



ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อ
คุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

อำภาพร แสนหาญ

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี
มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต
ปีการศึกษา 2565

THE PROFESSIONALISM OF DIGITAL AGE PROFESSIONAL
ACCOUNTANTS AND ITS IMPACT ON THE QUALITY OF
FINANCIAL REPORTING IN CENTRAL THAILAND

AMPAPORN SANHARN

A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program,
College of Innovative Business and Accountancy
Dhurakij Pundit University
Academic Year 2022



ใบรับรองสารนิพนธ์

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

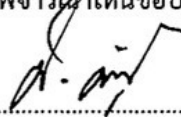
หัวข้อสารนิพนธ์ ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน
ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

เสนอโดย อัมภพร แสนหาญ

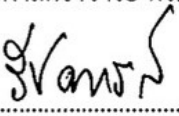
สาขาวิชา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัชดาภรณ์ เสมาชັນท์

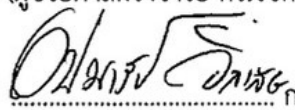
ได้พิจารณาเห็นชอบโดยคณะกรรมการสอบสารนิพนธ์แล้ว


.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

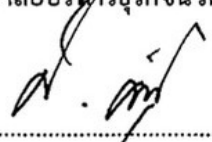

.....กรรมการและอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัชดาภรณ์ เสมาชັນท์)


.....กรรมการ

(ดร. เปรมารัช วิลาลัย)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชีรับรองแล้ว


..... คณบดีวิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม)

วันที่ ๖ เดือน ก.ค. พ.ศ. ๒๕๖๖

หัวข้อสารนิพนธ์	ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง
ชื่อผู้เขียน	อำภาพร แสันทาญ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัชดาภรณ์ เสมาชันท์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานการเงิน และศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งได้รับการตอบกลับแบบสอบถามจำนวน 287 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ คุณลักษณะของวิชาชีพ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง และความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล 3 ด้าน ได้แก่ คุณลักษณะของวิชาชีพ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง โดยส่งผลถึงร้อยละ 55.90 อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ส่วนความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางอย่างมีนัยสำคัญ

คำสำคัญ: ความเป็นมืออาชีพ, วิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล, คุณภาพรายงานการเงิน

อาจารย์ที่ปรึกษา

Thematic Paper Title	THE PROFESSIONALISM OF DIGITAL AGE PROFESSIONAL ACCOUNTANTS AND ITS IMPACT ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING IN CENTRAL THAILAND
Author	Ampaporn Sanharn
Thematic Paper Advisor	Assistant Professor Dr. Ratchadapon Samakhunt
Program	Master of Accountancy Program
Academic Year	2022

ABSTRACT

This study aimed to 1) examine the relationship between the professionalism of digital age professional accountants and the quality of financial reporting, and 2) investigate the impact of the professionalism of digital age professional accountants on the quality of financial reporting in the central Thailand. We surveyed 400 professional accountants working in the central region of Thailand in 2023, receiving a response from 287 participants. Data was collected through a questionnaire and analyzed using statistical packages, including frequency analysis, mean percentage, standard deviation, Pearson correlation analysis, and multiple regression analysis.

Our findings suggest that the professionalism of digital age professional accountants in four aspects (professional characteristics, information technology knowledge, skills in using and applying information technology tools, and professional ethics) correlates positively with the quality of financial reporting among professional accountants in the central Thailand. Additionally, professionalism in terms of professional characteristics, skills in using and applying information technology tools, and professional ethics had a significant positive impact on the quality of financial reporting, accounting for 55.90% of the variation at a significance level of 0.05. However, knowledge in information technology did not significantly impact the quality of financial reporting among professional accountants in the region.

Keywords: Professionalism, Digital Age Professionals, Quality of Financial Reporting



Advisor

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ก็ด้วยได้รับความกรุณาจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รัชดาภรณ์ เสมาชันท์ อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้เสียสละเวลาในการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ในการศึกษา รวมถึงคณะกรรมการทุกท่านที่กรุณาให้คำแนะนำ จนทำให้สารนิพนธ์ฉบับนี้มีความถูกต้องและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ที่มีความอนุเคราะห์และสละเวลาในการตอบแบบสอบถามเพื่อให้ข้อมูลอันเป็นประโยชน์อย่างยิ่งในการศึกษาในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัวที่ให้การสนับสนุนและเป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา คณาจารย์ทุกท่านที่ได้ให้ความรู้และข้อมูลในการศึกษา เพื่อนร่วมรุ่น เพื่อนร่วมงานทุกคนที่ให้ความช่วยเหลือด้านคำปรึกษา คำแนะนำ และเป็นกำลังใจให้ตลอดที่ทำการศึกษา ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่านที่ทำให้การศึกษาในครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้ายนี้หากมีข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดประการใด ผู้ศึกษาขออภัยเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการศึกษานี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้องและผู้สนใจศึกษาต่อไป

อำภาพร แสนหาญ

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ฉ
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ฌ
สารบัญภาพ.....	ฎ
บทที่	
1. บทนำ.....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	2
1.4 สมมติฐานของงานวิจัย.....	3
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
1.6 ขอบเขตของการวิจัย.....	3
1.7 คำนิยามศัพท์.....	4
2. แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	5
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี.....	5
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน.....	7
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล.....	10
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	14
3. ระเบียบวิธีวิจัย.....	16
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	16
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.3 วิธีการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	18
3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	19

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4. ผลการศึกษา.....	21
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	21
4.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง	24
4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบ..... วิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง	29
4.4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis).....	35
4.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน (Hypotheses Testing).....	36
5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	47
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	47
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	50
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	53
บรรณานุกรม.....	54
ภาคผนวก.....	59
ก แบบตรวจสอบความตรงตามเนื้อหาของเครื่องมือ.....	60
ข ผลการตรวจสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	68
ค แบบสอบถาม.....	72
ประวัติผู้เขียน.....	80

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
4.1 ค่าความถี่และค่าร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางที่ตอบ..... แบบสอบถาม	22
4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล..... จากแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด โดยภาพรวม	24
4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านคุณลักษณะของวิชาชีพ บัญชี	25
4.4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านความรู้ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	26
4.5 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านทักษะการใช้และ ประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	27
4.6 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ...	28
4.7 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงาน การเงินโดยรวม จากแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด	29
4.8 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	30
4.9 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	31
4.10 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	32
4.11 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	33
4.12 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา	34

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.13 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	35
4.14 ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล กับคุณภาพรายงานการเงิน	36
4.15 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลรายด้านที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานการเงิน	38
4.16 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	39
4.17 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	40
4.18 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้	41
4.19 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	42
4.20 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านความทันเวลา	43
4.21 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานการเงินด้านความเข้าใจได้	44
4.22 อธิบายผลการทดสอบสมมติฐาน.....	45
4.23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	46

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย.....	2

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

การพัฒนาอุตสาหกรรมและความเป็นสากลได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วส่งผลให้ประเทศต่าง ๆ เปิดช่องทางให้บริษัทต่างชาติเข้ามาลงทุนในประเทศ ธุรกิจทั่วโลกจึงจำเป็นต้องมีระบบบัญชีที่สามารถรองรับการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีประสิทธิภาพ (Abdul & Abdullah, 2022) เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้นักลงทุนประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน รวมถึงกระแสเงินสดและเหตุการณ์ที่สำคัญของกิจการที่ส่งผลต่อการตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจ นักลงทุนจึงให้ความสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงินเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจลงทุน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) นักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถ ความชำนาญและปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพบัญชีเพื่อให้ได้รายงานการเงินที่มีคุณภาพ ซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพนั้นสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ใช้งาน โดยข้อมูลจะต้องเป็นประโยชน์ มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ (ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ, 2559)

ปัจจุบันโลกกำลังก้าวเข้าสู่ “ยุคดิจิทัล” ซึ่งเป็นยุคที่มีเทคโนโลยีและเครื่องมือใหม่ ๆ ส่งผลให้เทคโนโลยีใหม่เข้ามามีส่วนช่วยให้นักบัญชีสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นและสามารถลดเวลาการทำงาน อีกทั้งยังนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินที่ต้องอาศัยระบบสารสนเทศในการประมวลผล (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้กับงานด้านบัญชีจะช่วยให้ผู้ทำบัญชีสามารถจัดทำบัญชีในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์และนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง และทันเวลา (วสันต์ ครองมี และคณะ, 2563) นอกจากนี้นักบัญชียังเข้ามามีบทบาทต่อกระบวนการตัดสินใจของผู้บริหารมากขึ้น โดยมีเป้าหมายควบคุมงบประมาณ คำนวณต้นทุน และวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อเสนอต่อผู้บริหารในการนำไปวางแผนกลยุทธ์และออกแบบนโยบายขององค์กรให้เหมาะสม รวมถึงแก้ปัญหาต่าง ๆ ภายในองค์กร (บันเฉย ศรีแก้ว, 2565) นักบัญชีจึงต้องมีการปรับตัวและพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะต่างๆที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้ทันต่อเทคโนโลยีและวิธีการใหม่ ๆ ในการจัดการและวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ทักษะการคิดเชิงวิเคราะห์เพื่อนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ ในอนาคตวิชาชีพบัญชีจะเป็นผู้มีความเชี่ยวชาญในศาสตร์ทั้ง การเงิน การบัญชี ระบบสารสนเทศทางการเงินเทคโนโลยี และมีความรู้ความเข้าใจในอุตสาหกรรมที่หลากหลายและเป็นผู้รวบรวมองค์ความรู้จากศาสตร์ต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ร่วมกันจนสามารถสร้างนวัตกรรมที่ส่งเสริมคุณค่า ลดต้นทุน หรือเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานเป็นองค์ความรู้ใหม่ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564) ดังนั้นนักบัญชีจะต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพด้วยความเป็นมืออาชีพ

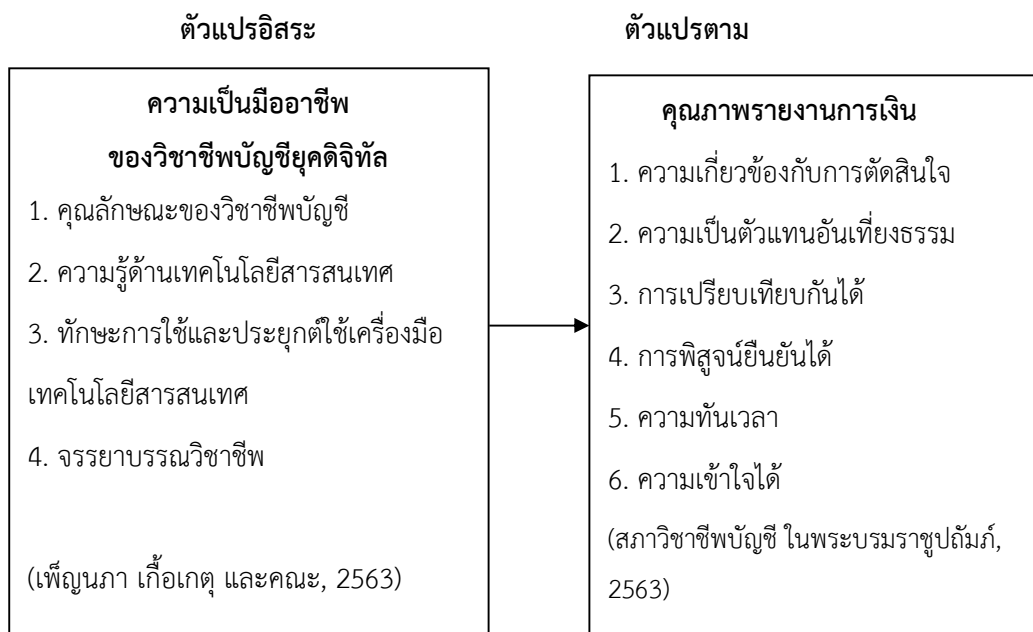
ทั้งนี้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินให้มีคุณภาพมากขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ในการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

1.3 กรอบแนวคิดของการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ดังภาพที่ 1.1



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการวิจัย

1.4 สมมติฐานของงานวิจัย

ผู้วิจัยได้กำหนดสมมติฐานของการวิจัยตามกรอบแนวคิดการวิจัยได้ 4 ข้อ ดังนี้

H1 = ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

H2 = ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

H3 = ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

H4 = ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อนำผลการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางไปใช้ในการส่งเสริมความมีคุณภาพของรายงานการเงินได้อย่างเหมาะสมตามเหตุปัจจัย

2. ผู้ศึกษางานวิจัยสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้มีคุณภาพมากขึ้น

