

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อ  
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี  
ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล  
ACCOUNTING PROFESSIONAL CHARACTERISTICS  
IN NEW ERA AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS  
IN ACCOUNTING FIRMS IN BANGKOK METROPOLITAN AREAS

กุลธิดา ธานสมบัติศิริ  
KULTIDA THANASOMBATSIRI

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี  
มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
ปีการศึกษา 2564  
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

ACCOUNTING PROFESSIONAL CHARACTERISTICS IN NEW ERA  
AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS  
IN ACCOUNTING FIRMS IN BANGKOK METROPOLITAN AREAS

KULTIDA THANASOMBATSIRI

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT  
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF  
MASTER ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY  
SRIPATUM UNIVERSITY  
ACADEMIC YEAR 2021  
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ  
การทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขต  
กรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ACCOUNTING PROFESSIONAL CHARACTERISTICS  
IN NEW ERA AFFECTING THE PERFORMANCE OF  
ACCOUNTANTS IN ACCOUNTING FIRMS IN  
BANGKOK METROPOLITAN AREAS

นักศึกษา

กุลธิดา ชนสมบัติศิริ รหัสประจำตัว 64502307

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบุญ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง  
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล
คำสำคัญ	คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่/ประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชี/ สำนักงานรับทำบัญชี
นักศึกษา	กุลธิดา ธนสมบัติศิริ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2564

## บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา ประชากรในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ดำเนินการอยู่ จำนวน 2,657 แห่ง สำนักงานละ 1 คน ได้จำนวนนักบัญชี 2,657 คน โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 348 คน กำหนดตัวอย่างโดยใช้สูตร ทาโร ยามาเน เก็บบรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้การวิเคราะห์ข้อมูลวิจัย ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชี ที่วัดด้วย ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นมากที่สุดว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน of นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

<b>TITLE</b>	ACCOUNTING PROFESSIONAL CHARACTERISTICS IN NEW ERA AFFECTING THE PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS IN ACCOUNTING FIRMS IN BANGKOK METROPOLITAN AREAS
<b>KEYWORD</b>	ACCOUNTING PROFESSIONAL CHARACTERISTICS IN NEW ERA/PERFORMANCE OF ACCOUNTANTS /ACCOUNTING FIRMS
<b>STUDENT</b>	KULTIDA THANASOMBATSIRI
<b>ADVISER</b>	ASSIST.PROF. DARANEE UACHANACHIT
<b>LEVEL OF STUDY</b>	MASTER ACCOUNTANCY
<b>FACULTY</b>	SCHOOL OF ACCOUNTANCY SRIPATUM UNIVERSITY
<b>ACADEMIC YEAR</b>	2021

## ABSTRACT

The objective of this research is to study the accounting professional characteristics in the new era that affect the performance of accountants in accounting firms in Bangkok Metropolitan areas. This is quantitative research with descriptive statistics. The studied population consist of 2,657 accountants from 2,657 accounting firms in Bangkok Metropolitan areas by 1 person per office with the sample of 348 persons determined by the Taro Yamane formula. The data was collected by using questionnaires. The statistics used to analyze the data were frequency, percentage, mean, standard deviation, correlation coefficient analysis and multiple linear regression analysis. The research findings show that the characteristics of accountants in the new era positively affect the performance of accountants in accounting firms in Bangkok Metropolitan areas. The independent variables in 5 areas are knowledge and competency in the accounting profession, professional ethics, application of accounting technology, communication skills and language proficiency and data analysis skills affecting the performance of accountants as measured by accuracy, quality of work, workload and timeliness, which affects the accounting performance by statistically significance at the 0.01 and 0.05 level. Most of the respondents have the opinion that the characteristics of accountants in the new era in the aspect of professional ethics, knowledge and competency and data analytic skills affect the performance of accountants in the accounting firms in Bangkok Metropolitan areas the most.

## กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ที่ปรึกษาในการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ที่ได้ให้ความช่วยเหลือ ให้คำแนะนำตั้งแต่เริ่มต้นจนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์ รวมถึงการแก้ไขปรับปรุงให้งานวิจัยนี้มีความถูกต้องตามหลักวิชาการและระเบียบวิธีวิจัย

ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สิ้นจรูญศักดิ์ และ ดร.เบญจพร โมกขะเวส ที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์ท่านอื่นๆ ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย เอกสารวิชาการทุกท่านที่ผู้วิจัยนำมาค้นคว้าและประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการศึกษาอ้างอิงในการค้นคว้าอิสระฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ ดร.พรทิวา แสงเขียว คุณกรวิภา เทียนภาสกร และคุณธันยรัตน์ โชควิริยากร ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ผู้วิจัยใช้ในการศึกษา ขอขอบพระคุณครอบครัวที่ให้การสนับสนุนการดำเนินงานวิจัยในครั้งนี้และเป็นกำลังใจให้กับผู้วิจัยและขอบคุณเจ้าหน้าที่ของคณะบัญชี รวมไปถึงจนถึงเพื่อนๆ รุ่นที่ 17 ของหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่คอยช่วยเหลือ และให้คำแนะนำในการทำรายงานการศึกษา ค้นคว้าอิสระฉบับนี้ให้สำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

กุลธิดา ธนสมบัติศิริ

สิงหาคม 2565

## สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย .....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ .....	II
กิตติกรรมประกาศ .....	III
สารบัญ .....	IV
สารบัญตาราง .....	VI
สารบัญภาพ .....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ .....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา .....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย .....	3
กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	4
สมมติฐานการวิจัย .....	4
ขอบเขตของการวิจัย .....	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ .....	6
นิยามศัพท์ .....	6
2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	8
แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชียุคใหม่ .....	8
แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี .....	11
แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ .....	13
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี .....	28
ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ .....	33
ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	34
3 วิธีดำเนินการวิจัย .....	42
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	42
เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือ .....	43
การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	46

## สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
3	วิธีวิเคราะห์ข้อมูล.....	47
4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
	สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49
	ผลการตรวจสอบข้อมูล.....	50
	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป.....	50
	ผลการทดสอบสมมติฐาน.....	64
	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	69
5	สรุปผลการศึกษาอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	70
	สรุปผลการวิจัย.....	70
	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	74
	อภิปรายผลการวิจัย.....	74
	ข้อจำกัดของการวิจัย.....	80
	ข้อเสนอแนะ.....	81
	บรรณานุกรม.....	82
	ภาคผนวก.....	89
	ภาคผนวก ก แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือโดย ผู้ทรงคุณวุฒิ.....	90
	ภาคผนวก ข ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย.....	98
	ภาคผนวก ค ผลทดสอบคุณภาพความเที่ยงตรงของเครื่องมือวิจัย.....	106
	ภาคผนวก ง แบบสอบถาม.....	108
	ภาคผนวก จ จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของ เครื่องมือวิจัย.....	116
	ประวัติผู้วิจัย.....	120



## สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	21
2	สรุปการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	40
3	เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	46
4	ค่า Tolerance และ ค่า VIF.....	50
5	ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	51
6	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ จำแนกรายด้านของนักบัญชีในสำนักงานรับทำ บัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	52
7	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จำแนก รายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	53
8	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จำแนกรายชื่อของ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	54
9	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี จำแนกรายชื่อ ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล.....	56
10	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทาง ภาษา จำแนกรายชื่อ ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล.....	57
11	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกรายชื่อของ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	58

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
12	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีโดยรวม จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	59
13	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	60
14	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านคุณภาพงาน จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	61
15	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านปริมาณงาน จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	62
16	การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	63
17	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	65
18	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	66
19	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	67

## สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
20	ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล.....	68
21	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	69

## สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดการศึกษากรอบแนวคิดในการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑล.....	4
2 โมเดลด้านความสามารถ (The Capability Model for CAANZ) .....	19

# บทที่ 1

## บทนำ

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

โลกยุคปัจจุบันเป็นยุคแห่งการเปลี่ยนแปลงในหลากหลายด้าน โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยี ปัจจุบันประเทศต่างๆ ทั่วโลกให้ความสำคัญกับการพัฒนาด้านเทคโนโลยี จนเรียกได้ว่าปัจจุบันเป็นยุค “ใหม่” ที่แทบทุกอย่างขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยี ที่ก้าวเข้ามามีบทบาทสำคัญต่อชีวิตความเป็นอยู่ในหลากหลายด้าน อาทิ ด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านการเมืองการปกครอง ด้านวัฒนธรรม ด้านการศึกษา ด้านธุรกิจ เป็นต้น ทุกอาชีพต่างก็ต้องปรับตัวและพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นตลอดเวลา และเพื่อให้สามารถแข่งขันกับผู้อื่นได้

โลกยุคปัจจุบันเป็นสังคมแห่งการเปลี่ยนแปลงในบริบทต่างๆ โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยี ทั่วโลกให้ความสำคัญกับการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี เรียกได้ว่า โลกยุคปัจจุบัน เข้าสู่ยุค “ใหม่” ทุกอย่างขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีที่ก้าวเข้ามามีบทบาทสำคัญทั้งด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านวัฒนธรรม ด้านการเมืองการปกครอง ด้านการศึกษา ด้านธุรกิจ เป็นต้น ทุกอาชีพต้องปรับตัวและพัฒนาตนเองเพื่อให้สามารถปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง และเพื่อให้สามารถแข่งขันกับผู้อื่นได้ การแข่งขันจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ ความคิดสร้างสรรค์ การคิดค้นนวัตกรรม การคิดวิเคราะห์ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ รวมถึงต้องมีความรวดเร็ว แม่นยำ ผู้ประกอบการต้องพัฒนากลยุทธ์ด้านดิจิทัล เพื่อให้สามารถนำข้อมูลสารสนเทศไปใช้ในการตัดสินใจอย่างถูกต้อง และสามารถสร้างรายได้เปรียบเชิงธุรกิจได้ (สุทธิดา การด, 2562) ด้วยความมุ่งมั่นของรัฐบาลภายใต้การนำของพลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา นายกรัฐมนตรีที่ต้องการพัฒนาประเทศให้เป็นเศรษฐกิจใหม่ (New Engines of Growth) ที่เรียกว่า “ประเทศไทย 4.0” นั่นก็คือ เพื่อต้องการให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเป็นโครงสร้างเศรษฐกิจที่มุ่งเน้นด้านนวัตกรรม (Value-Based Economy) เปลี่ยนจากการมุ่งเน้นด้านอุตสาหกรรม เป็นการขับเคลื่อนประเทศด้วยเทคโนโลยี ความคิดสร้างสรรค์ นวัตกรรม และเน้นภาคบริการมากขึ้น (สุวิทย์ เมษินทรีย์, 2559) การเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัลและเทคโนโลยีเป็นการเปลี่ยนแปลงแบบฉับพลัน (Disruptive Change) รวมถึงความก้าวหน้าของการสื่อสารสมัยใหม่ (Social Media) ทำให้ทุกภาคส่วนต้องมีการปรับตัว ผู้ประกอบการต่างก็ต้องปรับตัวในการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆ มาเพิ่มโอกาสและความสามารถในการแข่งขัน รวมถึงต้องพัฒนาศักยภาพแรงงาน เสริมสร้างความรู้ ความเชี่ยวชาญ ต้องพัฒนามาตรฐานการบริการ

จากการเปลี่ยนแปลงด้านดิจิทัลและเทคโนโลยี เช่น ระบบคลาวด์ (Cloud Computing) โทรศัพท์มือถือ อินเทอร์เน็ต ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) ซอฟต์แวร์วิเคราะห์ข้อมูล (Analytics Software) เป็นต้น ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในภาคธุรกิจทุกด้าน (Bhamani et al, 2014) นักบัญชีเองก็ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวและจำเป็นต้องพัฒนาตนเองเพื่อให้ก้าวทันยุคดิจิทัลที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว (Hunton, 2015) นักบัญชีเป็นอีกอาชีพหนึ่งที่ต้องมีความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์ทำงานเฉพาะทาง ในปัจจุบันการทำงานของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงและการแข่งขันที่สูงมากขึ้น รวมทั้งการเกิดขึ้นของเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆ องค์กรไม่เพียงต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ รวมถึงมีประสบการณ์ทางบัญชี แต่นักบัญชียังต้องสามารถออกแบบ วางระบบบัญชี ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน มีความรู้ ความสามารถในวิชาชีพ มีจรรยาบรรณ เอาใจใส่ รอบคอบ ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล (กษมาพร ยังสัมพันธ์, 2561) เรียกได้ว่านักบัญชีสมัยใหม่ หรือนักบัญชียุคใหม่ต้องมีคุณลักษณะที่พึงประสงค์เพิ่มเติมหลายประการเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานในยุคดิจิทัล ที่ใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในทุกขั้นตอนขององค์กร และมีการนำระบบคลาวด์ (Clouds) และ ข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) เข้ามาใช้เพิ่มศักยภาพในการแข่งขัน (ดิชพงศ์ พงศ์ภัทรชัย, 2559) นักบัญชียุคใหม่นอกจากมีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพ และมีจรรยาบรรณวิชาชีพ (จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2562) ยังต้องพัฒนาศักยภาพและสร้างมูลค่าให้กับตนเองในด้านต่างๆ ประกอบด้วย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวิเคราะห์ การแก้ไขปัญหา และด้านภาษา (สรุชนุช บุญวุฒิและไพฑูริย์ อินตะขันธ์, 2559) รวมถึงทักษะที่จำเป็นอีกหลายประการ อาทิเช่น ความเข้าใจในการทำธุรกิจ มีความรู้ความสามารถในการทำธุรกิจ และความเข้าใจทางเศรษฐกิจเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และคิดวิเคราะห์อย่างทันที่ทันที่ต่อเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น (ชุมพล รอดแจ่มและรุ่งระวี มั่งสิงห์, 2562) นักบัญชีควรมีความรู้ด้านบัญชี และควรมีความรู้ในด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง หรืออาจไม่สอดคล้องกับงานด้านบัญชีโดยตรงด้วย เช่น ด้านการลงทุน ด้านการเงิน ด้านการบริหารจัดการ ด้านการวางแผนการตลาด ด้านการวางแผนกลยุทธ์ธุรกิจ หากนักบัญชีมีความรู้ดังกล่าวเพิ่มเติมจากความรู้ด้านบัญชี จะเป็นการสร้างคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ เป็นที่ต้องการในตลาดงานทั้งในประเทศและต่างประเทศ (Uttayarath, 2014) และนักบัญชีต้องเปลี่ยนบทบาทจากผู้สนับสนุนข้อมูลทางบัญชี เป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ทำหน้าที่ช่วยวางแผนทางการบัญชี และเป็นที่ปรึกษาในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจด้วย มีการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ (กมลภู สันตะจักร, 2560) นักบัญชียุคใหม่ต้องมีคุณลักษณะอันพึงประสงค์ในยุคดิจิทัลและต้องมุ่งมั่นพัฒนาตนเองอยู่เสมอ เพื่อไม่ให้ปัญญาประดิษฐ์ (AI) เข้ามามีบทบาทในส่วนของงานสำคัญ การเป็นนักบัญชียุคดิจิทัลจึงเป็นเรื่องที่ต้องใส่ใจในคุณลักษณะของนักบัญชีและพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่สำคัญ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางการบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านบุคลากรและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านทักษะการจัดการองค์กร จากการศึกษาวิจัยของจากรุวรรณ แซ่เต้า (2564) นอกจากนั้น กมลภู สันตะจักร์ (2560) ได้กล่าวถึงคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ดังนั้นในงานวิจัยนี้ ผู้วิจัยได้มุ่งเน้นคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่สำคัญ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทาง ภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล หากนักบัญชีมีคุณลักษณะดังกล่าวจะนำไปสู่การทำงานที่มี ประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย ความทันต่อเวลา ความถูกต้อง ตามที่ ระบุในงานวิจัยของจิตติมา ขำดำและคณะ (2562) นอกจากนั้น Peterson and Plowmkmman (1989) ได้ระบุถึงประสิทธิภาพขององค์กร ประกอบด้วย ปริมาณงาน คุณภาพงาน เวลา และค่าใช้จ่าย สำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยมุ่งเน้นประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา

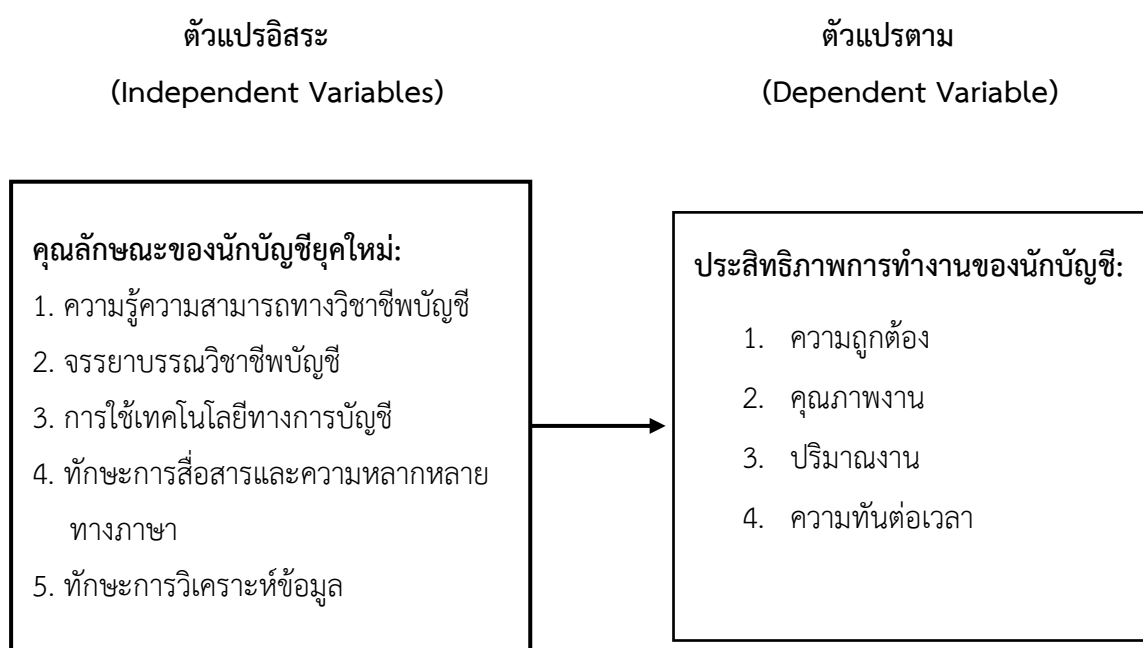
ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพราะประสิทธิภาพการทำงาน ถือเป็นตัวชี้วัดสำคัญประการหนึ่งในการวัดความสำเร็จของงาน ทำให้ทราบถึงจุดด้อย และสิ่งที่ควร ปรับปรุง และนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุงต่อไป โดยจะศึกษาในกลุ่มนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการค้นคว้าวิจัยนี้จะเป็แนวทางใน การพัฒนาคุณลักษณะอันพึงประสงค์และเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ความสามารถของนักบัญชียุคใหม่ รวมถึงนักบัญชีเองจะได้เตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทและหน้าที่ที่เปลี่ยนแปลงไป และจะได้พัฒนา ตัวเองให้ก้าวทันโลกยุคใหม่ต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทาง ภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง คุณภาพ งาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล

## กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่วัดด้วยความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา มีกรอบแนวคิดในการศึกษาดังนี้



**ภาพประกอบที่ 1** กรอบแนวคิดการศึกษากรอบแนวคิดในการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

## สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 2 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

สมมติฐานที่ 3 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล



สมมติฐานที่ 4 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

### **ขอบเขตของการวิจัย**

ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการศึกษา ดังนี้

#### **ขอบเขตด้านเนื้อหา**

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative Research) ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) จากการใช้แบบสอบถามออนไลน์ ทั้งตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม มีดังนี้

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย 5 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย 4 ตัวแปร ได้แก่ ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา

#### **ขอบเขตด้านระยะเวลา**

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลซึ่งจะดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ ในช่วงเดือนเมษายน ถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2565

#### **ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง**

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่ดำเนินการอยู่ จำนวน 2,657 แห่ง (ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 1 เมษายน 2565) สำนักงานละ 1 คน ได้จำนวนนักบัญชี 2,657 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% จำนวน 348 คน

## ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

การศึกษางานวิจัยในครั้งนี้เมื่อเสร็จแล้วคาดว่าจะได้ประโยชน์ดังนี้

### 1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1.1 เป็นแนวทางสร้างคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อรองรับการปฏิบัติงานในสำนักงานรับบัญชียุคใหม่ให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น

1.2 เป็นการเพิ่มเติมองค์ความรู้เกี่ยวกับคุณลักษณะที่นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชียุคใหม่พึงมี ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้สอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจ

### 2. ประโยชน์ในนำไปปฏิบัติ

2.1 เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ให้สอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจในยุคใหม่ ซึ่งเน้นให้มีจรรยาบรรณและการวิเคราะห์ข้อมูลที่ชัดเจน

2.2 เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในการพัฒนาและต่อยอดเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชี โดยให้มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีที่ทันสมัย

2.3 เป็นแนวทางในการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และเป็นข้อมูลในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

## นิยามศัพท์

**ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี (Accounting Knowledge and Capability)** หมายถึง การมีความรู้ ความสามารถ ความชำนาญในการปฏิบัติวิชาชีพบัญชี ด้วยความเอาใจใส่ รอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ และเหมาะสมในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน รวมถึงการแสวงหาความรู้ที่เกี่ยวข้อง และพัฒนาตนเองอยู่เสมอ บนพื้นฐานของกฎเกณฑ์ มาตรฐานวิชาชีพบัญชี และรู้จักการใช้เครื่องมือ และเลือกใช้เครื่องมือในการปฏิบัติงานทางบัญชีอย่างถูกต้องและเหมาะสม

**จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี** (Professional Accounting Ethics) หมายถึง แนวคิดหรือหลักการที่นักบัญชีต้องยึดถือและปฏิบัติตามในการตรวจสอบบัญชี อันประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

**การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี** (Accounting Technology) หมายถึง การบูรณาการความรู้ด้านการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อช่วยในการจัดทำบัญชี ทั้งการรวบรวมข้อมูล การเก็บรายการค่า จัดระบบ และการนำเสนอสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน รวมถึงการเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง

**ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา** (Communication and Language Skills) หมายถึง ความสามารถของนักบัญชีในการทำงานร่วมกับบุคคลอื่น อันทำให้สามารถปฏิบัติงานร่วมกันในการสื่อสาร รับส่งสารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ช่วยในการตัดสินใจอย่างมีเหตุผล และสามารถสื่อสารได้หลากหลายรูปแบบ และมีความสามารถด้านภาษาในการสื่อสารอย่างเข้าใจ เมื่อมีโอกาสติดต่อประสานงานกับผู้ใช้งบการเงินที่เป็นคนต่างประเทศ

**ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล** (Data Analysis Skills) หมายถึง ความสามารถในการใคร่ครวญ จำแนกแยกแยะข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างทอ่งแท้เพื่อประเมินสถานการณ์ และสามารถประยุกต์ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เพื่อช่วยในการหาข้อมูล ตัวเลข และวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ และใช้เครื่องมือดิจิทัลเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

**ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี** (Efficiency) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่นักบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างรวดเร็วและมีปริมาณมาก เพื่อให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยผลงานมีมาตรฐาน มีคุณภาพ และเกิดประโยชน์ต่อองค์กร ประกอบด้วยหลายด้าน อาทิเช่น ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา

**ความถูกต้อง** (Accuracy) หมายถึง การปฏิบัติงานทางบัญชี ทั้งเหตุการณ์และตัวเลขอย่างถูกต้อง ครบถ้วน การอ้างอิงต้องมีเอกสารหลักฐานเชื่อถือได้

