73	17.80
มากกว่า 10 ปี	34	8.30
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
เคยทำงานอยู่ในสำนักงานสอบบัญชี (Big 4)		
เคยทำ	199	48.42
ไม่เคยทำ	212	51.58
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
สถานประกอบการ		
พนักงานบัญชีอิสระ	124	30.20
บริษัทหรือนิติบุคคล	52	12.70
สำนักงานบัญชี	78	19.00
สำนักงานสอบบัญชี	157	38.20
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>
รายได้		
ต่ำกว่า 15,000 บาท	38	9.26
ระหว่าง 15,001 – 20,000 บาท	71	17.27
ระหว่าง 20,001 – 25,000 บาท	113	27.49
ระหว่าง 25,001 – 30,000 บาท	89	21.65
ระหว่าง 30,001 – 35,000 บาท	45	10.95

ตาราง 4.1 แจกแจงความถี่และร้อยละด้านข้อมูลประชากรของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

รายการ	ความถี่	ร้อยละ(%)
มากกว่า 35,000 บาท	55	13.38
รวม	<u>411</u>	<u>100</u>

จากตาราง 4.1 แสดงข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 258 คน คิดเป็นร้อยละ 63.80 เพศชาย จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 28.70 และเพศทางเลือก จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50

อายุของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 25 - 30 ปี จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 34.10 รองลงมาคือ อายุ 31 - 35 ปี จำนวน 106 คน คิดเป็นร้อยละ 25.80 และ น้อยที่สุด อายุมากกว่า 40 ปี จำนวน 31 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด จำนวน 283 คน คิดเป็นร้อยละ 68.86 รองลงมาคือ สมรส จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 31.14

การศึกษาของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 277 คน คิดเป็นร้อยละ 67.10 รองลงมาคือ ปริญญาโท จำนวน 121 คน คิดเป็นร้อยละ 29.60 และ น้อยที่สุดคือ ปริญญาเอก จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.30

ประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่กลุ่มตัวอย่างมีประสบการณ์ด้านบัญชี 4 - 6 ปี จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 34.80 รองลงมาคือ 1 - 3 ปี จำนวน 87 คน คิดเป็นร้อยละ 21.20 และน้อยที่สุดคือ มากกว่า 10 ปี จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 8.30

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่เคยทำงานอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) จำนวน 212 คน คิดเป็นร้อยละ 51.58 และเคยทำ จำนวน 199 คน คิดเป็นร้อยละ 48.42

สถานประกอบการที่กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ทำงานอยู่ในสำนักงานสอบบัญชี จำนวน 157 คน คิดเป็นร้อยละ 38.20 รองลงมาคือ รับทำบัญชีอิสระ จำนวน 124 คน คิดเป็นร้อยละ 30.20 และน้อยที่สุดคือ สำนักงานบัญชี 78 คน คิดเป็น 19.00

รายได้ของกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่อยู่ที่ 20,001 - 25,000 บาท จำนวน 113 คนคิดเป็นร้อยละ 27.49 รองลงมาคือ มีรายได้อยู่ที่ 25,001 - 30,000 บาท จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 21.65 และน้อยที่สุดคือมีรายได้ ต่ำกว่า 15,000 บาท จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 9.26

ตาราง 4.2 แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของลักษณะของงานที่รับผิดชอบ

ลักษณะของงานที่รับผิดชอบ	จำนวน	อันดับ
วิเคราะห์รายการบัญชีและจัดทำงบการเงิน	263	1
งานวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน	177	3
งานตรวจสอบภายใน	197	2
งานวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีและบัญชีบริหาร	163	4
งานตรวจสอบบัญชีและการให้บริการความเชื่อมั่น	55	5

จากตาราง 4.2 พบว่า ลักษณะของงานที่นักบัญชี(กลุ่มตัวอย่าง)รับผิดชอบ อันดับ 1 ได้แก่ งานวิเคราะห์รายการบัญชีและจัดทำงบการเงิน จำนวน 263 คน อันดับ 2 ได้แก่ งานตรวจสอบภายใน จำนวน 197 คน อันดับ 3 ได้แก่ งานวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน จำนวน 177 คน อันดับ 4 ได้แก่ งานวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีและบัญชีบริหาร จำนวน 163 คน และอันดับ 5 ได้แก่ งานตรวจสอบบัญชีและการให้บริการความเชื่อมั่น จำนวน 55 คน

ตาราง 4.3 แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของใบประกาศทางวิชาชีพบัญชีที่ได้รับ

ใบประกาศทางวิชาชีพบัญชี	จำนวน	อันดับ
Certified Public Accountant (CPA)	264	1
Tax Auditor (TA)	145	3
Certified Internal Auditor (CIA)	215	2

จากตาราง 4.3 พบว่า ใบประกาศทางวิชาชีพบัญชี (กลุ่มตัวอย่าง)ได้รับ อันดับ 1 ได้แก่ Certified Public Accountant (CPA) จำนวน 264 คน อันดับ 2 ได้แก่ Certified Internal Auditor (CIA) จำนวน 215 คน อันดับ 3 ได้แก่ Tax Auditor (TA) จำนวน 145 คน

ตาราง 4.4 แสดงการแจกแจงความถี่และอันดับของช่องทางในการพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

การพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	จำนวน	อันดับ
ณ สถานที่ฝึกอบรม (On-site)	255	1
Google meet	84	4
Microsoft Teams	105	2
Facebook Live	37	5
Zoom	98	3

จากตาราง 4.4 พบว่า การพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่องกับบัญชี(กลุ่มตัวอย่าง) รับผิดชอบ อันดับ 1 ได้แก่ ณ สถานที่ฝึกอบรม (On-site) จำนวน 255 คน อันดับ 2 ได้แก่ Microsoft Teams จำนวน 105 คน อันดับ 3 ได้แก่ Zoom จำนวน 98 คน อันดับ 4 ได้แก่ Google meet จำนวน 4 คน และอันดับ 5 ได้แก่ Facebook Live จำนวน 37 คน

4.1.2 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ผลดังกล่าวปรากฏในตารางและคำอธิบายดังต่อไปนี้

ตาราง 4.5 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ตัวแปร	(\bar{X})	S.D.	แปลผล	อันดับ
คุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์				
ทักษะด้านวิชาชีพ	4.0827	0.4655	มาก	4
ความรู้ด้านธุรกิจ	4.0669	0.5077	มาก	5
ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	4.1815	0.4636	มาก	1
ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร	4.1377	0.4719	มาก	3

ตาราง 4.5 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) (ต่อ)

ตัวแปร	(\bar{X})	S.D.	แปลผล	อันดับ
ความสามารถในการปรับตัว	4.1440	0.4791	มาก	2
รวม	<u>4.1226</u>	<u>0.3729</u>	มาก	
ประสิทธิภาพการทำงานบัญชี				
ด้านคุณภาพของงาน	4.1405	0.4191	มาก	1
ด้านปริมาณงาน	4.0979	0.5270	มาก	2
ด้านทรัพยากร	4.0444	0.5276	มาก	3
รวม	<u>4.0944</u>	<u>0.4201</u>	มาก	
คุณภาพการรายงานทางการเงิน				
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.1192	0.7537	มาก	6
ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.1825	0.5110	มาก	2
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.1223	0.4887	มาก	5
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	4.1685	0.5236	มาก	3
ด้านความเข้าใจได้	4.1397	0.4542	มาก	4
ด้านความทันต่อเวลา	4.1977	0.5094	มาก	1
รวม	<u>4.1557</u>	<u>0.3834</u>	มาก	
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล				
ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ	4.1426	0.4593	มาก	4
ความคิดสร้างสรรค์	4.1490	0.5014	มาก	3
ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง	4.1659	0.4524	มาก	2
ความเชื่อมั่นในตนเอง	4.1703	0.4700	มาก	1
รวม	<u>4.1557</u>	<u>0.3620</u>	มาก	