1.6 ขอบเขตของการวิจัย

เนื้อหาของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้เป็นการการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง โดยใช้การกำหนดขนาดตัวอย่างกรณีไม่ทราบประชากรด้วยทฤษฎีของ Cochran (1977) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ซึ่งกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างเท่ากับ 5% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน

ขอบเขตระยะเวลาการศึกษา

ระยะเวลาในการศึกษาระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2565 ถึง เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2566 และระยะเวลาในการเก็บข้อมูลระหว่างเดือนเมษายน ถึง เดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2566

1.7 คำนิยามศัพท์

ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ความรู้ความสามารถ ความชำนาญและทักษะต่างๆที่ใช้ในการปฏิบัติงานในวิชาชีพบัญชี รวมถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณของวิชาชีพบัญชี

ยุคดิจิทัล หมายถึง ช่วงเวลาที่เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วและเข้ามามีบทบาทในการดำเนินชีวิตมากขึ้นทั้งในการติดต่อสื่อสารและการปฏิบัติงาน

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวม บันทึก และจำแนกข้อมูล รวมถึงจัดทำเอกสารหรือรายงานต่างๆในด้านการบัญชีโดยไม่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

วิชาชีพควบคุม หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีที่เป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และผู้ประกอบการด้านการสอบบัญชีที่เป็นสมาชิกและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี

นักบัญชี หมายถึง ผู้มีหน้าที่จัดทำข้อมูลทางการบัญชีและรายงานเกี่ยวกับการเงิน เพื่อให้มีการแสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน หรือการเปิดเผยข้อมูลเหตุการณ์สำคัญในรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ประมวลความประพฤติที่ผู้ประกอบการวิชาชีพได้กำหนดขึ้น เพื่อรักษาและส่งเสริมเกียรติคุณชื่อเสียงและฐานะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564 ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ทางวิชาชีพและการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ และความโปร่งใส

ผู้รับบริการ หมายถึง บุคคลหรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี เอกสารต่างๆ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปประเด็นหลักที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

ความหมายของการบัญชี

สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศสหรัฐอเมริกา (The American Institute of Certified Public Accountants : AICPA) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ว่า การบัญชี หมายถึง การจดบันทึก การจำแนก การสรุปผลและการรายงานเหตุการณ์เกี่ยวกับการเงินโดยใช้หน่วยเงินตรา รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวด้วย (ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชี, (ม.ป.ป.)

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ให้คำนิยามไว้ว่า การบัญชี หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ (ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชี, (ม.ป.ป.)

จิตินันท์ วงศ์นาวิ (2562) ได้กล่าวไว้ว่า การทำบัญชี หมายถึง การจดบันทึกเหตุการณ์ต่าง ๆ เกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน หรือสิ่งของที่กำหนดมูลค่าเป็นเงินไว้เป็นหลักฐานไว้ในสมุดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ จัดแยกประเภทต่าง ๆ ให้เป็นระเบียบถูกต้องตามหลักการ สามารถแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการในระยะเวลาหนึ่ง เพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงาน ตลอดจนการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานนั้น ซึ่งการบัญชีนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาการบัญชี

ประโยชน์ของการบัญชี

1. ช่วยให้ทราบถึงผลการดำเนินงานของกิจการในระยะเวลาใดเวลาหนึ่งเกี่ยวกับความสามารถในการทำกำไรหรือผลขาดทุน
2. ช่วยให้ทราบถึงฐานะทางการเงินขององค์กร ณ วันใดวันหนึ่ง เกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น
3. ช่วยให้ผู้บริหารสามารถควบคุมดูแลรักษาสินทรัพย์ของกิจการ

4. เป็นข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจสำหรับการบริหารงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ เช่น การวางแผนกำไรเพื่อควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายขององค์กร การวางแผนงบประมาณด้านการโฆษณาและการส่งเสริมการขาย เป็นต้น

5. เป็นข้อมูลที่ใช้ในการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมมาใช้ในการดำเนินงานของกิจการ และสร้างความน่าเชื่อถือและความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนหรือผู้ให้กู้ยืม

6. เป็นประโยชน์ทางการวางแผนภาษี สามารถวางแผนภาษีได้ถูกต้อง ครบถ้วน และประหยัด

7. ใช้ตรวจสอบและประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการว่ามีความบกพร่อง หรือความผิดพลาดหรือไม่ เพื่อดำเนินการการควบคุมและป้องกันการทุจริตภายในของกิจการ

ผู้ใช้ประโยชน์จากการบัญชี

1. บุคคลภายใน ได้แก่ เจ้าของหรือผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร พนักงานหรือลูกจ้างในองค์กร เป็นต้น

2. บุคคลภายนอก ได้แก่ เจ้าหนี้หรือผู้ให้กู้ นักลงทุน หน่วยงานภาครัฐ สาธารณชน เป็นต้น

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

“วิชาชีพบัญชี” หมายความว่า วิชาชีพ 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการทำบัญชี

2. ด้านการสอบบัญชี

3. ด้านการบัญชีบริหาร

4. ด้านการวางระบบบัญชี

5. ด้านการบัญชีภาษีอากร

6. ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 หมวด 2 ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ได้มีการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ ในการจัดทำบัญชีไว้ดังนี้

ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี คือ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร เป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและต้องจัดให้มีการทำบัญชีสำหรับการประกอบธุรกิจของตน โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

1. กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีประกอบธุรกิจเป็นประจำในสถานที่หลายแห่งที่แยกจากกันให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดการธุรกิจในแต่ละแห่งเป็นผู้จัดทำบัญชี

2. กรณีเป็นกิจการร่วมค้า ให้บุคคลซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินการของกิจการเป็นผู้จัดทำบัญชี

3. กรณีบุคคลธรรมดาหรือห้างหุ้นส่วนที่มีได้จดทะเบียนที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทยให้ผู้รับผิดชอบธุรกิจเป็นผู้จัดทำบัญชี

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

วัตถุประสงค์ของการรายงานการเงิน

การให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานที่มีประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและที่อาจจะเป็นในอนาคต ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรให้แก่กิจการนั้น การตัดสินใจเหล่านั้นเกี่ยวกับการซื้อ ขาย หรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้ การให้หรือชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น หรือการใช้สิทธิออกเสียงหรือมีอิทธิพลต่อการดำเนินการของฝ่ายบริหารที่กระทบการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564)

วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

การให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของรายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่เสนอรายงาน ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินความเป็นไปได้สำหรับกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตของกิจการที่เสนอรายงานและการประเมินหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารต่อทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ โดยจะปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน งบผลการดำเนินงานการเงิน และในงบอื่นและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้และที่ยังไม่รับรู้ รวมถึง กระแสเงินสด เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือสิทธิเรียกร้องส่วนของผู้เจ้าของและการจัดสรรคืนให้ผู้ถือสิทธิเรียกร้องส่วนของผู้เจ้าของ และวิธี ข้อสมมติ และดุลยพินิจที่ใช้ในการประมาณการจำนวนเงินที่นำเสนอหรือเปิดเผย และการเปลี่ยนแปลงวิธี ข้อสมมติ และดุลยพินิจ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564)

องค์ประกอบของงบการเงิน

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กล่าวไว้ว่า งบการเงินฉบับสมบูรณ์ประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของสำหรับงวด
4. งบกระแสเงินสดสำหรับงวด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย นโยบายการบัญชีที่สำคัญและข้อมูลที่ให้คำอธิบาย

อื่น และการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของงวดก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินงวดปัจจุบัน

6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน เมื่อกิจการได้นำ นโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง หรือการปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินซึ่งมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน

ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ตัวชี้วัดลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง “กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน” ลงวันที่ 6 ตุลาคม พ.ศ. 2563 แบ่งเป็น 2 ลักษณะ ดังนี้

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) คือ ลักษณะเชิงคุณภาพที่ข้อมูลการเงินต้องมีเพื่อให้มีประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักของรายงานที่ให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการที่เสนอรายงาน สิทธิเรียกร้องต่อกิจการและการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจและสิทธิเรียกร้อง ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรให้แก่กิจการนั้น ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) คือ ข้อมูลการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้มีการตัดสินใจที่แตกต่างกันถ้าข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ (Predictive Value) และคุณค่าเพื่อยืนยัน (Confirmatory Value) รวมถึงความมีสาระสำคัญ (Materiality) โดยข้อมูลการเงินมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ ถ้าข้อมูลนั้นสามารถใช้เป็นข้อมูลนำเข้าสู่กระบวนการที่ผู้ใช้ใช้ในการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต ข้อมูลการเงินมีคุณค่าเพื่อยืนยันจะช่วยให้ผู้ใช้แก้ไขและปรับปรุงกระบวนการต่างๆ ที่เคยใช้ในการได้มาซึ่งค่าพยากรณ์ก่อนหน้า และความมีสาระสำคัญที่เป็นแง่มุมหนึ่งของความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอันมีความจำเพาะที่อิงกับลักษณะหรือขนาดของรายการ ข้อมูลที่มีสาระสำคัญหากไม่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง หรือการแสดงข้อมูลแบบไม่ชัดเจน สามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจบนข้อมูลของงบการเงินของผู้ใช้หลักของงบการเงิน

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ข้อมูลต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมถึงสาระสำคัญของสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อความได้ โดยความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมจะถูกกระทบโดยระดับของความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นเมื่อจำนวนที่เป็นตัวเงินในรายงานการเงินไม่สามารถสังเกตได้โดยตรงและต้องใช้การประมาณแทน (ความไม่แน่นอนของการวัดค่า) การแสดงภาพเชิงเศรษฐกิจอย่างสมบูรณ์แบบมี 3 ลักษณะ ได้แก่

(1) ความครบถ้วน (Completeness) คือ การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นอย่างถูกต้องครบถ้วนต่อผู้ใช้ข้อมูล รวมถึงความหมายและคำอธิบายของรายการที่มีนัยสำคัญ อีกทั้งปัจจัยและสถานการณ์ที่อาจกระทบคุณภาพและลักษณะของรายการและกระบวนการที่ใช้อย่างครบถ้วน เพื่อไม่ให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือบิดเบือนไปจากความจริงจนทำให้ผู้ใช้งบการเงินมีความเข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

(2) ความเป็นกลาง (Neutrality) คือ การนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้องตามควรและเป็นกลาง ปราศจากอคติ ความเอนเอียง ผลประโยชน์ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใด ๆ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจอย่างระมัดระวังและมีวิจระณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

(3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) คือ ไม่มีการละเว้น หรือไม่มีข้อผิดพลาดของข้อมูลทางการเงิน ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ อาจไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา โดยอาศัยการประมาณการอายุการใช้งานของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่เสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่ทั้งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อ อาจช่วยในการพิจารณาระหว่างสองแนวทางว่าควรใช้แนวทางใด แต่ไม่ได้ทำให้ข้อมูลที่ไม่มีประโยชน์นั้นกลายเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ได้ ดังนี้

2.1 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่ทำให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจความเหมือนและความแตกต่างของรายการต่างๆ โดยการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินอย่างน้อยสองรายการขึ้นไปที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis)

2.2 การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) หมายถึง ผู้สังเกตการณ์รายต่างๆ ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกัน ข้อมูลเชิงปริมาณที่พิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าประมาณการค่าเดียว ช่วงของจำนวนเงินที่เป็นไปได้และความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้องสามารถพิสูจน์ยืนยันได้เช่นกัน ซึ่งช่วยให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ใช้ว่าข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมถึงปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อ โดยการพิสูจน์ยืนยันได้สามารถทำได้โดยตรงหรือโดยอ้อม ดังนี้

(1) การพิสูจน์ยืนยันได้โดยตรง (Direct Verifiability) หมายถึง การพิสูจน์ยืนยันจำนวนเงินหรือการสื่อความอื่นด้วยการสังเกตโดยตรง เช่น การนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น

(2) การพิสูจน์ยืนยันได้โดยอ้อม (Indirect Verifiability) หมายถึง การตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตร หรือเทคนิคอื่นและการคำนวณผลลัพธ์อีกครั้งด้วยวิธีเดียวกัน เช่น การพิสูจน์ยืนยันมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือด้วยการตรวจสอบปัจจัยนำเข้า (ปริมาณและต้นทุน) และคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวดอีกครั้งด้วยข้อสมมติการไหลเวียนของต้นทุนเดียวกัน (เช่น การใช้วิธีเข้าก่อน ออกก่อน)

การพิสูจน์ยืนยันจำเป็นต้องเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูล วิธีรวบรวมข้อมูลและปัจจัยและสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนข้อมูล เพื่อช่วยผู้ใช้ในการตัดสินใจว่าจะใช้ข้อมูลนั้นหรือไม่ เนื่องจากคำอธิบายและข้อมูลการเงินคาดการณ์อนาคตบางอย่างอาจเป็นไปได้จนกว่าอนาคตจะมาถึง ซึ่งบางครั้งอาจพิสูจน์ยืนยันไม่ได้เลย