**คุณภาพงาน** (Quality) หมายถึง การปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เชื่อถือได้ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้

**ปริมาณงาน** (Quantity) หมายถึง งานที่เกิดขึ้นและสำเร็จตามความคาดหวังหรือตามที่กำหนดไว้ของหน่วยงาน

**ความทันต่อเวลา** (Timeliness) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีความรวดเร็ว สำเร็จ ลุล่วงตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งาน

## บทที่ 2

### เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยได้ศึกษา ทบทวนเอกสาร และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชียุคใหม่
2. แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่
4. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี
5. ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ
6. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### แนวคิดเกี่ยวกับนักบัญชียุคใหม่

ในปัจจุบันเป็นยุคแห่งเทคโนโลยี (Digital Era) หรือยุคดิจิทัลเป็นยุคใหม่ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว (Digital Disruption) ไม่เพียงแต่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านวิถีชีวิตความเป็นอยู่ในด้านต่างๆ แต่ภาคธุรกิจก็ได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเช่นเดียวกันอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เนื่องจากการนำเทคโนโลยีมาช่วยในทุกขั้นตอนของการประกอบธุรกิจ ตั้งแต่การจัดหาวัตถุดิบ การผลิต การจัดจำหน่าย เพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขัน เพื่อลดต้นทุน เพิ่มมูลค่าให้กับสินค้าและบริการ ไปจนถึงการเพิ่มผลผลิตมวลรวมของประเทศ (GDP) จึงอาจเรียกเศรษฐกิจยุคใหม่นี้ว่า ยุคเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) (สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช, 2561) รวมถึงผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคโคโรนาไวรัส 2019 ส่งผลให้ธุรกิจเผชิญกับความไม่แน่นอน ธุรกิจต้องปรับตัวเพื่อความอยู่รอดโดยการนำเทคโนโลยีมาช่วยในขั้นตอนต่างๆ เพื่อรับมือกับความเปลี่ยนแปลงได้อย่างรวดเร็ว และทันท่วงที (ราชิต ไชยรัตน์, 2563)

การบัญชีเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจ เนื่องจากเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุปข้อมูล ทั้งข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพ เพื่อใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศทางการบัญชีที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานภายในองค์กร เช่น ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร พนักงาน

และมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งานภายนอก เช่น นักลงทุน นักวิชาการ สถาบันทางการเงิน เป็นต้น เมื่อเกิดการเปลี่ยนแปลงในธุรกิจก็ย่อมสร้างความเปลี่ยนแปลงแก่งานด้านบัญชี อาทิเช่น การที่ธุรกิจนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการทำงานด้านต่างๆ เช่น การเก็บเอกสารและการบันทึกรายการค้าที่ไม่ได้อยู่ในรูปแบบของเอกสาร และมีการนำเครื่องมือมาช่วย เช่น คอมพิวเตอร์ สแกนเนอร์ และโปรแกรมทางการบัญชี ที่ช่วยบันทึกข้อมูลทางการค้าและทำการประมวลผลแทนการใช้พนักงานบัญชีแบบเดิม และจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบของแฟ้มข้อมูล (Electronic File) เมื่อผู้ใช้ต้องการดูสารสนเทศดังกล่าวก็สามารถเรียกดูผ่านคอมพิวเตอร์ได้ตามที่ต้องการ ขั้นตอนการปฏิบัติงานจึงลดลงด้วยเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นนี้ นักบัญชีจึงต้องมีความเข้าใจการประมวลผลของโปรแกรมคอมพิวเตอร์อย่างน้อยในระดับที่ใช้งานได้ และต้องทราบว่ารายการทางธุรกิจประเภทใดสามารถส่งข้อมูลโดยไม่มีเอกสารแนบ หรือข้อมูลถูกจัดเก็บในรูปแบบใดบ้าง ข้อมูลทางบัญชีสามารถนำมาวิเคราะห์ด้วยวิธีอะไรได้บ้าง เป็นต้น (ปิยพงศ์ ประไพศรีและกาญจนา นันทพันธ์, 2563)

บทบาทของนักบัญชียุคใหม่เองก็เปลี่ยนแปลงไป พัชรินทร์ ใจเย็นและคณะ (2560) กล่าวถึงบทบาทของนักบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไป ในอดีตนักบัญชีต้องติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่ตลอดเวลา ปัจจุบันนักบัญชีควรต้องศึกษา และทำความเข้าใจ เรื่อง การบริหารและจัดการองค์กร เพื่อทำหน้าที่ผู้สนับสนุนข้อมูลให้แก่ผู้บริหาร อันสรุปประเด็นสำคัญของบทบาทของนักบัญชียุคใหม่ได้ดังนี้

1. นักบัญชีเป็นผู้จัดเก็บข้อมูล และเป็นผู้จัดเตรียมข้อมูลสารสนเทศเพื่อใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
2. นักบัญชีมีหน้าที่เลือกโปรแกรมสารสนเทศทางธุรกิจที่เหมาะสมกับองค์กรด้วยความใส่ใจและรอบคอบ
3. นักบัญชียุคใหม่เปลี่ยนบทบาทหน้าที่จากผู้ทำบัญชี เป็นผู้ดูแล และควบคุม รวมถึงใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศให้เกิดประโยชน์สูงสุด
4. นักบัญชีมีหน้าที่เลือกสรรบริษัทที่ให้บริการในการวางระบบทางบัญชีอย่างรอบคอบ ต้องดูแล ติดตามผลอย่างใส่ใจ เพื่อให้การวางระบบสารสนเทศขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และตรงตาม ความต้องการที่องค์กรกำหนด
5. นักบัญชีต้องสามารถนำข้อมูลที่ได้จากระบบสารสนเทศไปจัดเตรียมเป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เช่น จัดเตรียมรายงานสำเร็จรูป เป็นต้น

นักบัญชียุคใหม่ต้องสามารถทำงานให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยเปลี่ยนแปลงงานที่ทำเป็นประจำเป็นการรวมระบบ (Integrated System) รวมถึงทำหน้าที่ด้านการ

วิเคราะห์ที่เกี่ยวข้องกับด้านบุคคลและธุรกิจ โดยนักบัญชียุคใหม่จำเป็นต้องเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องและรวดเร็ว ทันต่อเหตุการณ์ และมีทักษะที่หลากหลายเพื่อสร้างสรรค์นวัตกรรมที่ทันสมัย รวมถึงต้องมีความเชี่ยวชาญในเรื่องรายงานทางการเงิน อีกทั้งต้องสามารถวิเคราะห์กลยุทธ์เชิงธุรกิจได้ด้วย (Mujiono, 2021)

Fetty (2019) กล่าวถึง การบัญชีแต่เดิมที่วิวัฒนาการจากการเก็บเอกสารจนถึงการใช้ระบบคอมพิวเตอร์เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ นักบัญชีตระหนักถึงผลกระทบทางวิชาชีพที่เกิดจากการพัฒนาเทคโนโลยีมาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี โดยการพัฒนามาตรฐานการบัญชีและขั้นตอนทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การทำงานสอดคล้องกับความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี นอกจากนี้ การเปลี่ยนแปลงในยุคใหม่ยังทำให้บทบาทหน้าที่และวิสัยทัศน์ของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไป นักบัญชีในปัจจุบันต้องมีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยี และต้องเป็นเสมือนอาจารย์ที่มีหน้าที่เตรียมความพร้อมให้นักบัญชีรุ่นใหม่ให้เพียบพร้อมด้วยความสามารถทุกด้านที่จำเป็น และมีทักษะที่เพียบพร้อมต่อการปฏิบัติงานทางบัญชีในยุคดิจิทัลด้วย

Digital Disruption และผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโคโรนาไวรัส 2019 ส่งผลให้เศรษฐกิจเผชิญกับความไม่แน่นอน ทั้งความผันผวน (Volatility) ความไม่แน่นอน (Uncertainty) ความซับซ้อน (Complexity) และความคลุมเครือ (Ambiguity) ที่เรียกรวมว่า VUCA ธุรกิจทุกประเภท ต้องปรับตัวเพื่อความอยู่รอด และเพื่อให้สามารถแข่งขันได้ โดยการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในขั้นตอนต่างๆ เปลี่ยนแปลงการทำงานให้เป็นแบบดิจิทัล การเริ่มต้นปรับตัวตามเทคโนโลยีของนักบัญชีควรจะเริ่มต้นอย่างไรนั้น (Digital Transformation) ราชิต ไชยรัตน์ได้เสนอแนวคิดในบทความของสภาวิชาชีพบัญชี ดังนี้

1. Digital Mindset ทักษะคิดทางดิจิทัล จะช่วยให้นักบัญชีปรับตัวตามเทคโนโลยีในชีวิตประจำวันเทคโนโลยีอยู่รอบตัวเรา ไม่ว่าจะเป็นการติดต่อสื่อสาร ซื้อสินค้า การทำธุรกรรมกับธนาคารล้วนผ่านทางออนไลน์และแอปพลิเคชัน ซึ่งมีความสะดวกสบายและรวดเร็ว นักบัญชีที่ไม่คุ้นเคยกับการทำงานที่ใช้เทคโนโลยี ควรจะเปิดใจยอมรับและเริ่มใช้งานจนพบว่ามีความสะดวกสบาย ก็จะเปิดใจนำเทคโนโลยีมาใช้ในการทำงานมากขึ้น อันเป็นการเพิ่มทักษะในการใช้เครื่องมือใหม่ๆ การใช้ Digital Solutions หรือแอปพลิเคชันมาช่วยในการบริหารจัดการองค์กรจะช่วยเสริมสร้างทักษะนักบัญชียุคใหม่ ที่เป็นรูปแบบการทำงานในอนาคตที่คนทำงานร่วมกับเทคโนโลยี สิ่งเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ถ้านักบัญชีมี Digital Mindset ที่ดี

2. Culture of Innovation การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วเป็นลักษณะหนึ่งของยุคดิจิทัล นักบัญชีควรยอมรับการเปลี่ยนแปลงและพร้อมพัฒนาตัวเองอยู่เสมอ ควรมีความสุขกับการเรียนรู้สิ่งใหม่ ซึ่งจะทำให้การปรับตัวเป็นเรื่องสนุก การสร้างวัฒนธรรมองค์กรให้ทันสมัยตามเทคโนโลยีจะเป็น

การทำให้ทุกคนมีส่วนร่วมในองค์กร อาทิเช่น การจัดให้มี Standup Meeting เพื่อให้พนักงานมีโอกาสแสดงความคิดเห็น รับฟังปัญหาที่เกิดขึ้นจริงจากการทำงาน การเปิดโอกาสให้พนักงานเสนอแนวทางแก้ปัญหาและแนวคิดใหม่ในการพัฒนางาน การจัดให้มีโครงการใหม่ในการทดลองเพื่อทดสอบแนวคิด หรือที่เรียกว่า Sandbox ซึ่งสามารถจำกัดผลกระทบ ของการทดสอบได้ และเรียนรู้ที่จะผิดพลาดแล้วสามารถนำบทเรียนมาพัฒนางาน จะช่วยส่งเสริมความคิด สร้างสรรค์ในการแก้ปัญหาและสร้างนวัตกรรมในการทำงาน พนักงานจะสามารถแสดงศักยภาพออกมาได้อย่างเต็มที่ หรือแม้กระทั่งเกิดข้อผิดพลาดก็จะเกิดความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาาร่วมกัน อีกประเด็นที่สำคัญคือ การสื่อสารระหว่างหัวหน้างานและพนักงานอย่างสม่ำเสมอจะช่วยส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทีมงาน ซึ่งจะช่วยให้องค์กรขับเคลื่อนในการ Transformation ไปทั้งองค์กรได้พร้อมกันด้วยวัฒนธรรมแบบเปิดกว้างในการทำงานที่จะรองรับการพัฒนาในยุคใหม่

3. Digital Business Transformation and People Management การเริ่มต้นปรับตัวตามเทคโนโลยีของนักบัญชี หรือ กระบวนการ Digital Transformation การปรับการทำงานเป็นรูปแบบดิจิทัล ประการแรก คือ การเข้าใจต้นเหตุของปัญหาและอุปสรรค โอกาส และกลยุทธ์ขององค์กรอย่างลึกซึ้งก่อน จากนั้นจึงสร้างความสมดุลระหว่างการนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ และการปรับการทำงานเพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางขององค์กร รวมถึงการพัฒนาทักษะของพนักงานในองค์กรไปพร้อมกัน เพราะเทคโนโลยีจะช่วยลดขั้นตอนการทำงานที่ใช้แรงงานคนลง เช่น Optical Character Recognition (ORC) จะช่วยในการอ่านเอกสารทางบัญชีและแปลงเป็นไฟล์ข้อความเพื่อเตรียมพร้อมในการทำงานและบันทึกบัญชี Artificial Intelligence (AI) จะช่วยในการบันทึกรายการทางบัญชีและใช้ดุลยพินิจเบื้องต้นในการแสดงและจัดประเภทรายการทางบัญชี Robotic Process Automation (RPA) มาทำงานแทนคนในการบันทึก กระทบยอด ปรับปรุงรายการทางบัญชี เป็นต้น

เทคโนโลยีสามารถเข้ามาแทนที่แรงงานในบางส่วน ซึ่งเป็นรูปแบบขั้นตอนที่ชัดเจนมีการทำซ้ำเป็นประจำ แต่จะไม่สามารถทดแทนงานในส่วนที่จะใช้ดุลยพินิจ การตีความ การประเมิน การออกแบบระบบงาน และการเลือกใช้เทคโนโลยีเพื่อแก้ไขปัญหาและพัฒนางาน การทำงานเป็นทีม การยกระดับทักษะของนักบัญชีจะช่วยให้ นักบัญชีในยุคใหม่สามารถเพิ่มคุณค่าทางวิชาชีพและเพิ่มบทบาทในองค์กรมากขึ้นในการเป็นที่ปรึกษาเพื่อกำหนดทิศทางของธุรกิจ โดยเฉพาะนักบัญชีที่เป็นสำนักงานบัญชียังสามารถยกระดับการให้บริการ เพื่อเพิ่มรูปแบบการบริการและค่าบริการวิชาชีพ เนื่องจากสามารถตอบสนองความคาดหวังในการสนับสนุนธุรกิจของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้นอีก

## แนวคิดเกี่ยวกับสำนักงานบัญชี

### ความหมายของสำนักงานบัญชี

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ให้คำนิยามของ สำนักงานบัญชี หมายถึง บุคคล

ธรรมดา หรือคณะบุคคล หรือนิติบุคคลที่จดทะเบียนและ มีสถานที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยซึ่งให้บริการด้านการทำบัญชี โดยมีผู้รับผิดชอบงานด้านการทำบัญชีอย่างน้อย 1 คน มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชี ปฏิบัติงานเต็มเวลา และมีผู้ช่วยทำบัญชี ที่มีคุณสมบัติไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางการบัญชีอย่างน้อยอีก 1 คน ปฏิบัติงานเต็มเวลา

นางอารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์ กล่าวว่า สำนักงานบัญชี คือ กิจการที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการด้านการตรวจสอบบัญชี โดยมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเป็นผู้ควบคุมดูแลให้เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี

หัตถยาภรณ์ สมน้อย ให้คำนิยาม สำนักงานบัญชี หมายถึง สำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชี ในด้านต่างๆ ตลอดจนให้คำปรึกษาปัญหาทางด้านบัญชี

โดยสรุปแล้ว สำนักงานบัญชีคือ สำนักงานที่ให้บริการด้านการทำบัญชี มีสถานที่ตั้งในประเทศไทย และมีผู้รับผิดชอบดำเนินงานทำบัญชีเป็นผู้ที่จบการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีทางด้านบัญชี

### **ความสำคัญของสำนักงานบัญชี**

การบัญชีถือเป็นส่วนสำคัญเป็นอันดับแรกในการดำเนินธุรกิจ เพราะข้อมูลทางบัญชีบอกความเป็นไปของธุรกิจ ทำให้ทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน และใช้เป็นข้อมูลสำคัญในการกำหนดนโยบายกลยุทธ์องค์กร และประเมินความสำเร็จขององค์กร นอกจากนี้การบัญชียังมีประโยชน์ในการควบคุมบุคลากรและทรัพยากรขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เจ้าของกิจการ กรรมการ ผู้ถือหุ้น ต้องตระหนักถึงการทำระบบบัญชีที่ดี (สำนักงานบัญชีคุณภาพ STA, 2559) เป็นที่ทราบกันว่าผู้ทำบัญชีต้องปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีมาตรฐานการบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด เพื่อลดปัญหาหรือข้อผิดพลาดที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร ดังนั้นจึงมีนิติบุคคลจำนวนมากที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงิน สำนักงานบัญชีมีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนให้ธุรกิจทำงานการเงินอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจลงทุน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2556) โดยเฉพาะผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่อาจจะยังขาดความรู้ทางด้านบัญชี หรือไม่ได้จ้างพนักงานทำบัญชีโดยตรง จำเป็นต้องใช้บริการจากสำนักงานบัญชี (ปาริชาติ มณีมัย, ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร, ภัทร์ชนน ชูเศษ, อรัญญา แซ่ทั้ง, รติพร รักษาวงศ์ และฐาปนี เปรมจิตร, 2559)

ในการประกอบธุรกิจ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจมีหน้าที่ต้องจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 การจัดทำบัญชีจำเป็นต้องอาศัยความเข้าใจและความเชี่ยวชาญด้านธุรกิจ กอปรกับต้องฝึกฝนจนชำนาญเพื่อให้ทำบัญชีได้อย่างถูกต้อง หากธุรกิจไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชี หรือมีความรู้ไม่เพียงพอในการทำบัญชีอาจจะส่งผลให้กิจการดำเนินงานอย่างไม่มีประสิทธิภาพ เพราะไม่ทราบถึงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่



แท้จริง อาจจะทำให้เข้าใจสถานการณ์ผิดพลาด ส่งผลให้เกิดการตัดสินใจและการวางแผนที่ผิดพลาด ส่งผลกระทบต่อธุรกิจ การจ้างพนักงานเข้ามาทำงานด้านบัญชีโดยตรงอาจจะเป็นเรื่องซับซ้อน และมีค่าใช้จ่ายที่ค่อนข้างสูง ไม่คุ้มค่ากับการดำเนินการสำหรับธุรกิจ กิจการจำนวนมากจึงตัดสินใจจ้างสำนักงานบัญชีให้ดูแลด้านการทำบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายน้อยกว่า การจ้างพนักงานบัญชีประจำในองค์กร (อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์, 2563) สำนักงานบัญชีให้บริการในการให้ความรู้ คำแนะนำ ในการให้บริการด้านการจัดทำบัญชี และให้บริการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาด้านการบัญชีการเงินแก่ธุรกิจ ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย ภาษีอากร รวมถึงการวางแผนธุรกิจ (ปัญญาภรณ์ กงประดิษฐ์ และวรรณณี เตโชโยธิน, 2553)

### โครงสร้างสำนักงานบัญชี

สำนักงานบัญชีในประเทศไทยมีหลายขนาด ทั้งขนาดใหญ่ ขนาดกลาง และขนาดเล็กการจัดโครงสร้างสำนักงานส่วนใหญ่ประกอบด้วย

1. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี (Assistant) เป็นตำแหน่งเริ่มต้นสายงานด้านบัญชี ซึ่งจะได้รับมอบหมายงานที่ไม่ยากจากผู้สอบบัญชีอาวุโส
2. ผู้สอบบัญชีอาวุโส (Senior Auditor) มีหน้าที่ควบคุมงานตรวจสอบ เช่น การวางแผนการกำกับงานตรวจสอบ การสอนงาน การสอบทานงานจากผู้ช่วย การติดต่อสื่อสารกับลูกค้า เป็นต้น
3. ผู้จัดการ (Manager) มีหน้าที่ในการตรวจสอบงานที่ยากขึ้น และต้องกำกับดูแลงานด้านการตรวจสอบควบคุมกับด้านการบริหาร โดยงานตรวจสอบจะเป็นงานสอบทานของทีมผู้ตรวจสอบ การประชุมกับลูกค้าเกี่ยวกับประเด็นการตรวจสอบบัญชี ส่วนงานด้านบริหารจะเป็นการเสนอค่าสอบบัญชี การประเมินงานผู้ได้บังคับบัญชา เป็นต้น
4. ผู้จัดการอาวุโส (Senior Manager) หน้าที่และความรับผิดชอบไม่ต่างจากผู้จัดการ แต่มีขอบเขตและขนาดของกิจการตรวจสอบที่มีขนาดใหญ่กว่าและซับซ้อนกว่า รวมถึงการนำนโยบายจากผู้บริหารมาปฏิบัติในสำนักงาน
5. หุ่นส่วนผู้จัดการ (Partner) เป็นตำแหน่งสูงสุดในด้านการตรวจสอบบัญชี มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดต่อกับลูกค้าและบริหารสำนักงาน และสรุปประเด็นที่พบจากการตรวจสอบและการแสดงความคิดเห็นในงบการเงิน (อารีรัตน์ พันธุ์ไพโรจน์, 2558)

### แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

#### คุณลักษณะของนักบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International federation of Accountants: IFAC) ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพด้านบัญชีจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International

Standard: IES) ที่กำหนดโดย IFAC จำนวน 8 ฉบับ ซึ่งกำหนดคุณลักษณะของนักบัญชีมืออาชีพไว้ว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาการ มีทักษะทางการสื่อสารที่ยอดเยียม สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลและรายงานทางการเงิน รวมถึงต้องมีทักษะในการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจ นักวิเคราะห์การเงิน ผู้สื่อสาร นักเจรจาต่อรอง ผู้จัดการสถานการณ์ที่เหมาะสม ในขณะเดียวกันต้องมีความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และการยกย่ององค์กรที่ทำงานส่วนค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพเป็นสิ่งสนับสนุนส่งเสริมเพื่อให้เกิดการปรับตัวต่อความเปลี่ยนแปลง ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียุคนี้ต้องรักการเรียนรู้และการนำความรู้ใหม่ๆ มาปรับใช้อยู่ตลอดเวลา เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบเศรษฐกิจ การลงทุน เทคโนโลยีต่างๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีทัศนคติที่กว้างขวางเพื่อเข้าใจสภาพแวดล้อมที่กิจการหรือองค์กรอื่นดำเนินงานอยู่ (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี, 2555)

การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมการทำงาน อันเนื่องจากโลกาภิวัตน์ เทคโนโลยีการสื่อสาร การขยายตัวของผู้มีส่วนได้เสีย ส่งผลให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องเพิ่มความรับผิดชอบต่อหน้าที่ และทุ่มเทต่อสังคมมากกว่าเดิม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำรงสมรรถนะในระดับที่เหมาะสมเป็นที่ยอมรับ รวมถึงต้องพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี, 2555)

จิตรเลขา ทาสี, สันติ พึ่งโกสพ และจิรายุ เบ็ญจวงศ์ (2561) กล่าวถึงแนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงมีในการประกอบวิชาชีพ ได้แก่