จากตาราง 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีคุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นนักบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าเฉลี่ยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.1226$; S.D. = 0.3729) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.1815$; S.D. = 0.4636) รองลงมา คือ ด้านความสามารถในการปรับตัว มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1440$; S.D. = 0.4791) ด้านความสามารถในการติดต่อสื่อสาร มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1377$; S.D. = 0.4719) ด้านทักษะด้านวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.0827$; S.D. = 0.4655) และลำดับสุดท้ายคือ ด้านความรู้ด้านธุรกิจมีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.0669$; S.D. = 0.5077) ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างมีประสิทธิภาพการทำงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.0944$; S.D. = 0.4201) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านคุณภาพของงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.1405$; S.D. = 0.4191) รองลงมาคือ ด้านปริมาณงาน มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.0979$; S.D. = 0.5270) และลำดับสุดท้ายคือ ด้านทรัพยากร มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.0444$; S.D. = 0.5276) ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างมีคุณภาพการรายงานทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.1557$; S.D. = 0.3834) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.1977$; S.D. = 0.5094) รองลงมาคือ ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1825$; S.D. = 0.5110) ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1685$; S.D. = 0.5236) ด้านความเข้าใจได้ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1397$; S.D. = 0.4542) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1223$; S.D. = 0.4887) และลำดับสุดท้ายคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1192$; S.D. = 0.7537) ตามลำดับ

กลุ่มตัวอย่างมีความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลมีค่าเฉลี่ยในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.1578$; S.D. = 0.3620) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความเชื่อมั่นในตนเอง มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.1703$; S.D. = 0.4700) รองลงมาคือ ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1659$; S.D. = 0.4524) ความคิดสร้างสรรค์ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1490$; S.D. = 0.5014) และลำดับสุดท้ายคือ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย ($\bar{X} = 4.1426$; S.D. = 0.4593) ตามลำดับ

4.2 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient)

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แสดงความสัมพันธ์ระหว่าง คุณลักษณะนักบัญชี ฝั่งประสงค์ กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลและ โดยการวิเคราะห์ สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ Correlations ดังแสดงในตาราง 4.6

ตาราง 4.6 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient)

	a	b	c	d	e	DAC	APE	FRQ	PAD
a									
b	.548**								
c	.602**	.378**							
d	.559**	.486**	.491**						
e	.525**	.484**	.488**	.578**					
DCA	.824**	.750**	.751**	.795**	.787**				
APE	.574**	.591**	.619**	.625**	.640**	.781**			
FRQ	.615**	.592*	.684**	.627**	.640**	.808**	.767**		
PAD	.598**	.558**	.587**	.590**	.591**	.748**	.716**	.776**	

** $\alpha = 0.01$

โดยที่กำหนดให้

a	หมายถึง	ทักษะด้านวิชาชีพ
b	หมายถึง	ความรู้ด้านธุรกิจ
c	หมายถึง	ทักษะการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล
d	หมายถึง	ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร
e	หมายถึง	ความสามารถในการปรับตัว
DAC	หมายถึง	คุณลักษณะนักบัญชีฝั่งประสงค์
APE	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี

FRQ	หมายถึง	คุณภาพการรายงานทางการเงิน
PAD	หมายถึง	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

จากตาราง 4.6 อธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรตามคือ คุณลักษณะนักบัญชี ฟังประสงค์ กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน รวมทั้ง ตัวแปรควบคุม พบว่า ตัวแปรอิสระ ด้านคุณลักษณะนักบัญชีฟังประสงค์ a - e มีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ เท่ากับ 0.8 ที่ก่อให้เกิดปัญหา Multi Collinearity ดังนั้น ในการวิจัยนี้ตัวแปรทดสอบ (a - e) DCA เป็นตัววิเคราะห์คุณลักษณะนักบัญชีฟังประสงค์เป็นตัวแปรหลักในการวิจัย และพบว่า มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและคุณภาพการรายงานทางการเงิน

ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 (0.716 และ 0.776 ตามลำดับ)

ในขณะที่ปัจจัยด้านประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) พบว่า มีความสัมพันธ์กัน ไม่เท่ากับ 0.80 ซึ่งไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multi Collinearity

4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ของคุณลักษณะนักบัญชีฟังประสงค์ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน

ตาราง 4.7 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี

Independent Variables	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE)					
	H	β	Std. Error	t	Sig	Result
Constant		0.419	0.142	2.945	0.003**	
ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (c)	H3a	0.265	0.036	7.364	0.000**	Support H3a

ตาราง 4.7 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (ต่อ)

Independent Variables	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE)					
	H	β	Std. Error	t	Sig	Result
ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร (d)	H4a	0.186	0.037	5.082	0.000**	Support H4a
ความสามารถในการปรับตัว (e)	H5a	0.217	0.035	6.132	0.000**	Support H5a
N	411					
R Square	0.627					
Adjusted R ²	0.622					
F	135.995					
Sig.	0.000					
Dubin-Watson	1.986					

** $\alpha = 0.01$ *** $\alpha = 0.001$

จากตาราง 4.7 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ พบว่า ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านทักษะด้านวิชาชีพไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ($\beta_{1a} = 0.013$; $t = 0.317$; $\alpha > 0.05$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงไม่สนับสนุนสมมติฐาน H1a ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความรู้ด้านธุรกิจมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ($\beta_{2b} = 0.208$; $t = 6.556$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H2a

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ($\beta_{3c} = 0.265$; $t = 7.364$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H3a

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ($\beta_{4d} = 0.186$; $t = 5.082$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H4a

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี ($\beta_{5e} = 0.217$; $t = 6.132$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H5a

ตาราง 4.8 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของคุณภาพการรายงานทางการเงิน

Independent Variables	H	คุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ)				
		β	Std. Error	t	Sig	Result
Constant		0.666	0.121	5.481	0.000***	
ทักษะด้านวิชาชีพ(a)	H1b	0.042	0.034	1.227	0.221	Not Support H1b
ความรู้ด้านธุรกิจ (b)	H2b	0.175	0.027	6.482	0.000***	Support H2b
ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (c)	H3b	0.308	0.031	10.040	0.000***	Support H3b
ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร (d)	H4b	0.144	0.031	4.630	0.000***	Support H4b
ความสามารถในการปรับตัว (e)	H5b	0.174	0.030	5.746	0.000***	Support H5b
N		411				
R Square		0.674				
Adjusted R ²		0.670				
F		167.437				
Sig.		0.000				
Dubin-Watson		11.875				

*** $\alpha = 0.001$

จากตาราง 4.8 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ พบว่า ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านทักษะด้านวิชาชีพไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ($\beta_6a = 0.042$; $t = 1.227$; $\alpha > 0.05$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงไม่สนับสนุนสมมติฐาน H1b

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความรู้ด้านธุรกิจมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ($\beta_7b = 0.175$; $t = 6.482$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H2b

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ($\beta_8c = 0.308$; $t = 10.040$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H3b

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ($\beta_9d = 0.144$; $t = 4.630$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H4b

ปัจจัยคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ด้านความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ($\beta_{10e} = 0.174$; $t = 5.746$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H5b

ดังนั้นสรุปได้ว่า ปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ 4 ด้าน ยกเว้น ทักษะทางวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (APE) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ $\alpha = 0.001$ ยกเว้น ปัจจัยทางด้านทักษะวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ (H2a - H5a = sig 0.001 ; H1a = not sig $\alpha > 0.05$)