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) หมายถึง การมีข้อมูลที่พร้อมและสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจให้ผู้ตัดสินใจอย่างทันเวลา โดยทั่วไปข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้นข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลง แต่ข้อมูลบางอย่างอาจยังถือว่ามีความทันเวลาไปอีกนานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังนั้นผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุและประเมินแนวโน้ม

2.4 ความเข้าใจได้ (Understandability) คือ การจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับทำให้ง่ายต่อการเข้าใจได้ ไม่มีความซับซ้อนและเข้าใจยาก เพื่อให้ผู้ใช้งานเข้าใจในข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจและกิจกรรมทางธุรกิจอย่างสมเหตุสมผล

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

ยุคดิจิทัลเป็นยุคที่มีเทคโนโลยีก้าวหน้า นักบัญชีต้องมีการพัฒนาความเป็นมืออาชีพมากกว่าอดีต (เพ็ญญา เกื้อเกตุ และคณะ, 2563) เนื่องจากความก้าวหน้าของเทคโนโลยีส่งผลต่อโครงสร้างองค์กรและการบริหารจัดการ การดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงไป (อาศิรา ราชเวียง, 2560, อ่างถึงใน นิรมล คชแก้ว และฐิติถาวรณ สินจรูญศักดิ์, 2565) วิชาชีพบัญชีจึงเป็นวิชาชีพหนึ่งที่ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ต่าง ๆ ให้มีความเป็นมืออาชีพ และเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

จากการศึกษาเอกสาร และงานวิจัยต่าง ๆ สามารถอธิบายความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชี ดังนี้

คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี

“วิชาชีพบัญชี” ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 หมายความว่า วิชาชีพในด้านการทำบัญชี ด้านการสอบบัญชี ด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกระทรวง

โดยกำหนดให้วิชาชีพด้านการทำบัญชีและด้านการสอบบัญชีเป็น “วิชาชีพควบคุม” ผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี และผู้ประกอบการวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องเป็นสมาชิกและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีจึงจะสามารถประกอบวิชาชีพได้ (กองกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนตามมาตรฐานการบัญชีมาตรฐานการสอบบัญชีหรือมาตรฐานอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่กำหนด

สำหรับวิชาชีพด้านการบัญชีบริหาร ด้านการวางระบบบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากร และด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชียังไม่ได้กำหนดให้เป็นวิชาชีพควบคุม ดังนั้นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทั้ง 4 ด้าน จึงสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้โดยไม่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีแต่อย่างใด

คุณลักษณะของนักบัญชี หมายถึง ความดีงาม ทักษะ ลักษณะเฉพาะตัวหรือความสามารถในการปฏิบัติงานของนักบัญชี (กมลภุ สันตะจักร, 2560) มีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ ความสามารถในการสื่อสาร มีความคิดสร้างสรรค์ และการใช้ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึงความสามารถในการปรับตัวเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง (เพ็ญญา เกื้อเกตุ และคณะ, 2563)

คุณสมบัติเบื้องต้นของวิชาชีพบัญชีได้ถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education standard: IES) โดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants: IFAC) สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ประกาศใช้ทั้งหมด 8 ฉบับ ดังนี้

1. IES 1 ข้อกำหนดในการเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี (ฉบับปรับปรุง)
2. IES 2 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค (ฉบับปรับปรุง)
3. IES 3 การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก – ทักษะทางวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)
4. IES 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ
5. IES 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสิทธิภาพการทำงานจริง
6. IES 6 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - การประเมินความรู้ ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง)
7. IES 7 เรื่อง การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ (ฉบับร่างใหม่)
8. IES 8 เรื่อง ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ข้อกำหนดในการเข้าสู่หลักสูตรทางวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (IES) ฉบับที่ 2, 3, 4, 5 และ 6 เพื่อให้มั่นใจว่าวิชาชีพบัญชีมีระดับความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพที่เหมาะสมได้กล่าวไว้ ดังนี้

1. IES 2 เรื่อง ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ได้ระบุไว้ว่า ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเกี่ยวกับการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงินนั้น ประกอบด้วย

- 1) การประยุกต์ใช้หลักการบัญชีกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่าง ๆ
- 2) การประยุกต์ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRSs) หรือมาตรฐานอื่น

ที่เกี่ยวข้องกับรายการค้าและเหตุการณ์ต่าง ๆ

3) ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้จัดทำงบการเงิน

4) การจัดทำงบการเงินซึ่งรวมถึงงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

5) การตีความงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

6) การตีความของรายงานต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงิน เช่น รายงานความยั่งยืน และรายงานฉบับบูรณาการ

2. IES 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ได้ให้กำหนดทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ไว้ว่า เป็นทัศนคติและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งการพัฒนาทักษะเหล่านี้จะช่วยการเรียนรู้และการปรับคุณลักษณะเฉพาะบุคคล รวมถึงการจัดการตนเอง ความคิดริเริ่ม อิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถที่จะเลือกและเรียงลำดับทรัพยากรที่มีจำกัด และจัดแรงงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง พิจารณาการปรับใช้ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ ทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ และความระมัดระวังสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ทักษะทางวิชาชีพจัดประเภทตามความรู้ความสามารถออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560)

1) ด้านปัญญา หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการแก้ไขปัญหา การตัดสินใจ และการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ

2) ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานและมีปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายองค์กร

3) ด้านการจัดการตนเอง หมายถึง ทักษะคิดและความประพฤติส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้งความมุ่งมั่นในการเรียนรู้ การประยุกต์ใช้ความสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงาน การติดตามผล และการประเมินข้อมูล รวมถึงการจัดการเวลาและทรัพยากร อีกทั้งยังวางแผนหาแนวทางแก้ไขปัญหาเพื่อให้บรรลุข้อกำหนดทางวิชาชีพ

4) ด้านการจัดการองค์กร หมายถึง ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพกับองค์กรหรือภายในองค์กรเพื่อให้ได้ผลหรือผลลัพธ์ที่เหมาะสมด้วยบุคลากรและทรัพยากรที่มีอยู่ โดยปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายตามแนวปฏิบัติและเป็นไปตามมาตรฐานคุณภาพขององค์กร สามารถประยุกต์ใช้ทักษะการบริหารคน ทักษะการกระจายงาน ทักษะความเป็นผู้นำ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายองค์กร และสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมกับองค์กร

3. IES 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ ได้ระบุว่า ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทุกราย โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีควรให้ผู้ที่มีศักยภาพจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเห็นถึงแม่บทของค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ และปฏิบัติตนอย่างมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อสังคมและวิชาชีพ

ความครอบคลุมของค่านิยมและทัศนคติควรนำไปสู่ข้อผูกพันกับประโยชน์สาธารณะ และความอ่อนไหวที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคม การพัฒนาอย่างต่อเนื่องและการเรียนรู้ตลอดชีวิต ความเชื่อถือได้ ความรับผิดชอบ ความตรงต่อเวลา ความมีมารยาทและความเคารพนับถือ และกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ

ทักษะทางวิชาชีพบูรณาการกับความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค และค่านิยม จริยธรรมและทัศนคติทางวิชาชีพจะแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

4. IES 5 เรื่อง ข้อกำหนดด้านประสบการณ์ทำงานจริง ได้ระบุว่า ระยะเวลาของประสบการณ์ทำงานจริงควรจะนานและเพียงพอที่จะทำให้บุคคลที่พร้อมจะแสดงว่าตนเองได้รับความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่จำเป็นสำหรับการทำงานด้วยสมรรถนะทางวิชาชีพ และเพื่อการเติบโตอย่างต่อเนื่องตลอดอาชีพ

5. IES ที่ 6 เรื่อง การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก - การประเมินความรู้ความสามารถเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (ฉบับปรับปรุง) ได้ระบุว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องได้รับการประเมินความรู้

ความสามารถเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพที่มีการเรียนรู้และการพัฒนาที่ผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องใช้เบื้องต้น เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพของตนอันนำไปสู่การปฏิบัติงานในบทบาทผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี

ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความรู้ความชำนาญในเทคโนโลยีเกี่ยวกับดิจิทัลครอบคลุมจากทักษะคอมพิวเตอร์ขั้นพื้นฐานสู่ทักษะที่ซับซ้อนมากขึ้นในการประเมินสารสนเทศที่ต้องการ รู้วิธีการที่จะค้นหาสารสนเทศทางออนไลน์ และการรู้การประเมินและการใช้สารสนเทศที่สืบค้นได้ (สุภาพรณ อนุตรกุล, 2564) รวมถึงการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้การดำเนินงานนั้นเกิดประสิทธิภาพ (เพ็ญภา เกื้อเกตุ และคณะ, 2563) ด้วยทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน รวมถึงความชำนาญทางตัวเลขหรือการใช้คณิตศาสตร์และสถิติ ความชำนาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์แบบจำลองการตัดสินใจและความเสี่ยง การวัด การรายงาน และความรู้ด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ข้อบังคับ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2560)

ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ

ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น (บุญมา ผายอย, 2565) โดยนำเครื่องมือ อุปกรณ์และเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ให้เกิดประโยชน์ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันหรือใช้พัฒนากระบวนการทำงานหรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ (ประสุตา นาดี และคณะ, 2564) เช่น ทักษะดิจิทัลใหม่ที่ระบุผ่านงานเชิงกลยุทธ์และการจัดการทักษะในคลังสินค้าด้านโลจิสติกส์ประกอบด้วย การใช้เครื่องมือการจัดการใหม่ การใช้การจัดการข้อมูลดิจิทัลเครื่องมือที่จำเป็นในการดำเนินงาน การจัดการและเพิ่มประสิทธิภาพไฟล์ และการใช้ดิจิทัลอินเทอร์เน็ตเพื่อสื่อสารและวางตำแหน่งตัวเองในรูปแบบดิจิทัลและสภาพแวดล้อมเสมือนจริง (Hocquelet, 2020) การบันทึกรายการทางบัญชีด้วยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี (บุญมา ผายอย, 2565) หรือการนำเสนอรายงานด้วยโปรแกรม Power BI เป็นต้น

จรรยาบรรณวิชาชีพ

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564 ได้แก่

1. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งหมดทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ
2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) และความเป็นอิสระ (Independence) การใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจ โดยปราศจากการรอมชอมจากอคติ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลอันเกินควรของบุคคล องค์กร เทคโนโลยี หรือปัจจัยอื่น

3. ความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care) และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน คือ มีและรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่รับรองได้ว่าลูกค้า หรือองค์กรผู้ว่าจ้างได้รับบริการทางวิชาชีพที่ถึงพร้อมด้วยเทคนิคการปฏิบัติงาน มาตรฐานวิชาชีพ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องล่าสุด และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่และเป็นไปตามเทคนิคการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพที่นำมาปรับใช้ได้

4. การรักษาความลับ (Confidentiality) คือ ให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) ได้แก่

5.1 ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

5.2 ประพฤติตนในลักษณะที่สอดคล้องกับความรับผิดชอบทางวิชาชีพ ในการปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ ในกิจกรรมทั้งหมด ทั้งทางวิชาชีพและความสัมพันธ์ทางธุรกิจ

5.3 หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือควรรู้ว่าอาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

5.4 รับผิดชอบต่อผู้รับบริการ และ

5.5 รับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน หรือบุคคลหรือบุคคลนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้

6. ความโปร่งใส (Transparency) คือ แสดงภาพลักษณ์ให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี

ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2563) ได้ศึกษาทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวมอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับ Hassan Ibrahim and Idris Abubakar (2019) ที่ศึกษาผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของบริษัทสินค้าอุปโภคบริโภคที่จดทะเบียนในประเทศไนจีเรียของ พบว่า ลักษณะเฉพาะของบริษัทส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินของบริษัทสินค้าอุปโภคบริโภคที่จดทะเบียนในประเทศไนจีเรีย และสอดคล้องกับ นิรมล คชแก้ว และฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2565) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคลมีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา และสอดคล้องกับ สกฤมา มาอู (2562) ที่พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางปัญญาส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานใน

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สอดคล้องกับ วสันต์ ครงมี และคณะ (2563) ที่ศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีผลกระทบเชิงบวกต่อด้านคุณภาพของงาน

ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

อริสรา ศรีชัยนาท (2562) ได้ศึกษาทักษะด้านเทคโนโลยีของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล พบว่า นักบัญชียังมีความต้องการพัฒนาทักษะความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในระดับมาก เพื่อช่วยให้ทำงานได้สะดวกและรวดเร็วขึ้น สอดคล้องกับ ณิชชากร กล้องแก้ว และคณะ (2564) ที่ศึกษาการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในยุคดิจิทัลในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา : ในมุมมองของผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการมีความคิดเห็นต่อการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีว่านักบัญชีควรให้ความสำคัญกับทักษะความรู้เกี่ยวกับบัญชีวิชาชีพ และสอดคล้องกับ บุชรา จันทร์ลอย และคณะ (2565) ที่พบว่า ความรู้ในวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักวิชาชีพในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ด้านความเข้าใจ ด้านความเชื่อถือ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา

ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ

นภัทร จันทจรุภัทร (2563) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย พบว่า การใช้เทคโนโลยีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับ Peprah & Amponsem (2021) ที่ศึกษาผลกระทบของการใช้คอมพิวเตอร์ต่อการปฏิบัติงานด้านการรายงานทางการเงิน: มุมมองขององค์กรพัฒนาเอกชนระหว่างประเทศ พบว่า การใช้คอมพิวเตอร์มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรพัฒนาเอกชนระหว่างประเทศที่จดทะเบียนในกานา

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ผกามาศ บุตรสาลี (2565) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับ Aifuwa, et al. (2018) ได้ศึกษาหลักปฏิบัติทางบัญชีอย่างมีจริยธรรมและคุณภาพการรายงานทางการเงิน พบว่า ความเป็นมืออาชีพและความสามารถส่งผลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงิน และจรรยาบรรณทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

บทที่ 3 ระเบียบวิธีวิจัย

งานวิจัยความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ใช้ระเบียบวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานการเงินและอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง เพื่อนำผลการศึกษาไปใช้ในการส่งเสริมความมีคุณภาพได้อย่างเหมาะสมตามเหตุปัจจัยและเป็นแนวทางในการพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อให้มีคุณภาพมากขึ้น โดยมีขั้นตอนและวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 วิธีการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

การกำหนดขนาดตัวอย่างกรณีไม่ทราบประชากรด้วยทฤษฎีของ Cochran (1977) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้อยู่ที่ 5% ดังนี้

$$n = \frac{Z^2}{4e^2}$$

โดย n หมายถึง ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

e หมายถึง ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

Z หมายถึง ค่า Z ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% เท่ากับ 1.96

ขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมคือ

$$\begin{aligned} n &= \frac{(1.96)^2}{4(0.05)^2} \\ &= 384.16 \end{aligned}$$

จากการคำนวณได้ขนาดตัวอย่างที่เหมาะสม คือ 385 คน เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนจากการไม่ได้รับคำตอบที่ตรงตามความเป็นจริงและไม่สมบูรณ์ จึงพิจารณาใช้ขนาดตัวอย่างจำนวน 400 คน โดยใช้วิธีการสุ่มแบบสะดวก (Convenience Sampling)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัยในครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ในรูปแบบ Google Form เพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ซึ่งแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้ต่อเดือน และประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี มีจำนวนข้อคำถามทั้งหมด 6 ข้อ เป็นคำถามในลักษณะเป็นคำถามปลายปิด ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถตอบได้เพียง 1 คำตอบ

2. ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ประกอบด้วย คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นคำถามในลักษณะประเมินความคิดเห็น 5 ระดับ

3. ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้ เป็นคำถามในลักษณะประเมินความคิดเห็น 5 ระดับ

4. ข้อเสนอแนะเป็นคำถามปลายเปิดจำนวน 1 ข้อ ให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

โดยกำหนดระดับการประเมินความคิดเห็น 5 ระดับ ตามมาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert Scales)

ดังนี้

ระดับ 5	หมายถึง	เห็นด้วยมากที่สุด
ระดับ 4	หมายถึง	เห็นด้วยมาก
ระดับ 3	หมายถึง	เห็นด้วยปานกลาง
ระดับ 2	หมายถึง	เห็นด้วยน้อย
ระดับ 1	หมายถึง	เห็นด้วยน้อยที่สุด

3.3 วิธีการทดสอบคุณภาพของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ส่งแบบสอบถามเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อให้อาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาความเหมาะสม และครอบคลุมเนื้อหาการศึกษาวิจัย โดยนำคำแนะนำมาปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามให้มีความชัดเจนและสมบูรณ์มากขึ้น

2. ส่งแบบสอบถามเสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามด้านความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) และความเหมาะสม เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้มีความสมบูรณ์และสอดคล้องกับนิยามที่กำหนดไว้ โดยใช้ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC : Index of Item Objective Congruence) คำนวณจากสูตร ดังนี้

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

โดยกำหนดให้

$\sum R$ หมายถึง ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

N หมายถึง จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิ

เกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง แนใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับจุดประสงค์และนิยามที่กำหนด

0 หมายถึง ไม่แนใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับจุดประสงค์และนิยามที่กำหนด

-1 หมายถึง แนใจว่าคำถามนั้นไม่สอดคล้องกับจุดประสงค์และนิยามที่กำหนด

ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) มีเกณฑ์การแปลผล ดังนี้

ค่า IOC \geq 0.5 ขึ้นไป หมายถึง ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด สามารถนำแบบสอบถามไปใช้ทดสอบในขั้นตอนต่อไปได้

ค่า IOC $<$ 0.5 หมายถึง ไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ต้องปรับปรุงแก้ไขให้มีความสอดคล้องกับจุดประสงค์และนิยามที่กำหนด

3. นำแบบสอบถามไปปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อนำไปทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ราย และคำนวณค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาช (Cronbach's Alpha Coefficient) ในโปรแกรมสำเร็จรูป (Statistical Package for The Social Sciences : SPSS) โดยจะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 0.7 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.3 ขึ้นไป (Hair et al., 2006 อ้างถึงใน กรรณิการ์ ผิวสะอาด, 2560)

3.4 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลและแหล่งข้อมูล

แหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถาม (Questionnaire) ในรูปแบบ Google Form ให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือน เมษายน 2566 ถึง พฤษภาคม 2566 โดยมีขั้นตอน ดังนี้

1. จัดทำแบบสอบถามเพื่อใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย
2. นำแบบสอบถามในรูปแบบ Google Form ส่งให้กับผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

3. เก็บรวบรวมข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลในแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ โดยเลือกแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์มาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

4. นำข้อมูลที่สมบูรณ์มาลงรหัส (Coding) และประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป (Statistical Package for The Social Sciences : SPSS)

3.5 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณซึ่งมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยใช้เกณฑ์ในการแปลผล ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาพชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนระดับ}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

จากนั้นนำคะแนนที่ได้มาหาค่าเฉลี่ยตามค่าที่ได้จากสูตรคำนวณข้างต้น = 0.80 และแปลความหมาย ดังนี้

ค่าเฉลี่ยคะแนน 4.21 – 5.00 หมายถึง เห็นด้วยมากที่สุด

ค่าเฉลี่ยคะแนน 3.41 – 4.20 หมายถึง เห็นด้วยมาก

ค่าเฉลี่ยคะแนน 2.61 – 3.40 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง

ค่าเฉลี่ยคะแนน 1.81 – 2.60 หมายถึง เห็นด้วยน้อย

ค่าเฉลี่ยคะแนน 1.00 – 1.80 หมายถึง ไม่เห็นด้วย

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis) ด้วยวิธีการดังนี้

2.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อระบุว่าตัวแปรที่ทำการศึกษามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ และสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันหรือไม่ โดยค่าที่คำนวณได้เรียกว่า “สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์” สามารถแปลผลค่าที่คำนวณได้ดังนี้

ถ้ามีค่าเป็นบวก หมายถึง ตัวแปร 2 ตัว มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน

ถ้ามีค่าเป็นลบ หมายถึง ตัวแปร 2 ตัว มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม

ถ้ามีค่าเป็น 0 หมายถึง ตัวแปร 2 ตัว ไม่มีความสัมพันธ์กัน

2.2 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เป็นสถิติที่ใช้ทดสอบสมมติฐานการศึกษาความเป็นมีอาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

โดยการวิเคราะห์หมีตัวแปรต้นคือ ปัจจัยความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ประกอบด้วย คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือ เทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยมีตัวแปรตามคือ คุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

บทที่ 4

ผลการศึกษา

ผลการศึกษาวิจัยเรื่อง “ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง” เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ซึ่งได้รับการตอบกลับแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด คิดเป็น 71.75% เป็นอัตราการตอบกลับที่อยู่ในเกณฑ์ดีมาก (Berdie et al., 1986, อ้างถึงใน กัญยรัตน์ สมบัติธีระ และยุพา ถาวรพิทักษ์, 2558) ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลจากการรวบรวมแบบสอบถามมาทำการวิเคราะห์ โดยวิธีทางสถิติโดยการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการประมวลผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยนำเสนอผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

4.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

4.4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

4.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน (Hypotheses Testing) โดยการใช้วิธีวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตาม เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้ต่อเดือน และประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี โดยใช้การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) มีรายละเอียดดังในตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 ค่าความถี่และค่าร้อยละของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางที่ตอบแบบสอบถาม

ปัจจัยส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	45	15.7
หญิง	242	84.3
รวม	287	100.0
2. อายุ		
น้อยกว่า 30 ปี	66	23.0
30 – 40 ปี	185	64.5
41 – 50 ปี	22	7.7
51 ปีขึ้นไป	14	4.8
รวม	287	100.0
3. ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	1	0.4
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	217	75.6
สูงกว่าปริญญาตรี	69	24.0
รวม	287	100.0
4. ตำแหน่งงานด้านวิชาชีพบัญชี		
พนักงาน/เจ้าหน้าที่	215	74.9
หัวหน้างาน	43	15.0
ผู้จัดการ	23	8.0
ผู้อำนวยการ	6	2.1
รวม	287	100.0
5. รายได้ต่อเดือน		
ไม่เกิน 15,000 บาท	17	5.9
15,001 – 25,000 บาท	106	36.9
25,001 – 35,000 บาท	129	45.0
35,001 บาทขึ้นไป	35	12.2
รวม	287	100.0

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ปัจจัยส่วนบุคคล	จำนวน	ร้อยละ
6. ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี		
ต่ำกว่า 2 ปี	29	10.1
2 – 5 ปี	60	20.9
6 – 10 ปี	78	27.2
10 ปีขึ้นไป	120	41.8
รวม	287	100.0

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกได้ดังนี้
เพศ โดยเป็นเพศชายจำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 15.7 และเป็นเพศหญิงจำนวน 242 คน คิด
เป็นร้อยละ 84.3

อายุ พบว่า อายุน้อยกว่า 30 ปี มีจำนวน 66 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 อายุ 30 – 40 ปี มีจำนวน 185
คน คิดเป็นร้อยละ 64.5 อายุ 41 – 50 ปี มีจำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 7.7 และอายุ
51 ปีขึ้นไป มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 4.8 โดยผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้นั้นส่วนใหญ่มีอายุตั้งแต่
30 – 40 ปี

ระดับการศึกษา พบว่า ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.4
ระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีจำนวน 217 คน คิดเป็นร้อยละ 75.6 ระดับการศึกษาสูงกว่า
ปริญญาตรี มีจำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 24.0 โดยผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้นั้นส่วนใหญ่มีระดับการศึกษา
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

ตำแหน่งงานด้านวิชาชีพบัญชี พบว่า ตำแหน่งพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ มีจำนวน 215 คน
คิดเป็นร้อยละ 74.9 ตำแหน่งหัวหน้างาน มีจำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 15.0 ตำแหน่งผู้จัดการ มีจำนวน
23 คน คิดเป็นร้อยละ 8.0 ตำแหน่งผู้อำนวยการ มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.1 โดยผู้ตอบแบบสอบถาม
ในครั้งนี้นั้นส่วนใหญ่มีตำแหน่งพนักงานหรือเจ้าหน้าที่

รายได้ต่อเดือน พบว่า รายได้ต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท มีจำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 5.9
รายได้ต่อเดือน 15,001 – 25,000 บาท มีจำนวน 106 คน คิดเป็นร้อยละ 36.9 รายได้ต่อเดือน 25,001 –
35,000 บาท มีจำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 45.0 และรายได้ต่อเดือน 35,001 บาทขึ้นไป มีจำนวน 35 คน
คิดเป็นร้อยละ 12.2 โดยผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้นั้นส่วนใหญ่มีรายได้ต่อเดือน 25,001 – 35,000 บาท

จำแนกตามประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี พบว่า ประสบการณ์ต่ำกว่า 2 ปี มีจำนวน 29 คน คิด
เป็นร้อยละ 10.1 ประสบการณ์ 2 – 5 ปี มีจำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 20.9 ประสบการณ์ 6 – 10 ปี มี

จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 27.2 และประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป มีจำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 41.8 โดยผู้ตอบแบบสอบถามในครั้งนี้นับว่ามีประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป

4.2 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

การศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล 4 ด้านได้แก่ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ผลการศึกษาดังตารางที่ 4.2 – 4.6

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล จากแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด โดยภาพรวม

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	3.85	0.54	มาก	3
2. ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.72	0.68	มาก	4
3. ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.94	0.73	มาก	2
4. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.65	0.53	มากที่สุด	1
รวม	4.05	0.49	มาก	-

จากตารางที่ 4.2 ผลการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล พบว่า จากคำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 ชุด มีความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$) หากทำการพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุดอยู่ในระดับค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 4.65$) รองลงมา คือ ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) และน้อยที่สุด คือ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (n=287)

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านมีความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งในด้านความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ รวมถึงความระมัดระวังและการส่งสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ	3.82	0.75	มาก	2
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชี การเงิน และการรายงานทางการเงินเพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้	3.70	0.73	มาก	5
3. ท่านสามารถเรียนรู้ทักษะใหม่ๆและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในลักษณะงานที่เปลี่ยนแปลงไปจากเทคโนโลยีที่เข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงาน	3.75	0.71	มาก	3
4. ท่านสามารถสร้างปฏิสัมพันธ์ที่ดีและเรียนรู้การปรับตัวในการทำงานร่วมกับผู้อื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายองค์กร	4.27	0.75	มากที่สุด	1
5. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ทักษะต่างๆและสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมกับองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายองค์กร	3.71	0.69	มาก	4
รวม	3.85	0.54	มาก	-

จากตารางที่ 4.3 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถสร้างปฏิสัมพันธ์ที่ดีและเรียนรู้การปรับตัวอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.27$) รองลงมา คิดว่ามีความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$) สามารถเรียนรู้ทักษะใหม่ๆและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$) สามารถประยุกต์ใช้ทักษะต่างๆและสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.71$) และ

น้อยที่สุด คือ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชี การเงิน และการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.70$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (n=287)

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ อย่างสม่ำเสมอ สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้	3.68	0.74	มาก	3
2. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ ที่สามารถนำมาใช้ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของท่านอย่างต่อเนื่อง	3.80	0.72	มาก	1
3. ท่านสามารถบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีและบัญชีเพื่อให้เกิดความรู้ใหม่ๆ ในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	3.68	0.78	มาก	2
รวม	3.72	0.68	มาก	-

จากตารางที่ 4.4 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า เรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ อย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$) รองลงมา คิดว่าสามารถบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีและบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$) และน้อยที่สุด คือ เรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ ๆ อย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (n=287)

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยี สารสนเทศ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ เช่น การทำธุรกรรมผ่านเครื่องขายอินเทอร์เน็ตหรือใช้ข้อมูลผ่านระบบ Cloud computing เป็นต้น	3.92	0.80	มาก	3
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารงานโดยใช้ช่องทางผ่านแอปพลิเคชันต่างๆได้ เช่น ZOOM, Google Meet, Video Conference, Line เป็นต้น	4.07	0.84	มาก	1
3. ท่านสามารถทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจากที่บ้านได้ (Work From Home) หรือทำงานที่ไหนก็ได้ (Work From Anywhere)	4.00	0.96	มาก	2
4. ท่านสามารถใช้หรือประยุกต์ใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีด้านบัญชีและการเงินมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานของท่านให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นได้	3.78	0.82	มาก	4
รวม	3.94	0.73	มาก	-

จากตารางที่ 4.5 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวมอยู่ในมาก ($\bar{X} = 3.94$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถติดต่อสื่อสารงานโดยใช้ช่องทางผ่านแอปพลิเคชันต่างๆได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.07$) รองลงมาคิดว่า สามารถทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจากที่บ้านหรือทำงานที่ไหนก็ได้ได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) สามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) และน้อยที่สุด คือ สามารถใช้หรือประยุกต์ใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีด้านบัญชีและการเงินอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.78$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (n=287)

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา มีความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ปฏิบัติงานโดยชอบด้วยศีลธรรมอันดี	4.65	0.57	มากที่สุด	3
2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยปราศจากความลำเอียง และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลใดๆ	4.63	0.61	มากที่สุด	4
3. ท่านปฏิบัติด้วยความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	4.67	0.54	มากที่สุด	2
4. ท่านปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และมีความรับผิดชอบในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.67	0.56	มากที่สุด	1
รวม	4.65	0.53	มากที่สุด	-

จากตารางที่ 4.6 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.65$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.67$) รองลงมาคิดว่า ปฏิบัติด้วยความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.67$) ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.65$) และน้อยที่สุด คือ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$) ตามลำดับ

4.3 ผลการวิเคราะห์ระดับความเห็นของคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

การศึกษาคุณภาพรายงานการเงิน โดยวัดจาก 6 ด้าน ได้แก่ คุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้ ผลการศึกษา ดังตารางที่ 4.7 – 4.13

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน โดยรวม จากแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด

คุณภาพรายงานการเงิน	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.03	0.64	มาก	4
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.22	0.71	มากที่สุด	2
3. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	3.92	0.72	มาก	6
4. ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	4.24	0.66	มากที่สุด	1
5. ด้านความทันเวลา	4.17	0.67	มาก	3
6. ด้านความเข้าใจได้	3.96	0.65	มาก	5
รวม	4.09	0.58	มาก	-

จากตารางที่ 4.7 ผลการศึกษาคุณภาพรายงานการเงิน พบว่า จากคำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด มีคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$) หากพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้มากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$) รองลงมา คือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$) ด้านความทันเวลามีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$) ด้านความเข้าใจได้มีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) และน้อยที่สุด คือ ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	4.15	0.75	มาก	1
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ ทั้งการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมถึงช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดในการประเมินที่ผ่านมาได้	4.00	0.70	มาก	2
3. ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ภาระผูกพัน เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น	3.93	0.83	มาก	3
รวม	4.03	0.64	มาก	-

จากตารางที่ 4.8 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$) หากพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) รองลงมา คิดว่าให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$)

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง สมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่	4.15	0.75	มาก	3
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินด้วยความเป็นกลางและปราศจากอคติ ผลประโยชน์หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ โดยไม่ตกแต่งข้อมูลให้เปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง	4.26	0.77	มากที่สุด	1
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินตามหลักของมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีความเชื่อถือได้ของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้ถูกแสดงไว้	4.26	0.76	มากที่สุด	2
รวม	4.22	0.71	มากที่สุด	-

จากตารางที่ 4.9 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินด้วยความเป็นกลางและปราศจากอคติอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.26$) รองลงมา คิดว่าสามารถนำเสนอรายงานการเงินตามหลักของมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.26$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง สมเหตุสมผลอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$)

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของกิจการเดียวกัน	4.10	0.80	มาก	1
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาเดียวกันซึ่งข้อมูลของกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้	3.80	0.82	มาก	3
3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้	3.84	0.82	มาก	2
รวม	3.92	0.72	มาก	-

จากตารางที่ 4.10 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของกิจการเดียวกันอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) รองลงมา คิดว่าสามารถนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงินอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาเดียวกันซึ่งข้อมูลของกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$)

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินจากข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชี	4.40	0.75	มากที่สุด	1
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น การนับเงินสด การทดสอบการคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด เป็นต้น	4.35	0.76	มากที่สุด	2
3. ท่านสามารถเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน วิธีรวบรวมข้อมูล ปัจจัยและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนเพื่อช่วยผู้ใช้งายงานการเงินในการตัดสินใจว่าจะใช้ข้อมูลนั้น	3.97	0.81	มาก	3
รวม	4.24	0.66	มากที่สุด	-

จากตารางที่ 4.11 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินจากข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.40$) รองลงมา คิดว่าสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าสามารถเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน วิธีรวบรวมข้อมูล ปัจจัยและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนเพื่อช่วยในการตัดสินใจอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.97$)

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านความทันเวลา (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านความทันเวลา	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างทันเวลา	4.31	0.71	มากที่สุด	1
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันกาล	4.21	0.76	มากที่สุด	2
3. ท่านสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	3.98	0.82	มาก	3
รวม	4.17	0.67	มาก	-

จากตารางที่ 4.12 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านความทันเวลาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อคำถาม พบว่า สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างทันเวลาอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.31$) รองลงมา คิดว่าสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันกาลอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$)

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ของระดับความคิดเห็นคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ (n=287)

คุณภาพรายงานการเงิน ด้านความเข้าใจได้	\bar{X}	S.D.	ระดับ	
			ความคิดเห็น	อันดับ
1. ท่านสามารถจัดประเภทและกำหนดลักษณะของข้อมูล ในรายงานการเงินที่ชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลเป็นที่ เข้าใจได้	3.94	0.76	มาก	2
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจ ได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี	4.07	0.71	มาก	1
3. ท่านไม่ละเว้นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานการเงิน แม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนหรือยากเกินกว่าที่ผู้ใช้ รายงานการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้หากเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	3.87	0.73	มาก	3
รวม	3.96	0.65	มาก	-

จากตารางที่ 4.13 คำถามที่มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 คน ผลการศึกษา พบว่า คุณภาพ รายงานการเงินด้านความเข้าใจได้โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) หากทำการพิจารณาในรายละเอียดข้อ คำถาม พบว่า สามารถนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้ในทันทีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.07$) รองลงมา คิดว่าสามารถจัดประเภทและกำหนดลักษณะของข้อมูลในรายงานการเงินที่ชัดเจนและกระชับอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) และอันดับสุดท้ายคิดว่าไม่ละเว้นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานการเงินแม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อน หรือยากเกินกว่าจะเข้าใจได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$)

4.4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เป็นการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของข้อมูลเพื่อระบุว่างตัวแปรอิสระ(ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล) กับตัวแปรตาม (คุณภาพรายงานการเงิน) ที่ ทำการศึกษามีความสัมพันธ์กันหรือไม่มีความสัมพันธ์กัน และสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันหรือตรงกันข้าม

ตารางที่ 4.14 ผลการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานการเงิน

ตัวแปร	คุณภาพรายงานการเงิน	คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยี	จรรยาบรรณวิชาชีพ
คุณภาพรายงานการเงิน	1				
คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.670**	1			
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.504**	.592**	1		
ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.544**	.565**	.757**	1	
จรรยาบรรณวิชาชีพ	.557**	.442**	.289**	.363**	1
	N 287	N 287	N 287	N 287	N 287

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ค่า Sig. (2-tailed) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.01 พบว่าตัวแปรอิสระทุกตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (r) อยู่ระหว่าง 0.289 - 0.757 ซึ่งมีค่าเป็นบวกหมายความว่า มีความสัมพันธ์เชิงบวก (Positive Correlation) โดยตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน ถ้าตัวแปรอิสระมีค่ามากขึ้น ตัวแปรตามก็จะมีค่ามากขึ้น หากตัวแปรอิสระมีค่าน้อยลง ตัวแปรตามก็จะมีค่าน้อยลง

4.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน (Hypotheses Testing)

ก่อนทำการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผู้วิจัยจึงใช้การตรวจสอบเงื่อนไขโดยใช้ค่าสถิติ Tolerance และ Variance Inflation Factor (VIF) เพื่อไม่ให้เกิด

ปัญหาที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง (Multicollinearity) แล้วนำตัวแปรเข้าสมการทดสอบสมมติฐาน

โดยสมการที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานคือ

$$Y = \beta_0 + \beta_1(X_1) + \beta_2(X_2) + \beta_3(X_3) + \beta_4(X_4) + \epsilon$$

เมื่อ	Y	คือ	สมการถดถอยพหุคูณเชิงเส้นของตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงิน
	X_1, X_2, X_3, X_4	คือ	ค่าของตัวแปรอิสระตัวที่ 1, 2, 3, 4
	β_0	คือ	ค่าคงที่ (Constant) ของสมการถดถอย
	$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4$	คือ	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย (Regression Coefficient) ของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
	ϵ	คือ	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน

สมการในการประมาณค่า

$$\hat{y} = b_0 + b_1(X_1) + b_2(X_2) + b_3(X_3) + b_4(X_4)$$

เมื่อ	\hat{y}	คือ	สมการในการประมาณค่าหรือตัวทำนายเป็นค่า ที่ได้จากตัวอย่างของตัวแปรตาม
	X_1, X_2, X_3, X_4	คือ	ค่าที่ได้จากตัวอย่างและสำหรับค่าประมาณหรือ ตัวทำนายค่าของตัวแปรอิสระตัวที่ 1, 2, 3, 4
	b_0	คือ	ค่าคงที่ (Constant) จากตัวอย่างสำหรับค่าประมาณ หรือ คำทำนาย
	b_1, b_2, b_3, b_4	คือ	สำหรับค่าที่ได้จากตัวอย่าง และสำหรับค่าประมาณ หรือ ตัวทำนาย