1. ความขยันทำงาน การใส่ใจ และตั้งใจทำงาน ให้สำเร็จลุล่วง
2. ผลการทำงานดี งานที่ได้รับมอบหมายสำเร็จได้ทันเวลาและมีประสิทธิภาพ
3. มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่
4. มีความรู้ ความเข้าใจพื้นฐานของงานที่ปฏิบัติ รายละเอียด ขั้นตอน ขอบเขตของงาน
5. ชอบเรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ที่จะนำมาใช้ในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น เข้าใจรายละเอียดงานได้รวดเร็ว สามารถปรับตัวเข้ากับการเปลี่ยนแปลงในงานและสิ่งแวดล้อมรอบตัวอย่างรวดเร็ว
6. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีทักษะในการแก้ปัญหา สามารถทำให้งานสำเร็จได้รวดเร็ว ประหยัดจากการหาวิธีใหม่ในการปฏิบัติงาน
7. มีดุลยพินิจ และไหวพริบ ใช้เหตุผลในการคิดและวิเคราะห์สถานการณ์ในการทำงาน และมีความสามารถในการหาเหตุผลมาประกอบการตัดสินใจในการทำงานได้
8. มีปฏิสัมพันธ์อันดีกับเพื่อนร่วมงาน สามารถเข้ากับผู้อื่นได้
9. สามารถประสานงานกับเพื่อนร่วมงาน และผู้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการทำงานได้
10. มีทัศนคติที่ดีต่อองค์กรและงาน และต้องตระหนักถึงเป้าหมายขององค์กรเพื่อจะได้ปรับตัวให้เข้ากับงานและองค์กรได้

### คุณลักษณะของนักบัญชีในยุคใหม่

นักบัญชีเป็นวิชาชีพที่มีความจำเป็นต้องพัฒนาทักษะใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลา โดยเฉพาะในโลกที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาด้วยการพัฒนาเทคโนโลยีใหม่ๆ อาทิเช่น Artificial Intelligence (AI), Machine Learning, Robotic Process Automation (RPA), Cloud Computing, Internet of Things (IoT) และ Cognitive Technology เป็นต้น เพราะเป็นสายงานที่มีแนวโน้มจะถูกทดแทนด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ๆ ในงานที่ทำเป็นประจำ หรือกลายเป็นแค่สายงานสนับสนุนธุรกิจ ภาครัตน์ ศรีวรรณวิทย์ ได้เสนอแนวคิด Upskilling และ Reskilling ลงในจดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี (2564) ระบุว่า Upskilling คือ การพัฒนาทักษะโดยการเรียนรู้วิธีการทำงานแบบใหม่ เช่น นักบัญชีเรียนรู้การนำ Robotics Process Automation มาใช้เพื่อจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินแบบ Real-Time ในขณะที่ Reskilling คือ การพัฒนาทักษะใหม่หรือทักษะขั้นสูงขึ้นเพื่อสามารถทำงานหรือรับบทบาทใหม่ในองค์กร เช่น พนักงานสายบัญชีมีหน้าที่ทำ Data Entry รู้จักวิเคราะห์ข้อมูลเชิง Big Data การเรียนรู้วิธีการใช้เครื่องมือ AI เพื่อตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงทางบัญชี โดยเสนอแนวทักษะที่นักบัญชียุคใหม่พึงมี 8 ข้อ ได้แก่

1. แรงงานดิจิทัล (Digital Labor) นักบัญชีต้องมีความสามารถในการบริหาร “แรงงานดิจิทัล” ผ่านการทำงานของ AI, RPA และ Machine Learning เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารองค์กร
2. ความมั่นคงและปลอดภัยทางไซเบอร์ (Cybersecurity) นักบัญชีต้องตระหนักถึงภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่อาจสร้างความเสียหายทางการเงินแก่องค์กรทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยนักบัญชีต้องวิเคราะห์ผลกระทบต้นทุนและผลประโยชน์
3. ผู้นำการวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analysis Leadership) นักบัญชีจำเป็นต้องวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจนอกเหนือจากทางการเงิน เช่น ข้อมูลพฤติกรรมและการตัดสินใจของผู้บริโภค การคาดการณ์แนวโน้มที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอย่างแม่นยำ โดยใช้เครื่องมือทางเทคโนโลยี ให้เกิดประโยชน์สูงสุด
4. ความร่วมมือระหว่างสายงาน (Cross-Functional Cooperation) เทคโนโลยีที่เกิดขึ้นใหม่จะทำให้ข้อจำกัดในการทำงานระหว่างสายงานต่างๆ ลดลง นักบัญชีต้องเป็นตัวกลางสร้างความร่วมมือระหว่างสายงาน เสมือนเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจขององค์กร เพื่อให้องค์กรเตรียมพร้อมรับมือต่อการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต
5. ทักษะด้านอารมณ์และสังคม (Soft Skills) นักบัญชีต้องมีความสัมพันธ์อันดี สามารถนำเสนอข้อมูลที่ซับซ้อนแก่บุคคลในสายงานต่างๆ จึงจำเป็นต้องใช้ทักษะด้านการสื่อสาร เพื่อกระชับความสัมพันธ์ของผู้มีส่วนได้เสียและการเจรจาต่อรอง

6. ทักษะด้านการบรรษัทภิบาล สังคม และสิ่งแวดล้อม (ESG Skills) ประเด็นด้านบรรษัทภิบาล สังคม และสิ่งแวดล้อมเป็นประเด็นที่กำลังได้รับความสนใจอย่างมาก นักบัญชีต้องเป็นผู้ขับเคลื่อนส่วนงานนักลงทุนสัมพันธ์มาตลอดและต้องเป็นผู้ร่วมกำหนดและพัฒนากลยุทธ์ด้านความยั่งยืนขององค์กรไปพร้อมกับหน่วยงานอื่น

7. ความเข้าใจภาพใหญ่องค์กร (Broader Picture) นักบัญชีต้องเข้าใจภาพกว้างของเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่จะส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจ เพื่อเป็นแรงผลักดันในการศึกษาหาโอกาสและช่องทางในการสร้างคุณค่าแก่องค์กร

8. ความเข้าใจด้านเทคโนโลยีในปัจจุบันและอนาคต (Understanding Present and Future Technology) นักบัญชีต้องมีไหวพริบในการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีในอนาคตเพื่อรองรับขนาดของธุรกิจใหญ่ขึ้น ทำงานด้วยเครื่องจักรมากขึ้นเพื่อลดระยะเวลาการทำงาน

จากการทบทวนวรรณกรรมผู้วิจัยได้รวบรวมคุณสมบัติที่นักบัญชียุคใหม่พึงมี และได้นำมากำหนดเป็นตัวแปร ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

### ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี

จารุวรรณ แซ่เต๋อ (2564) กล่าวถึงความรู้และความสามารถทางการบัญชี (Accounting Knowledge and Capability) ว่าหมายถึง ความเข้าใจด้านบัญชี การเงินและความรู้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง การมีความสามารถในการติดตามมาตรฐานรายงานทางการเงินสม่ำเสมอ

สรุสนุช บุญวุฒิ และไพฑูริย์ อินตะขัน (2559) กล่าวถึงคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ว่า นักบัญชียุคใหม่ต้องมีความรู้ความสามารถ หมายถึง ความรู้ด้านบัญชีและความสามารถประยุกต์ใช้ความรู้กับการทำงาน เพื่อวางแผนการทำงานและวิธีการทำงานให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร

ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 (Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King, 2553) กล่าวว่า ความรู้ความสามารถ คือ การที่นักบัญชีวิชาชีพใช้ความรู้ และความสามารถ รวมถึงความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติวิชาชีพอย่างรอบคอบ และปฏิบัติงานอย่างเต็มศักยภาพเพื่อปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตั้งอยู่บนพื้นฐานของมาตรฐานในการปฏิบัติงานและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง องค์กรประกอบด้านความรู้ความสามารถและแนวคิดด้านความรู้ความสามารถของนักบัญชียึดหลักแนวทางปฏิบัติตาม IASC (International Accounting Standards Committee) และ IFAC (International Federation of Accountants)

เป็นแนวทางการศึกษาด้านวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ซึ่งกำหนดว่าความรู้ความสามารถของนักบัญชีประกอบด้วย

### 1. ความรู้ (Knowledge) ประกอบด้วย

#### 1.1 ความรู้ของนักบัญชีแบ่งประเภทได้ 4 แบบ ได้แก่

1.1.1 ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย ความรู้ทางสังคม เศรษฐกิจ การเมือง การปกครอง ความรู้ในศิลปะ วรรณกรรม และวัฒนธรรม ความสำนึกในความเป็นไทย ความสามารถในการถกเถียง คิด เขียน โดยใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย ไม่ยาวหรือสั้นจนเกินไป

#### 1.1.2 ความรู้ทางธุรกิจ

#### 1.1.3 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.1.4 ความรู้ด้านการบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร และการควบคุมทางการบริหาร การบัญชีภาษีอากร ความรู้ทางกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

#### 1.2 การปรับปรุงความรู้ของนักบัญชี ประกอบด้วยความรู้ 4 ด้าน ได้แก่

#### 1.2.1 การประกันคุณภาพทางการศึกษา

#### 1.2.2 มาตรฐานทางการศึกษา

#### 1.2.3 การเข้าสู่การเป็นนักบัญชีวิชาชีพ

1.2.4 การให้การฝึกหัดงานทางวิชาชีพบัญชีแก่ผู้ที่กำลังศึกษาวิชาชีพบัญชี หรือ กำลังพัฒนาวิชาชีพเพื่อเป็นนักบัญชีวิชาชีพ

2. จรรยาบรรณของนักบัญชี (Ethics) ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 (Federation of Accounting Professions Under the Royal Patronage of His Majesty the King, 2018) กำหนดว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องยึดปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานด้านจรรยาบรรณ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การรักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพ ความโปร่งใส

3. ทักษะวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นองค์ประกอบสำคัญที่นักบัญชีมืออาชีพพึงมี ตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ (IES) กำหนดไว้ 5 ด้าน ได้แก่

3.1 ด้านความรู้ คือ ความสามารถที่เข้าใจและจัดระบบสารสนเทศได้ทุกรูปแบบ สามารถตอบคำถาม สามารถคิดอย่างมีเหตุผล วิเคราะห์อย่างเป็นระบบ และแก้ปัญหาได้

3.2 ด้านเทคนิค คือ การคิดวิเคราะห์ การคำนวณ การวัดมูลค่าในการวิเคราะห์เพื่อใช้ในการตัดสินใจและประกอบการจัดทำรายงาน

3.3 ด้านบุคคล คือ พฤติกรรมและความคิดของนักบัญชีที่ทำให้เกิดการเรียนรู้และเกิดความถนัดเฉพาะด้าน เป็นการพัฒนาศักยภาพตนเอง

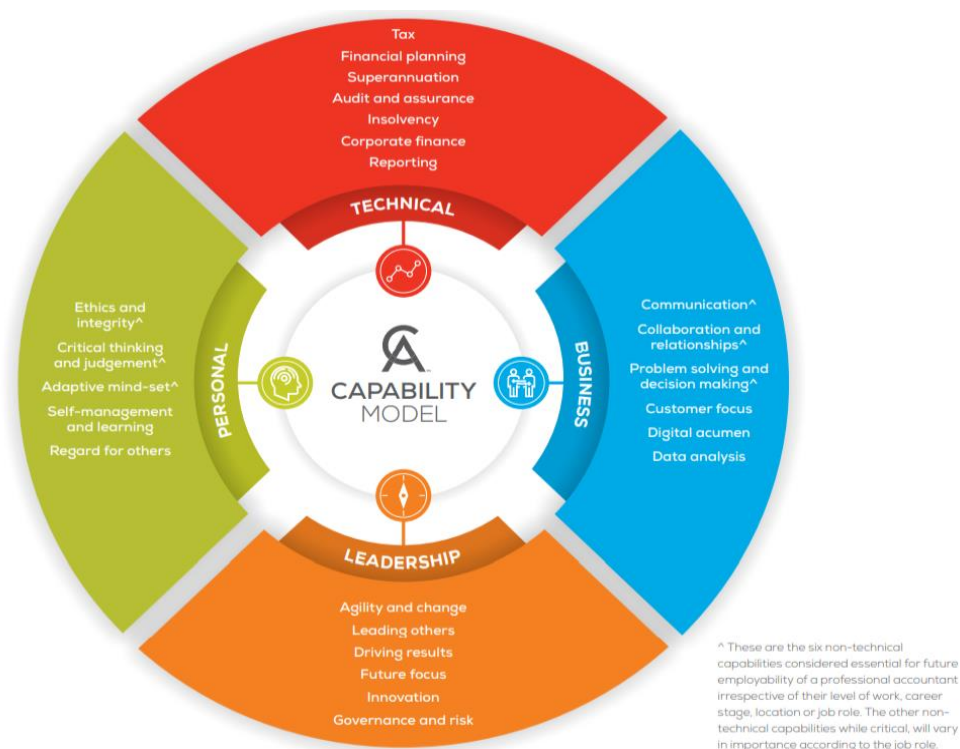
3.4 ด้านสัมพันธ์และการสื่อสาร คือ นักบัญชีต้องสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ มีการสื่อสารที่ชัดเจน ใช้เหตุผลในการตัดสินใจ

3.5 ด้านองค์กรและการบริหารจัดการ คือ การเข้าใจธุรกิจและองค์กร มีการรับข่าวสารอย่างกว้างไกล สามารถจัดระบบและใช้ดุลยพินิจตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง

4. ประสบการณ์ทำงาน (Experience) เกิดจากการหาความรู้และปฏิบัติงานจนเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และนำประสบการณ์มาแก้ไขปัญหิต่างๆ ได้อย่างทันท่วงทีและเหมาะสม

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2553) นอกจากให้คำนิยามความรู้ความสามารถตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว ยังได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ประกอบวิชาชีพ ระบุว่าความรู้ความสามารถของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี คือ มีความรู้และทักษะวิชาชีพในระดับที่สามารถสร้างความมั่นใจแก่ผู้รับบริการว่าจะได้รับบริการทางวิชาชีพตามความรู้ความสามารถที่ต้องการตามที่กำหนดโดยวิชาชีพบัญชี และปฏิบัติงานด้วยความมุ่งมั่น ขยันหมั่นเพียร ระมัดระวังรอบคอบ ตามวิธีปฏิบัติและมาตรฐานแห่งวิชาชีพในการให้บริการทางวิชาชีพบัญชี รวมถึงการใช้ความรู้ความสามารถนั้นต้องใช้ดุลยพินิจที่ดีในการประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะในการให้บริการ โดยความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี แบ่งเป็น 2 ด้าน คือ การบรรลุถึงระดับความรู้ ความสามารถตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชีและการรักษาระดับ ความรู้ ความสามารถ ตามที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี และยังคงครอบคลุมถึงการให้ความมั่นใจว่าผู้ช่วยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกฝนอบรมและกำกับดูแลที่เพียงพอ

Chartered Accountants Australia & New Zealand (CAANZ) หรือนักบัญชีรับอนุญาตในประเทศออสเตรเลียและนิวซีแลนด์ได้ร่วมกันคิดค้น Capability Model เพื่อให้ให้นักบัญชีพัฒนาความรู้ความสามารถและศักยภาพให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบัน อันแบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านธุรกิจ (Business) ด้านความเป็นผู้นำ (Leadership, People and Future) ด้านสติปัญญาและทัศนคติ (Personal, Mindset and Intellectual) และด้านความสามารถทางวิชาชีพ (Technical, Professional and Expertise) ซึ่งเป็นความสามารถหลักของนักบัญชีในอนาคต ดังภาพ



ที่มา Chartered Accountants Australia & New Zealand (CAANZ)

ภาพประกอบที่ 2 โมเดลด้านความสามารถ (The Capability Model for CAANZ)

### จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

นอกจากความรู้ความสามารถที่นักบัญชียุคใหม่พึงมีแล้ว จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีก็เป็นอีกประเด็นหนึ่งที่ได้รับการพูดถึงในงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคใหม่อย่างกว้างขวาง ภายหลังจากที่สภาวิชาชีพบัญชีออกพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ก็ได้ออกข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553 เป็นข้อบังคับจรรยาบรรณฉบับแรกสำหรับผู้ทำบัญชี และในปี พ.ศ. 2561 ก็ได้กำหนดข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 แทนฉบับเดิมปี พ.ศ. 2553 เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และให้เกิดความสะดวกในการศึกษาและอ้างอิงในการปฏิบัติงานด้านบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หมายถึงสิ่งที่กำหนดความประพฤติและวิธีการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่พึงปฏิบัติ เพื่อให้ได้รับความเชื่อมั่นจากผู้รับบริการ ความเชื่อถือในผลงาน แสดงถึงความเป็นมืออาชีพ และสร้างคุณภาพของงานบริการ

สภาวิชาชีพบัญชีในฐานะสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ IFAC ได้นำมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี ที่กำหนดขึ้นโดยคณะกรรมการมาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพ หรือ IESBA โดยการสนับสนุนของ IFAC เพื่อใช้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั่วโลก สมาชิกของ IFAC หรือสำนักงานบัญชีต้องนำมาตรฐานจรรยาบรรณมาปรับใช้ให้เข้ากับบริบทของประเทศของตนเอง สภาวิชาชีพบัญชีจึงได้ออกข้อบังคับของสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ พ.ศ. 2561 ขึ้นโดยปรับปรุงจากข้อบังคับฯ พ.ศ. 2553 เพื่อให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามจริยธรรมแห่งวิชาชีพบัญชี และเพื่อให้สอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของ IFAC รวมทั้งมีแนวคิดในการปฏิบัติเพื่อลดอุปสรรคที่ไม่สามารถปฏิบัติตามพื้นฐานของจริยธรรมแห่งวิชาชีพตามที่ IESBA กำหนด

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ คือ แนวคิดหรือหลักการสำคัญของจรรยาบรรณ โดยระบุว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ ดังนี้

1. ความซื่อสัตย์สุจริต ซึ่งถือเป็นภาระหน้าที่ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องมีความตรงไปตรงมา จริงใจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่เข้าไปรู้เห็นหรือเกี่ยวข้องกับรายงานแบบแสดงรายการภาษี การสื่อสารหรือข้อมูลที่เชื่อได้ว่าข้อมูลเหล่านั้นเป็นข้อมูลที่ผิดอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือเป็นการจัดทำขึ้นโดยไม่ไตร่ตรองให้รอบคอบ หรือได้ละเว้นปิดบังข้อมูลที่จำเป็นต้องรายงานอันจะนำไปสู่การเข้าใจผิด

2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ผ่อนปรน รอมชอม ในการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพและทางธุรกิจ อันเนื่องจากอิทธิพล ความลำเอียง ผลประโยชน์ของบุคคลอื่นหากเผชิญกับสถานการณ์ที่จะทำให้ขาดความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ปฏิบัติกิจกรรมหรือให้บริการทางวิชาชีพ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ให้บริการสาธารณะต้องเป็นผู้ให้บริการงานให้ความเชื่อมั่น ความเป็นอิสระจากลูกค้า การให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย ความเป็นอิสระทางด้านจิตใจ และความเป็นอิสระในเชิงประจักษ์

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ ต้องคำนึงถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน

3. ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องรักษาไว้ซึ่งความรู้ความสามารถและความชำนาญทางวิชาชีพในระดับที่กำหนดไว้ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับบริการจะได้รับบริการที่ได้มาตรฐาน รวมถึงต้องปฏิบัติงานด้วยความขยันหมั่นเพียรให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานวิชาชีพ และแจ้งให้ลูกค้าหรือบุคคลอื่นทราบในกรณีมีข้อจำกัดในการให้บริการ และต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่สมเหตุสมผล



เพื่อให้ความมั่นใจว่าผู้ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของตน ได้รับการฝึกอบรมและการกำกับดูแลอย่างเหมาะสม

4. การรักษาความลับ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องไม่ดำเนินการในเรื่อง คือ ไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับทางวิชาชีพและธุรกิจโดยไม่ได้รับอนุญาต เว้นแต่เป็นเรื่องที่เปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมายหรือทางวิชาชีพ หรือเป็นเรื่องที่จำเป็นต้องเปิดเผย และไม่ใช้ข้อมูลความลับดังกล่าวเพื่อผลประโยชน์ของตนเองหรือบุคคลที่สาม

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจจะนำมาซึ่งการเสื่อมเสียความน่าเชื่อถือทางวิชาชีพ เช่น การทำการตลาดและการส่งเสริมตนเองและผลงาน ต้องไม่ทำในลักษณะการโอ้อวดเกินจริง หรืออ้างอิงโดยใช้ถ้อยคำดูหมิ่น เปรียบเทียบงานของตนกับผู้อื่น เป็นต้น (ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 และประกาศสภาวิชาชีพ ที่ 7/2562 เรื่อง คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี)

#### ตารางที่ 1 จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Fundamental Principle	ข้อกำหนดจรรยาบรรณ
Integrity Objectivity	- ความโปร่งใส - ความเป็นอิสระ - ความเที่ยงธรรม - ความซื่อสัตย์สุจริต
Personal Competence and Due care	- ความรู้ ความสามารถ - มาตรฐานในการปฏิบัติงาน
Confidentiality	- การรักษาความลับ
Professional Behavior	- ความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ - ความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน บุคคล หรือนิติบุคคลที่ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติหน้าที่ให้ และ - ความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพ และจรรยาบรรณทั่วไป

### การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี

เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์ ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ การติดต่อสื่อสาร เทคโนโลยีทางการบัญชี หมายถึง เทคโนโลยีที่นำมาใช้สำหรับงานด้านการบัญชี อาทิเช่น การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การใช้คอมพิวเตอร์เพื่อจัดทำหรือตรวจสอบงานด้านบัญชี การยื่นงบการเงิน หรือยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบัญชีเป็นที่ยอมรับว่าสามารถสนับสนุนให้งานด้านการบัญชีมีประสิทธิภาพมากขึ้น (Huynh & Yaling, 2013)

พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญิณีภัทธี นิธิโรจน์ธันท์ (2557) ให้คำนิยามเทคโนโลยีทางการบัญชี หมายถึง อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ระบบปฏิบัติการ ระบบเครือข่าย โปรแกรมที่ทำหน้าที่ในการรวบรวม บันทึก และประมวลผลรายการค้าเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน

คุณสมบัติของนักบัญชีในยุคใหม่ (สร้อยชัช บุญวุฒิและไพฑูริย์ อินตะชั้น, 2559) กล่าวถึง คุณสมบัติอีกประการที่นักบัญชียุคใหม่ควรมี คือ การมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ครอบคลุมเนื้อหาด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านสมรรถนะทางการควบคุมเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านสมรรถนะของผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และสมรรถนะในฐานะของผู้จัดการหรือผู้ประเมินหรือผู้ออกแบบสารสนเทศ และนำความรู้ดังกล่าวไปประยุกต์ใช้กับธุรกิจได้เป็นอย่างดี

ทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology) หมายถึง การประยุกต์ใช้ความรู้ด้านเทคโนโลยีมาช่วยในการจัดทำบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องเข้าใจระบบเทคโนโลยีสารสนเทศขององค์กร และเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ เพื่อพัฒนาตนเองและเพื่อนำมาช่วยในกระบวนการทำงานให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยลดขั้นตอนการทำงาน เพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีทางการบัญชีส่งผลโดยตรงต่อการประกอบอาชีพ หากนักบัญชีไม่มีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จะทำให้ปฏิบัติงานได้ช้า นักบัญชีจึงควรศึกษาหาความรู้ด้านเทคโนโลยีอยู่ตลอดเวลา (พัชรินทร์ ใจเย็น และคณะ, 2560) รวมถึงควรเลือกใช้เครื่องมือด้านเทคโนโลยีให้เหมาะสมกับการทำงาน เพื่อสนับสนุน ติดตามและการวิเคราะห์ข้อมูลให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสม ความสามารถด้านเทคโนโลยีดิจิทัลที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี (อุเทน เลานาธา, 2562) ได้แก่

1. การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล คือ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการทำงานเพื่อพัฒนางานของตน และเพิ่มความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน

เพ็ญญา เกื้อเกตุและคณะ (2562) ให้คำนิยาม การใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ว่าเป็นความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การนำโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีมาใช้ เพื่อให้งานมีความถูกต้อง แม่นยำ และ สำเร็จตามเป้าหมาย

2. ตระหนักถึงความสำคัญของการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานบัญชีผ่านระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต อาทิเช่น การรับส่งข้อมูล การแลกเปลี่ยน การโอนย้ายเพิ่มข้อมูลระหว่างกัน การส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ การโต้ตอบสื่อสารแบบส่งข้อความ การยื่นภาษีทางอินเทอร์เน็ต (e-Revenue) การยื่นงบการเงินผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (DBD e-Filing) การจ่ายชำระผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (e-Payment)

3. การบูรณาการความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศกับความรู้ทางด้านบัญชี เพื่อช่วยในการจัดทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี องค์กรที่มีความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสูงมีโอกาที่จะประสบความสำเร็จในการสร้างนวัตกรรมและสร้างความแตกต่างเพื่อตอบสนองตลาดที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว

วลีพร จิตรพงษ์ (2556) ยกตัวอย่างเทคโนโลยีทางการบัญชี ได้แก่

1. โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี คือ ซอฟต์แวร์เชิงพาณิชย์ที่พัฒนาขึ้นเพื่อใช้งานด้านการบัญชี และใช้งานร่วมกับระบบจัดการฐานข้อมูล (DBMS) เพื่อสร้างระบบจัดเก็บข้อมูลทางการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ และสามารถออกรายงานทางการเงินและการบริหารได้ตามความต้องการของผู้ใช้บการเงิน รวมถึงการควบคุมทางการบัญชีในส่วนการควบคุมเฉพาะระบบทั้งการควบคุมการเข้าถึง การรับเข้า การประมวลผล และการส่งออกข้อมูล โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีจะเน้นการบันทึก การประมวลผล และการนำเสนอรายงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม โดยมี การบันทึกข้อมูลรายวัน การผ่านบัญชีไปสมุดแยกประเภท การรายงานสรุปผลในงบการเงินประเภทต่างๆ

2. การนำเสนองบการเงินทางอินเทอร์เน็ต ซึ่งมีข้อดีคือทำให้สามารถเชื่อมโยงงบการเงินได้ทั่วโลก

3. โปรแกรมการวางแผนทรัพยากรองค์กร คือ โปรแกรมสำเร็จรูปที่พัฒนาภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานแบบลูกข่าย แม่ข่าย โดยทำการเชื่อมต่อกระบวนการทำงานภายในองค์กรในส่วนการประมวลผลธุรกรรมของระบบสารสนเทศทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องโดยมีการใช้ฐานข้อมูลรวมขององค์กรเพียงข้อมูลเดียว และมีการนำเข้าข้อมูลเพียงครั้งเดียว ข้อดีของโปรแกรมนี้นอกจากสามารถเชื่อมต่อบระบบสารสนเทศภายในองค์กรด้วยฐานข้อมูลเดียวกัน ยังสามารถขยายขอบเขตไปถึงการเชื่อมต่อบระบบสารสนเทศระหว่างองค์กรเข้าด้วยกันด้วย

พัทธนันท์ เพชรเชิดชู (2560) ได้กล่าวถึงสิ่งที่นักบัญชีควรรู้ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีทางการบัญชี ได้แก่

1. ฟินเทค (Financial Technology: Fintech) หรือ เทคโนโลยีทางการเงิน คือ การนำเทคโนโลยีมาพัฒนาผลิตภัณฑ์ บริการ และนวัตกรรมทางการเงิน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ความสะดวกรวดเร็ว ความปลอดภัย ลดต้นทุน เช่น การยื่นภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่าน e-Receipt และ e-Tax

Invoice การยื่นงบผ่านระบบ e-Filing ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า การชำระเงินผ่านระบบ e-Payment การชำระเงินในช่องทางใหม่ที่ไม่ผ่านระบบของธนาคาร เป็นต้น

2. ระบบ Enterprise Resource Planning (ERP) หมายถึง ซอฟต์แวร์และระบบที่ใช้ในการวางแผนจัดการห่วงโซ่อุปทานหลัก การผลิต การบริการ การเงิน และกระบวนการอื่นๆ ขององค์กร ซอฟต์แวร์การวางแผนทรัพยากรองค์กรสามารถใช้ทำให้กิจกรรมต่างๆ ในองค์กรเป็นไปโดยอัตโนมัติและง่ายขึ้น เช่น ระบบการบัญชีและการจัดซื้อ การจัดการโครงการ การจัดการความเสี่ยง การผสมผสานระหว่าง Drone Technology กับ งานบริหาร Fixed Assets หรือ Inventory เป็นต้น

3. Big Data Technology ช่วยทำให้นักบัญชีวิเคราะห์ข้อมูลได้หลายด้านมากขึ้น

4. การเขียนโปรแกรม หรือ Coding นักบัญชีควรเรียนรู้การเขียนโปรแกรมอย่างง่าย เช่น การเขียนภาษา Ruby

5. ซอฟต์แวร์บัญชีที่เป็นลักษณะ AI, Cloud Computing, Prompt pay, Sandbox เป็นต้น

Fetty (2019) กล่าวถึงเทคโนโลยีทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อนักบัญชีในงานวิจัย ดังนี้ จากมุมมองของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี นักบัญชีต้องตระหนักถึงความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีล่าสุด ต้องใส่ใจต่อผลกระทบของเทคโนโลยีที่ส่งผลกระทบต่องานการบัญชี และต้องเตรียมพร้อมต่อการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นอย่างรวดเร็วจากเทคโนโลยี นอกจากนั้น สมาคมนักบัญชีควรเตรียมความพร้อมให้แก่ นักบัญชีให้คุ้นเคยกับความรู้ทางเทคโนโลยีที่จะเกิดขึ้น นักบัญชีต้องแลกเปลี่ยนประสบการณ์ร่วมกันด้านเทคโนโลยีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทุกคนในวิชาชีพบัญชีก้าวทันการเปลี่ยนแปลง อันเป็นการเปิดโอกาสให้เกิดความก้าวหน้าในสายงานด้านบัญชี รวมถึงเป็นการระมัดระวังต่อความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นต่อวิชาชีพตน

### ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา

นักบัญชียกจากจำเป็นต้องมีความรู้ด้านบัญชีแล้ว ควรมีทักษะในด้านอื่นๆ ด้วย ทักษะดังกล่าว รวมถึงทักษะการสื่อสารกับฝ่ายอื่นๆ เพราะการที่องค์กรจะประสบความสำเร็จจำเป็นต้องอาศัยความร่วมมือและการสนับสนุนจากทุกฝ่ายในองค์กร (สมชาย เรืองวงศ์, 2552) การติดต่อสื่อสารทำให้เกิดความเข้าใจตรงกันในองค์กร เป็นกระบวนการและเครื่องมือที่จะนำไปสู่การรับรู้ ทำให้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ร่วมกันอย่างเหมาะสม และสามารถนำพาองค์กรไปสู่เป้าหมายร่วมกัน (เบญจวรรณ แจ่มจรรุญ, 2557) ปัญหาสำคัญในการสื่อสารในระดับบุคคล คือ การที่บุคคลสื่อสารไม่เข้าใจกันหรือเข้าใจไม่ตรงกัน ส่งผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามวัตถุประสงค์ และส่งผลกระทบต่อตรงต่อนักบัญชี เพราะการสื่อสารในระหว่างนักบัญชีด้วยกันเองและระหว่างวิชาชีพอื่นเป็นปัจจัยสำคัญในการปฏิบัติงานในองค์กร (แพมมาลา วัฒนเสถียรสินธุ์, 2559)

วสันต์ ครอบงมี, ปุณยวีร์ ย่างดี และพวุฒิสรรค์ เกตุมรรค (2563) ให้คำนิยาม ทักษะการสื่อสาร คือ ความสามารถในการสื่อสารให้เกิดความเข้าใจเมื่อมีโอกาสได้ติดต่อประสานงาน

ชลิตา ลีนจี่ (2557) กล่าวถึงทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) ซึ่งช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับผู้อื่นได้สามารถทำงานเป็นทีม เพื่อหาทางแก้ปัญหา และลดความขัดแย้ง สร้างปฏิสัมพันธ์เพื่อให้ปฏิบัติงานร่วมกับบุคคลที่มาจากวัฒนธรรมที่แตกต่างกันได้ สามารถเจรจา เพื่อให้ได้ข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ รวมถึงความสามารถในการเขียนและการพูดทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการเพื่อนำเสนอรายงาน สามารถรับฟังและอ่านได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2563) ให้คำนิยามด้านบุคลากรและการสื่อสาร (Personnel and Communication) หมายถึง ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสามารถในการรับส่งข้อมูลระหว่างผู้ร่วมงานให้เข้าใจตรงกัน สามารถร่วมกันหาวิธีแก้ปัญหา ลดความขัดแย้งหรือสร้างความร่วมมือ และสามารถเลือกใช้เครื่องมือในการสื่อสารให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountant: IES) ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพ ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารที่จำเป็นต่อความสำเร็จในวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ดังนี้

1. มีปฏิสัมพันธ์และมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นที่ต่างกัน
2. มีการนำเสนอ อภิปราย และรายงานในมุมมองของตนอย่างมีประสิทธิภาพในรูปแบบลายลักษณ์อักษรและด้วยวาจาทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ
3. มีการทำงานเป็นทีมที่ดีโดยตั้งเป้าหมายและวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนและมีการแจ้งสมาชิกให้ทราบโดยทั่วกัน มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและฝึกฝนทักษะต่างๆ ร่วมกัน
4. ตระหนักถึงความแตกต่างทางภาษาในการสื่อสารหรือมีปฏิสัมพันธ์กับผู้มีวัฒนธรรมหรือความคิดเห็นแตกต่างกัน
5. มีความสามารถในการประยุกต์ใช้ทักษะในการเจรจาต่อรอง เพื่อหาแนวทางแก้ปัญหา และหาข้อสรุปหรือข้อตกลงที่ยอมรับได้ร่วมกันภายใต้มาตรฐานวิชาชีพ
6. มีความสามารถในการฟัง พูด อ่าน และเขียนเพื่อรับส่งข้อมูลระหว่างกันอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงเลือกวิธีการสื่อสารและเครื่องมือสื่อสารได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

Jay (2012) กล่าวว่าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรมีความสามารถในการถ่ายทอดความคิด ความรู้สึก ประสบการณ์ให้ผู้ฟังด้วยถ้อยคำ ภาษา น้ำเสียง กิริยาท่าทางที่เหมาะสม และผู้บริหารควรมีทักษะด้านการสื่อสาร หากขาดทักษะดังกล่าวจะไม่สามารถจูงใจพนักงานให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรอาจประสบปัญหาได้

Siriwardane & Durden (2014) ศึกษางานวิจัยในอดีตถึง 19 เรื่องที่ระบุถึงการสื่อสารทั้ง การพูดและการเขียนอันเป็นทักษะสำคัญของนักบัญชี โดยระบุว่า นักบัญชีตระหนักถึงความสำคัญของการสื่อสารมาเป็นเวลามากกว่า 60 ปี ซึ่ง Roy & MacNeill (1963) ระบุว่านักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะการสื่อสารตั้งแต่เริ่มปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชี นักบัญชีต้องมีทักษะในการสื่อสารที่เหมาะสมในการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารทางการพูด เช่น การนำเสนอรายงานการประชุม การตอบคำถามของผู้รับบริการ การสื่อสารที่ดีขึ้นอยู่กับหลายองค์ประกอบทั้งความชัดเจนความ กระชับ และน้ำเสียง ในทางตรงกันข้าม การสื่อสารโดยการเขียนที่ดีก็มีองค์ประกอบและทักษะที่ แตกต่างกันไป นอกจากนี้งานวิจัยบางงานยังระบุถึงทักษะในการฟังที่ดีเยี่ยมทำให้การสื่อสารมี ประสิทธิภาพ

ในปัจจุบัน นักบัญชียุคใหม่ให้ความสำคัญกับการสื่อสารกับบุคคลภายในองค์กรผ่าน ช่องทางออนไลน์มากขึ้น โดยเน้นเป็นข้อความสั้น กระชับ ซึ่งอาจจะทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนใน เนื้อหาสาระและวัตถุประสงค์และส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรในภาพรวม (พนิดา เกรียงทวิทรัพย์ และสุรมงคล นิมจิตต์, 2561)

นอกจากทักษะการสื่อสารแล้ว นักบัญชีต้องมีทักษะความหลากหลายของภาษาด้วย จาก การทบทวนวรรณกรรมมีบทความมากมายที่กล่าวถึงทักษะด้านความหลากหลายทางภาษาที่นักบัญชี ควรจะมีนอกจากด้านมาตรฐานทางบัญชี ดังนี้

บุญช่วง ศรีธรรราชู (2561) กล่าวถึงความสามารถทางการใช้ภาษาในการติดต่อสื่อสาร ทั้งการพูด การอ่าน การเขียน ด้วยภาษาไทยและภาษาต่างประเทศมีความสำคัญต่อนักบัญชีในการ ติดต่อสื่อสารทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ โดยเฉพาะในปัจจุบันที่มีการเปิดเสรีทางการค้ากับ ประเทศในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้

สกุณา มาอู (2562) กล่าวถึงทักษะด้านภาษาและการสื่อสารว่า นักบัญชีไม่เพียงแต่ต้องเก่ง ด้านตัวเลขเท่านั้น เพราะการสื่อสารเป็นสิ่งสำคัญ ยิ่งถ้านักบัญชีสามารถสื่อสารได้ทั้งภาษาไทยและ ภาษาต่างประเทศจะเป็นการเพิ่มกลุ่มลูกค้า ภาษาที่มีความสำคัญเป็นอย่างมาก หากนักบัญชีสามารถ ใช้ภาษาต่างประเทศได้อย่างคล่องแคล่วจะเป็นประโยชน์ต่อตนเองและองค์กร

สมบุรณ์ กุมาร และจิตินันท์ กุมาร (2557) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของ สถานประกอบการในจังหวัดน่าน พบว่า เจ้าของหรือผู้บริหารสถานประกอบการส่วนใหญ่ต้องการ นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถด้านภาษาต่างประเทศ โดยเฉพาะภาษาอังกฤษ สอดคล้องกับ งานวิจัยของเฉลิมขวัญ ครุฑบุญยงค์ (2557) ซึ่งศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ใน อุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย พบว่าคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่ต้องการมากที่สุด คือ ด้านภาษา

Park (2010) ศึกษาทักษะการบัญชีของนักบัญชีที่ต้องการประสบความสำเร็จในวิชาชีพ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีที่มีความรู้ด้านภาษามีแนวโน้มได้รับการจ้างงานมากกว่านักบัญชีที่ไม่มี ความรู้ด้านภาษา

วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร และมนวิกา ผดุงสิทธิ์ (2556) กล่าวถึงความสำคัญของทักษะ ด้านภาษา (Language Skills) ในการทำงานด้านบัญชี โดยเฉพาะในปัจจุบันที่เปิดตลาดการค้าเสรีใน อาเซียนกฎบัตรอาเซียนข้อที่ 34 บัญญัติให้ภาษาอังกฤษเป็นภาษาที่ใช้ในการทำงาน

### ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล

สำนักงานราชบัณฑิตยสภาให้คำนิยามคำว่า “วิเคราะห์” หมายถึง การแยกแยะส่วนต่างๆ ของงานอย่างละเอียด เพื่อศึกษาแต่ละส่วน และศึกษาความสัมพันธ์ของส่วนต่างๆ ดังนั้น การวิเคราะห์ข้อมูล คือ การแยกแยะข้อมูลเป็นส่วนต่างๆ และศึกษาแยกจากกัน เพื่อให้เข้าใจข้อมูล อย่างละเอียด แนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่าง ประเทศ (International Education Standards: IES) กำหนดให้การวิเคราะห์ การคำนวณ การวัดมูลค่าในการวิเคราะห์เป็นคุณลักษณะที่ สำคัญประการหนึ่งของนักบัญชี

เพ็ญญา เกื้อเกตุและคณะ (2562) กล่าวถึงความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทาง การเงิน หมายถึง ความสามารถในการค้นหาข้อเท็จจริง การกลั่นกรองข้อมูล และการแยกแยะข้อมูล ทางการเงิน เพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลทางการบัญชีนั้น เป็นทักษะที่พึงมีของนักบัญชียุคปัจจุบันที่ต้อง ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีดิจิทัล ที่เข้ามามีอิทธิพลและช่วยเพิ่ม ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน อาทิเช่น การมีระบบอัตโนมัติ (Robotic Process Automation) และเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical Tools) เพื่อให้การทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และนักบัญชีเองก็มีหน้าที่ในการวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ได้เสนอให้แก่ผู้บริหาร เพื่อนำมาใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2547)

ศรีสุตา อินทมาศ (2562) กล่าวถึงความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินว่าเป็น ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลของนักบัญชี ภายใต้การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี เพื่อให้ นักบัญชีปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพและทำให้งานสำเร็จลุล่วงด้วยดี โดยนักบัญชียุคใหม่ จะเน้นการวิเคราะห์ข้อมูลที่ถูกต้อง ทันเวลา และเป็นประโยชน์แก่องค์กร

การวิเคราะห์ข้อมูลยังเป็นทักษะที่สำคัญของผู้สอบบัญชีเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลจากแหล่งข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) ซึ่งเป็นการเชื่อมต่อข้อมูลจำนวนมากและหลากหลายรูปแบบตาม การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี มาใช้ประมวลผลเพื่อให้ข้อมูลอยู่ในรูปแบบที่สามารถนำไปใช้งานได้ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการสอบบัญชี โดยเริ่มจากการนำข้อมูลมาจัดให้อยู่ในรูปแบบ

ที่พร้อมประมวลผลด้วยเทคโนโลยีหรือชุดคำสั่งและแบบจำลองที่สร้างขึ้นเพื่อนำข้อมูลผ่านการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ (เยาวลักษณ์ ชาติบัญชาชัย และโสภณ เพิ่มศิริวัลลภ, 2559) รูปแบบของการวิเคราะห์ข้อมูลแบ่งได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบพื้นฐาน (Descriptive Analytics) เป็นการวิเคราะห์เพื่อแสดงผลของรายการทางธุรกิจ เหตุการณ์หรือกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น หรืออาจกำลังเกิดขึ้นในลักษณะที่ง่ายต่อการเข้าใจหรือต่อการตัดสินใจ ตัวอย่างเช่น รายงานการขาย รายงานผลการดำเนินงาน

2. การวิเคราะห์แบบเชิงวินิจฉัย (Diagnostic Analytics) เป็นการอธิบายถึงสาเหตุของสิ่งที่เกิดขึ้น ปัจจัยต่างๆ และความสัมพันธ์ของปัจจัยหรือตัวแปรต่างๆ ที่มีความสัมพันธ์กันของสิ่งที่เกิดขึ้น ตัวอย่างเช่น ความสัมพันธ์ระหว่างยอดขายต่อกิจกรรมทางการตลาดแต่ละประเภท ซึ่งเป็นก้าวใหม่ที่จะช่วยเสริมให้ตัดสินใจไปในทางที่ถูกต้อง

3. การวิเคราะห์แบบพยากรณ์ (Predictive Analytics) เป็นการวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์สิ่งที่กำลังจะเกิดขึ้นหรือน่าจะเกิดขึ้นโดยใช้ข้อมูลที่ได้เกิดขึ้นแล้วกับแบบจำลองทางสถิติหรือเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ต่างๆ (Artificial Intelligence) ตัวอย่างเช่น การพยากรณ์ยอดขาย การพยากรณ์ผลประชามติ

4. การวิเคราะห์แบบให้คำแนะนำ (Prescriptive Analytics) เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่มีความซับซ้อนที่สุดเป็นทั้งการพยากรณ์สิ่งต่างๆ ที่จะเกิดขึ้นข้อดีข้อเสียสาเหตุและระยะเวลาของสิ่งที่เกิดขึ้นและการให้คำแนะนำทางเลือกต่างๆที่มีอยู่และผลของแต่ละทางเลือก

## แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

### ความหมายของประสิทธิภาพการทำงาน

การทำงานในหน่วยงานต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นองค์กรภาครัฐ หรือเอกชนต่างก็ตระหนักถึงกระบวนการ วิธีการทำงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงานย่อมทำให้องค์กรมีความเจริญก้าวหน้าและพัฒนาไปสู่ความเป็นเลิศ สิ่งสำคัญประการหนึ่งอยู่ที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีคุณภาพและสามารถทำงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้ การจะมีประสิทธิภาพในการทำงานได้นอกจากจะต้องมีความสุขในการทำงานแล้วยังจะต้องมีประสิทธิภาพในการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพมีนักวิชาการหลายท่านให้ความหมาย ดังนี้

สิริวดี ชูเชิด (2556) ได้กล่าวว่าประสิทธิภาพการทำงาน หมายถึง ความสามารถและทักษะในการกระทำของบุคคลเพื่อให้ตนเองและผู้อื่นดีขึ้น เจริญขึ้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของตนเองและขององค์กรอาจจะทำให้ตนเอง ผู้อื่น และองค์กรเกิดความพึงพอใจและสงบสุขในที่สุด



นภลัย บุญคำเมือง (2561) กล่าวว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึงความสามารถในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไข ความสามารถและทักษะในการทำงานทั้งของตนเองหรือผู้อื่นให้ดีขึ้น พัฒนาขึ้นเพื่อให้บรรลุเป้าหมายองค์กรหรือกิจการ ซึ่งจะทำให้ตนเอง ผู้อื่น และองค์กรเกิดความสุขในที่สุดและใช้ความสามารถในการทำงานให้เกิดการสูญเสียเปล่าน้อยที่สุด

นลพรรณ บุญฤทธิ์ (2558) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถ เทคนิครวมถึงประสบการณ์ต่าง ๆ เพื่อให้ผลงานที่ได้รับมอบหมายแล้วเสร็จ โดยคำนึงถึงความถูกต้องรวดเร็วของงาน ความสะดวกสบาย ความประหยัด ความยุติธรรม และความเสมอภาค รวมถึงปริมาณผลงานที่สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

Peterson & Plowman (อ้างอิงจากมหาวิทยาลัยรามคำแหง สาขาบริการเฉลิมพระเกียรติจังหวัดตรัง, 2555) ให้ความหมาย ประสิทธิภาพในการบริหารงานด้านธุรกิจว่า หมายถึงคุณภาพ การมีประสิทธิผลและความสามารถในการผลิต และการดำเนินงานด้านธุรกิจที่ถือว่ามีประสิทธิภาพสูงสุด คือเพื่อการผลิตสินค้าและบริการในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมและต้นทุนน้อยที่สุดเพื่อคำนึงถึงสถานการณ์และข้อผูกพันด้านการเงิน ประสิทธิภาพในด้านธุรกิจ ประกอบด้วย ต้นทุน คุณภาพ ปริมาณ และวิธีการผลิต

Millet (อ้างอิงจากมหาวิทยาลัยรามคำแหง สาขาบริการเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดตรัง, 2555) กล่าวถึงประสิทธิภาพว่า หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่สร้างความพึงพอใจแก่มนุษย์และได้รับผลกำไรจากการปฏิบัติงาน

อรสุดา ดุสิตรัตนกุล (2557) ให้ความหมายของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานว่าเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าพนักงานมีความสามารถในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการทำงานที่กำหนดหรือไม่

จากการศึกษาเกี่ยวกับความหมายของประสิทธิภาพ สรุปได้ว่าเป็น ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี (Efficiency) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่นักบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างรวดเร็วและมีปริมาณมาก เพื่อให้สำเร็จลุล่วงตามเป้าหมาย บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยผลงานมีมาตรฐาน มีคุณภาพและเกิดประโยชน์ต่อองค์กร ประกอบด้วยหลายด้าน อาทิเช่น ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา

### **ประเภทของประสิทธิภาพ**

ประสิทธิภาพเป็นการใช้ปัจจัยและกระบวนการในการดำเนินงาน ซึ่งอาจจะไม่ได้แสดงค่าเป็นเชิงตัวเลข แต่แสดงด้วยการบันทึกในรูปแบบการใช้เงิน วัสดุ แรงงาน และเวลาในการปฏิบัติงานอย่างคุ้มค่า ประหยัด ไม่สูญเสียเปล่านเกินความจำเป็น และหมายถึงการใช้กลยุทธ์และเทคนิควิธีการ

ปฏิบัติงานที่เหมาะสมทำให้เกิดผลได้รวดเร็วมีคุณภาพ สิริวิดี ชูเชิด (2556) กล่าวถึงประเภทของประสิทธิภาพว่ามี 2 ระดับ ได้แก่

1. ประสิทธิภาพของบุคคล หมายถึง การทำงานให้สำเร็จลุล่วงโดยสูญเสียวเวลาและพลังงานน้อยที่สุด ค่านิยมของการทำงานที่ดี คือการทำงานได้รวดเร็วและได้งานดี บุคคลที่มีประสิทธิภาพในการทำงาน คือ บุคคลที่ตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และใช้วิธีการหรือเทคนิคการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานมาก และมีคุณภาพ สิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายน้อย รวมถึงบุคคลต้องมีความพึงพอใจในการทำงาน และมุ่งมั่นเพิ่มพูน ความรู้ คุณภาพและปริมาณงาน สร้างสรรค์ ดัดแปลงวิธีการทำงานให้ดียิ่งขึ้นอยู่เสมอ

2. ประสิทธิภาพขององค์กร หมายถึง การที่องค์กรสามารถดำเนินงานตามภารกิจและหน้าที่ขององค์กร โดยใช้ทรัพยากร ปัจจัยต่างๆ กำลังคนอย่างคุ้มค่า มีการสูญเปล่าน้อยที่สุดมีลักษณะการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยประหยัดทั้งเวลา ทรัพยากร และกำลังคน

สมเกียรติ แก้วหอม (2555) เสนอว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลกำหนดโดย 3 ส่วน ได้แก่

1. คุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล (Individual Attributes) แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ

1.1 Demographic Characteristics เป็นลักษณะที่เกี่ยวกับ เพศ อายุ เชื้อชาติ เผ่าพันธุ์

1.2 Competence Characteristics เป็นลักษณะที่เกี่ยวกับ ความรู้ความสามารถ ความถนัดและความชำนาญของบุคคล คุณลักษณะดังกล่าวได้มาจากการศึกษาอบรม และสั่งสมประสบการณ์

1.3 Psychological Characteristics เป็นคุณลักษณะทางด้านจิตวิทยา ได้แก่ ทักษะ ค่านิยมการรับในเรื่องต่างๆ รวมทั้งบุคลิกภาพของแต่ละบุคคล

2. ระดับความพยายามในการทำงาน (Work Effort) เป็นสิ่งที่เกิดขึ้นหากบุคคลมีแรงจูงใจในการทำงาน เช่น แรงผลักดัน อารมณ์ความรู้สึก ความสนใจ ความตั้งใจ

3. แรงสนับสนุนจากองค์กรหรือหน่วยงาน (Organization Support) ได้แก่ ค่าตอบแทน ความยุติธรรม การติดต่อสื่อสาร และวิธีการที่จะมอบหมายงานซึ่งมีผลต่อกำลังใจผู้ปฏิบัติงาน

### ความถูกต้อง

ด้านความถูกต้องของงบการเงิน กิตติยา ฐิติคุณรัตน์ (2556) กล่าวถึง การทำงานที่มีความถูกต้องตามมาตรฐานและระเบียบวินัยที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จารินยา แก้วสุริยา (2560) กล่าวว่า ความถูกต้อง หมายถึง การทำงานที่ไม่มีข้อผิดพลาด ไม่บิดเบือนข้อมูลและเป็นไปตามความจริงทั้งข้อความในประโยคและตัวเลขที่ได้รวบรวม ประเมินสรุป และนำเสนออย่างระมัดระวัง และมีความแม่นยำ ถูกต้อง

สุพัตรา รักษาศิลป์ และคณะ (2562) กล่าวถึง ความถูกต้องของงบการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ของกิจการ โดยถูกต้อง ในแต่ละงวดบัญชีใดบัญชีหนึ่ง หรือระหว่างงวดบัญชี

นภาลักษณ์ บุญคำเมือง (2561) กล่าวว่า ความถูกต้อง หมายถึง การไม่เกิดข้อผิดพลาด บิดเบือนและเป็นไปตามความจริงที่เกี่ยวข้อง ข้อความทุกประโยค และตัวเลข ที่ผู้ตรวจสอบรวบรวม ประเมิน ตรวจสอบ และสรุปนำเสนออย่างระมัดระวังและแม่นยำเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

สรุปแล้ว ความถูกต้อง หมายถึง การปฏิบัติงานทางบัญชี ทั้งเหตุการณ์และตัวเลขอย่าง ถูกต้อง ครบถ้วน การอ้างอิงต้องมีเอกสารหลักฐานเชื่อถือได้

#### คุณภาพงาน

ผกาวดี นิลสุวรรณณี (2563) กล่าวถึง คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน หมายถึง งบการเงิน ต้องมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดตามลักษณะเชิงคุณภาพที่แม่บทการบัญชี กำหนดไว้ ซึ่งประกอบด้วย

1. ความเข้าใจได้ (Understandability) งบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่มีการใช้ข้อมูล
2. การตัดสินใจ (Relevance) ข้อมูลทางบัญชีช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ
3. ความเชื่อถือได้ (Reliability) การนำเสนอข้อมูลที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ หรือลำเอียง เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทราบว่าข้อมูลดังกล่าวเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
4. การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการ เพื่อทราบถึงผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงิน

มารีนี กอรา (2559) กล่าวถึง คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง การทำให้ข้อมูลใน งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ รวมถึงชี้ให้เห็นข้อผิดพลาด ของการประเมินที่ผ่านมา เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ สามารถเปรียบเทียบได้ เข้าใจได้

สุพัตรา รักษาศิลป์และคณะ (2562) กล่าวว่า ด้านคุณภาพงาน หมายถึง งานที่มี ประสิทธิภาพ เป็นไปตามข้อกำหนดที่ต้องการ โดยคำนึงถึงการสร้างความพึงพอใจให้ลูกค้าและมี ต้นทุนในการดำเนินงานที่เหมาะสม

ดังนั้น คุณภาพงาน หมายถึง การปฏิบัติงานทางบัญชีที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เชื่อถือได้ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้

### ปริมาณงาน

Peterson & Plowman (อ้างถึงใน อุทสันน์ วีระศักดิ์การุณย์, 2556) กล่าวถึง ปริมาณงานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน ผลงานที่ปฏิบัติมีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงาน หรือเป้าหมายขององค์กร และควรมีการวางแผนบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามที่กำหนด

สิริวดี ชูเชิด (2556) กล่าวว่า ปริมาณงาน หมายถึง จำนวนงานที่ทำให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดตามมาตรฐานของหน่วยงาน

ประสงค์ ตระกูลแสงเงิน (2550) กล่าวว่า ปริมาณงาน คือ การกำหนดความมากน้อยเกี่ยวกับจำนวน เป็นมาตรฐานการมอบหมายงานให้แก่พนักงาน โดยมีตัวชี้วัดปริมาณงานที่จะประสบผลสำเร็จ

จุฑามาส วัฒนาโกศลสิน (2557) ให้ความหมายของปริมาณงาน หมายถึง ปริมาณงานของเวลาทั้งหมดที่ใช้ในการทำงานของคนหน่วย

ดังนั้น ปริมาณงาน หมายถึง งานที่เกิดขึ้นและสำเร็จตามความคาดหวังหรือตามที่กำหนดไว้ของหน่วยงาน

### ความทันต่อเวลา

นลพรธม บุญฤทธิ (2558) ให้ความหมาย ความทันต่อเวลา (Timeliness) คือ เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการ เหมาะสมกับงาน และทันสมัย

กษมาพร ยังสมป่อย (2561) กล่าวว่า ความทันต่อเวลาด้านบัญชี หมายถึง การทำงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ และเสร็จทันตามกำหนดเวลา มีการลำดับการทำงานก่อนและหลังตามความสำคัญของงาน

นิลบล คงไมตรี, กัญญมณ วิทยาภูมิ และไพลิน นิลนิยม (2558) กล่าวถึงความทันต่อเวลา หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานเรียงผู้ประกอบการวิชาชีพ การจัดทำรายงานต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และทันต่อเวลา สามารถใช้ในการนำเสนอและจัดสรรงบการเงินได้อย่างทันกำหนด

เสาวลักษณ์ กิมสร้าง (2560) กล่าวว่า ความทันต่อเวลา หมายถึง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลที่จัดทำไปใช้ในการตัดสินใจในช่วงเวลาที่ต้องการ โดยข้อมูลต้องมีความน่าเชื่อถือ

ดังนั้น ความทันต่อเวลา หมายถึง งานที่เกิดขึ้นและสำเร็จตามความคาดหวังหรือตามที่กำหนดไว้ของหน่วยงาน

## ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพ

ทฤษฎีการบริหารจัดการองค์กร (Organization Theory) คือ การศึกษาและการออกแบบองค์กรที่มีรูปแบบการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประสิทธิผล ซึ่งผู้บริหารนำมาใช้ในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ ทฤษฎีการบริหารจัดการองค์กรเริ่มขึ้นในช่วงปฏิวัติอุตสาหกรรม ประมาณปี ค.ศ. 1760 ที่เริ่มเปลี่ยนแปลงจากการใช้แรงงานคนมาเป็นเครื่องจักร การแบ่งกลุ่มทฤษฎีมี 3 กลุ่ม คือ ทฤษฎีและแนวคิดแบบดั้งเดิม (Classical Theory) ทฤษฎีและแนวคิดดั้งเดิมแบบสมัยใหม่ (Neo-Classical Theory of Organization) และทฤษฎีและแนวคิดแบบสมัยปัจจุบัน (Modern Theory of Organization) ซึ่งมีการพัฒนาไปตามการเปลี่ยนแปลง แต่ยังคงนิยมใช้จนถึงปัจจุบัน

1. ทฤษฎีและแนวคิดแบบดั้งเดิม (Classical Theory) เริ่มต้นช่วงปลายศตวรรษที่ 19 เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเข้าสู่สังคมอุตสาหกรรม มุ่งเน้นผลผลิตที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากกว่าใส่ใจตัวบุคคล ระบบบริหารงานเน้นแบบแผน กฎเกณฑ์ โครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน มีรูปแบบตายตัว มุ่งเน้นการผลิตเพื่อผลผลิตสูงที่สุด ทฤษฎีนี้แบ่งออกเป็น 2 ลักษณะ คือ

1.1 แนวคิดการจัดการแบบวิทยาศาสตร์ (Scientific Management) หมายถึง การจัดการการทำงานแบบมีระบบ ใช้เทคนิคหรือวิธีการทางวิทยาศาสตร์ ซึ่งคือ กฎระเบียบ นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการศึกษาเหตุและผล เก็บข้อมูล วิเคราะห์เพื่อหาวิธีการที่ดีที่สุดในการทำงาน

1.2 แนวคิดการจัดการแบบหลักการบริหาร (Administrative Management) มุ่งเน้นการปรับปรุงการทำงานของฝ่ายบริหารและฝ่ายการจัดการ ไม่สนใจการทำงานของพนักงานระดับล่าง นักทฤษฎีกลุ่มนี้จะมีสมมติฐานว่าความสำเร็จของงานขึ้นอยู่กับการทำงานของฝ่ายจัดการหรือฝ่ายบริหารมากกว่า

2. ทฤษฎีและแนวคิดดั้งเดิมแบบสมัยใหม่ (Neo-Classical Theory of Organization) เริ่มต้นขึ้นช่วงต้นศตวรรษที่ 20 เริ่มมองเห็นคุณค่าและความสำคัญของบุคลากร ตลอดจนการบริหารงานบุคคลในเชิงมนุษยสัมพันธ์ และให้ความสนใจด้านความต้องการของมนุษย์ที่อาจจะส่งผลต่อกระบวนการทำงานและการพัฒนาตนเอง

แนวคิดที่โดดเด่น คือ แนวความคิดการจัดการแบบมนุษยสัมพันธ์ (Human Relation) แนวคิดนี้มองว่าการทำงานจะบรรลุผลสำเร็จต้องอาศัยแรงงานคนเป็นปัจจัยสำคัญ โดยมนุษย์เป็นสัตว์สังคม ไม่ได้ทำงานเพื่อหวังผลตอบแทนด้านค่าจ้างอย่างเดียว แต่ยังมีลักษณะที่แตกต่างกัน ดังนั้น

องค์กรควรใส่ใจเรื่องความสัมพันธ์ของบุคคลในองค์กรที่อาจจะส่งผลต่อองค์กรโดยตรง และจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กรด้วย

3. ทฤษฎีและแนวความคิดแบบสมัยปัจจุบัน (Modern Theory of Organization) ในยุคนี้เศรษฐกิจมีการขยายตัวอย่างมาก การบริหารจัดการซับซ้อนมากขึ้น ยุคนี้จึงเน้นการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ การบริหารจัดการองค์กรผสมผสานหลักการต่างๆ โดยเฉพาะการนำหลักการทางคณิตศาสตร์เข้ามาคำนวณเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพสูงสุด รวมถึงมีการสร้างกลยุทธ์การบริหารจัดการหลายรูปแบบ นักทฤษฎียุคนี้มีการคิดค้นวิธีการบริหารออกมามากมาย (เจษฎาเมยประโคน, 2551 และหนังสือองค์การและการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช)

ทฤษฎีการบริหารจัดการองค์กรแบบสมัยปัจจุบันเป็นทฤษฎีที่สำนักงานรับทำบัญชีสมควรยึดมั่นและปฏิบัติ เพื่อให้เกิดการจัดการที่ดีซึ่งเป็นพื้นฐานของการดำเนินงานขององค์กรทุกรูปแบบเพื่อรองรับกับเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงอย่างทันท่วงที เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูงสุด

## ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### ผลงานวิจัยในประเทศ

เพ็ญญา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และวิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์ (2563) ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา จำนวน 181 ราย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือรวบรวมข้อมูล พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยมีองค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล 4 ด้าน ได้แก่ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ กิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถใช้กำหนดแนวทางในการพัฒนา ส่งเสริมให้นักบัญชีปฏิบัติงานอย่างเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล

กมลภู สันตะจักร์ (2560) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย โดยศึกษาข้อมูลจากหัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยงานราชการในประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยการสัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่าง 7 กลุ่ม และใช้แบบสอบถาม พบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีที่มีอายุระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี และสังกัดไม่แตกต่างกัน และคุณลักษณะของนักบัญชี

ที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพึงพอใจของทุกฝ่ายของหน่วยงานราชการในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ (2562) ได้ศึกษาความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 150 ราย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชี กล่าวคือ ด้านความรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความน่าเชื่อถือได้ และยังพบว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐมากที่สุดในระดับมาก จำนวน 73 คน ส่งผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลา และด้านความครบถ้วน

จารุวรรณ แซ่เต๋อ (2564) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 131 ราย ใช้แบบสอบถามในการรวบรวมข้อมูล พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีทักษะวิชาชีพในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในระดับมากที่สุด ด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี ด้านบุคลากรและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และด้านทักษะการจัดการองค์กรในระดับมาก และทักษะวิชาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้และความสามารถทางบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านบุคลากรและการสื่อสาร ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านทักษะการจัดการองค์กร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและรายได้

ณัชชา คล้ายสุบรรณ (2562) ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีในนิคมอุตสาหกรรมบางชัน จังหวัดกรุงเทพมหานคร และนิคมอุตสาหกรรมบางปู จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 240 แห่ง เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติที่พึงประสงค์ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางลักษณะเฉพาะบุคคล ความรับผิดชอบในหน้าที่ ด้านการเงินและวิชาชีพ

เกี่ยวข้อง ด้านความรู้ทางเทคโนโลยีดิจิทัล และทักษะด้านภาษาอังกฤษและภาษาอื่น เป็นที่ต้องการมากตามลำดับ สถานประกอบการที่มีรูปแบบการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และสัดส่วนการลงทุนกับต่างชาติที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อความต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะแตกต่างกัน ส่วนสถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน ขนาดองค์กร รูปแบบการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และช่องทางการจัดจำหน่าย มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติไม่แตกต่างกัน

กัญญาพร จันทร์ประสิทธิ์ (2563) ได้ศึกษาประสิทธิภาพของนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นักบัญชีของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูล พบว่าปัจจัย ได้แก่ อายุ ประสบการณ์ทำงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน แต่ ปัจจัย ด้าน เพศ และการศึกษา ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร รวมถึง คุณสมบัติของนักบัญชี ด้านทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านจริยธรรมและทัศนคติส่งผลต่อประสิทธิภาพของนักบัญชีดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตกรุงเทพมหานคร

กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุวัฒน์วสินธิ์ (2562) ศึกษาปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีของหน่วยราชการในประเทศไทย จำนวน 367 ราย ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการวิจัยพบว่า หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชีส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีและด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ในขณะที่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงลบต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน

วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยังดี และพุดิสสรค์ เกตุมรรค (2563) ได้ศึกษาผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ มีประชากรและกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชีสำนักงานบริการจัดทำบัญชี จำนวน 67 ราย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่าทักษะด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน ทักษะด้านการปรับตัว ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจ และทักษะด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่องมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชี

สกุณา มาอู (2562) ได้ศึกษาทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย



จำนวน 243 ราย ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษา พบว่า ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ทักษะคุณลักษณะเฉพาะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น ทักษะความสามารถด้านองค์การและการจัดการธุรกิจ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพที่ปฏิบัติงานในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ความถูกต้องด้านบัญชี ความทันต่อเวลาด้านบัญชี และความครบถ้วนและตรวจสอบได้ด้านบัญชี

บุษรา จันทรลอย, ฐนันวริน โฆษิตคณิน และนิกซ์นิภา บุญช่วย (2565) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ พนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย จำนวน 113 คน ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้แก่ ความรู้ในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ และด้านเจตคติในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จุฬารัตน์ ฉัตรไทย (2563) ได้ศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ พนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ทำให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร แตกต่างกันได้แก่ เพศ อายุ และประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี ทักษะทางด้านวิชาชีพ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ความรู้ในวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร ตามลำดับ

สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกา มาศ บุตรสาลี (2562) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีการทำงานของนักบัญชีภาคตะวันออกกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือจำนวน 181 คน รวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการรักษาความลับ ด้านความโปร่งใส ด้านความซื่อสัตย์ ด้านความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ความสามารถ และด้านความเป็นอิสระอยู่ในระดับมาก สำหรับความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน และด้านคุณภาพงานอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านความทันเวลา และด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก

จิราพรรณ แซ่ซี (2562) ได้ ศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ทำบัญชีและผู้บริหารของบริษัท

ในเขตกรุงเทพมหานครที่จดทะเบียนการค้ากับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยแบ่งเป็นกลุ่มละ 200 คนใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมของผู้ทำบัญชีและผู้บริหารเป็นไปในทิศทางเดียวกัน จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีได้แก่ 1) ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และความซื่อสัตย์สุจริต 2) ด้านความรู้ ความสามารถ และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน 3) ด้านการรักษาความลับ 4) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ 5) ด้านความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น บุคคล หรือนิติบุคคลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ และ 6) ด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไปมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา ด้านทรัพยากร อย่างมีนัยยะสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

### ผลงานวิจัยต่างประเทศ

KILIÇ และ ÇERÇİ (2555) ได้ศึกษา คุณลักษณะของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในประเทศตุรกี (Characteristics of Professions and Accountancy Profession in Turkey) และได้กำหนดกระบวนการพัฒนาความเป็นมืออาชีพทางด้านบัญชี และสถานภาพปัจจุบันของวิชาชีพบัญชีในตุรกี ด้านคุณลักษณะความเป็นมืออาชีพ วิชาชีพบัญชีมีหน้าที่สำคัญและต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ทักษะ และความเชี่ยวชาญทั้งในวิชาชีพบัญชีและในสาขาอื่นที่เกี่ยวข้อง ความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพจะพัฒนาได้ส่วนหนึ่งเกิดจากการพัฒนาวารสารด้านบัญชี

Kroon, Alves และ Martins (2564) ได้ศึกษา ผลกระทบของเทคโนโลยีอุบัติใหม่ต่อบทบาทและทักษะของนักบัญชี: การเชื่อมโยงกับนวัตกรรมใหม่ (The Impact of Emerging Technologies on Accountants' Role and Skills: Connecting to Open Innovations) ระเบียบวิธีวิจัย ผ่านการทบทวนวรรณกรรมอย่างเป็นระบบตามห้าขั้นตอนของ Denyer และ Tranfield เว็บไซต์วิทยาศาสตร์ และฐานข้อมูล Scopus โดยศึกษาจากบทความ จำนวน 157 บทความ ผลการศึกษาระบุถึงทักษะและบทบาทที่นักบัญชียุคใหม่ควรต้องมี โดยผู้เชี่ยวชาญหรือผู้มีอำนาจในการออกกฎระเบียบควรจะนำผลการศึกษาไปใช้ในการปรับปรุงระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมาย สถาบันการศึกษาเองก็ควรนำผลการศึกษาไปพัฒนาการเรียนการสอนเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับผู้เรียนบัญชีให้มีทักษะที่จำเป็น

Bandula และ Rahman (2563) ได้ศึกษาจริยธรรมในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและอิทธิพลที่มีต่อผลประกอบการทางธุรกิจ (Ethics in Accounting Practices and Its Influence on Business Performance) รวมถึงกำหนดแนวทางเพื่อส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเข้าใจและนำหลักปฏิบัติทางจริยธรรมไปใช้อย่างเหมาะสมในการประกอบวิชาชีพ การศึกษามุ่งเน้นศึกษาตัวแปรทางประชากรศาสตร์ โดยเฉพาะด้านวัฒนธรรม เพศ อิทธิพลทางศาสนาต่อกระบวนการตัดสินใจทางจริยธรรม ศึกษาจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ผลการศึกษาพบว่า วัฒนธรรมไม่มีอิทธิพลต่อ

พฤติกรรมทางจริยศาสตร์และการตัดสินใจ ในทางตรงกันข้าม มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างความเชื่อทางศาสนาและกระบวนการตัดสินใจทางจริยธรรม และการศึกษายังมุ่งเน้นความเชื่อมโยงบางส่วนระหว่างการปฏิบัติทางบัญชีที่ผิดจรรยาบรรณและการฉ้อโกงซึ่งอาจกลายเป็นภัยคุกคามต่อการดำเนินธุรกิจ

Siriwardane และ Durden (2556) ได้ศึกษาทักษะการสื่อสารของนักบัญชี: ความรู้ที่ค้นพบแล้วและยังไม่ถูกค้นพบ (The Communication Skills of Accountants: What We Know and the Gaps in Our Knowledge) โดยศึกษาบทความจำนวน 19 บทความที่ตีพิมพ์ระหว่างปี พ.ศ.2515 ถึง พ.ศ.2555 ที่ศึกษาทักษะการสื่อสารของนักบัญชีทั้งการพูดและการเขียน โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระบุทักษะการสื่อสารที่สำคัญและค้นหาทักษะการสื่อสารที่ต้องการที่ค้นพบแล้วและยังไม่ถูกค้นพบ ผลการศึกษาพบว่า บทความส่วนใหญ่ไม่ระบุพื้นฐานที่ใช้ในการเลือกทักษะที่ศึกษา หรือพื้นฐานที่ใช้ได้รวบรวมเป็นกลุ่มทักษะที่กว้างมาก และ/หรือไม่รวบรวมข้อมูลเพียงพอ และพบว่ามีความคิดเห็นที่แตกต่างกันระหว่างความสำคัญของทักษะการสื่อสารระหว่างนักวิชาการศึกษาและนักบัญชี ช่องว่างระหว่างความรู้ที่ทราบและยังไม่ทราบเชื่อมโยงกับด้านทักษะการสื่อสารพบว่ามี ความสำคัญที่สุดเพราะอาชีพที่แตกต่างกัน ประเภทของทักษะการสื่อสารทั้งการพูดและการเขียนที่จำเป็น และบทบาท ความสำคัญของการพูดและการเขียนและการสื่อสารแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการ และสิ่งที่น่ากังวลที่สุดคือการศึกษาด้านทักษะการสื่อสารของนักบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน ควรมีการศึกษาเพิ่มเติมต่อไปในอนาคต

Susan C. O'Shea (2560) ได้ศึกษาคุณลักษณะและทักษะที่จำเป็นสำหรับการบัญชี (Characteristics and Skills Necessary in Accountancy) เนื่องจากการคัดเลือกนักบัญชีเข้าทำงานในสำนักงานบัญชีเป็นเรื่องท้าทายด้านบัญชีและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จและความอยู่รอดของสำนักงาน งานวิจัยนี้ใช้รูปแบบของ Holland's RIASEC Model และศึกษาความสนใจในด้านบัญชี ประกอบด้วย ทักษะการวิเคราะห์ การกำหนดโครงสร้าง ทักษะการสื่อสารและทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญด้านบัญชีเพื่อกำหนดคุณลักษณะที่พบบ่อยด้านบัญชี และใช้กลุ่มตัวอย่างเป็นนักศึกษาด้านบัญชี โดยให้วัดทักษะที่ตนเองมี ผลการศึกษาพบว่า ทักษะการสื่อสารและด้านสำนักงานเป็นคุณลักษณะที่มีประโยชน์มากที่สุด นักศึกษาด้านบัญชีมีทักษะด้านการกำหนดโครงสร้างและทักษะด้านวิธีการในการป้องกันความเสี่ยง

Fetty, Anindita, Wikansari และ Sunaryo (2564) ได้ศึกษา การบัญชีในอนาคตในยุคดิจิทัล (The Future of Accountancy Profession in Digital Era) การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อระบุการรับรู้ของนักบัญชีในยุคดิจิทัลและระบุผลกระทบของการพัฒนาเทคโนโลยีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อวิชาชีพบัญชี โดยใช้แบบสอบถามในการรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีอินโดนีเซียผลการศึกษาพบว่า ยุคดิจิทัลทำให้นักบัญชีปรับเปลี่ยนวิธีการคิดและการปฏิบัติงาน โดยมองว่าเป็นทั้งข้อดีและเป็นเรื่องท้าทาย





## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลผู้ศึกษาได้ดำเนินการ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือ
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่ดำเนินการอยู่ จำนวน 2,657 แห่ง (ข้อมูลจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ณ วันที่ 1 เมษายน 2565) สำนักงานละ 1 คน คิดเป็นนักบัญชี จำนวน 2,657 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) โดยกำหนดขนาดตัวอย่างจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% ได้จำนวน 348 คน โดยใช้สูตรคำนวณ ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ  $n$  = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

$N$  = ขนาดของประชากร

$E$  = ระดับความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างที่ยอมรับได้

แทนค่า

$$N = 2,657$$

$$E = 0.05$$

$$n = \frac{2,657}{1+2,657(0.05)^2}$$

$$n = 347.66$$

$$n \sim 348$$

ดังนั้น ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษาได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน

### เครื่องมือและการพัฒนาเครื่องมือ

ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือเพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

**ตอนที่ 1** ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา นักวิชาชีพบัญชี และระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียวและเป็นคำถามปลายปิด (Close-ended question)

**ตอนที่ 2** ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ซึ่งประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จำนวน 5 ข้อ จรรยาบรรณวิชาชีพ จำนวน 5 ข้อ การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี จำนวน 5 ข้อ ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา 5 ข้อ และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล 5 ข้อ รวมเป็น 25 ข้อ

**ตอนที่ 3** ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ซึ่งประกอบด้วย ความถูกต้อง จำนวน 3 ข้อ คุณภาพงาน จำนวน 3 ข้อ ปริมาณงาน จำนวน 3 ข้อ และความทันต่อเวลา จำนวน 3 ข้อ รวมเป็น 12 ข้อ

คำถามตอนที่ 2 และ ตอนที่ 3 โดยมีลักษณะคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) แบ่งออกเป็น 5 ระดับ ดังนี้

5	หมายถึง	มากที่สุด
4	หมายถึง	มาก
3	หมายถึง	ปานกลาง
2	หมายถึง	น้อย
1	หมายถึง	น้อยที่สุด

**ตอนที่ 4** ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงข้อเสนอแนะของตนเองเพิ่มเติม

การสร้างเครื่องมือแบบสอบถามผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามตามขั้นตอนดังนี้

1. ผู้ศึกษาได้ศึกษาข้อมูลจากแนวความคิดที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย และศึกษาข้อมูลจากงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นกรอบข้อมูลเบื้องต้น แล้วกำหนดข้อคำถามให้ครอบคลุมเนื้อหาที่ต้องการศึกษา
2. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาสร้างแบบสอบถาม จากนั้นจึงนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามเนื้อหา และความเหมาะสมที่จะใช้ในการเก็บข้อมูล และพิจารณาแก้ไขปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยเพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรง (Validity) และความน่าเชื่อถือ (Reliability) ผู้ศึกษาได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือ มีรายละเอียดดังนี้

#### การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity)

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาใช้เป็นกรอบในการสร้างแบบสอบถาม หลังจากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้เรียบเรียงแล้วไปให้ผู้ทรงคุณวุฒิทั้งหมด 3 ท่าน เป็นผู้พิจารณาตรวจสอบความเที่ยงตรงด้านเนื้อหา (Content Validity) ความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ เพื่อขอคำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขและเลือกเฉพาะข้อคำถามที่มีความเที่ยงตรงแล้วไปทดสอบก่อนเก็บข้อมูลจริงเพื่อหาความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรง (Content Validity) จะทำการวิเคราะห์คุณภาพของเครื่องมือโดยหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC (Item-Objective Congruence Index: IOC) ดัชนีความสอดคล้อง 0.5 ขึ้นไปโดยผล IOC ที่ได้ในงานศึกษาครั้งนี้ครั้งนี้ มีค่า IOC ในทุกข้อตั้งแต่ 0.6 ขึ้นไป โดยในการประเมินมี 3 ระดับ ดังนี้

- |    |               |   |
|----|---------------|---|
| +1 | คะแนน หมายถึง | ข้อคำถามสามารถวัดได้ตรงจุดประสงค์               |
| 0  | คะแนน หมายถึง | ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามนั้นวัด ตรงจุดประสงค์หรือไม่ |
| -1 | คะแนน หมายถึง | ข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงจุดประสงค์                  |

หลังจากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ได้ทำการประเมินเรียบร้อยแล้ว ผู้ศึกษานำคะแนนของผู้ทรงคุณวุฒิทุกคนที่ประเมินมารวมลงในแบบวิเคราะห์ความสอดคล้องของข้อคำถามกับจุดประสงค์เพื่อหาค่าเฉลี่ย สำหรับข้อคำถามแต่ละข้อใช้สูตรดังนี้

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

IOC แทน ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อสอบกับจุดประสงค์



$\sum R$	แทน	ผลรวมของคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
N	แทน	จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การคัดเลือกข้อคำถาม มีรายละเอียดดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.5 – 1.00 คัดเลือกไว้ใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.5 ควรพิจารณาปรับปรุงหรือตัดทิ้ง

เมื่อทำการปรับปรุงให้แบบสอบถามมีความเที่ยงตรงของเนื้อหา จึงสามารถนำไปใช้ในการทดสอบหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถามได้ในขั้นตอนต่อไป

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม พบว่า มีบางคำถามไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ผู้วิจัยจึงได้แก้ไขปรับปรุง ซึ่งผู้วิจัยแสดงผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาไว้ในภาคผนวก

#### การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability)

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา มาทดสอบความเชื่อมั่น เพื่อตรวจสอบว่าคำถามในแต่ละข้อของแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงตามที่ต้องการ และเป็นคำถามเหมาะสมหรือไม่ เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาค่าความเชื่อถือ โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha - Coefficient) ของคอนบราค (Cronbach) ซึ่งมีสูตรการคำนวณ ดังนี้ (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2538, หน้า 200)

$$\text{Alpha} = \frac{K}{K-1} \left\{ 1 - \frac{\sum Si^2}{St^2} \right\}$$

โดย  $\alpha$  = ค่าสัมประสิทธิ์ของความเชื่อถือได้

K = จำนวนข้อ

$Si^2$  = ความแปรปรวนของคะแนน

$St^2$  = ความแปรปรวนของคะแนนในแต่ละข้อ

การแปลความหมายว่าค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้ควรมีค่าอยู่ระหว่าง 0 ถึง 1 เท่านั้น กล่าวคือถ้าเครื่องมือการวัดหรือแบบสอบถามใดมีประสิทธิภาพ ผู้ตอบย่อมจะสามารถตอบคำตอบที่คงที่คะแนนจากผลสอบแต่ละครั้งก็จะคงที่ ทำให้ค่าความเชื่อมั่นที่คำนวณได้จะใกล้เคียงกับ 1 หรือเท่ากับ 1 ในกรณีที่ไม่มีความคลาดเคลื่อนเลย และในทางตรงกันข้าม แบบทดสอบใดที่ขาดความเที่ยง

ค่าความเชื่อมั่นจะลดลงไปเรื่อย จนเข้าใกล้ 0 และถ้าค่าความเชื่อมั่นเป็น 0 แล้วย่อมชี้ให้เห็นว่าแบบทดสอบนั้นไม่มีความเที่ยงเลย ดังนั้นแบบทดสอบที่ดีควรมีค่าความเชื่อมั่นอย่างน้อย 0.70 โดยเกณฑ์การแปลผลความเชื่อมั่นของแบบสอบถามดังนี้ (เกียรติสุตา ศรีสุข, 2552)

**ตารางที่ 3** เกณฑ์วัดระดับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่น	ระดับความเชื่อมั่น	การนำไปใช้
0.80 – 1.00	สูงมาก	ใช้ได้ดีมาก
0.70 – 0.79	สูง	ใช้ได้ดี
0.50 – 0.69	ปานกลาง	พอใช้
0.30 – 0.49	ต่ำ	ควรปรับปรุง
0.00 - 0.29	ต่ำมาก	ไม่สามารถใช้ได้

ที่มา: เกียรติสุตา ศรีสุข (2552)

จากการทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) พบว่า แบบสอบถามทุกตอนมีค่าความเชื่อมั่นมากกว่า .70 ทุกตอน และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่ามากกว่า .3 ทั้งนี้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ๆ มีค่าอยู่ระหว่าง .768 ถึง .797 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง .317 ถึง .907 จึงถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ สามารถนำไปใช้ในการเก็บแบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 348 ชุดได้

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาทำการสำรวจข้อมูลด้วยแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่าง โดยได้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้  
 ขั้นตอนที่ 1 ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ส่งให้แก่นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ขั้นตอนที่ 3 ทำการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 4 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งหมด และนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับมาวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

## วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการลงรหัส (Coding) แล้วจึงนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสเรียบร้อยแล้วไปวิเคราะห์โดยการประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งสามารถแบ่งได้ดังนี้

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ใช้การแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ตอนที่ 1 การอธิบายข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา นักวิชาชีบบัญชี และระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี โดยใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 และ 3 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ และความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและการสรุปผล กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยจากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.08 \end{aligned}$$

กำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	ระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	ระดับมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	ระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	ระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	ระดับน้อยที่สุด

2. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้สำหรับทดสอบสมมติฐานการวิจัย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสาร และความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ที่วัดด้วย ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา สถิติที่ใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

3. สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ใช้สำหรับทดสอบสมมติฐานการวิจัย เพื่อทดสอบตัวแปรอิสระ คือ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล มีอิทธิพลต่อตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ที่วัดด้วย ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา สถิติที่ใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ นักบัญชีสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน จะแสดงให้เห็นถึงรายละเอียดของการวิเคราะห์ และผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้ศึกษาได้แบ่งออกเป็น 5 หัวข้อ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ผลการตรวจสอบข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป
4. ผลการทดสอบสมมติฐาน
5. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

### สัญลักษณ์ทางสถิติที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกันในการแปลความหมายของการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ต่าง ๆ ไว้ดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{x}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
t	แทน	ค่าคำนวณจากการทดสอบที (t test)
F	แทน	ค่าคำนวณจากการวิเคราะห์ความแปรปรวน (Fisher's F ratio)
Sig	แทน	นัยสำคัญทางสถิติ (Significant)
R <sup>2</sup>	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ
*	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05
**	แทน	ค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

## ผลการตรวจสอบข้อมูล

ในการทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบ คือ หาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ 4 ค่า Tolerance และ ค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	.794	1.26
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	.758	1.32
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	.776	1.289
ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	.687	1.456
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.709	1.411

จากตารางที่ 4 พบว่าตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ .687 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 1.456 ซึ่งน้อยกว่าเกณฑ์ 10 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกันและเป็นอิสระต่อกันหรือไม่มีความซับซ้อนในการวัดค่า มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุ (Multiple Regression Analysis)

## ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไป

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

ส่วนที่ 3 วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

ส่วนที่ 1 วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ทั้งสิ้น 348 คน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คุณลักษณะทั่วไปของบุคคล		จำนวน (คน)	ร้อยละ
เพศ	ชาย	111	31.90
	หญิง	237	68.10
<b>รวม</b>		<b>348</b>	<b>100.00</b>
อายุ	น้อยกว่า 30 ปี	69	19.80
	30 – 40 ปี	105	30.20
	41 – 50 ปี	64	18.40
	มากกว่า 50 ปี	110	31.60
<b>รวม</b>		<b>348</b>	<b>100.00</b>
ระดับการศึกษา	ต่ำกว่าปริญญาตรี	16	4.60
	ปริญญาตรี	183	52.60
	สูงกว่าปริญญาตรี	149	42.80
<b>รวม</b>		<b>348</b>	<b>100.00</b>
นักวิชาชีพบัญชี	ผู้ทำบัญชี	264	75.90
	ผู้สอบบัญชีภาษีอากร TA	37	10.60
	ผู้สอบบัญชี CPA	47	13.50
<b>รวม</b>		<b>348</b>	<b>100.00</b>
ระยะเวลาการทำงาน ด้านบัญชี	ต่ำกว่า 1 ปี	43	12.35
	1 – 5 ปี	111	31.90
	6 – 10 ปี	48	13.80
	มากกว่า 10 ปี	146	41.95
<b>รวม</b>		<b>348</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 237 คน คิดเป็นร้อยละ 68.10 และเป็นเพศชาย จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 31.90

ด้านอายุ พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 31.60 มีอายุ 30 – 40 ปี จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 30.20 มีอายุน้อยกว่า 30 ปี จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 19.8 และที่เหลือมีอายุ 41 – 50 ปี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 18.40

ด้านระดับการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 52.60 มีระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 42.80 และที่เหลือมีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.60

ด้านนักวิชาชีพบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นผู้ทำบัญชี จำนวน 264 คน คิดเป็นร้อยละ 75.90 เป็นผู้สอบบัญชี CPA จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 13.50 และเป็นผู้สอบบัญชีภาษีอากร TA จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 10.60

ด้านระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาการทำงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปี จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 41.95 มีระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี 1 – 5 ปี จำนวน 111 คน คิดเป็นร้อยละ 31.90 มีระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี 6 – 10 ปี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 13.80 และน้อยที่สุด คือมีระยะเวลาการทำงานด้านบัญชีต่ำกว่า 1 ปี จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 12.35

**ส่วนที่ 2** วิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ทั้งสิ้น 348 คน ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ดังตารางที่ 6

**ตารางที่ 6** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ จำแนกรายด้านของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	4.03	.428	มาก
จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	4.13	.464	มาก
การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	3.83	.461	มาก



**ตารางที่ 6 (ต่อ)**

ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	3.92	.481	มาก
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	3.99	.53	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.98</b>	<b>.472</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 6 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่โดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.98$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย จากมากไปหาน้อยพบว่าคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.13$ ) รองลงมา คือ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.03$ ) รองลงมาคือ คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ ข้อมูล อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.99$ ) และคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและ ความหลากหลายทางภาษา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.92$ ) และคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้าน การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.83$ ) ตามลำดับ

**ตารางที่ 7** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติ ของนักบัญชียุคใหม่ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จำแนกรายชื่อของนักบัญชี ในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมาใช้ ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ	4.06	.755	มาก
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจาก ข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ	4.05	.78	มาก
3. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความ เชื่อยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่เสมอ	4.01	.80	มาก

**ตารางที่ 7 (ต่อ)**

4. ท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีเป็นอย่างดี เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง	3.97	.95	มาก
5. ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ	4.09	.82	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.04</b>	<b>0.82</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 7 พบว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 (S.D. = .82) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วง อย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 (S.D. = .82) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องเหมาะสม มีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 (S.D. = .755) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจากข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 (S.D. = .78) และรองลงมาคือ ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่เสมอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 (S.D. = .81) และท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีเป็นอย่างดี เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 (S.D. = .95) ตามลำดับ

**ตารางที่ 8** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จำแนกรายข้อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เทียงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ	4.11	.94	มาก
2. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเรียงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี	4.04	.79	มาก
3. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์	4.10	.87	มาก
4. ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่เสมอ และไม่พึงเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร	4.09	.88	มาก
5. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ	4.33	.85	มากที่สุด
<b>โดยรวม</b>	<b>4.13</b>	<b>0.87</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 8 พบว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 (S.D. = .87) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 (S.D. = .85) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เทียงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 (S.D. = .94) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 (S.D. = .87) รองลงมาคือ ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่เสมอ และไม่พึงเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 (S.D. = .88) และท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเรียงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 (S.D. = .79) ตามลำดับ

**ตารางที่ 9** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี จำแนกรายชื่อ ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	3.79	.85	มาก
2. ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ	3.85	.91	มาก
3. ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	3.70	.89	มาก
<b>ตารางที่ 9 (ต่อ)</b>			
4. ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน	3.92	.92	มาก
5. ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ	3.90	.86	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.83</b>	<b>.89</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 9 พบว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 (S.D. = .89) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า มีท่านมีความคิดสร้างสรรค์

และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 (S.D. = .92) รองลงมาคือ ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 (S.D. = .86) รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 (S.D. = .91) รองลงมาคือ ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 (S.D. = .85) และรองลงมาคือ ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 (S.D. = .89) ตามลำดับ

**ตารางที่ 10** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา จำแนกรายชื่อ ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ	3.92	.80	มาก
2. ท่านสามารถถ่ายทอด รับส่ง ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด	3.87	.88	มาก
3. ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	3.96	.84	มาก
4. ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์	4.01	.80	มาก
5. ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้องเหมาะสม	3.84	.84	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.92</b>	<b>.83</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 10 นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จำนวน 348 คน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 (S.D. = .83) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 (S.D. = .80) รองลงมาคือ ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 (S.D. = .84) รองลงมาคือท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 (S.D. = .80) รองลงมาคือ ท่านสามารถถ่ายทอด รับส่ง ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 (S.D. = .86) และรองลงมาคือ ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้อง เหมาะสม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 (S.D. = .84) ตามลำดับ

**ตารางที่ 11** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล จำแนกรายข้อ ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ท่านปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม	4.04	.74	มาก
2. ท่านสามารถจำแนกและวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี เพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	3.90	.81	มาก
3. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ	4.03	.76	มาก

**ตารางที่ 11 (ต่อ)**

4. ท่านสามารถวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่ เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงได้เป็นอย่างดี	4.00	.91	มาก
5. ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจเพื่อ แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทางการบัญชี ของท่าน	3.96	.77	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.99</b>	<b>.79</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 11 พบว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและ  
ปริมณฑลที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 348 คน มีความเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชียุคใหม่ด้าน  
ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีใน  
เขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลโดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 (S.D. = .79)  
นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า  
ท่านสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ท่านปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ  
4.04 (S.D. = .74) รองลงมาคือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชี  
มาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03  
(S.D. = .76) รองลงมาคือ ท่านสามารถวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของ  
ข้อเท็จจริงได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 (S.D. = .91) รองลงมาคือ ท่าน  
สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจเพื่อแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของท่าน อยู่ใน  
ระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 (S.D. = .77) และรองลงมาคือ ท่านสามารถจำแนกและวิเคราะห์  
ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี เพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90  
(S.D. = .81) ตามลำดับ

**ตารางที่ 12** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ  
ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีโดยรวม จำแนกรายข้อของนักบัญชีในสำนักงาน  
รับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
ความถูกต้อง	4.06	.516	มาก

ตารางที่ 12 (ต่อ)

คุณภาพงาน	3.99	.471	มาก
ปริมาณงาน	4.08	.451	มาก
ความทันต่อเวลา	4.02	.537	มาก
โดยรวม	4.04	.494	มาก

จากตารางที่ 12 พบว่าค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีโดยรวมในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของนักบัญชีโดยรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.04$ ) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยพบว่าประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านปริมาณงาน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.08$ ) รองลงมา คือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.06$ ) รองลงมาคือ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 4.02$ ) และประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านคุณภาพงาน อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X} = 3.99$ ) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความถูกต้อง จำแนกรายชื่อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความถูกต้อง			
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	4.09	.82	มาก
2. ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน	4.00	.75	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้	4.08	.81	มาก
โดยรวม	4.06	.79	มาก



จากตารางที่ 13 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 348 คน เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีด้านความถูกต้อง พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 (S.D. = .79) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 (S.D. = .82) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.08 (S.D. = .81) รองลงมาคือ ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน อยู่ใน ระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 (S.D. = .75) ตามลำดับ

**ตารางที่ 14** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านคุณภาพงาน จำแนกรายข้อของนักบัญชีใน สำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ด้านคุณภาพงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผล ให้การทำงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์	3.82	.73	มาก
2. ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อ องค์กร	4.13	.78	มาก
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.01	.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>3.99</b>	<b>.75</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 14 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 348 คน เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีด้านคุณภาพงาน พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 (S.D. = .75) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 (S.D. = .78) รองลงมาคือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 (S.D. = .74) รองลงมาคือ ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 (S.D. = .73) ตามลำดับ

**ตารางที่ 15** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านปริมาณงาน จำแนกรายข้อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ด้านปริมาณงาน	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้ งานสำเร็จตามเป้าหมาย	4.13	.72	มาก
2. ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อัน เกิดจากความร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับ จากทุกฝ่ายในองค์กร	3.96	.78	มาก
3. ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตาม แผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุก ครั้ง	4.14	.71	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.08</b>	<b>.74</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 15 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 348 คน เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านปริมาณงาน พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชี

ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 (S.D. = .74) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 (S.D. = .71) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 (S.D. = .72) รองลงมาคือ ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อันเกิดจากความร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายในองค์กร อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 (S.D. = .78) ตามลำดับ

**ตารางที่ 16** การแสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา จำแนกรายข้อของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ด้านความทันต่อเวลา	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว	4.05	.71	มาก
2. ท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งาน	3.99	.79	มาก
3. ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่ผู้บังคับบัญชากำหนด	4.01	.74	มาก
<b>โดยรวม</b>	<b>4.02</b>	<b>.75</b>	<b>มาก</b>

จากตารางที่ 16 การวิเคราะห์ความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 348 คน เกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีด้านความทันต่อเวลา พบว่า ค่าสถิติพื้นฐานความคิดเห็นของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 (S.D. = .75) นอกจากนี้เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย

พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 (S.D. = .71) รองลงมาคือ ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่ผู้บังคับบัญชากำหนด อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 (S.D. = .74) รองลงมาคือ ท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งานอยู่ในระดับมาก ที่ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 (S.D. = .79) ตามลำดับ

### ผลการทดสอบสมมติฐาน

การทดสอบสมมติฐานที่กำหนดตามกรอบแนวความคิด ผู้วิจัยทดสอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลว่ามีอิทธิพลอย่างไรต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลา โดยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และ 0.01 ถ้าผลการทดสอบได้ค่าระดับนัยสำคัญที่คำนวณได้ (Sig) น้อยกว่าค่าระดับนัยสำคัญที่กำหนด แสดงว่ายอมรับสมมติฐาน ซึ่งผลการทดสอบสมมติฐาน มีดังนี้

**สมมติฐานที่ 1** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**สมมติฐานที่ 2** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**สมมติฐานที่ 3** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**สมมติฐานที่ 4** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	.789	.307		2.568	.011
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	.044	.061	.036	.717	.474
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	.302	.058	.272	5.216	<.001**
ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	-.025	.058	-.022	-.431	.667
ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	.179	.059	.167	3.052	.002**
ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.310	.053	.318	5.900	<.001**
n=348, R=.545, R <sup>2</sup> = .297, F=28.890, Sig=.00					

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ .297 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 29.7 โดยพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .272 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .167 และคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .318 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

โดยคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**ตารางที่ 18** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านคุณภาพงาน				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.159	.290		3.998	<.001
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	.044	.058	.040	.755	.451
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	.173	.055	.170	3.168	.002**
ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	.083	.054	.081	1.524	.129
ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	.215	.055	.220	3.890	<.001**
ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.195	.050	.219	3.930	<.001**
<b>n=348, R=0.500, R<sup>2</sup>= 0.250, F=22.774, Sig=0.00</b>					

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ 0.25 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 25 โดยพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .17 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .22 และคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .219 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

โดยคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**ตารางที่ 19** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านปริมาณงาน				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.844	.290		6.358	<.001
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	.049	.058	.046	.846	.398
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	.108	.055	.111	1.974	.0498*
ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	.193	.054	.197	3.541	<.001**
ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	-.006	.055	-.006	-.106	.916
ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.219	.050	.257	4.411	<.001**
<b>n=348, R=0.424, R<sup>2</sup>= 0.180, F=15.00, Sig=0.00</b>					

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ พบว่า  $R^2$  มีค่าเท่ากับ .424 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 42.4 โดยพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .111 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านเทคโนโลยีทางการบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .197 และคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .257 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

โดยคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีทางการบัญชี และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

**ตารางที่ 20** ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

ตัวแปร	ด้านความทันต่อเวลา				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.959	.358		5.471	<.001
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	.128	.072	.102	1.787	.075
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	.225	.068	.194	3.324	<.001**
ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี	-.136	.067	-.117	-2.024	.044*
ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา	.158	.068	.141	2.310	.021*
ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล	.129	.061	.127	2.108	.036*
n=348, R=0.345, R <sup>2</sup> = .119, F=9.248, Sig=0.00					

\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 \*\* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

จากตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R<sup>2</sup> มีค่าเท่ากับ .119 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 11.9 โดยพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความทันต่อเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .194 คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษาส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .141 และคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .127 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

โดยคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล



## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถตอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 21 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
<b>สมมติฐานที่ 1</b> คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	Multiple Regression Analysis	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
<b>สมมติฐานที่ 2</b> คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	Multiple Regression Analysis	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
<b>สมมติฐานที่ 3</b> คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	Multiple Regression Analysis	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้
<b>สมมติฐานที่ 4</b> คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล	Multiple Regression Analysis	สนับสนุนสมมติฐานที่ตั้งไว้

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษาอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษา เรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ประกอบด้วย ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ ข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านคุณภาพงาน ด้านปริมาณงาน และด้านความทันต่อเวลา ของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประชากรที่ใช้ศึกษาได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่ดำเนินการอยู่ จำนวน 348 คน เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และจากนั้นได้นำข้อมูลที่ได้รับจากแบบสอบถามนำมาประมวลผล ซึ่งวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้สถิติพื้นฐานในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบสมมติฐานใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน
3. อภิปรายผลการวิจัย
4. ข้อจำกัดของการวิจัย
5. ข้อเสนอแนะ

### สรุปผลการวิจัย

ผลการศึกษา เรื่องคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผู้วิจัยสรุปผลการศึกษาโดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 การสรุปผลวิจัยจากแบบสอบถาม และส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการศึกษาลำดับ ดังนี้

## ส่วนที่ 1 การสรุปผลวิจัยจากแบบสอบถาม โดยแบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 237 คน คิดเป็นร้อยละ 68.1 มีอายุมากกว่า 50 ปี จำนวน 110 คน คิดเป็นร้อยละ 31.6 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 183 คน คิดเป็นร้อยละ 52.6 โดยเป็นผู้ทำบัญชี จำนวน 264 คน คิดเป็นร้อยละ 75.9 และมีระยะเวลาในการทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 43.1

### ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.98 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 รองลงมา คือ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 รองลงมา คือ ด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 รองลงมาคือ ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 และการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 ตามลำดับ

ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วง อย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 รองลงมาคือ ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมา ใช้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 รองลงมา คือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจากข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 รองลงมาคือ ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีเป็นอย่างดี เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 ตามลำดับ

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 รองลงมา คือ ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 รองลงมา คือ ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 รองลงมา คือ ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับของ

องค์กรอยู่เสมอ และไม่พึงเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเรียงผู้ประกอบวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้ มาตรฐานวิชาชีพบัญชีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 ตามลำดับ

ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.83 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ มีท่านมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 รองลงมา คือ ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 รองลงมา คือ ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 รองลงมา คือ ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอดี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 และรองลงมา คือ ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิง เศรษฐกิจได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.70 ตามลำดับ

ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.92 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 รองลงมา คือ ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 รองลงมา คือ ท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็น แตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.92 รองลงมา คือ ท่านสามารถ ถ่ายทอด รับผิดชอบ ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.87 และรองลงมา คือ ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้อง เหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.84 ตามลำดับ

ด้านการวิเคราะห์ข้อมูล โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ท่านปฏิบัติได้อย่าง เหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 รองลงมา คือ ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 รองลงมา คือ ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงได้เป็น อย่างดี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 รองลงมา คือ ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจเพื่อแก้ปัญหาที่ เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของท่าน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 และรองลงมาคือ ท่านสามารถ

จำแนกและวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี เพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.90 ตามลำดับ

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านปริมาณงาน รองลงมา คือ ด้านความถูกต้อง รองลงมา คือ ด้านความทันต่อเวลา และด้านคุณภาพงาน ตามลำดับ

ด้านความถูกต้อง โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 รองลงมา คือ ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และรองลงมาคือ ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 ตามลำดับ

ด้านคุณภาพงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 เมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 รองลงมา คือ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และรองลงมาคือ ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.82 ตามลำดับ

ด้านปริมาณงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 รองลงมา คือ ท่านปฏิบัติงานโดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และรองลงมา คือ ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อันเกิดจากความร่วมมือที่ดี และได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายในองค์กร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.96 ตามลำดับ

ด้านความทันต่อเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.05 รองลงมา คือ ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่ผู้บังคับบัญชากำหนด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งานอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.99 ตามลำดับ

## ส่วนที่ 2 การสรุปผลตามวัตถุประสงค์การวิจัย

**วัตถุประสงค์** คือ เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

**สมมติฐานที่ 1** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานที่ 2** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานที่ 3** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สมมติฐานข้อที่ 4** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

## สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

**สมมติฐานที่ 1** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 1 อธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริง เห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ โดยมีทักษะการสื่อสารและความ

หลากหลายทางภาษา สามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสารและเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ และมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้หน่วยงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

ส่วนคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อาจเป็นเพราะว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องเครื่องมือทางการบัญชีเพียงพอ เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น ไม่สามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และไม่สามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ส่งผลให้นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

**สมมติฐานที่ 2** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะ การสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 2 อธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ นักบัญชีสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ และสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลสามารถปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร

ส่วนคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชีไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อาจเป็นเพราะว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องเครื่องมือทางการบัญชีเพียงพอ เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น ไม่สามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และไม่สามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ส่งผลให้นักบัญชีใน

สำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กรได้

**สมมติฐานที่ 3** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 3 อธิบายได้ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอัน เป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ อีกทั้งมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถ ประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน สามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยให้ปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้ได้อย่าง มี ประสิทธิภาพ

ส่วนคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และด้าน ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา ไม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้าน คุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อาจเป็น เพราะ ว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่มีความรู้ความ เข้าใจในเรื่องเครื่องมือทางการบัญชีเพียงพอ เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น ไม่สามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง และในการปฏิบัติงานทาง บัญชีนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่สามารถใช้ ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้อง เหมาะสมได้

**สมมติฐานที่ 4** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้าน ความทันต่อ เวลาของ นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล โดยได้รับการ สนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานงานวิจัยที่ 4 อธิบายได้



ว่า หากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ อีกทั้งมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน สามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์ รวมถึงสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม จะช่วยสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว

ส่วนคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลเชิงบวก ต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล อาจเป็นเพราะว่า นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลไม่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องเครื่องมือทางการบัญชีเพียงพอ เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น

### อภิปรายผลการวิจัย

ในการอภิปรายผลการศึกษา ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คือ เพื่อศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ได้แก่ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้อง คุณภาพงาน ปริมาณงาน และความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล เพื่อให้ผลงานการศึกษาค้นคว้าอิสระมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการศึกษาดังต่อไปนี้

**สมมติฐานที่ 1** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านความถูกต้องของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่มีความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ สามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ

ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม อีกทั้งสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ สำนักงานรับทำบัญชีควรส่งเสริมให้พนักงานบัญชีมีจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัด มีการใช้ภาษาอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีความสามารถในการวิเคราะห์ ซึ่งสอดคล้องกับงานของ อริกันต์ ประสมทรัพย์ (2563) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชี ในกรุงเทพมหานคร ซึ่งพบว่าพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครส่วนมาก จัดทำบัญชีโดยยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ และมีความระมัดระวัง เพื่อให้บริการเงินที่จัดทำมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี รวมถึงสอดคล้องกับกมลภู สันตะจักร์ (2560) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทยที่พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านภาษาต่างประเทศ ด้านจริยธรรม และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์ต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน กษมาพร ยังสัมพันธ์ (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

**สมมติฐานที่ 2** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านคุณภาพงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลที่สามารถใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี สามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงสามารถจำแนกและวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีเพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของผกาวัต นิลสุวรรณและคณะ (2563) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดหางบ การเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ซึ่งพบว่าคุณสมบัติของนักบัญชีด้านจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดหางบการเงิน และงานวิจัยของเกษราภรณ์ งามสุวรรณฉายและคณะ (2563) ที่ศึกษา การพัฒนาทักษะการสื่อสารของพนักงานบริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ขนส่งสินค้าข้ามแดนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพใน

การปฏิบัติงาน พบว่าทักษะในการสื่อสารของพนักงานผู้ให้บริการโลจิสติกส์ขนส่งสินค้าข้ามแดน ส่งผลต่อประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงานมากที่สุด

**สมมติฐานที่ 3** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านปริมาณงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก นักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่เสมอ และไม่เพียงเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร มีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอุษคม เจียรจินดา (2563) ได้ศึกษาเทคโนโลยีสารสนเทศกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าทัศนคติต่อเทคโนโลยีสารสนเทศของผู้ปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทั้งด้าน ปริมาณงาน คุณภาพงาน ความทันต่อเวลา และสอดคล้องกับงานวิจัยของวันชัย ปานจันทร์ (2560) ที่ศึกษาการพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพของนักพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ พบว่า จรรยาบรรณช่วยควบคุมมาตรฐาน และการรับประกันคุณภาพในการปฏิบัติงาน และส่งเสริมคุณภาพและปริมาณงานที่ดีสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพ

**สมมติฐานที่ 4** คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี ด้านทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา และด้านทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการทำงานด้านความทันต่อเวลาของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ อีกทั้งมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดีในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมี

ประสิทธิภาพ รวมถึงสามารถวิเคราะห์และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงได้เป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนภลัย บุญคำเมือง (2561) ซึ่งศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากร พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากรด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้านความทันต่อเวลาอย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับงานวิจัยของอนิกานต์ ประสมทรัพย์ (2563) ที่ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี ในมุมมองของพนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยระบุว่าปัจจัยด้านทักษะในการปฏิบัติงาน ด้านการวิเคราะห์และแก้ปัญหา มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร พนักงานบัญชีควรตระหนักถึงความสำคัญของการวิเคราะห์ข้อมูล รวมถึงสอดคล้องกับงานวิจัยของธนพรรณ ธรรมโร (2562) เรื่อง ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความเป็นมืออาชีพด้านองค์การด้านจริยธรรมมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม อาทิ ด้านความทันกาล และงานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมากและคณะ (2559) ที่ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงาน ได้แก่ จรรยาบรรณของนักบัญชี และทักษะทางวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน

### ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ซึ่งข้อจำกัดในการศึกษานั้น คือ

1. ผู้วิจัยเลือกตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาเพียงบางตัวแปรเท่านั้น ยังมีตัวแปรอื่นๆ ที่ผู้วิจัยไม่ได้ศึกษาในการวิจัยครั้งนี้
2. ผู้วิจัยทำการศึกษาเฉพาะกลุ่มประชากรที่เป็นนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลเท่านั้น ทำให้ไม่สามารถนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์กับหน่วยงานอื่น หรือในพื้นที่อื่นได้
3. งานวิจัยมีข้อจำกัดในเรื่องของระยะเวลาในการศึกษา รวมถึงสถานการณ์ในปัจจุบันที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน ที่จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

## ข้อเสนอแนะ

### 1. ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1.1 สำนักงานรับทำบัญชีควรส่งเสริมให้นักบัญชีมีจรรยาบรรณ มีทักษะการสื่อสารที่ชัดเจน และมีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูลอันจะทำให้ผลการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีมีประสิทธิภาพเกิดความถูกต้อง

1.2 สำนักงานรับทำบัญชีควรส่งเสริมให้นักบัญชีใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างอิสระ ส่งเสริมให้ทำงานร่วมกัน และให้นักบัญชีสามารถวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีเพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้

### 2. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

2.1 เจ้าของและผู้บริหารสำนักงานรับทำบัญชีสามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่เพื่อรองรับการปฏิบัติงานในยุคใหม่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับบริบททางเศรษฐกิจในยุคใหม่

2.2 เป็นแนวทางในการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและวางแผนปรับปรุงคุณลักษณะของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงานสูงสุด

### 3. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

3.1 ควรมีการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ในด้านทักษะทางสังคม ได้แก่ ความเป็นผู้นำ ความฉลาดทางอารมณ์ เป็นต้น

3.2 ควรศึกษาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานโดยเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง อาทิเช่น วิชาศึกษานานาชาติและขนาดย่อม หรือสำนักงานรับทำบัญชีในภูมิภาคอื่น เป็นต้น

## บรรณานุกรม

- กมลภู สันทะจักร์. (2560). **คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กมลภู สันทะจักร์ และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์. (2562). **ปัจจัยของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย**. วารสารหาดใหญ่วิชาการ, 17(1), 17-31.
- กษมาพร ยังสัมพันธ์. (2561). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานคร**. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กัญญาพร จันทร์ประสิทธิ์. (2563). **ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่ 15 กรุงเทพมหานคร**. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- เกษราภรณ์ งามสุวรรณฉาย, ชุตติระ ระบอบ และพิชญ วรณกุล.(2563). **การพัฒนาทักษะการสื่อสารของพนักงานบริษัทผู้ให้บริการโลจิสติกส์ขนส่งสินค้าข้ามแดนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน**. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรการจัดการมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรม, มหาวิทยาลัยหัวเฉียวเฉลิมพระเกียรติ.
- ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2561 (2561, 27, พฤศจิกายน). ราชกิจจานุเบกษา. ตอนพิเศษ 301 หน้า 17-24.
- จารินยา แก้วสุริยา. (2560). **ผลกระทบของคุณภาพงานในการสอบบัญชีและความต่อเนื่องในการสอบทาน งานสอบบัญชีต่อความน่าเชื่อถือในการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- จิตติมา ขำดำ, สุพิศ ฤทธิ์แก้ว และสมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2562). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักอัยการสูงสุด**. วารสารนักบริหาร, 39(2), 52-65.
- จิตรเลขา ทาสี, สันติ พึ่งโกสพ และจิรายุ เบ็ญจวงศ์. (2561). **ความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานในเขตกรุงเทพมหานคร**. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชีคณะบริหารธุรกิจ, สถาบันรัชต์ภาคย์สุวรรณ หวังเจริญเดช.

- จิราพรรณ แซ่ซี. (2562). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชี**. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- จุฬารัตน์ ฉัตรไทย. (2563). **ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีบริษัทเอกชนในกรุงเทพมหานคร**. วิทยานิพนธ์ บริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ชลิดา ลีนจี, กนกมณี หอมแก้ว และสุภาพร บุญเยี่ยม. (2564). **ความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย**. วารสารศิลปะการจัดการ, 4(1), 34-45.
- ชุมพล รอดแจ่ม และรุ่งระวี มั่งสิงห์. (2562). **การวิเคราะห์ห้วงค์ประกอบเชิงยืนยันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์**. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, 5(1), 29-44.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, รติกร บุญสวาท และชุตินา ชลิตทอง. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงาน ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีจังหวัดนครราชสีมา**. การประชุมมหาดใหญ่วิชาการระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7, 653-664.
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ. (2562). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล**. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ดิชพงศ์ พงศ์พัชรชัย. (2559). **แนวทางการส่งหนังสือยืนยันยอดในยุคไทยแลนด์ 4.0**. ก้าวทันข่าวชาวออดิต. ฉบับที่ 30. สืบค้นเมื่อ 15 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/yPGFvo5bMM.pdf>.
- ทักษิณี จันตียะ, อัจฉรา ปุราคม, สุภิญญา ปัญญาสิทธิ์, จิราภรณ์ กาแก้ว และนิตยา แสงชื่น. (2564). **การพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้ด้านภาษาต่างประเทศและการท่องเที่ยวสำหรับนักเรียนผู้สูงอายุ**. วารสารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 8(2), 62-75.
- ธนพรรณ ธรรมโร. (2562). **ผลกระทบความเป็นมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีสหกรณ์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์หลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- นลพรรณ บุญฤทธิ์. (2558). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรองค์การบริหารส่วน จังหวัดชลบุรี**. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- นภารัตน์ ศรีวรรณวิทย์. (2564). **Upskill และ Reskill ความท้าทายสำหรับ CFO และผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในโลกที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว**. สืบค้นเมื่อ 12 มิถุนายน 2565, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135090>.

- นภาลัย บุญคำเมือง. (2561). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ของผู้สอบบัญชีภาษีอากร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิลุบล คงไมตรี, กัญญมน วิทยาภูมิ และไพลิน นิลนิยม. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์. วารสารการบัญชีบัญชีและการจัดการ. 7(1), 119-127.
- บุษรา จันทร์ลอย, ฐนันวริน โฆษิตคณิน และนิกข์นิภา บุญช่วย. (2565). ประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีในธุรกิจนำเข้าและส่งออกที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. วารสารสหวิทยาการมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 3(1), 139-152.
- เบญจวรรณ แจ่มจรรุญ. (2557). ปัจจัยบรรยากาศในการสื่อสารภายในองค์กร กระบวนการในการสื่อสาร และสื่อสังคมออนไลน์ที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการสื่อสารภายในองค์กรของพนักงานบริษัทเอกชนในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยกรุงเทพ.
- ประสงค์ ตระกูลแสงเงิน. (2550). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน (ฝ่ายกิจการสาขา 3). การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ปัญญาภรณ์ กงประดิษฐ์ และวรรณิ เตโชโยธิน. (2553). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจใช้บริการรับทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง. วารสารวิชาชีพบัญชี 6(15), 83-93.
- ปาริชาติ มณีมัย, ภัทรพงศ์ เจริญกิจจารุกร, ภัทร์ชนน ชูเศษ, อรัญญา แซ่ทัง, รติพร รักษาวงศ์ และฐาปนี เปรมจิตร์. (2559). คุณภาพและปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย. วารสารการจัดการสมัยใหม่, 14(1), 117.
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. วารสารมหาจุฬานาครธรรม์, 7(12), 421-435.
- ผกาวดี นิลสุวรรณ, วราพร รุ่งเรือง, วนิดา แพงศรี, ประไพศรี สุภาจันทร์ และศศิกร เครือฝื่อ. (2563). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของการจัดทางการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัยบัญชีบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- พลพฐ ปิยวรรณ และกัญญนิภา นิชโรจน์ธนนท์. ระบบสารสนเทศทางการบัญชี. กรุงเทพมหานคร: บริษัท วิทย์พัฒน์ จำกัด, 2557.
- พัชรินทร์ ใจเย็น, กฤษณา มณีชัย, ธัญลักษณ์ คริ่งธิ และณัฐวัชต์ บุญภาพ. (2560). นักบัญชีกับเทคโนโลยียุคปัจจุบัน. วารสารวิชาการสถาบันวิทยาการจัดการแห่งแปซิฟิก, 3(1), 196-207.



- พนิดา เกรียงทวีทรัพย์ และสุรเมงคล นิมจิตต์. (2561). รูปแบบการสื่อสารที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานภายในองค์กร: กรณีศึกษาสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ. *Veridian E-Journal มหาวิทยาลัยศิลปากร ฉบับภาษาไทย*, 3(11), 3374-3394.
- แพมมาลา วัฒนเสถียรสินธุ์. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อปัญหาการสื่อสารในองค์กร กรณีศึกษาบริษัท ยูไนเต็ท แสตนด์ทาร์ดเทอร์มินัล จำกัด (มหาชน). การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- มารินี กอรา. (2559). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใน 5 จังหวัดชายแดนใต้. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ราชิต ไชยรัตน์. (2563). บทบาทนักบัญชีในโลกอนาคต จากนักบัญชีสู่นักบัญชีนวัตกรรม. สืบค้นเมื่อวันที่ 9 พ.ค. 2565, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126212>.
- วลัยลักษณ์ สุวรรณวลัยกร และมนวิกา ผดุงสิทธิ์. (2556). ความคาดหวังและความพร้อมของวิชาชีพสอบบัญชีไทยในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิชาชีพบัญชี*, 9(25), 35-49.
- วสันต์ ครองมี, ปุณยวีร์ ยงดี และพุฒิสรรค์ เกตุมรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชี จังหวัดเชียงใหม่. *วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้*, 2(1), 67-86.
- วันชัย ปานจันทร์. (2560). การพัฒนาจรรยาบรรณวิชาชีพของนักพัฒนาทรัพยากรมนุษย์. งานวิจัยคณะพัฒนาทรัพยากรมนุษย์, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- วลีพร จิตรพงษ์. (2556). ICT กับนักบัญชีมืออาชีพ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ศรีสุดา อินทมาศ. (2562). โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเดิมสู่โลกใหม่สายอาชีพ. สืบค้นเมื่อ 13 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์: (<https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126279>).
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและฉบับปรับปรุง 2558*. กรุงเทพมหานคร: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สมชาย เรืองวงศ์. (2552). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานบริษัท อิตาซี คอมเพรสเซอร์ (ประเทศไทย) จำกัด. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา.
- สมบุรณ์ กุมาร และฐิตินันท์ กุมาร. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในจังหวัดน่าน. *วารสารศรีนครินทร์วิจัยและพัฒนา*, 6(12), 122-137.

- สร้อยชัช บุณยวุฒิ และไพฑูริย์ อินตะขันธ์. (2559). การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่, 9(1), 167- 177.
- สกุณา มาอู่. (2562). ทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สิริวดี ชูเชิด. (2556). การศึกษาสภาพการบริหารงานกิจการนักศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนดุสิต. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุดธิดา การด. (2562). คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของสถานประกอบการในจังหวัดเลย. สารนิพนธ์หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- สุพัตรา รักการศิลป์, เอมอร แสงวโรตม์ และผกา มาศ บุตรสาลี. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. การค้นคว้าอิสระสาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- สุวิทย์ เมษินทรีย์. (2559). ไชรทัส “ประเทศไทย 4.0” สร้างเศรษฐกิจใหม่ก้าวข้ามกับดักรายได้ปานกลาง. สืบค้นเมื่อ 8 พ.ค. 2565, จากเว็บไซต์: <http://www.thairath.co.th/content/613903>.
- เสาวลักษณ์ กิมสร้าง. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ที่จะทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อการเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีในการจัดทำบัญชีของธุรกิจจังหวัดลำปาง. วารสารมหาจุฬานาครธรรม, 7(11), 314-328.
- อดิگانต์ ประสมทรัพย์. (2563). ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในมุมมองของพนักงานบัญชีใน กรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- อุเทน เลาน้ำทา. (2562). ความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีของนักบัญชี. สืบค้นเมื่อ 10 พฤษภาคม 2565, จากเว็บไซต์: [https://jobdst.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=608&Itemid=136](https://jobdst.com/index.php?option=com_content&view=article&id=608&Itemid=136).
- อุษคม เจียรจินดา. (2563). เทคโนโลยีสารสนเทศกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิชาการสถาบันพัฒนาพระวิทยากร, 3(2), 59-70.

## Bibliography

- Nambukara-Gamage, B., & Rahman, S. (2020). **Ethics in Accounting Practices and Its Influence on Business Performance**. *PEOPLE: International Journal of Social Sciences*, 6(1), 331-348.
- Bhamani, S., Jamil, S., & Mohsin, F. Z. (2014). **Gender differences in self-esteem in young adolescents of Karachi**. *Pakistan Business Review*, 15(4), 704-717.
- Hunton, J.E. (2015). **The impact of digital technology on accounting behavioral research**. *Advances in Accounting Behavioral Research*. Vol. 5.
- Huynh, Q. L., & Yaling, L. (2013). **Mediation of computerized accounting systems (CAS) adoption on relationship between environmental uncertainty and organizational performance**. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 9(6), 747-755.
- Mujiono, M. N. (2021). **The Shifting Role of Accountants in the Era of Digital Disruption**. *International Journal of Multidisciplinary: Applied Business and Education Research*, 2(11), 1259-1274.
- KILIÇ, M., & ÇERÇİ, A. (2012). **Characteristics of Professions and Accountancy Profession in Turkey**. *Business Ehtics: Contemporary Global and Regional Issues*, 215-263.
- Kroon, N.; Alves, M.d.C.: & Martins, I. (2021). **The Impacts of Emerging Technologies on Accountants' Role and Skills: Connecting to Open Innovation—A Systematic Literature Review**. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 7, 163.
- Siriwardane, Harshini P., and Durden, Chris H. (2014). **The communication technology of accountants: what we know the gaps in our knowledge**. *Accounting Education*, 23(2), 119-134.
- Susan C. O'Shea. (2017). **Characteristics and Skills Necessary in Accountancy**. *International Journal of Business and Management*, 13(1), 22-32.
- Fetty, S.; Anindita, T.; Wikansari, R., & Sunaryo, S. (2020). **The Future of Accountancy Profession in Digital Era**. *Global Competitiveness: Business Transformation in the Digital Era*, 8-14.

Uttayarath, S. (2014). How should an accountant prepare. Access online:  
10/5/2022, Website:<https://th.jobsdb.com/th-th/articles-aec>.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ  
โดยผู้ทรงคุณวุฒิ

### แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

คำชี้แจง: 1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนการวิจัยเรื่อง “คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objective Congruence: IOC) ของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะจากผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงแบบสอบถามให้สมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ จำนวน 25 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี จำนวน 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3. ขอความอนุเคราะห์ผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC) ฉบับนี้ ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ โดยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย

✓ ลงในช่อง  ซึ่งเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้

1) ให้ +1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

3) ให้ -1 คะแนนเมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์ผู้ทรงคุณวุฒิ ในการให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อความนี้

### ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

**คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ:** โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเหมาะสมหรือไม่อย่างไร โดยการทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

**คำชี้แจง:** โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1.	เพศ ( ) ชาย ( ) หญิง				
2.	อายุ ( ) น้อยกว่า 30 ปี ( ) 30-40 ปี ( ) 41-50 ปี ( ) มากกว่า 50 ปี				
3.	ระดับการศึกษา ( ) มัธยมศึกษาตอนปลาย/ปวช. ( ) ปวส./อนุปริญญา ( ) ปริญญาตรี ( ) สูงกว่าปริญญาตรี				
4.	ลักษณะของกิจการ ( ) บริษัทจำกัด ( ) ห้างหุ้นส่วนจำกัด ( ) ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล				
5.	ประเภทกิจการ ( ) กิจการผลิตสินค้า ( ) กิจการค้าส่ง/กิจการค้าปลีก ( ) กิจการให้บริการ				



ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
6.	ระยะเวลาการดำเนินธุรกิจ ( ) ต่ำกว่า 1 ปี ( ) 1-5 ปี ( ) 6-10 ปี ( ) มากกว่า 10 ปี				

## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ: โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะ ของนักบัญชียุคใหม่	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>1.</b>	<b>ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี</b>				
1.1	ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ				
1.2	ท่านปฏิบัติงานด้วยความเอาใจใส่ ละเอียดรอบคอบ ระมัดระวัง ปราศจากข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ				
1.3	ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่เสมอ				
1.4	ท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีอย่างดี และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม				

ข้อ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะ ของนักบัญชียุคใหม่	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1.5	ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชี อย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วง อย่างมี ประสิทธิภาพ				
<b>2. จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี</b>					
2.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ				
2.2	ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพได้ อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี				
2.3	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจาก อคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์				
2.4	ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่ เสมอ และไม่พึงเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคล อื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร				
2.5	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือ บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ				
<b>3. การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี</b>					
3.1	ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนา ความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรม ทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ				
3.2	ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ใน ระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมี ประสิทธิภาพ				
3.3	ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูล ที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้				
3.4	ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้ นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน				
3.5	ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้าน นวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่าง สม่ำเสมอ				

ข้อ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะ ของนักบัญชียุคใหม่	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>4. ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา</b>					
4.1	ท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ				
4.2	ท่านสามารถถ่ายทอด รับผิดชอบ ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด				
4.3	ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม				
4.4	ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์				
4.5	ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้องเหมาะสม				
<b>5. ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล</b>					
5.1	ท่านสามารถประเมินสถานการณ์จากแหล่งข้อมูลที่หลากหลายและแตกต่างกัน เช่น สื่ออิเล็กทรอนิกส์ สื่อสังคมออนไลน์ เป็นต้น				
5.2	ท่านสามารถจำแนก แยกแยะข้อมูลสารสนเทศเพื่อให้เกิดความเข้าใจสถานการณ์อย่างถ่องแท้				
5.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ				
5.4	ท่านสามารถใช้ความสามารถในการคิดวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงที่มี				
5.5	ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจในการประเมินสถานการณ์เพื่อช่วยในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้				

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ: โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
<b>1. ความถูกต้อง</b>					
1.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้				
1.2	ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน				
1.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้				
<b>2. คุณภาพงาน</b>					
2.1	ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานเป็นไปตาม				
2.2	ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร				
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม				
<b>3. ปริมาณงาน</b>					
3.1	ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย				

ข้อ	ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
3.2	ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อันเกิดจากความร่วมมือที่ดีและได้รับการ ยอมรับจากทุกฝ่ายในองค์กร				
3.3	ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตาม แผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมี ประสิทธิภาพทุกครั้ง				
<b>4.</b>	<b>ความทันต่อเวลา</b>				
4.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความ				
4.2	ท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งาน				
4.3	ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลา ที่ผู้บังคับบัญชากำหนด				

#### ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....  
 (.....)  
 ผู้ทรงคุณวุฒิ  
 วันที่ ...../...../.....

ภาคผนวก ข

ผลการทดสอบหาค่าดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย

**สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)**  
**เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงาน**  
**รับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ ( ) ชาย ( ) หญิง	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
2	อายุ ( ) น้อยกว่า 30 ปี ( ) 30-40 ปี ( ) 41-50 ปี ( ) มากกว่า 50 ปี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา ( ) ต่ำกว่าปริญญาตรี ( ) ปริญญาตรี ( ) สูงกว่าปริญญาตรี	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
4	นักวิชาชีพบัญชี ( ) ผู้ทำบัญชี ( ) ผู้สอบบัญชีภาษีอากร TA ( ) ผู้สอบบัญชี CPA	0	0	0	0	0	แก้ไข
5	ประเภทกิจการ ( ) กิจการผลิตสินค้า ( ) กิจการค้าส่ง/กิจการค้าปลีก ( ) กิจการให้บริการ	+1	0	0	1	0.34	ตัดทิ้ง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
6	ระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี ( ) ต่ำกว่า 1 ปี ( ) 1-5 ปี ( ) 6-10 ปี ( ) มากกว่า 10 ปี	+1	-1	0	0	0	แก้ไข
7	จำนวนพนักงานของกิจการ ( ) ไม่เกิน 15 คน ( ) 16-25 คน ( ) 26-50 คน ( ) 51-100 คน ( ) 101-200 คน ( ) มากกว่า 200 คน	+1	-1	0	0	0.	ตัดทิ้ง



## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>1</b>	<b>ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี</b>						
1.1	ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจากข้อผิดพลาด อันเป็นสาระสำคัญ	0	+1	+1	2	0.67	แก้ไข
1.3	ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่เสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีเป็นอย่างดี เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและเหมาะสม	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
1.5	ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วง อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
<b>2</b>	<b>จรรยาบรรณวิชาชีพ</b>						
2.1	ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติ และความขัดแย้งทางผลประโยชน์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่เสมอ และไม่เปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้องค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.5	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตัวเป็นสำคัญ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>3</b>	<b>การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี</b>						
3.1	ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	+1	+1	0	2	0.67	แก้ไข
3.4	ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.5	ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>4.</b>	<b>ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา</b>						
4.1	ท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถถ่ายทอด รับส่ง ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.5	ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้องเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>5.</b>	<b>ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล</b>						
5.1	ท่านสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ท่านปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม	+1	0	+1	2	0.67	แก้ไข
5.2	ท่านสามารถจำแนกและวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี เพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้	+1	0	+1	2	0.67	แก้ไข
5.3	ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพบัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงได้เป็นอย่างดี	+1	0	+1	2	0.67	แก้ไข
5.5	ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจเพื่อแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของท่าน	+1	-1	+1	1	0.33	แก้ไข

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>1</b>	<b>ความถูกต้อง</b>						
1.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
<b>2</b>	<b>คุณภาพงาน</b>						
2.1	ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และ สร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>3</b>	<b>ปริมาณงาน</b>						
3.1	ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและ สามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้งานสำเร็จตาม เป้าหมาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อันเกิดจาก ความร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายใน องค์กร	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้ กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
<b>4.</b>	<b>ความทันต่อเวลา</b>						
4.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้ สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันต่อการใช้งาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่ผู้บังคับบัญชา กำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

#### ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

นักบัญชียุคใหม่ ที่ต้องการถาม เจาะจงผู้ที่รับผิดชอบงานด้านบัญชี ที่มีรหัสผู้ทำบัญชีของแต่ละกิจการหรือไม่ ซึ่งต้องมีหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติเพื่อให้กิจการกระทำโดยถูกต้องตามกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กฎหมายภาษีอากร และกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจการ ในเรื่องของความถูกต้องและทันเวลา

ถ้าเป็นการถามทั่วไปพนักงานทุกระดับที่อยู่ในแผนกบัญชี อาจจะได้ประโยชน์มากนัก และอาจได้ข้อมูลที่ไม่ได้ตรงตามความต้องการในการศึกษา

ภาคผนวก ค

ผลการทดสอบคุณภาพความเที่ยงตรงของเครื่องมือวิจัย

### ผลการตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรง

แบบสอบถาม	ค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient)
<b>การควบคุมภายใน</b>	
- ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	.797
- ด้านการประเมินความเสี่ยง	.769
- ด้านกิจกรรมการควบคุม	.792
- ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	.769
- ด้านการประเมินผล	.780
<b>ประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงาน</b>	
- ด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน	.791
- ด้านการบริหารการใช้พัสดุ	.771
- ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาด	.789
- ด้านการลดการสูญหายและการรั่วไหลของข้อมูล	.770
- ด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจ	.768

ภาคผนวก ง

แบบสอบถาม



### แบบสอบถาม

เรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

#### คำชี้แจง

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การตอบแบบสอบถามนี้ คำตอบของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับ โดยการนำเสนอผลการศึกษาในภาพรวมเท่านั้น คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งในการศึกษา และเพื่อให้ผลการศึกษานี้มีความสมบูรณ์ กรุณาตอบคำถามให้ครบถ้วนและตรงตามความเป็นจริงที่สุด

ขอขอบคุณอย่างยิ่งในการให้ความร่วมมือ

กุลธิดา ธนสมบัติศิริ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง  ที่ตรงกับความเป็นจริง

1. เพศ  ชาย  หญิง
  
2. อายุ
 

<input type="checkbox"/> น้อยกว่า 30 ปี	<input type="checkbox"/> 30-40 ปี
<input type="checkbox"/> 41-50 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 50 ปี
  
3. ระดับการศึกษา
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี	<input type="checkbox"/> ปริญญาตรี
<input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาตรี	
  
4. นักวิชาชีพบัญชี
 

<input type="checkbox"/> ผู้ทำบัญชี	<input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชีภาษีอากร TA
<input type="checkbox"/> ผู้สอบบัญชี CPA	
  
5. ระยะเวลาการทำงานด้านบัญชี
 

<input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 1 ปี	<input type="checkbox"/> 1-5 ปี
<input type="checkbox"/> 6-10 ปี	<input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี

## ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย  ลงในช่อง  ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมาก

5 หมายถึง มากที่สุด

4 หมายถึง มาก

3 หมายถึง ปานกลาง

2 หมายถึง น้อย

1 หมายถึง น้อยที่สุด

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี</b>					
1. ท่านมีความรู้ในมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และนำความรู้ดังกล่าวมาใช้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง เหมาะสม มีประสิทธิภาพ					
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้โดยปราศจากข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญ					
3. ท่านมุ่งมั่นในการแสวงหาความรู้ด้านบัญชี การเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพบัญชีอยู่เสมอ					
4. ท่านรู้จักเครื่องมือทางการบัญชีเป็นอย่างดี เช่น โปรแกรมบัญชี โปรแกรม Excel เป็นต้น และสามารถเลือกใช้เครื่องมือทางการบัญชีใน					
5. ท่านใช้ความรู้ ความสามารถตามหลักวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอในการทำงานให้สำเร็จลุล่วง อย่างมีประสิทธิภาพ					
<b>จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี</b>					
6. ท่านปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เชื่อถือได้ด้วยความระมัดระวังต่อวิชาชีพ					
7. ท่านสามารถใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพได้อย่างเป็นอิสระภายใต้มาตรฐานวิชาชีพบัญชี					
8. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและความขัดแย้งทางผลประโยชน์					
9. ท่านตระหนักถึงการรักษาความลับขององค์กรอยู่เสมอ และไม่เปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่บุคคลอื่น อันจะสร้างความเสียหายให้					

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
10. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด ปิดบังข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือเห็นแก่ประโยชน์ส่วนตนเป็นสำคัญ					
<b>การใช้เทคโนโลยีทางการบัญชี</b>					
11. ท่านได้รับการส่งเสริมจากองค์กรในการพัฒนาความรู้ ความสามารถในการใช้ระบบและโปรแกรมทางบัญชีในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ					
12. ท่านมีความรู้ในเทคโนโลยีทางการบัญชีอย่างดี ในระดับที่สามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จลุล่วง และมีประสิทธิภาพ					
13. ท่านสามารถใช้เครื่องมือดิจิทัล เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องมือสื่อสาร เป็นต้น เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิง					
14. ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่ในการปฏิบัติงาน					
15. ท่านมีความสนใจและใฝ่รู้ในการติดตามข่าวสารด้านนวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการบัญชี อย่างสม่ำเสมอ					
<b>ทักษะการสื่อสารและความหลากหลายทางภาษา</b>					
16. ท่านสามารถประสานงานและทำงานร่วมกับผู้อื่นที่มีความคิดเห็นแตกต่างกันเพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงอย่างมีประสิทธิภาพ					
17. ท่านสามารถถ่ายทอด รับส่ง ข้อมูลสารสนเทศให้แก่ผู้อื่นให้เข้าใจในทิศทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาด					
18. ท่านสามารถใช้ภาษาไทยในการสรุปความ ขยายความ ข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้องเหมาะสม					
19. ท่านสามารถเลือกใช้วิธีการสื่อสาร และเครื่องมือในการสื่อสารได้เหมาะสมกับสถานการณ์					
20. ในการปฏิบัติงานทางบัญชีของท่าน มีการใช้ภาษาต่างประเทศประกอบการสื่อสารอย่างถูกต้อง เหมาะสม					
<b>ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล</b>					
21. ท่านสามารถวิเคราะห์งานทางบัญชีที่ท่านปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม					

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
22. ท่านสามารถจำแนกและวิเคราะห์ข้อมูลสารสนเทศทางบัญชี เพื่อตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้					
23. ท่านสามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ทางวิชาชีพ บัญชีมาช่วยในการหาข้อมูลตัวเลขและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจ					
24. ท่านสามารถคิดวิเคราะห์ และหาทางเลือกที่เหมาะสมบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงได้เป็นอย่างดี					
25. ท่านสามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงธุรกิจเพื่อแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทางการบัญชีของท่าน					

### ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงข้อเดียวในแต่ละช่อง

- 5 หมายถึง มากที่สุด  
 4 หมายถึง มาก  
 3 หมายถึง ปานกลาง  
 2 หมายถึง น้อย  
 1 หมายถึง น้อยที่สุด

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
<b>ความถูกต้อง</b>					
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้					
2. ท่านมีการปฏิบัติงานทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน					
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานโดยอ้างอิงเอกสารหลักฐานที่เชื่อถือได้					
<b>คุณภาพงาน</b>					
4. ท่านสามารถสร้างสรรค์สิ่งใหม่ๆ ในขณะที่ปฏิบัติงาน และแก้ไขการทำงานอยู่เสมอ ส่งผลให้การทำงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์					
5. ท่านมีการปฏิบัติงานได้อย่างจริงจัง ต่อเนื่อง และสร้างสรรค์ทำให้ผลงานมีประโยชน์ต่อองค์กร					
6. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างน่าเชื่อถือ เข้าใจง่าย สามารถเปรียบเทียบกันได้และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
<b>ปริมาณงาน</b>					
7. ท่านปฏิบัติงาน โดยการวางแผนงานที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้อย่างดี ส่งผลให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย					
8. ท่านประสบความสำเร็จในงานที่ปฏิบัติ อันเกิดจากความร่วมมือที่ดีและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายในองค์กร					
9. ท่านมีการปฏิบัติงานตามขั้นตอนหรือตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพทุกครั้ง					
<b>ความทันต่อเวลา</b>					

ประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
10. ท่านสามารถปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ได้สำเร็จลุล่วงด้วยความรวดเร็ว					
11. ท่านปฏิบัติงานทางบัญชีได้สำเร็จลุล่วง ตามระยะเวลา ทันทต่อการใช้งาน					
12. ท่านกระตือรือร้นในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้งานเสร็จตามเวลาที่ผู้บังคับบัญชากำหนด					

#### ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณในความร่วมมือเป็นอย่างสูง

ภาคผนวก จ

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรง  
เชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย



**BANGKHEN**
 2410/2  
 PHAHOLYOTHIN RD.,  
 JATUJAK, BANGKOK  
 10900  
 TEL. 0 2579 1111  
 FAX. 0 2561 1721  
 www.spu.ac.th
**CHONBURI CAMPUS**
 79 BANGNA-TRAD RD.,  
 KLONGTAMRU, MUANG,  
 CHONBURI 20000  
 TEL. 0 3874 3690-9  
 FAX. 0 3874 3700  
 www.east.spu.ac.th
**KHON KAEN**
 182/12 MOO 4,  
 SIRKHAN RD.,  
 NAIMUANG DISTRICT,  
 AMPHUR MUANG,  
 KHONKAEN 40000  
 TEL. 0 4322 4111  
 FAX. 0 4322 4119  
 www.khonkaen.spu.ac.th

21 เมษายน 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.พรทิวา แสงเขียว

ด้วยนักศึกษา นางสาวกุลธิดา ธนสมบัติศิริ รหัสนักศึกษา 64502307 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดรณัฏ เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.พรทิวา แสงเขียว หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

**BANGKOK**

2410/2  
PHAHOLYOTHIN RD.,  
JATUJAK, BANGKOK  
10900  
TEL. 0 2579 1111  
FAX. 0 2561 1721  
www.spu.ac.th

**CHONBURI CAMPUS**

79 BANGNA-TRAD RD.,  
KLONGTAMRU, MIANG,  
CHONBURI 20000  
TEL. 0 3874 3699-9  
FAX. 0 3874 3700  
www.east.spu.ac.th

**KHON KAEN**

182/12 MDO 4,  
SIRICHAN RD.,  
NAIMUANG DISTRICT,  
AMPHUR MUANG,  
KHONKAEN 40000  
TEL. 0 4322 4111  
FAX. 0 4322 4119  
www.khonkaen.spu.ac.th

21 เมษายน 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณกรวิภา เทียนภาสกร

ด้วยนักศึกษา นางสาวกุลธิดา ธนสมบัติศิริ รหัสนักศึกษา 64502307 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก คุณกรวิภา เทียนภาสกร ผู้บริหารบริษัท กวินการบัญชีและภาษีอากร จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

21 เมษายน 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณธันยรัตน์ โชควิทยากร

ด้วยนักศึกษา นางสาวธิดารัตน์ เกิดอยู่ รหัสนักศึกษา 64500838 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล” โดยมี ดร.พรพนทิพย์ อย่างกลิ่น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้ หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณธันยรัตน์ โชควิทยากร กรรมการ บริษัท สมาร์ท ออติเตอร์ กรุ๊ป จำกัด และที่ปรึกษา บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

## ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ-สกุล

นางสาวกุลธิดา ธนสมบัติศิริ

วุฒิการศึกษา

ปริญญาตรี อักษรศาสตรบัณฑิต (เกียรตินิยม)

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

ตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบัน

สำนักงานต่างประเทศ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ที่อยู่ติดต่อได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถนนพระราม 6 แขวงพญาไท เขต  
พญาไท กทม.