ในขณะที่คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน ยกเว้น ทักษะทางวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ $\alpha = 0.001$ ยกเว้น ปัจจัยทางด้านทักษะวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ (H2b - H5b = sig 0.001 ; H1b = not sig $\alpha > 0.05$)

สรุปได้ชัดเจนว่า ปัจจัยทั้ง 4 ด้านของคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ ได้แก่ 1) ความรู้ด้านธุรกิจ 2) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 3) ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และ

4) ความสามารถในการปรับตัว มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และ คุณภาพการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน (H1a-b - H5a-b Support) แต่ในขณะที่ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และ คุณภาพการรายงานทางการเงินที่แตกต่างกัน ได้อย่างแน่ชัด (H1a-b Not Support)

ตาราง 4.9 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

Independent Variables	H	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล				
		β	Std. Error	t	Sig	Result
Constant		0.960	0.120	8.010	0.000** *	
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี	H6	0.253	0.040	6.319	0.00***	Support H6
คุณภาพการรายงานทางการเงิน	H7	0.520	0.044	11.870	0.000** *	Support H7
N		411				
R Square		0.638				
Adjusted R ²		0.636				
F		359.766				
Sig.		0.000				
Dubin-Watson		1.923				

*** $\alpha = 0.001$

จากตาราง 4.9 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ พบว่า ปัจจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ($t = 6.319$; $\alpha < 0.001$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H6 สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ปัจจัยคุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ($t = 11.870$; $\alpha < 0.000$) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 99 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐาน H7 สรุปได้ว่าคุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ตาราง 4.10 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สรุปผล	รายงานผล
H1 (a-b)	Not Support	ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และ คุณภาพการรายงานทางการเงิน
H2 (a-b)	Full Support (+)	มีอิทธิพลเชิงบวก
H3 (a-b)	Full Support (+)	มีอิทธิพลเชิงบวก
H4 (a-b)	Full Support (+)	มีอิทธิพลเชิงบวก
H5 (a-b)	Full Support (+)	มีอิทธิพลเชิงบวก
H6	Support	มีอิทธิพลเชิงบวก
H7	Support	มีอิทธิพลเชิงบวก

สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน H2a - H5a อธิบายได้ว่า ปัจจัยด้าน 1) ความรู้ด้านธุรกิจ 2) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 3) ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และ 4) ความสามารถในการปรับตัว อิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) ยกเว้น H1a แสดงให้เห็นว่าทักษะด้านวิชาชีพ ของคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE)

ในขณะที่ H2b - H5b อธิบายได้ว่า ปัจจัยด้าน 1) ความรู้ด้านธุรกิจ 2) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล 3) ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และ 4) ความสามารถในการปรับตัว อิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ยกเว้น H1a แสดงให้เห็นว่าทักษะด้านวิชาชีพ ของคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ คุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ)

สมมติฐาน H6 อธิบายว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD)

สมมติฐาน H7 อธิบายว่า คุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD)



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล” เป็นการศึกษาปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน และศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินที่มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ทั้งนี้ผู้ศึกษาเป็นผู้แจกและเก็บแบบสอบถามด้วยตนเอง จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 411 คน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

ผลการวิจัยมีวัตถุประสงค์ 2 ข้อดังนี้

5.1.1 เพื่อศึกษาปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ (DCA) ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) จากการศึกษาวิจัยมีองค์ประกอบสำคัญอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\alpha = 0.001$) 5 ด้าน ได้แก่ 1) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ($\bar{X} = 4.1815$; S.D. = 0.4631) 2) ความสามารถในการปรับตัว ($\bar{X} = 4.1440$; S.D. = 0.4791) 3) ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร ($\bar{X} = 4.1377$; S.D. = 0.4718) 4) ทักษะด้านวิชาชีพ ($\bar{X} = 4.0827$; S.D. = 0.4655) และ 5) ความรู้ด้านธุรกิจ ($\bar{X} = 4.0669$; S.D. = 0.5077) ซึ่งจากการทดสอบค่า Factor Loading และการทดสอบค่า Reliability พบว่าทุกองค์ประกอบสามารถอธิบายคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ได้ 1 ตัวแปร

ดังนั้น จึงใช้ทุกองค์ประกอบของคุณสมบัติให้นักบัญชีพึงประสงค์รายด้านในการทดสอบ ความมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) ตามสมมติฐาน H1a - H5a และทดสอบความมีอิทธิพลของคุณลักษณะให้นักบัญชีพึงประสงค์รายด้าน ที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ตามสมมติฐาน H1b - H5b

ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยคุณลักษณะให้นักบัญชีพึงประสงค์ ด้านความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.001$ ยกเว้นความสามารถด้านวิชาชีพ ซึ่งไม่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) (H1a not support ; $\alpha = 0.05$) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) (H1b not support ; $\alpha = 0.05$)

5.1.2 เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ที่มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD) จากการศึกษาวิจัยมีองค์ประกอบสำคัญอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\alpha = 0.001$) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) ($\bar{X} = 4.0944$; S.D. = 0.4201) คุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ($\bar{X} = 4.1557$; S.D. = 0.3834) ดังนั้น จึงทดสอบความมีอิทธิพลของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD) ตามสมมติฐาน H6 และทดสอบความมีอิทธิพลของคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) ที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD) สมมติฐาน H7

ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี (APE) และคุณภาพการรายงานทางการเงิน (FRQ) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล (PAD) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ $\alpha = 0.001$

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านคุณลักษณะให้นักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน 2) เพื่อศึกษา

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินที่มีอิทธิพลต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล อภิปรายผลเป็นดังนี้

5.2.1 ปัจจัยด้านคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการวิจัย พบว่า คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ ได้แก่ความรู้ด้านธุรกิจ ทักษะการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และความสามารถในการปรับตัว มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ซึ่งเป็นการยอมรับสมมติฐานที่ H2 – H5 ยกเว้น ทักษะทางด้านวิชาชีพ ที่ไม่ยอมรับสมมติฐานที่ H1 ที่ผู้วิจัยได้ตั้งสมมติฐานไว้เบื้องต้น โดยสามารถอธิบายแต่ละปัจจัยในรายด้านได้ดังนี้

ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (มีความสำคัญมากที่สุด) ผลการวิจัยพบว่า ทักษะการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ วรียา ปานปรุง ทิวต์ถ์ มณีโชติ ชัชสรัญ รอดยิ้ม และ นัฐพงศ์ ส่งเนียม (2561) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุค ไทยแลนด์ 4.0 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุค ไทยแลนด์ 4.0 มีด้านความรู้ความสามารถ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และสอดคล้องกับ พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม (2565) ศึกษาผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า การบัญชีดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน อีกทั้งยังส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและคุณภาพเสริมเช่นกัน

ความรู้ด้านธุรกิจ ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ด้านธุรกิจมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ กุลธิดา ธนสมบัติศิริ และดารณี เอื้อชนะจิต (2564) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานของ

นักบัญชี และสอดคล้องกับ ปทุมพร ชโนวรรณ (2566) ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในภาคใต้ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวัง ด้านความเชี่ยวชาญด้านบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความรู้ที่เกี่ยวกับธุรกิจและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในภาคใต้