โดยกำหนดให้

ตัวแปรอิสระ (X) คือ ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

ประกอบด้วย

X_1	คือ	คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี
X_2	คือ	ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
X_3	คือ	ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยี สารสนเทศ
X_4	คือ	จรรยาบรรณวิชาชีพ

ตัวแปรตาม (Y) คือ	คุณภาพรายงานการเงิน ประกอบด้วย		
Y_1	คือ	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	
Y_2	คือ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	
Y_3	คือ	การเปรียบเทียบกันได้	
Y_4	คือ	การพิสูจน์ยืนยันได้	
Y_5	คือ	ความทันเวลา	
Y_6	คือ	ความเข้าใจได้	

ตารางที่ 4.15 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลรายด้านที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.214	.219		.975	.330		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.443	.056	.418	7.878	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.039	.054	.047	.732	.465	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.129	.050	.164	2.599	.010**	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.326	.049	.300	6.698	.000**	.781	1.280
R = 0.748 ^a R ² = 0.559 Adj. R ² = 0.553 SE = 0.38489							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.15 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

โดยผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงิน ได้ร้อยละ 55.9 (R² = 0.559) ส่วนตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y = 0.214 + 0.443X_1 + 0.129X_3 + 0.326X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 3 ด้านคือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และ จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นบวก หมายถึง ส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน

สมมติฐานการวิจัยที่ 1, 3 - 4 พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

สมมติฐานการวิจัยที่ 3 พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ซึ่งไม่สอดคล้องตามสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4.16 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.236	.274		.860	.391		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.350	.070	.295	4.971	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.151	.067	.160	2.244	.026**	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.132	.062	.150	2.135	.034**	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.293	.061	.241	4.821	.000**	.781	1.280
R = 0.669 ^a R ² = 0.448 Adj. R ² = 0.440 SE = 0.48138							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.16 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรทุกตัวสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000), ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .026), ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .034) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .000) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ได้ร้อยละ 44.8 (R² = 0.448)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_1 = 0.236 + 0.350X_1 + 0.151X_2 + 0.132X_3 + 0.293X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 4 ด้าน เป็นบวก หมายถึง ส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินการด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ตารางที่ 4.17 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	-.136	.299		-.455	.649		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.564	.077	.434	7.357	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.096	.073	-.093	1.318	.189	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.087	.067	.090	1.291	.198	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.474	.066	.356	7.156	.000**	.781	1.280
R = 0.675 ^a R ² = 0.456 Adj. R ² = 0.448 SE = 0.52426							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.17 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .000) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ได้ร้อยละ 45.6 (R² = 0.456)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_2 = -0.136 + 0.564X_1 + 0.474X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 2 ด้าน เป็นบวก หมายถึง ส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินการด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ส่วนตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .189) และทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .198) ไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.18 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.194	.332		.586	.558		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.418	.085	.316	4.917	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.102	.081	.097	1.260	.209	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.141	.075	.143	1.881	.061	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.252	.074	.186	3.431	.001**	.781	1.280
R = 0.595 ^a R ² = 0.354 Adj. R ² = 0.345 SE = 0.58216							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.18 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .001) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ ได้ร้อยละ 35.4 ($R^2 = 0.354$)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_3 = 0.194 + 0.418X_1 + 0.252X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 2 ด้าน เป็นบวก หมายถึงส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้

ส่วนตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .209) และทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .061) ไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการเปรียบเทียบกันได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.19 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.438	.297		1.473	.142		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.450	.076	.369	5.898	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.089	.073	-.092	1.225	.222	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.103	.067	.114	1.538	.125	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.428	.066	.342	6.485	.000**	.781	1.280
R = 0.622 ^a R ² = 0.387 Adj. R ² = 0.379 SE = 0.52236							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.19 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .000) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ ได้ร้อยละ 38.7 (R² = 0.387)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_4 = 0.438 + 0.450X_1 + 0.428X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 2 ด้าน เป็นบวก หมายถึง ส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้

ส่วนตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .222) และทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .125) ไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.20 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความทันเวลา

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.397	.297		1.337	.182		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.437	.076	.354	5.731	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	-.026	.073	-.026	-3.57	.722	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.196	.067	.214	2.916	.004**	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.303	.066	.240	4.604	.000**	.781	1.280
R = 0.635 ^a R ² = 0.403 Adj. R ² = 0.395 SE = 0.52184							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.20 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความทันเวลาได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000), ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .004) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .000) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความทันเวลา ได้ร้อยละ 40.3 (R² = 0.403)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_5 = 0.397 + 0.437X_1 + 0.196X_3 + 0.303X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 3 ด้าน เป็นบวก หมายถึง ส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา

ส่วนตัวแปรความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .722) ไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความทันเวลาได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.21 แสดงผลการวิเคราะห์ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้

ตัวแปรอิสระ	B	SE	β	t	Sig.	Collinearity Statistics	
						Tolerance	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	.153	.266		.575	.566		
1. คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี	.440	.068	.368	6.449	.000**	.556	1.799
2. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	.194	.065	.204	2.985	.003**	.385	2.597
3. ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ	.113	.060	.127	1.876	.062	.395	2.534
4. จรรยาบรรณวิชาชีพ	.203	.059	.166	3.444	.001**	.781	1.280
R = 0.700 ^a R ² = 0.490 Adj. R ² = 0.483 SE = 0.46671							

**นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4.21 พบว่า ค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระอยู่ระหว่าง 0.385 - 0.781 ซึ่งมีค่า Tolerance มากกว่า 0.1 ทุกตัวแปร และค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.280 - 2.597 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ทุกตัวแปร ทำให้พิจารณาได้ว่าตัวแปรอิสระทุกตัวเป็นอิสระกัน

ผลการวิเคราะห์ พบว่า ตัวแปรที่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 คือ คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี (Sig. = .000), ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .003) และจรรยาบรรณวิชาชีพ (Sig. = .001) ซึ่งสามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ได้ร้อยละ 49.0 (R² = 0.490)

$$\text{เมื่อแทนค่าในสมการทำนาย } Y_6 = 0.153 + 0.440X_1 + 0.194X_2 + 0.203X_4$$

ค่าสัมประสิทธิ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 3 ด้าน เป็นบวก หมายถึงส่งผลทางบวกหรือทิศทางเดียวกันต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้

ส่วนตัวแปรทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (Sig. = .062) ไม่สามารถทำนายคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4. 22 อธิบายผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ผลการศึกษา	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H1: ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	ยอมรับสมมติฐาน H1 ที่แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้
H2: ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่พบความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	ปฏิเสธสมมติฐาน H2 ที่แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งทำให้สรุปได้ว่า H2 ไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้
H3: ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	ยอมรับสมมติฐาน H3 ที่แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4. 22 (ต่อ)

สมมติฐานการวิจัย	ผลการศึกษา	ยอมรับ/ปฏิเสธ
H4: ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05	ยอมรับสมมติฐาน H4 ที่แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

ตารางที่ 4. 23 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ	
		ยอมรับ	ปฏิเสธ
สมมติฐานที่ 1 : ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีซึ่งส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	Multiple Regression Analysis	✓	
สมมติฐานที่ 2 : ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	Multiple Regression Analysis		✓
สมมติฐานที่ 3 : ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	Multiple Regression Analysis	✓	
สมมติฐานที่ 4 : ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน	Multiple Regression Analysis	✓	

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การที่ผู้วิจัยเรื่อง “ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง” มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง จำนวน 400 คน ซึ่งได้รับการตอบกลับแบบสอบถามจำนวน 287 ชุด ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regressions Analysis) ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ข้อมูลทั่วไปของแบบสอบถาม

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 242 คน คิดเป็นร้อยละ 84.3 มีอายุระหว่าง 30 ถึง 40 ปี มีจำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 64.5 มีการศึกษาในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 217 คน คิดเป็นร้อยละ 75.6 มีตำแหน่งงานด้านวิชาชีพบัญชี เป็นพนักงานหรือเจ้าหน้าที่ จำนวน 215 คน คิดเป็นร้อยละ 74.9 โดยมีรายได้ต่อเดือน 25,001 – 35,000 บาท จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 45.0 และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี 6 – 10 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 27.2

5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

จากการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง พบว่า จากผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 ชุด มีความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.05$) หากทำการพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด อยู่ในระดับค่อนข้างมาก ($\bar{X} = 4.65$) รองลงมา คือ ด้านทักษะ

การใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) และ ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า

ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี พบว่า สามารถสร้างปฏิสัมพันธ์ที่ดีและเรียนรู้การปรับตัวอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.27$) ซึ่งมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ มีความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$) สามารถเรียนรู้ทักษะใหม่ๆและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.75$) สามารถประยุกต์ใช้ทักษะต่างๆและสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.71$) และ สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชีการเงิน และการรายงานทางการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.70$)

ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า เรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆอย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$) รองลงมาคือ สามารถบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีและบัญชีอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$) และ เรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆอย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.68$)

ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า สามารถติดต่อสื่อสารงานโดยใช้ช่องทางผ่านแอปพลิเคชันต่างๆได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.07$) คือ สามารถทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจากที่บ้านหรือทำงานที่ไหนก็ได้อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) สามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) และ สามารถใช้หรือประยุกต์ใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีด้านบัญชีและการเงิน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.78$)

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่า ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.67$) รองลงมาคือ ปฏิบัติด้วยความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.67$) ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.65$) และปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.63$)

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

จากการศึกษาคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง พบว่า จากผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 287 ชุด มีคุณภาพรายงานการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.09$) หากพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า คุณภาพรายงานการเงินด้านการพิสูจน์ยืนยันได้มากที่สุด โดยมีคุณภาพอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$) รองลงมาคือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีคุณภาพ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.22$) ด้านความทันเวลามีคุณภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.17$) ด้านความเกี่ยวข้องกับ

การตัดสินใจมีคุณภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$) ด้านความเข้าใจได้มีคุณภาพอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) และ ด้านการเปรียบเทียบกันได้มีคุณภาพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) เมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) รองลงมาคือ ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$) และ ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$)

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินด้วยความ เป็นกลางและปราศจากอคติ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.26$) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงาน การเงินตามหลักของมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.26$) และ สามารถนำเสนอ ข้อมูลรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง สมเหตุสมผล อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$)

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า สามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถ เปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของกิจการเดียวกัน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน อยู่ในระดับ มาก ($\bar{X} = 3.84$) และ สามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบ ระยะเวลาเดียวกันซึ่งข้อมูลของกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.80$)

ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้ พบว่า สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินจากข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่ เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.40$) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.35$) และ สามารถเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน วิธีรวบรวมข้อมูล ปัจจัย และสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนเพื่อช่วยในการตัดสินใจ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.97$)

ด้านความทันเวลา พบว่า สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างทันเวลาอยู่ในระดับมาก ที่สุด ($\bar{X} = 4.31$) รองลงมาคือ สามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันกาล อยู่ ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.21$) และ สามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.98$)

ด้านความเข้าใจได้ พบว่า สามารถนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้ในทันที อยู่ในระดับ มาก ($\bar{X} = 4.07$) รองลงมาคือ สามารถจัดประเภทและกำหนดลักษณะของข้อมูลในรายงานการเงินที่ชัดเจน และกระชับ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) และ คือ ไม่ละเว้นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานการเงินแม้ว่าข้อมูลนั้นจะ มีความซับซ้อนหรือยากเกินกว่าจะเข้าใจได้ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$)

5.1.4 ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Analysis)

จากการศึกษาความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลและคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง พบว่า ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ คุณลักษณะของวิชาชีพ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง โดยตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน และตัวแปรอิสระทุกตัวมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01

5.1.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านคุณลักษณะของวิชาชีพ ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ในขณะที่ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางได้อย่างมีนัยสำคัญ

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

5.2.1 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลางมีความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลโดยรวมมีความคิดเห็นในระดับมาก ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ (IES) ประกอบกับความรู้ด้านเทคโนโลยีเพื่อนำมาพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และสามารถนำเครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินให้มีคุณภาพเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ อีกทั้งยังต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพ ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใด ๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพ และมีความรับผิดชอบในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สอดคล้องกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามคู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564 ที่กำหนดไว้ว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ และความเอาใจใส่ทางวิชาชีพ รักษาความลับของข้อมูล และมีความโปร่งใส สามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่ได้กำหนดไว้