ความสามารถในการปรับตัว ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถในการปรับตัวมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ อนุชา ถายอม บงกช ตั้งจิระศิลป์ และวรพรรณ รัตนทรงธรรม (2563) ศึกษาผลกระทบของความสามารถในการปรับตัวต่อการตัดสินใจทางการบัญชี และผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี หลักฐานเชิงประจักษ์จากนักบัญชีในจังหวัดระยอง พบว่า ความสามารถในการปรับตัวมีผลกระทบเชิงบวกต่อการตัดสินใจทางการบัญชีและผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี และสอดคล้องกับ ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี พบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน และยังสอดคล้องกับ มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ศึกษาเรื่องสมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า ผลการสำรวจชี้จุดแข็งและจุดอ่อนในด้านความสามารถและคุณภาพการรายงานทางการเงิน ปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรู้ทางวิชาชีพ จริยธรรมทางวิชาชีพ ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการองค์กร และทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล

ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร ผลการวิจัยพบว่า ความสามารถในการติดต่อสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ กัญญาพร จันทรประสิทธิ์ (2562) ศึกษาประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีด้านทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านจริยธรรม และทัศนคติ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับ ทัดดาว สิทธิรักษ์ (2557) ศึกษาผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย พบว่า ศักยภาพของนักบัญชี ด้านความมี

เหตุผลเชิงจริยธรรม การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานบัญชี ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ทักษะการสื่อสาร และการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ณิชภัทร หงส์พงษ์ (2560) ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และนนทบุรี พบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

ทักษะด้านวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี สอดคล้องกับ วรพรรณ รัตนทรงธรรม (2564) ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุของความฉลาดทางวิชาชีพของนักบัญชียุคใหม่ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานทางการบัญชี และความสำเร็จทางการบัญชีที่ยั่งยืนของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความฉลาดทางความคิดสร้างสรรค์ ความฉลาดทางวิสัยทัศน์ และความฉลาดทางประสบการณ์ ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานทางบัญชี และทักษะด้านวิชาชีพไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับ พัชรทิศา นวลละออง (2562) ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต พบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านการบริการที่ดี ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน และสอดคล้องกับ ณิชธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า คุณลักษณะข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน ด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจกรรมที่ตรวจสอบรับรอง แตกต่างกันไป ไม่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน

5.2.2 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีและคุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 ซึ่งในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผลการวิจัยพบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวก

ต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ซึ่งสอดคล้องกับ จันทปภา ปุณยวิฑิตโรจน์ ศรีณยา เลิศพลทรักษ์ และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์ (2563) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี พบว่า ทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ซึ่งสอดคล้องกับณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม และสอดคล้องกับ มารีนี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน (2560) ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ระดับสูงและส่งผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้

5.3 ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งนี้

จากการวิเคราะห์ผลการวิจัยเรื่อง คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล สามารถสรุปข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

5.3.1 นักบัญชีควรจะเรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับทักษะทางวิชาชีพด้านบัญชีเพื่อทำให้เกิดประสบการณ์การทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจาก ความรู้วิชาชีพบัญชีพื้นฐานไม่เพียงพอต่อปฏิบัติงานบัญชี และคุณภาพการรายงานทางการเงิน

5.3.2 นักบัญชีต้องมีความรับผิดชอบหน้าที่ และพัฒนาความรู้อยู่เสมอเพื่อให้เกิดความเข้าใจ เกิดทักษะรวมถึงความเชี่ยวชาญในการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

5.3.3 นักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาและเรียนรู้เพื่อให้ตนสามารถดำรงเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพเพื่อนเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

5.3.4 ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะของพนักงานบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจที่เป็นหน่วยงานภาครัฐกิจ รวมถึงหน่วยงานในภาครัฐ เพื่อเปรียบเทียบสมรรถนะของพนักงานบัญชีว่ามีความแตกต่างในทักษะด้านใดบ้าง

5.3.5 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เช่น การสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับปัญหา ข้อเสนอแนะ การทำงานด้านนักบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

5.3.6 ควรมีการกระจายการเก็บข้อมูลให้ครอบคลุมกลุ่มตัวอย่างในทุกภูมิภาคของประเทศไทยเพื่อทราบถึงคุณสมบัติและทักษะของนักบัญชีมืออาชีพและนำผลการวิจัยมาปรับใช้กับนักบัญชีในแต่ละองค์กร

5.3.7 ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล อาทิเช่น อาทิเช่น แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน อิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน คุณภาพชีวิตในการทำงาน ศักยภาพของนักบัญชี เป็นต้น



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). สถิตินักบัญชีขึ้นทะเบียน. (ออนไลน์) สืบค้นจาก www.dbd.go.th
- กมลภู สันทะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์. (2560). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- กาญญาพร จันทร์ประสิทธิ์. (2562). ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง สืบค้นจาก <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/twin-9/6214155043.pdf>
- กุลธิดา ธนสมบัติศิริ และดารณี เอื้อชนะจิต. (2564). คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. วารสารมทร.อีสาน, 9 (2), 12. สืบค้นจาก <https://www.spu.ac.th/fac/account/th/content.php?cid=27608>
- กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาค. (2559). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. สถาบันวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ สืบค้นจาก <http://repository.rmutr.ac.th/bitstream/handle/123456789/400/Fulltext.pdf?sequence=1>
- เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์. (2557). เป็นมืออาชีพ อย่าเป็นเพียงอาชีพ. (ออนไลน์) สืบค้นจาก www.kriengsak.com/A-professional-Do-not-be-a-profession
- จันทป์ปภา ปุณยวิฑิตโรจน์, ศรัณยา เลิศพุทธรักษ์, และธีรวัฒน์ หังสพฤกษ์. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี. การประชุมวิชาการระดับนานาชาติด้านบริหารธุรกิจและการบัญชี, 33. สืบค้นจาก <https://incbaa.kku.ac.th/img/files/articles/e441d-9.c9-149.pdf>
- จิราพร กรัดเพชร และดารารัตน์ โพธิ์ประจักษ์. (2561). ผลกระทบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพกำไร. วารสารธุรกิจปริทัศน์, 10 (2), 107. สืบค้นจาก <https://so01.tcithaijo.org>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- จารุวรรณ แซ่เต้า. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ชาญชัย ชัยประสิทธิ์. (2562). นักบัญชียุคใหม่ คู่คิดซีอีโอฝ่าทุกกระแสดิรับชั้น เทคโนโลยี. (ออนไลน์) สืบค้นจาก <https://www.salika.co/reskill-upskill-accountant-fight-disruption>
- ณัฐภัทร หงส์พงษ์. (2560). ศึกษาผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม สืบค้นจาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/8145>
- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). ศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม สืบค้นจาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/8146>
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ์. (2558). ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, 6 (2), 20. สืบค้นจาก <https://opac01.rbru.ac.th/multim/journal/02674.pdf>
- ณฐา ธรเจริญกุล. (2561). สมรรถนะของพนักงานบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานกรณีศึกษาสถานประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรม อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ. คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สืบค้นจาก <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/scaj/article/view/240208>
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ และกุสุมา ดำพิทักษ์. (2562). คุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย (สังคมศาสตร์และมนุษยศาสตร์), 11 (1), 148. สืบค้นจาก <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/EAUHJSocSci/article/download/247100/166836>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ณัฐธิดา จินมอญ. (2559). *ความเป็นมืออาชีพกับคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย สืบค้นจาก http://accounting.crru.ac.th/accounting_old/research/files/research/7.pdf
- ทัตดาว สิทธิรักษ์. (2557). *ศึกษาผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สืบค้นจาก <https://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2010/9710/1/391401.pdf>
- นันทวรรณ วงศ์ไชย. (2552). *ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม สืบค้นจาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/2017102850624.pdf>
- ปฐพร ตวิษาประกิต. (2559). *ทฤษฎีความรู้ขององค์กร*. (ออนไลน์) สืบค้นจาก <https://www.gotoknow.org/posts/600507>
- ปทุมพร ชโนวรรณ. (2566). *คุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในภาคใต้*. *Journal of Roi Kaensam Academi*, 8 (10), 229. สืบค้นจาก <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JRKSA/article/view/263570/177705>
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). *แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล*. *วารสารหมาจุฬานาครทรรณ*, 7 (12), 421. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/JMND/article/download/249123/167820/877035>
- พิมพาภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม. (2565). *ผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน*. *Suranaree Journal of Social Science*, 16 (1), 26. สืบค้นจาก <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/sjss/article/download/247144/172867>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พัชรทิศา นวลละออง. (2562). *ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต*. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ สืบค้นจาก <https://kb.psu.ac.th/psukb/handle/2016/12558>
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2561). *สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน*. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม สืบค้นจาก <http://202.28.34.124/dspace/bitstream/123456789/1495/1/62010990005.pdf>
- มารีนี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน. (2560). *ศึกษาผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้*. วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ (มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์), 4 (2), 38. สืบค้นจาก <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/pnuhuso/article/viewFile/88954/70002>
- รุ่งระวี มั่งสิงห์ และชุมพล รอดแจ่ม. (2564). *สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี*. วารสารนวัตกรรมและการจัดการ, 6 (1), 100. สืบค้นจาก <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/journalcim/article/download/248786/172966/962921>
- วรพรรณ รัตนทรงธรรม. (2564). *ปัจจัยเชิงสาเหตุของความฉลาดทางวิชาชีพของนักบัญชียุคใหม่ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานทางบัญชี และความสำเร็จทางการบัญชีที่ยั่งยืนของนักบัญชีในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วารสารการจัดการสมัยใหม่, 19 (2), 64. สืบค้นจาก <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/stou-sms-pr/article/download/251379/174885>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- วรินทร์ จงมีสุข, ธนธัส ทัทมมงคล, และสุกฤษฎ์ ลิ้มโพธิ์ทอง. (2560). ความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของพนักงานบริษัทภายหลังการรวมกิจการ. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม, 6 (2), 88. สืบค้นจาก <https://www.tci-thaijo.org/index.php/JMSNPRU/article/download/231796/158072/>
- วริยา ปานปรุง, ทิวดี มณีโชติชัยสร้อย, รอดยี่ม, และนัฐพงศ์ ส่งเนียม. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0. การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 2, 694. สืบค้นจาก <http://journalgrad.ssru.ac.th/index.php/miniconference/article/view/1766>
- วิภากร ทิมบำรุง. (2558). สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน. (สารนิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต), คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต สืบค้นจาก <https://libdoc.dpu.ac.th/thesis/156636.pdf>
- ศรุตยา วงศ์วิเชียรชัย. (2549). ผู้นำเป็นได้ง่ายนิดเดียว. กรุงเทพฯ : ไพบูรณ์อ็อปเซต.
- โศรยา บุตรอินทร์, วราพร เปรมพาณิชย์นุกุล, และจจิต ก้อนทอง. (2557). ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยสารคาม, 4 (33), 118-129.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ. (ออนไลน์) สืบค้นจาก https://acpro-std.tfac.or.th/uploads/files/2005_IES3.pdf
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ. (ออนไลน์) สืบค้นจาก www.tfac.or.th/Home/Main
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). New Normal กับนักบัญชี. (ออนไลน์) สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/127426>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สมฤดี ลีลาภิจักร์พทย์. (2557). ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณอย่างเสมอภาคและเป็นธรรม
สำหรับการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน. (ออนไลน์) สืบค้นจาก <https://dric.nrct.go.th/Search/SearchDetail/297754>
- สิริรัสมิภา พวงพิลา, จุลสุชดา ศิริสม, และณัฐวรรณ มุสิก. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการ
เรียนรู้ตลอดชีวิตกับความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.
วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 37 (2), 207. สืบค้นจาก
<https://hujmsu.msu.ac.th/Eng/pdfsplite.php?p=MTU5OTAxNTk0Ni5wZGZ8MjE2LTlyOA==>
- สุนทรียา ไชยปัญญา. (2559). ความสัมพันธ์เชิงโครงสร้างของการจัดการความรู้ที่มีต่อองค์การ
แห่งการเรียนรู้. (วิทยานิพนธ์การจัดการดุขฎีบัณฑิต), มหาวิทยาลัยศรีปทุม สืบค้นจาก
<http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5373>
- สุพรรณณี คำवास. (2565) การปฏิบัติทางการบัญชีที่ดีกับคุณภาพการรายงานทางการเงินของ
สถานประกอบการในอุตสาหกรรมเซรามิก ภาคเหนือตอนบน. คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง สืบค้นจาก <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/JMDUBRU/article/view/257531>
- สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2549, 21 สิงหาคม). มุมภาชี เดลินิวส์ หน้า 6
- อังก์วรา สารลิก. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์กับประสิทธิภาพการ
ปฏิบัติงานของธนาคาร บริษัท เค.พี.ที. พาราวิวด. จำกัด (ค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจ),
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยสุราษฎร์ธานี สืบค้นจาก <https://graduate.sru.ac.th/news/research2015/>
- อนุชา ฤาพะยอม, บงกช ตั้งจิระศิลป์, และวรพรรณ รัตนทรงธรรม. (2563). ผลกระทบของความสามารถ
ในการปรับตัวต่อการตัดสินใจทางการบัญชีและผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี หลักฐานเชิง
ประจักษ์จากนักบัญชีในจังหวัดระยอง. วารสารวิชาชีพบัญชี, 2 (4), 15. สืบค้นจาก
<https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JFAC/article/view/237651>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- Alchian, A. A., & Demsetz, H. (1972). *Production, Information Costs, and Economic Organization*. *American Economic Review*, 62 (5), 777-795. (Online)
<http://ezproxy.car.chula.ac.th>.
- Grant, R. M. (1996). *Toward a knowledge-based theory of the firm*. *Strategic Management Journal*, 7 (17), pp. 109-122.
- Jonas, G.J. & Blanchet, J. (2000). *Assessing Quality of Financial Reporting*. *Accounting Horizons*, 14 (3): 353
- Leon, A. David and Posner S. Cambridge. *Marketing Research*. 2nd ed. New York : Jhon Wiley and Sons, 2006
- Narasimha,L. (2000) *Organizational Knowledge, Human resource Management, and Sustained Competitive Advantage*. *International Business Journal*, 10 (1), pp.123-135.
- Pemberton, J. D., & Stonehouse, G. H. (2000). *Organizational learning and knowledge assets an essential partnership*. *The Learning Organization*, 7 (4), pp 184-193.
- Peterson, E. & Plowman, G. E. (1953). *Business Organization and Management*. (3rd ed.) Irwin
- Raft A., & Lord, M. (2002). *Acquiring new technologies and capabilities: a grounded model of acquisition implementation*. *Organization Science*, 13 (3), pp. 420-441.
- Tae H. Choi & Jinhan Pae (2011). *Business Ethics and Financial Reporting Quality*. Evidence from Korea (Online) https://www.researchgate.net/publication/226258022_Business_Ethics_and_Financial_Reporting_Quality_Evidence_from_Korea
- Wand, Y. and Wang, R. Y. (1996) *Anchoring data quality dimensions in ontological foundation*. *Communication of the ACM*, 39 (11).86-95.
- Yamane, Taro. (1967). *Statistics*. An Introductory Analysis, 2nd Ed., New York : Harper and Row.

ภาคผนวก



ภาคผนวก ก
แบบสอบถาม



แบบสอบถาม

เรื่อง คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี
คุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

คำชี้แจง

โครงการวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการศึกษาวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีคุณภาพการรายงานทางการเงินและความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล” เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการทำวิจัย คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ข้าพเจ้าใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถาม โปรดตอบแบบสอบถามชุดนี้ โดยรายละเอียดของแบบสอบถามประกอบด้วยส่วนคำถาม 3 ตอน ดังนี้

- ตอนที่ 1: ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ตอนที่ 2: ความคิดเห็นเกี่ยวกับเกี่ยวกับคุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์
- ตอนที่ 3: ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
- ตอนที่ 4: ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ

ข้อมูลที่ได้รับจากการทำแบบสอบถามชุดนี้มีความสำคัญอย่างมากต่อการประมวลผลและสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการเตรียมความพร้อมของนักบัญชีและปรับปรุง พัฒนา ทักษะทางวิชาชีพต่อไป

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามของท่านเป็นอย่างสูง ณ โอกาสนี้ หากท่านมีข้อสงสัยเกี่ยวกับแบบสอบถาม โปรดติดต่อผู้วิจัย นางสาวศิริรักษ์ เลี้ยวจุ โทรศัพท์ 063-289-9292 หรือ e-mail : sirirak-li@rmutp.ac.th

(นางสาวศิริรักษ์ เลี้ยวจุ)

ผู้วิจัย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องที่ตรงกับความจริง

1. เพศ

- ชาย หญิง เพศทางเลือก

2. อายุ

- ต่ำกว่า 25 ปี 36 - 40 ปี
 25 - 30 ปี มากกว่า 40 ปี
 31 - 35 ปี

3. สถานภาพ

- โสด สมรส อื่น ๆ (ระบุ).....

4. ระดับการศึกษาทางการบัญชี

- ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) ปริญญาโท
 ปริญญาตรี ปริญญาเอก

5. ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี

- น้อยกว่า 1 ปี 7 - 10 ปี
 1 - 3 ปี มากกว่า 10 ปี
 4 - 6 ปี

6. ลักษณะของงานที่รับผิดชอบ (ตอบได้มากกว่า 1 ตามความเป็นจริง)

- งานวิเคราะห์รายการบัญชี และจัดทำงบการเงิน
 งานวางระบบบัญชีและการควบคุมภายใน
 งานตรวจสอบภายใน
 งานวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชี
 งานตรวจสอบบัญชีและงานที่ให้ความเชื่อมั่น

7. ท่านเคยหรือทำอยู่ในสำนักงานสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big 4) หรือไม่ (หากใช่ ให้ข้ามไปทำข้อ 9)

- ใช่ ไม่ใช่

8. ท่านเคยหรือทำอยู่ในสถานประกอบการ

- สำนักงานทำบัญชี สำนักงานสอบบัญชี
 รับทำบัญชีในรูปของบุคคลธรรมดา อื่นๆ (ระบุ).....

9. เงินเดือนที่ได้รับเฉลี่ยต่อเดือน

- ต่ำกว่า 15,000 บาท ระหว่าง 25,001 – 30,000 บาท
 ระหว่าง 15,001 – 20,000 บาท ระหว่าง 30,001 – 35,000 บาท
 ระหว่าง 20,001 – 25,000 บาท มากกว่า 35,000 บาท

10. ใบประกาศทางวิชาชีพบัญชีที่ได้รับ (ตอบได้มากกว่า 1 ตามความเป็นจริง)

- Certified Public Accountant (CPA) Tax Auditor (TA)
 Certified Internal Auditor (CIA) อื่นๆ (ระบุ).....

11. การพัฒนาความรู้วิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (ตอบได้มากกว่า 1 ตามความเป็นจริง)

- ณ สถานที่ฝึกอบรม (On-site) Zoom
 Google meet Microsoft Teams
 Facebook Live อื่นๆ (ระบุ).....

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

- | | | |
|---------------|-----------|----------------------|
| ระดับความเห็น | 5 หมายถึง | เห็นด้วยอย่างยิ่ง |
| | 4 หมายถึง | เห็นด้วย |
| | 3 หมายถึง | ไม่แน่ใจ |
| | 2 หมายถึง | ไม่เห็นด้วย |
| | 1 หมายถึง | ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง |

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์						
● ทักษะด้านวิชาชีพ						
1	ท่านสามารถวิเคราะห์รายการค้า บันทึกบัญชีได้อย่างถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา					
3	ท่านเข้าอบรมและแลกเปลี่ยนความรู้ด้านมาตรฐานการการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และข่าวสารทางวิชาชีพ กับเพื่อนร่วมงานอย่างต่อเนื่อง					
4	ท่านมีการฝึกฝนการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการปฏิบัติ ตามระบบ มีการทบทวนความรู้อย่างสม่ำเสมอและมีการ Update ข้อมูลให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน					
5	ท่านสามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลงบการเงินของกิจการในหลายรอบระยะเวลาบัญชี หรือคู่แข่งชั้นตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ					
● ความรู้ด้านธุรกิจ						
6	ท่านสามารถจัดระบบงานด้านบัญชีให้สอดคล้องกับนโยบายการบริหารขององค์กรได้อย่างเหมาะสม					
● ความรู้ด้านธุรกิจ						
7	ท่านเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงาน โครงสร้างองค์กร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์คาดการณ์เชิงเศรษฐกิจได้อย่างถูกต้อง					
8	ท่านสามารถวิเคราะห์รายการค้าได้อย่างถูกต้องจากการศึกษารูปแบบธุรกิจ เช่น ต้นทุนและกระบวนการทำงาน ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์						
9	ท่านมีการวางแผนเชิงกลยุทธ์การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทรัพยากรในกิจการที่ท่านทำบัญชีได้อย่างเหมาะสม					
● ทักษะในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล						
10	ท่านมีความรู้และทักษะการใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น Microsoft Office โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการบัญชี ฯลฯ					
11	ท่านสามารถนำระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ และการพัฒนาซอฟต์แวร์สำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในการทำบัญชี และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชี					
12	ท่านสามารถควบคุมระบบและออกแบบการปฏิบัติงาน ให้สามารถรายงานผลข้อมูลได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง					
13	กิจการของท่านมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารข้อมูล และกระบวนการในการป้องกันการสูญหายของข้อมูล					
14	ท่านสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีในการ รายงานผลได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง					
● ความสามารถในการติดต่อสื่อสาร						
15	ท่านสามารถทำงานเป็นทีมและให้ความร่วมมือกับทีมงาน ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายองค์กร					
16	ท่านสามารถแสดงความคิดเห็น อภิปราย และนำเสนอรายงาน ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและวาจาได้อย่างชัดเจน					
17	ท่านมีทักษะในการฟัง อ่าน พูด และเขียนรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพรวมถึงให้ความสำคัญกับวัฒนธรรมภาษาที่แตกต่างกัน					
18	ท่านสามารถมีความเข้าใจ และใช้เหตุผลกับหน่วยงานอื่นหรือผู้ที่มีความคิดแตกต่าง เพื่อทำข้อตกลงร่วมกันอย่างเหมาะสมในการแก้ไขปัญหา					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณสมบัติของนักบัญชีพึงประสงค์						
19	ท่านมีทักษะให้คำปรึกษาเพื่อสร้างโอกาส นำเสนอความคิดเห็น อย่างเป็นระบบ และลดข้อขัดแย้งในหน่วยงานได้เป็นอย่างดี					
● ความสามารถในการปรับตัว						
20	ท่านสามารถเข้าใจการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น และยอมรับสิ่งที่มี การเปลี่ยนแปลง					
21	ท่านสามารถใช้ดุลพินิจและการตัดสินใจในสภาพแวดล้อมใหม่ หรือในสถานที่ที่ท่านไม่คุ้นเคยได้อย่างเหมาะสมและมี ประสิทธิภาพเสมอ					
22	ท่านสามารถปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการทำงาน และ กระบวนการปฏิบัติงานที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม					
23	ท่านสามารถเรียนรู้วัฒนธรรม ประสบการณ์ใหม่ ๆ รวมทั้งเข้าใจ ความคิดเห็นของคนประเทศต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและเข้า กับคนในพื้นที่ได้โดยง่าย					
● ความสามารถในการปรับตัว						
24	ท่านสามารถเข้ากันได้ดีกับคนในชุมชน สังคม สิ่งแวดล้อม วิธี ความเป็นอยู่ของคนในแต่ละภูมิภาค หรือต่างประเทศได้เป็น อย่างดี					

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานบัญชี คุณภาพการรายงานทางการเงิน
และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย (✓) ลงในช่องที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ระดับความเห็น	5	หมายถึง	เห็นด้วยอย่างยิ่ง
	4	หมายถึง	เห็นด้วย
	3	หมายถึง	ไม่แน่ใจ
	2	หมายถึง	ไม่เห็นด้วย
	1	หมายถึง	ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี						
● ด้านคุณภาพของงาน						
1	ท่านปฏิบัติงานอย่างจริงจัง ต่อเนื่อง ส่งผลให้ผลงานมีความเรียบร้อย ถูกต้อง สมบูรณ์และน่าเชื่อถือ					
2	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและตามที่ระเบียบกำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ					
3	ท่านได้ปฏิบัติงานอย่างรวดเร็ว ทันเวลา ตามแผนงาน					
4	ท่านใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการพัฒนาการทำงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อลดปัญหาการทำงาน					
● ด้านปริมาณงาน						
5	ท่านปฏิบัติงานโดยมีการวางแผนที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างสำเร็จตามเป้าหมาย หรือบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด					
6	ปริมาณงานที่ท่านได้รับมีความเหมาะสมกับความสามารถของท่าน และสามารถทำได้ตามแผนงาน					
7	ท่านปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างถูกต้อง					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชี						
8	งานที่ท่านได้รับมอบหมายเหมาะสมกับระยะเวลาในการปฏิบัติงาน					
● ด้านทรัพยากร						
9	ท่านปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้สำเร็จลุล่วงด้วย ความรวดเร็วถูกต้องและเป็นที่น่าชื่นชมของทุกฝ่าย					
10	การปฏิบัติงานของท่านลดการสูญเสียของทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก เนื่องจากการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้					
11	ท่านปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ต่อกิจการในส่วนรวม ช่วยให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด					
12	ท่านใช้แรงงานคน อุปกรณ์ และอื่นๆ อย่างประหยัด มีประโยชน์และคุ้มค่า					
คุณภาพการรายงานทางการเงิน						
● ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
13	ข้อมูลที่ท่านนำเสนอในงบการเงิน จะต้องช่วยในการคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตได้อย่างแม่นยำ					
14	ท่านนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้งบการเงินรับทราบ เนื่องจากมีผลกระทบต่อ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
15	ท่านทำรายงานการเงินโดยให้ความสำคัญกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งสามารถใช้ในการวางแผน ปรับปรุง แก้ไขในอนาคต					
16	ท่านให้ข้อมูลกับผู้ใช้งบการเงินในการแก้ไขปัญหาและปรับปรุงผลการดำเนินงานหรือปรับปรุงกลยุทธ์ของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณภาพการรายงานทางการเงิน						
● ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
17	ข้อมูลที่ท่านนำมาจัดทำรายงานทางการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นกลาง					
18	ข้อมูลที่ท่านนำมาจัดทำรายงานทางการเงินปราศจาก ข้อผิดพลาด					
19	ท่านนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินที่มีความน่าเชื่อถือและ ปราศจากความลำเอียง					
20	ท่านเปิดเผยข้อมูลสำหรับผู้ใช้งบการเงินเพื่อให้เข้าใจได้อย่าง ครบถ้วน					
● ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
21	ท่านให้ความสำคัญกับการนำเสนองบการเงินเปรียบเทียบในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน					
22	เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี ท่านเปิดเผยการ เปลี่ยนแปลงดังกล่าวให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง และ สามารถวิเคราะห์กับปีก่อนหรือคู่แข่ง					
23	ท่านให้ความสำคัญกับการเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่ใช้จากงวด หนึ่งไปยังงวดหนึ่ง เพื่อให้เกิดความสม่ำเสมอในวิธีการปฏิบัติทาง บัญชี					
24	ท่านวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างงบการเงินของกิจการกับ คู่แข่งขันได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ					
● ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้						
25	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านนำเสนอมีความครบถ้วน เพื่อสร้าง ความเชื่อถือให้กับผู้ใช้งบการเงิน					
26	ท่าน ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานทางบัญชีโดยยึดหลักความ ระมัดระวังในการรับรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ยังไม่มีความแน่นอน					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
คุณภาพการรายงานทางการเงิน						
27	ท่านมีความมุ่งเน้นการนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่แสดงถึงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน					
28	ข้อมูลงบการเงินของท่านมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินและได้รับการยอมรับจากลูกค้าเสมอ					
• ด้านความเข้าใจได้						
29	ท่านนำเสนอข้อมูลในงบการเงินที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจข้อมูลดังกล่าวอย่างถูกต้อง ครบถ้วน					
30	ท่านให้ความสำคัญกับการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเกี่ยวกับกิจกรรมเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างครบถ้วน					
31	ท่านทำรายงานทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลที่นำเสนอ และนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
32	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถนำมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง					
33	ท่านให้ความสำคัญการนำเสนอรายงานทางการเงินที่ครบถ้วนถูกต้อง ตามลักษณะเชิงคุณภาพอันเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน					
• ด้านความทันต่อเวลา						
34	ท่านนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีข้อมูลพร้อมให้ผู้ใช้อ้างอิงได้อย่างทันเวลา					
35	ท่านนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ทางการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีต่าง ๆ					
36	ข้อมูลรายงานการเงินที่ท่านนำเสนอผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างทันต่อเวลา					
37	ท่านจัดทำรายงานทางการเงินและส่งงบการเงินได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล						
● ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ						
38	ท่านปฏิบัติงานบัญชีอย่างรวดเร็ว ทันเวลา และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้เป็นอย่างดี					
39	ท่านวิเคราะห์งบการเงินของกิจการและเปรียบเทียบหรือวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างแม่นยำ					
40	ท่านจัดลำดับความสำคัญเกี่ยวกับงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการเรียนรู้และการสัมผัสด้วยตนเองจากเหตุการณ์ในอดีตที่ผ่านมา					
41	ท่านลงบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
42	ท่านพัฒนาความรู้ ทักษะ แลกเปลี่ยนกับเพื่อนร่วมวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ					
● ความคิดสร้างสรรค์						
43	ท่านให้ความสำคัญกับวิธีการใหม่ ๆ หรือนวัตกรรมใหม่ทางบัญชีเพื่อเป็นประโยชน์ในการทำงานได้อย่างรวดเร็ว					
44	ท่านมีความละเอียดรอบคอบต่อการวิเคราะห์นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงเชิงสร้างสรรค์					
45	ท่านเรียนรู้วิธีการหรือเทคนิคใหม่ ๆ ในการจัดทำงบการเงินยุคดิจิทัลได้อย่างเหมาะสม					
46	ท่านมีวิธีการใหม่ ๆ เพื่อลดภาระการทำงานหรือเพิ่มประสิทธิภาพหรือเพิ่มประสิทธิภาพของผลงาน					
● ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง						
47	ท่านมีการติดต่อสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายซึ่งก่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในการปฏิบัติงานและได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดี					
48	ท่านมีการปรึกษาหารือกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดปัญหาความขัดแย้ง					

รายการ		ระดับความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล						
● ความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง						
49	ท่านใช้การเจรจาเพื่อนำไปสู่ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม					
50	ท่านสร้างทัศนคติที่ดีต่อผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและสามารถลดความขัดแย้งที่อาจมีโอกาสดังเกิดขึ้นได้อย่างสม่ำเสมอ					
51	ท่านได้รับความร่วมมือด้วยดีจากเพื่อนร่วมงานรวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้อง และได้รับผลลัพธ์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด					
● ความเชื่อมั่นในตนเอง						
52	ท่านเสริมสร้างทักษะด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
53	ท่านปรับตัวเข้ากับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปในขณะที่ยังคงไว้ซึ่งความมีจุดยืนในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามมาตรฐาน					
54	ท่านตัดสินใจเรื่องในต่าง ๆ รวมถึงปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องแม่นยำ					
55	ท่านแสดงความคิดเห็นต่อแนวทางการปฏิบัติงาน รวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้องเหมาะสม					

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

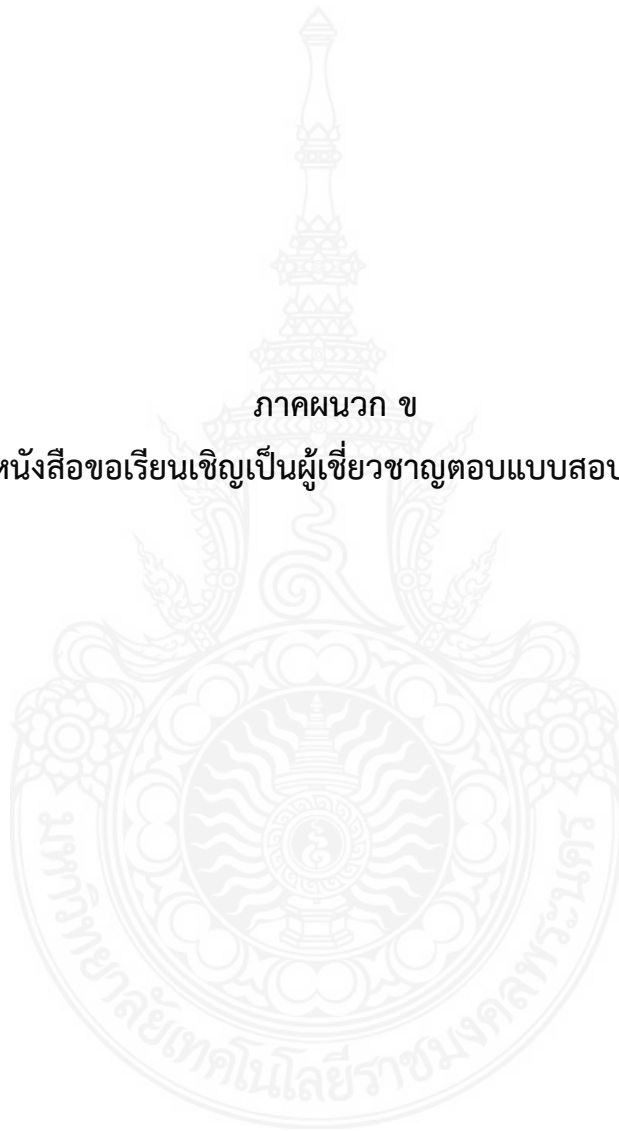
.....

ตอนที่ 4 ปัญหาและข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

ภาคผนวก ข
หนังสือขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานโครงการหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร. ๐ ๒๖๖๕ ๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ที่ สปท./ ๒๙๕ /๒๕๖๕

วันที่ ๗ / พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน อาจารย์นิพล แก่นโกลม

ด้วย นางสาวศิริรักษ์ เลี้ยวจู รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๕-๕ นักศึกษาระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำการค้นคว้าอิสระโดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุณชัย คานะโกะ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีคุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล”

ในการนี้ นักศึกษาประสงค์จะขอความอนุเคราะห์ท่านโปรดตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบแบบสอบถามมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาให้ความอนุเคราะห์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัตนาวลี ไม้สัก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

ที่ อว ๐๖๕๒.๐๕/ มท๕๐



คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๘๖ ถนนพิชณุโลก แขวงสวนจิตรลดา
เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุขเกษม ลางกุลเสน (อาจารย์ประจำ คณะวิทยาการจัดการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง)

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวศิริรักษ์ เลี้ยวจู รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๕-๕ นักศึกษาระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำทำการค้นคว้าอิสระโดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุชฌาณ์ คานะโกะ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้จัดทำทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีคุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รัตนาวัลี ไน้สัก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ที่ อว ๐๖๕๒.๐๕/ ทศ๕๐



คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

๘๖ ถนนพิษณุโลก แขวงสวนจิตรลดา

เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอเรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบแบบสอบถามเพื่อประกอบการทำการค้นคว้าอิสระ
เรียน อาจารย์ ดร.วิไลพร หงส์ขุนทด (อาจารย์ประจำ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี วิทยาเขตสกลนคร)

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถาม

ด้วย นางสาวศิริรักษ์ เลี้ยวจู รหัสประจำตัวนักศึกษา ๐๗๖๒๗๐๓๐๔๗๐๕-๕ นักศึกษา
ระดับปริญญาโท ชั้นปีสุดท้าย กลุ่มวิชาการบัญชี ซึ่งศึกษาในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้จัดทำทำการค้นคว้าอิสระโดยมี
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิรุณ งามนาค เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ซึ่งได้รับอนุมัติให้
จัดทำทำการค้นคว้าอิสระในหัวข้อเรื่อง “คุณลักษณะนักบัญชีพึงประสงค์ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานบัญชีคุณภาพการรายงานทางการเงิน และความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล”

ในการนี้ นักศึกษามีความประสงค์จะขอความอนุเคราะห์จากท่าน โปรดตรวจสอบ
แบบสอบถามเพื่อประกอบการจัดทำทำการค้นคว้าอิสระเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ได้แนบสิ่งที่ส่งมาด้วยมาพร้อม
หนังสือฉบับนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์รตินาวลี ไม้สัก)

คณบดีคณะบริหารธุรกิจ

หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

โทร. ๐๒-๖๖๕-๓๕๕๕ ต่อ ๒๓๙๑

ประวัติการศึกษาและการทำงาน

ชื่อ นามสกุล ศิริรักษ์ เลี้ยวจู
วัน เดือน ปีเกิด 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2539
ภูมิลำเนา ตำบลบางม่วง อำเภอบางใหญ่ จังหวัดนนทบุรี

ประวัติการศึกษา

วุฒิการศึกษา	ชื่อสถาบัน	ปีที่สำเร็จการศึกษา
ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	วิทยาลัยเทคโนโลยีพระนครพาณิชยการ	2557
ปริญญาตรี	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร	2561

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

พ.ศ. 2561 – 2562 เจ้าหน้าที่งานบัญชี ฝ่ายการคลัง สำนักงานเลขานุการกรม
สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

พ.ศ. 2562 – 2566 นักวิชาการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

พ.ศ. 2566 – ปัจจุบัน นักวิชาการตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน
การยางแห่งประเทศไทย