5.2.2 คุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง โดยรวมมีความคิดเห็นในระดับมาก ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถจัดทำรายงานการเงินให้สอดคล้องตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศไว้ โดยมีลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อ

ผู้ใช้รายงานการเงินในการนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้โดยข้อมูลทางการเงินนั้นจะต้องมีความครบถ้วนถูกต้องตามควร ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการเปรียบเทียบกันได้ สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ สามารถนำข้อมูลมาใช้ได้อย่างทันเวลาและสามารถนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและเข้าใจได้ง่าย

5.2.3 ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะต่างๆที่ใช้ในการประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อเพิ่มศักยภาพและความเป็นมืออาชีพในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ทันที สอดคล้องกับ ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559) ที่พบว่า ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา นักบัญชีต้องมีความรู้ความสามารถและมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานจะก่อให้เกิดการรายงานงบการเงินที่ถูกต้องและมีคุณภาพ ซึ่งการรายงานงบการเงินให้มีคุณภาพนั้น ข้อมูลที่ปรากฏในรายงานงบการเงินผู้ใช้งบการเงินจะต้องเข้าใจได้ในทันที สามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพ สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว สอดคล้องกับการศึกษาของ ญัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ที่พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องอาศัยความรู้ความสามารถ ประสบการณ์ และเทคนิคต่างๆ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังต้องประพฤติตนตามจรรยาบรรณวิชาชีพเพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินนั้นมีความถูกต้องและมีคุณภาพมากขึ้น สอดคล้องกับ มารินี กอรา และกุลวดี ลิ้มอุสันโน (2560) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์และกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถ และทักษะในการจัดทำรายงานการเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้รายงานการเงินมีคุณภาพ มีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ อีกทั้งยังต้องมีการพัฒนาทักษะในการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ และการใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

5.2.4 ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศผลการศึกษาพบว่า ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกแต่ไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ซึ่งความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่ได้เป็นตัวบ่งชี้ถึงคุณภาพรายงานการเงิน ไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ ชไมพร บัวแก้ว และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล (2566) ที่พบว่า ปัจจัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการกิจการช่วยเพิ่มความรวดเร็วในการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานทางการเงินนั้นมีความน่าเชื่อถือ และไม่สอดคล้องกับการศึกษาของ บุชรา จันท์ลอย และคณะ (2565) ที่พบว่า ความรู้ในวิชาชีพด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีด้านความเข้าใจ ด้านความเชื่อถือ ด้านความครบถ้วน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความทันเวลา ถึงแม้ว่าความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจะมีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพ

บัญชีรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น เกิดความรู้และมีวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ รวมถึงการบรรลุเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ ก็ไม่ได้หมายความว่าทำให้รายงานการเงินมีคุณภาพมากขึ้น

5.2.5 ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ผลการศึกษาพบว่า ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์และส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีการพัฒนาทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานบัญชีผ่านระบบข้อมูลต่างๆที่อยู่บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และสามารถใช้โปรแกรมหรือประยุกต์ใช้เครื่องมือต่างๆเข้ามาช่วยในการจัดทำรายงานการเงินเพื่อให้รายงานการเงินมีคุณภาพมากขึ้น สอดคล้องกับ พิมพาภรณ์ พิงบุญพานิชย์ และนภานาคแย้ม (2565) ที่ศึกษาผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน พบว่า การบัญชีดิจิทัลส่งผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน ทั้งนี้ สังคมจะได้ประโยชน์จากมุมมองของการบัญชีดิจิทัลเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนได้กรอบแนวคิดทฤษฎีใหม่ในด้านการบัญชี และสอดคล้องกับ Peprah & Amponsem (2021) ที่ศึกษาผลกระทบของการใช้คอมพิวเตอร์ต่อการปฏิบัติงานด้านการรายงานทางการเงิน: มุมมองขององค์กรพัฒนาเอกชนระหว่างประเทศ พบว่า การใช้คอมพิวเตอร์มีความสัมพันธ์และมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานด้านการรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเข้าใจได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งนักบัญชีควรเรียนรู้การใช้คอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์บัญชีเพื่อให้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพอย่างง่ายดาย

5.2.6 ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ผลการศึกษาพบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์และส่งผลทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติงานด้วยความรู้ ความสามารถ ความซื่อสัตย์สุจริตต่อวิชาชีพ ทั้งในเรื่องของการรักษาความลับของข้อมูลได้มาจากการประกอบวิชาชีพและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีความรับผิดชอบต่อวิชาชีพ และปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสโดยไม่ปกปิดหรือบิดเบือนข้อเท็จจริง สอดคล้องกับณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผู้ประกอบวิชาชีพต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณเพื่อรักษาซึ่งเกียรติศักดิ์ ความน่าเชื่อถือ และการยอมรับในผลงานทางวิชาชีพ และสอดคล้องกับ ผกามาศ บุตรสาลี (2560) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ เพื่อรักษาชื่อเสียงและไม่ก่อให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.3.1.1 ด้านคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี ควรมีการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการเงินให้มีคุณภาพมากขึ้น

5.3.1.2 ด้านทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ควรมีการอบรมพัฒนาการใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆที่เกี่ยวกับงานด้านบัญชี เพื่อสามารถนำมาใช้หรือประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีคุณภาพมากขึ้น

5.3.1.3 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ควรมีการอบรมจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้ตระหนักถึงการปฏิบัติตามจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการศึกษาในครั้งต่อไป

ควรทำการศึกษาปัจจัยอื่น ๆ เพิ่มเติมที่อาจส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน เช่น แรงจูงใจของผู้บริหาร นโยบายการบัญชีในการจัดทำรายงานการเงิน เพื่อนำผลการศึกษาไปใช้ในการส่งเสริมความมีคุณภาพได้อย่างเหมาะสมตามเหตุปัจจัย

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- กมลภู สันตะจักร และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). คุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. *วารสารมหาจุฬานาครทรรคนัน*, 5(3), 771-790.
- กรรณิการ์ ผิวสะอาด. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม]. Knowledge Bank at Sripatum University (SPU). <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5668>
- กองกำกับบัญชีธุรกิจ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). *พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547*. https://www.dbd.go.th/download/article/article_20170703152031.pdf
- กันยารัตน์ สมบัติธีระ และยุพา ถาวรพิทักษ์. (2558). อัตราการตอบกลับแบบสอบถามและปัจจัยที่มีความสัมพันธ์ต่ออัตราการตอบกลับแบบสอบถาม ในการรวบรวมข้อมูลโดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ในงานวิจัยด้านพยาบาลศาสตร์และสาธารณสุขศาสตร์. *วารสารวิจัย มข*, 15(1), 105-11.
- ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชี*. (ม.ป.ป.). <https://shorturl.asia/ukY3v>
- จิตินันท์ วงศ์นาวี. (2562). *การบัญชีเบื้องต้น*. ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- ชไมพร บัวแก้ว และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2566). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในมุมมองของผู้บริหารในเขตภาคใต้. *Journal of Modern Learning Development*, 8(1), 274-286.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, ชาริณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. *วารสารวิชาการสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย*, 22(1), 119-133.
- ณนิชากร กล้องแก้ว, นิภาพรรณ ดุลณี, กชพร นามสีฐาน และปรียามัญญ์ เอียบศิริเมธี. (2564). การพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในยุคดิจิทัลในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา: ในมุมมองของผู้ประกอบการ. *วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา (สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)*, 15(3), 314-326.
- ณชชา คล้ายสุบรรณ. (2562). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล* [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี]. คลังปัญญา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. <http://repository.rmutt.ac.th/dspace/bitstream/123456789/3777/1/RMUTT-167522.pdf>.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). *คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร*. [การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม]. Knowledge Bank at Sripatum University (SPU).
<https://shorturl.asia/NGEQI>
- นภัทร จันทรวงศ์ภัทร. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างการมุ่งเน้นสมรรถนะทางด้านวิชาชีพบัญชีแบบมืออาชีพและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(1), 111-124.
- นิรมล คชแก้ว และฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์. (2565). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน. *วารสารมหาจุฬานาครธรรมศน์*, 9(7), 245-258.
- บันเฉย ศรีแก้ว. (2565). การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์และการวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ที่มีผลต่ออนาคตของนักบัญชี. *วารสารสภาวิชาชีพบัญชี*, 4(11), 48-57.
- บุญมา ผายอย. (2565). *ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของนักบัญชีในกลุ่มธุรกิจผู้ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือเขตคลองเตย กรุงเทพมหานคร*. [การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยรามคำแหง]. มหาวิทยาลัยรามคำแหง. <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/twin92/6214154626.pdf>
- บุษรา จันทร์ลอย, ฐันนาวริน โฆษิตคณิน และนิกข์นิภา บุญช่วย. (2565). ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. *วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 3(1), 139-152.
- ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563 เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. (2563, 17 พฤศจิกายน). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 137 ตอนพิเศษ 231 ง. หน้า 14-86.
<https://www.tfac.or.th/upload/9414/tVnkbtuw0V.pdf>
- ประสุตา นาคี. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล : ทักษะการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ*, 8(2), 19-32.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 12(3), 170-184.
- พัชรทิศา นวลละออง. 2562. *ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน: กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต*. [วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์]. คลังปัญญา มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
<https://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2016/12558/1/435374.pdf>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พิมพ์ภรณ์ พึ่งบุญพานิชย์ และนภา นาคแย้ม. (2565). ผลกระทบของการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงิน. *Suranaree J. Soc. Sci.*, 16(1), 26-43.
- เพ็ญนภา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และวิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 12(1), 153-166.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2563). ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 7(1), 272-284.
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). *สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*. [วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม]. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
<http://202.28.34.124/dspace/bitstream/123456789/1495/1/62010990005.pdf>
- มารีนี กอรา และกุลวดี ลิมอูสันโน. (2560). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. *วารสารมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 4(2), 38-50.
- วสันต์ ครอบมี, ปุณยวีร์ ยั่งยืน และพุดิสสรค์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยแม่โจ้*, 2(1), 67-86.
- สกุณา มาอู่. (2562). *ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. [การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม]. Knowledge Bank at Sripatum University (SPU).
<http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/7109>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560, 20 ตุลาคม). *มาตรฐานการศึกษา*.
<https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563, 15 พฤษภาคม). *บทบาทนักบัญชีในโลกอนาคตจากนักบัญชีสู่นักบัญชีนวัตกรรม*. <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126212>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563, 18 พฤษภาคม). *นักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัล*.
<https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126283>

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564, 30 เมษายน). *คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน*. <https://shorturl.asia/CT6j5>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564, 21 กรกฎาคม). *คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุงใหม่)*. <https://shorturl.asia/LTyvK>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2564). *คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานระหว่างประเทศเรื่องความเป็นอิสระ*. <https://shorturl.asia/wp81h>
- สุภาพรพรรณ อนุตรกุล. (2564, 25 พฤศจิกายน). *ทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (Digital literacy)*. <https://erp.mju.ac.th/acticleDetail.aspx?qid=1246>
- อริสา ศรีชัยนาท. (2562). *ทักษะด้านเทคโนโลยีของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล [สารนิพนธ์ปริญญา มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต]*. ศูนย์เรียนรู้และหอสมุด มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต. <https://libdoc.dpu.ac.th/thesis/Arisa.Sri.pdf>
- Abdul, G. F. & Abdullah, M. (2022). Adoption of International Financial Reporting Standard: A Literature Review. *American Journal of Economics and Business Innovation (AJEBI)*, 1(3), 36-43.
- Aifuwa, H. O., Embele, K., & Saidu, M. (2018). Ethical Accounting Practices and Financial Reporting Quality. *EPRA international journal of multidisciplinary research*, 4(12), 31-44. <https://ssrn.com/abstract=3423893>
- Cochran, W.G. (1977). *Sampling Techniques*. (3rd ed.). John Wiley & Sons.
- Hassan, I., & Idris, A. (2019). Firm Characteristics and Financial Reporting Quality : Evidence from listed Consumer goods Companies in Nigeria. *Journal of Accounting*, 8(1), 114-132.
- Hocquelet, M. (2020). The impact of digital technology on skills in logistics warehouses. French Centre for Research on Education. *Training and Employment*. 145, 1-4.
- Peprah, W. K., & Amponsem, I. O. (2021). The Impact of Computerization on Financial Reporting Practice: The Perspectives of International Non-Government Organizations. *Open Journal of Accounting*, 10(3), 105-110.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบความตรงตามเนื้อหาของเครื่องมือ (IOC)

รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิ

1. คุณบรรจง นิลสิทธิ์สถาพร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดสมุทรสงคราม
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
2. คุณศุภสิทธิ์ เวโรจน์พร ตำแหน่ง Accounting Manager
บริษัท Line Company (Thailand) จำกัด
3. คุณณัฏฐิมา ดีช่วย ตำแหน่ง Audit freelance

ระดับคะแนนความตรงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (IOC)

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล						
คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี						
1. ท่านมีความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งในด้านความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ รวมถึงความระมัดระวังและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชี การเงิน และการรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถเรียนรู้ทักษะใหม่ๆ และมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในลักษณะงานที่เปลี่ยนแปลงไปจากเทคโนโลยีที่เข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
4. ท่านสามารถสร้างปฏิสัมพันธ์ที่ดีและเรียนรู้การปรับตัวในการทำงานร่วมกับผู้อื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายองค์กร	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
5. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ทักษะต่างๆ และสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมกับองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายองค์กร	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆ อย่างสม่ำเสมอ สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
2. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆที่สามารถนำมาใช้ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของท่านอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีและบัญชีเพื่อให้เกิดความรู้ใหม่ๆในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ เช่น การทำธุรกรรมผ่านเครื่องข่ายอินเทอร์เน็ตหรือใช้ข้อมูลผ่านระบบ Cloud computing เป็นต้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารงานโดยใช้ช่องทางผ่านแอปพลิเคชันต่างๆได้ เช่น ZOOM, Google Meet, Video Conference, Line เป็นต้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจากที่บ้านได้ (Work From Home) หรือทำงานที่ไหนก็ได้ (Work From Anywhere)	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
4. ท่านสามารถใช้หรือประยุกต์ใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีด้านบัญชีและการเงินมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานของท่านให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นได้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
จรรยาบรรณวิชาชีพ						
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา มีความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ปฏิบัติงานโดยชอบด้วยศีลธรรมอันดี	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยปราศจากความลำเอียง และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลใดๆ	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านปฏิบัติด้วยความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
4. ท่านปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และมีความรับผิดชอบในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
คุณภาพรายงานการเงิน						
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ ทั้งการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมถึงช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดในการประเมินที่ผ่านมาได้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ภาวะผูกพัน เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง สมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินด้วยความเป็นกลางและปราศจากอคติผลประโยชน์ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ โดยไม่ตกแต่งข้อมูลให้เปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินตามหลักของมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีความเชื่อถือได้ของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้ถูกแสดงไว้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของกิจการเดียวกัน	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาเดียวกันซึ่งข้อมูลของกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้	+1	+1	0	2	0.67	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้						
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินจากข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชี	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น การนับเงินสด การทดสอบการคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด เป็นต้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน วิธีรวบรวมข้อมูล บัญชี และสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนเพื่อช่วยผู้ใช้รายงานการเงินในการตัดสินใจว่าจะใช้ข้อมูลนั้น	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
ด้านความทันเวลา						
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างทันเวลา	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันกาล	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
3. ท่านสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
ด้านความเข้าใจได้						
1. ท่านสามารถจัดประเภทและกำหนดลักษณะของข้อมูลในรายงานการเงินที่ชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลเป็นที่เข้าใจได้	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้ทรงคุณวุฒิ			ผล รวม	ค่า IOC	ความ หมาย
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
3. ท่านไม่ละวันที่จะแสดงข้อมูลในรายงานการเงิน แม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนหรือยากเกินกว่าที่ ผู้ใช้รายงานการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้หาก เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1	สอดคล้อง

ภาคผนวก ข

ผลตรวจสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

มิติหรือตัวแปร	ข้อ	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล			
คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี			
	1	0.779	
	2	0.814	
	3	0.846	
	4	0.829	
	5	0.866	
รวม			0.934
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ			
	1	0.876	
	2	0.931	
	3	0.838	
รวม			0.942
ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ			
	1	0.873	
	2	0.821	
	3	0.807	
	4	0.892	
รวม			0.934
จรรยาบรรณวิชาชีพ			
	1	0.773	
	2	0.902	
	3	0.811	
	4	0.941	
รวม			0.936

มิติหรือตัวแปร	ข้อ	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
คุณภาพรายงานการเงิน			
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
	1	0.727	
	2	0.850	
	3	0.820	
รวม			0.894
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม			
	1	0.793	
	2	0.839	
	3	0.771	
รวม			0.899
ด้านการเปรียบเทียบกันได้			
	1	0.843	
	2	0.895	
	3	0.843	
รวม			0.930
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้			
	1	0.762	
	2	0.867	
	3	0.673	
รวม			0.877
ด้านความทันเวลา			
	1	0.839	
	2	0.933	
	3	0.849	
รวม			0.936

มิติหรือตัวแปร	ชื่อ	ค่าอำนาจจำแนกรายชื่อ	ค่าความเชื่อมั่น
ด้านความเข้าใจได้			
	1	0.879	
	2	0.864	
	3	0.761	
รวม			0.917

ภาคผนวก ค

แบบสอบถาม

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง

แบบสอบถามชุดนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าอิสระตามหลักสูตรปริญญาโทบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต เพื่อประโยชน์ในการศึกษาความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในพื้นที่ภาคกลาง ผู้ศึกษาใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถาม ทั้งนี้ผู้ศึกษาจะเก็บข้อมูลเป็นความลับและจะใช้ประโยชน์เพื่อการศึกษาเท่านั้น

แบบสอบถามนี้มีทั้งหมด 4 ส่วน ประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

ส่วนที่ 3 คุณภาพรายงานการเงิน

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน และขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านสละเวลาตอบแบบสอบถามในครั้งนี้ หากท่านมีข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถาม โปรดติดต่อผู้วิจัย นางสาวอำภาพร แสนหาญ โทรศัพท์ 092-365-3526 หรือ E-mail : 645152010056@dpu.ac.th

ลงชื่อ อำภาพร แสนหาญ

(นางสาวอำภาพร แสนหาญ)

นักศึกษาหลักสูตรปริญญาโท บัญชีมหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน หน้าข้อความที่ตรงกับข้อเท็จจริงของท่านมากที่สุด เพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

น้อยกว่า 30 ปี

30 – 40 ปี

41 – 50 ปี

51 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า

สูงกว่าปริญญาตรี

4. ตำแหน่งงานด้านวิชาชีพบัญชี

พนักงาน/เจ้าหน้าที่

หัวหน้างาน

ผู้จัดการ

ผู้อำนวยการ

อื่น ๆ (ระบุ).....

5. รายได้ต่อเดือน

ไม่เกิน 15,000 บาท

15,001 – 25,000 บาท

25,001 – 35,000 บาท

35,001 บาทขึ้นไป

6. ประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี

ต่ำกว่า 2 ปี

2 – 5 ปี

6 – 10 ปี

10 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

คำชี้แจง เขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างแต่ละข้อแบบสอบถามให้ตรงตามความเป็นจริงจากการปฏิบัติงานของท่านให้มากที่สุด โดยเลือกระดับความคิดเห็นของท่านจากน้อยที่สุดไปมากที่สุด

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
คุณลักษณะของวิชาชีพบัญชี					
1. ท่านมีความรู้ความสามารถในการประกอบวิชาชีพบัญชีทั้งในด้านความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ รวมถึงความระมัดระวังและการสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ					
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ความสามารถเกี่ยวกับการบัญชี การเงิน และการรายงานทางการเงิน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้					
3. ท่านสามารถเรียนรู้ทักษะใหม่ๆและมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องในลักษณะงานที่เปลี่ยนแปลงไปจากเทคโนโลยีที่เข้ามากระทบพบปะในการปฏิบัติงาน					
4. ท่านสามารถสร้างปฏิสัมพันธ์ที่ดีและเรียนรู้การปรับตัวในการทำงานร่วมกับผู้อื่น เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายองค์กร					
5. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ทักษะต่างๆและสามารถนำเครื่องมือและเทคโนโลยีมาใช้ได้อย่างเหมาะสมกับองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายองค์กร					
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ					
1. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆอย่างสม่ำเสมอ สามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานของท่านให้บรรลุเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้					

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2. ท่านเรียนรู้เทคโนโลยีและวิธีการปฏิบัติงานใหม่ๆที่สามารถนำมาใช้ในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของท่านอย่างต่อเนื่อง					
3. ท่านสามารถบูรณาการความรู้ทางเทคโนโลยีและบัญชีเพื่อให้เกิดความรู้ใหม่ๆในการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น					
ทักษะการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ					
1. ท่านสามารถใช้เทคโนโลยีสารสนเทศผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ได้ เช่น การทำธุรกรรมผ่านเครื่องข่ายอินเทอร์เน็ตหรือใช้ข้อมูลผ่านระบบ Cloud computing เป็นต้น					
2. ท่านสามารถติดต่อสื่อสารงานโดยใช้ช่องทางผ่านแอปพลิเคชันต่างๆได้ เช่น ZOOM, Google Meet, Video Conference, Line เป็นต้น					
3. ท่านสามารถทำงานโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศจากที่บ้านได้ (Work From Home) หรือทำงานที่ไหนก็ได้ (Work From Anywhere)					
4. ท่านสามารถใช้หรือประยุกต์ใช้โปรแกรมหรือเครื่องมือทางเทคโนโลยีด้านบัญชีและการเงินมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานของท่านให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นได้					
จรรยาบรรณวิชาชีพ					
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โดยประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมา มีความซื่อตรง จริงใจ ไม่คดโกง ปฏิบัติงานโดยชอบด้วยศีลธรรมอันดี					
2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระในการประกอบวิชาชีพบัญชี โดยปราศจากความลำเอียง และความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรืออิทธิพลใดๆ					

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
3. ท่านปฏิบัติด้วยความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รวมถึงการรักษาความลับของข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					
4. ท่านปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสียหายต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพ ไม่ปกปิดหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และมีความรับผิดชอบในฐานะผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี					

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการเงิน

คำชี้แจง เขียนเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างแต่ละข้อแบบสอบถามให้ตรงตามความเป็นจริงจากการปฏิบัติงานของท่านให้มากที่สุด โดยเลือกระดับความคิดเห็นของท่านจากน้อยที่สุดไปมากที่สุด

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินที่มีประโยชน์ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้					
2. ท่านให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการบัญชีในการประเมินความเสี่ยงหรือโอกาสของกิจการ ทั้งการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมถึงช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดในการประเมินที่ผ่านมาได้					
3. ท่านให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ เช่น การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี ภาวะผูกพัน เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น					

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง สมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่					
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินด้วยความเป็นกลางและปราศจากอคติ ผลประโยชน์ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลใดๆ โดยไม่ตกแต่งข้อมูลให้เปลี่ยนแปลงไปจากความเป็นจริง					
3. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินตามหลักของมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมีความเชื่อถือได้ของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีได้ถูกแสดงไว้					
ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
1. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันของกิจการเดียวกัน					
2. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ในรอบระยะเวลาเดียวกันซึ่งข้อมูลของกิจการอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้					
3. ท่านสามารถนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้					
ด้านการพิสูจน์ยืนยันได้					
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินจากข้อมูลหรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงโดยมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการจัดทำบัญชี					

ข้อคำถาม	ระดับความคิดเห็น				
	น้อยที่สุด	น้อย	ปานกลาง	มาก	มากที่สุด
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น การนับเงินสด การทดสอบการคำนวณสินค้าคงเหลือสิ้นงวด เป็นต้น					
3. ท่านสามารถเปิดเผยข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลรายงานทางการเงิน วิธีรวบรวมข้อมูล บัญชีและสภาพแวดล้อมอื่นที่สนับสนุนเพื่อช่วยผู้ใช้รายงานการเงินในการตัดสินใจว่าจะใช้ข้อมูลนั้น					
ด้านความทันเวลา					
1. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินได้อย่างทันเวลา					
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจได้อย่างทันกาล					
3. ท่านสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
ด้านความเข้าใจได้					
1. ท่านสามารถจัดประเภทและกำหนดลักษณะของข้อมูลในรายงานการเงินที่ชัดเจนและกระชับทำให้ข้อมูลเป็นที่เข้าใจได้					
2. ท่านสามารถนำเสนอรายงานการเงินที่สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี					
3. ท่านไม่ละเว้นที่จะแสดงข้อมูลในรายงานการเงินแม้ว่าข้อมูลนั้นจะมีความซับซ้อนหรือยากเกินกว่าที่ผู้ใช้รายงานการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้หากเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล

อำภาพร แสนหาญ

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2554

ปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี

ประสบการณ์ทำงาน

พ.ศ. 2563

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. 2554

พนักงานบัญชี บริษัท เอส ซี ไอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด