

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพ
การจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน
QUALITIES OF A DESIRABLE ACCOUNTANT IN THE DIGITAL
AGE THAT AFFECTS QUALITY OF FINANCIAL STATEMENT
PREPARATION OF SMEs IN THE SOUTHERN ANDAMAN REGION

นิรมล คชแก้ว
NIRAMON KOTCHAKAEW

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2564

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

QUALITIES OF A DESIRABLE ACCOUNTANT IN THE DIGITAL
AGE THAT AFFECTS QUALITY OF FINANCIAL STATEMENT
PREPARATION OF SMEs IN THE SOUTHERN ANDAMAN REGION

NIRAMON KOTCHAKAEW

THIS INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTING SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY

ACADEMIC 2021

COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อ
คุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่ม
ภาคใต้ฝั่งอันดามัน

QUALITIES OF A DESIRABLE ACCOUNTANT IN THE
DIGITAL AGE THAT AFFECTS QUALITY OF
FINANCIAL STATEMENT PREPARATION OF SMEs IN
THE SOUTHERN ANDAMAN REGION

นักศึกษา

นิรมล คชแก้ว รหัสประจำตัว 64503097

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน
คำสำคัญ	นักบัญชี / วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม คุณสมบัติที่พึงประสงค์ / ยุคดิจิทัล
นักศึกษา	นิรมล คชแก้ว รหัสประจำตัว 64503097
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี
ปีการศึกษา	2564

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 400 ราย คำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane และทำการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ

ผลการศึกษา พบว่า ระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล และคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านความสามารถเข้าใจได้ และคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านการบริหารจัดการในองค์กร ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ซึ่งมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระที่ให้ความกรุณาเสียสละเวลาให้คำปรึกษา ให้ความรู้ ชี้แนะแนวทาง และวิธีการแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ จนทำให้การค้นคว้าอิสระเป็นไปได้อย่างสมบูรณ์ ขอขอบคุณอาจารย์คณะบัญชีและคณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระทุกท่านที่ช่วยให้คำแนะนำ เพื่อให้การค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบคุณผู้ที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามทุกท่าน ที่สละเวลาตอบแบบสอบถามให้แก่ผู้วิจัยทำการศึกษา และให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ดังนั้นถือว่าทุกท่านเป็นผู้มีอุปการคุณอย่างสูงที่ทำให้การค้นคว้าอิสระเล่มนี้เสร็จสมบูรณ์โดยดี

ผู้ศึกษาหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคุณค่า และประโยชน์จากการค้นคว้าอิสระฉบับนี้ จะเป็นส่วนช่วยในการสนับสนุนการศึกษาต่อไป อนึ่งหากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาขออภัยและขอน้อมรับไว้แต่เพียงผู้เดียว

นิรมล คชแก้ว

สิงหาคม 2565

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	II
สารบัญ.....	III
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	2
1.4 สมมติฐานในการวิจัย.....	3
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	4
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	5
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัล.....	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่ดี.....	8
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและคุณภาพของรายงานทางการเงิน.....	13
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	18
2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	22
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	24
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	46
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	46
3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา.....	47
3.3 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	48

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	49
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	50
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	52
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	53
ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่ พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ใน กลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	56
ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำ งบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	63
ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ ฝั่งอันดามัน.....	71
ส่วนที่ 5 ผลผลการทดสอบสมมติฐานคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ ฝั่งอันดามัน.....	73
5 สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	80
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	80
5.2 อภิปรายผล.....	86
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	89
5.4 ข้อเสนอแนะ.....	90
บรรณานุกรม.....	92
ภาคผนวก.....	99
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	100
ภาคผนวก ข ผลการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ.....	109
ภาคผนวก ค จดหมายเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย.....	117

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
ภาคผนวก ง ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	121
ภาคผนวก จ ผลการวิเคราะห์ Spss.....	127
ประวัติผู้วิจัย.....	133

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	สรุปรงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรอิสระ.....	42
2	สรุปรงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรตาม.....	45
3	แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ.....	47
4	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	53
5	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	54
6	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	54
7	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามลักษณะของธุรกิจ.....	55
8	แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ.....	55
9	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยภาพรวมและรายด้าน.....	56
10	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี.....	57
11	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี.....	58
12	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล.....	59
13	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ.....	60

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
14	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการบริหารจัดการในองค์กร.....	61
15	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร.....	62
16	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านภาษา.....	63
17	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวม.....	64
18	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ.....	65
19	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม.....	66
20	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้.....	67
21	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้.....	68

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
22	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา.....	69
23	แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้.....	70
24	การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation).....	71
25	ค่า Tolerance และค่า VIF.....	72
26	การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	74
27	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน.....	75
28	การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้.....	76
29	การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้.....	77
30	การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา.....	78
31	การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้.....	79

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่		หน้า
1	กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	3

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันเศรษฐกิจทั่วโลกได้ก้าวเข้าสู่ยุค “ดิจิทัล” เป็นยุคเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยีได้เข้ามามีอิทธิพลต่อประชากรและสังคม มีทัศนคติด้านการใช้ชีวิตที่เปลี่ยนแปลงไปในทุกด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม ด้านวัฒนธรรม ด้านการปกครอง เมือง ด้านการศึกษา ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านการค้าธุรกิจต่าง ๆ ทำให้ทุกอาชีพล้วนต้องปรับตัวให้ทันสมัย ทุกธุรกิจจะต้องแข่งขันกันด้วยความรู้ ความคิดสร้างสรรค์ และใช้นวัตกรรมใหม่ ๆ ในการติดต่อสื่อสาร การค้นหาข้อมูลมาวิเคราะห์ ให้ก้าวทันเหตุการณ์ ทุกอย่างต้องรวดเร็ว และแม่นยำมากขึ้น หน่วยงานภาครัฐได้มีการผลักดันโดยออกนโยบายเพื่อผลักดันนโยบายเศรษฐกิจให้เกิดเป็นเศรษฐกิจดิจิทัลอย่างเต็มรูปแบบ โดยมีแนวคิดหลักในการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการเสริมสร้างศักยภาพของทุกภาคส่วน รวมทั้งการนำไปเป็นเครื่องมือในการขับเคลื่อนภาคอุตสาหกรรมโดยเฉพาะในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งเป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าเพิ่มแก่ระบบเศรษฐกิจและสังคมไทยอย่างมหาศาล ทั้งในแง่การสร้างงาน สร้างรายได้ เป็นได้ทั้งผู้ผลิตและผู้กระจายสินค้า (อาศิรา ราชเวียง, 2560)

ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมถือเป็นเส้นเลือดใหญ่ในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทยให้เติบโตอย่างมาก เนื่องด้วยจำนวนกิจการที่มีอยู่เป็นจำนวนมากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาประเทศไทยทั้งทางด้านเศรษฐกิจและสังคม ผู้ประกอบการในปัจจุบันได้หันมาให้ความสำคัญกับนวัตกรรมมากขึ้น เพราะนวัตกรรมเป็นส่วนประกอบสำคัญในการสร้างความสำเร็จด้านการลงทุน ผู้ประกอบการเป็นผู้สร้างนวัตกรรม และนวัตกรรมจะช่วยให้ธุรกิจเกิดความได้เปรียบทางการแข่งขัน (Competitive Advantage) ซึ่งความก้าวหน้าของเทคโนโลยีเหล่านี้ส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อโครงสร้างองค์กร และการบริหารจัดการ รวมทั้งนักบัญชีที่เทคโนโลยีเข้ามามีผลต่อการดำเนินธุรกิจและการจัดทำรายงานทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพแวดล้อม (อาศิรา ราชเวียง, 2560) เทคโนโลยีระบบอัตโนมัติ (Robotic Process Automation) และเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Data Analytical tools) ถูกนำมาใช้เพิ่มประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน นักบัญชีจะไม่ทำงานเพียงการบันทึกข้อมูล Bookkeeping แต่จะต้องเป็นนักวิเคราะห์ข้อมูลการเงินและข้อมูลธุรกิจ เพื่อทำหน้าที่เป็น

“คูคตินักธุรกิจ” (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2562 : ออนไลน์) ด้วยเหตุนี้บทบาทและคุณสมบัติของนักบัญชีจึงเปลี่ยนแปลงไป นักบัญชีในยุคก่อนได้ถูกกำหนดให้มีบทบาทหน้าที่ในการบันทึกบัญชี การวางระบบบัญชี การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี โดยต้องจัดทำให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจากนั้นจึงส่งข้อมูลให้กับผู้บริหารในองค์กรหรือหน่วยงานเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป สำหรับในปัจจุบันเศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงเข้าสู่ยุคดิจิทัล จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่นักบัญชีจะต้องพัฒนาตนเองเพื่อพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ โดยนักบัญชีในปัจจุบันต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญด้านวิชาการที่มีทักษะการสื่อสารที่ยอดเยี่ยม และจำเป็นต้องสามารถสนองความต้องการข้อมูลและรายงานที่ต้องการในระบบเศรษฐกิจแบบใหม่ที่อิงความรู้ นอกเหนือจากการมีความรู้ทางวิชาการและทักษะทางวิชาชีพด้านต่างๆ แล้ว นักบัญชียังจำเป็นต้องมีทักษะที่จะทำให้ตนเองสามารถเป็นได้ทั้งที่ปรึกษาธุรกิจ นักวิเคราะห์การเงิน ผู้สื่อสาร นักเจรจาต่อรอง และผู้จัดการในแต่ละสถานการณ์ที่เหมาะสม (สรรเสริญ แก้วกำเนิด, 2561)

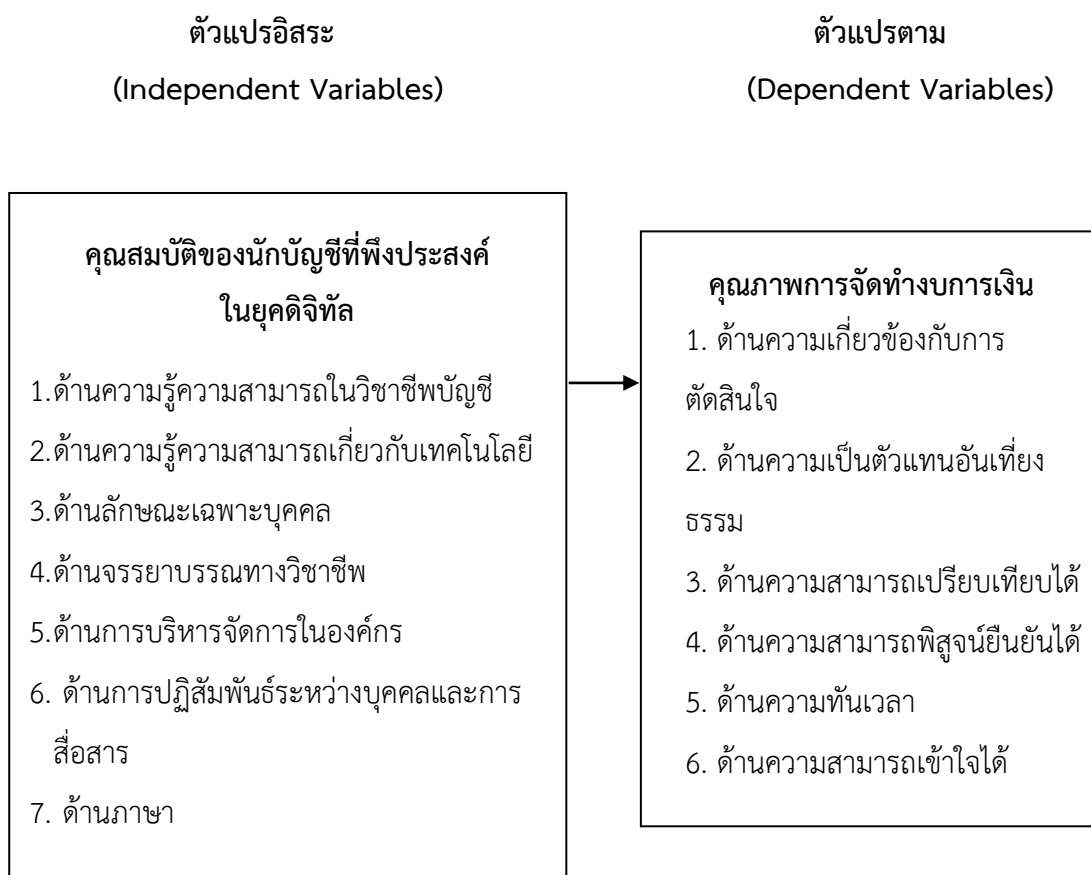
จากข้อมูลข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัลตามความต้องการของสถานประกอบการ ซึ่งผลดังกล่าวสามารถนำข้อมูลไปใช้พัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติสอดคล้องกับความต้องการของสถานประกอบการในยุคดิจิทัลต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาค้นคว้าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยมีต้นแบบหลักของกรอบแนวคิดงานวิจัยมาจากการทบทวนผลงานวิจัยของ สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล และพิเชษฐ์โสพาพงษ์ (2563) ณิชชา คล้ายสุบรรณ (2563) พัชรทิศา นวลละออง (2562) วิกานดา รสชุ่ม (2562) สุธิดา การดี (2562) สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2562) อริสา ศรีชัยนาท (2562) อริยา สรศักดิ์ดา (2562) กมลภู สันทะจักร์ (2561) รัตติยา วงศรีลา (2561) วรียา ปานกรุง และคณะ (2561) ศิริกาญจน์ ขวลิตสิทธิกุล (2561) สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2561) ณีฐฐรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2560) และพิมพ์ผกา แก้วดี (2560)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานในการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 2 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 3 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 4 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 5 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 6 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตของการวิจัย ดังนี้

1. ขอบเขตด้านกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 133,390 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), 2564)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้การวิจัย คือ ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 400 ราย คำนวณกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane

2. ขอบเขตด้านตัวแปร

การศึกษาครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ซึ่งประกอบด้วยตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variables) ประกอบด้วย

2.1.1 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ จำนวน 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา

2.2 ตัวแปรตาม (Dependent Variables) ประกอบด้วย

2.2.2 คุณภาพการจัดทางการเงิน จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ด้านวิชาการ

1.1 ทำให้ค้นพบในเชิงวิชาการเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1.2 เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลและแนวทางสำหรับผู้สนใจศึกษาทำวิจัยครั้งต่อไปในอนาคต

2. ประโยชน์ด้านการนำผลการศึกษาวิจัยไปใช้

2.1 เพื่อทราบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

2.2 เพื่อเป็นแนวทางให้แก่ักบัญชีในการนำข้อมูลไปใช้ในการพัฒนาศักยภาพของตนเองให้เหมาะสมกับคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน และเพื่อสร้างข้อได้เปรียบในการปฏิบัติงานให้กับนักบัญชีต่อไป

2.3 เป็นประโยชน์ต่อภาคธุรกิจ เพื่อนำไปพิจารณาในการเลือกรับพนักงานบัญชีหรือผู้ทำบัญชีเข้ามาทำงานในกิจการ

2.4 ประโยชน์อื่น ๆ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในครั้งนี้สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลสำหรับผู้สนใจศึกษาวิจัยและใช้พิจารณาเป็นแนวทางต่อไป

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

นักบัญชี หมายถึง บุคคลซึ่งทำหน้าที่ในการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี โดยลักษณะของงานต้องใช้ความรู้ ความสามารถเฉพาะด้าน ซึ่งมีชื่อเรียกในตำแหน่งต่าง ๆ เช่น ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี หัวหน้าฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี หรือผู้ดำรงตำแหน่งที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีหน้าที่รับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวของบริษัท (จุฑามาศ จันทร์เปล่ง, 2553)

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้จัดการของธุรกิจบุคคลธรรมดา หุ่นส่วนผู้จัดการ หรือกรรมการผู้จัดการ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง ธุรกิจที่มีความเหมาะสม มีความคล่องตัวในการปรับสภาพให้เข้ากับสถานการณ์ทั่วไปของประเทศ อีกทั้งยังเป็นธุรกิจที่ใช้เงินทุนในจำนวนที่ต่ำกว่า

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ หมายถึง คุณลักษณะของนักบัญชีที่สถานประกอบการต้องการ ซึ่งประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านความรู้ ความสามารถในวิชาชีพบัญชี 2) ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี 3) ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล 4) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 5) ด้านการบริหารจัดการในองค์กร 6) ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และ 7) ด้านภาษา

ยุคดิจิทัล หมายถึง ยุคที่เศรษฐกิจนำเทคโนโลยี เทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งเทคโนโลยีการสื่อสารคมนาคม มาประยุกต์ให้เข้ากับกิจกรรมทางเศรษฐกิจและสังคม เพื่อช่วยในการเสริมสร้าง

เศรษฐกิจ สร้างอาชีพหรือกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ขับเคลื่อนให้เกิดการพัฒนานวัตกรรมและปฏิวัติกระบวนการทำงาน เพื่อเพิ่มศักยภาพทางการแข่งขันและคุณภาพชีวิตของคนไทย

คุณภาพการจัดทางการเงิน หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ที่สุดต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม หรือเจ้าหนี้ในปัจจุบันและอนาคต ประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม รวมจำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่ดี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและคุณภาพของรายงานทางการเงิน
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
- 2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง
- 2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

ในทุกวัฒนธรรมนั้นอยู่ในสิ่งแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงจำเป็นต้องมีทักษะอื่นนอกเหนือจากทักษะด้านบัญชีเพิ่มขึ้นเพื่อให้สามารถปรับตัวก้าวทันกับการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้น นอกจากนักบัญชีจะมีความเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชีแล้วยังจำเป็นต้องศึกษาวิชาอื่นที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมด้วยเพื่อให้สามารถปรับตัวและก้าวทันความต้องการในระบบเศรษฐกิจรูปแบบใหม่ที่จำเป็นต้องมีทักษะที่จะทำให้ตนเองสามารถเป็นได้ทั้งนักบัญชี นักวิเคราะห์ด้านการเงิน ที่ปรึกษาของธุรกิจ หรือแม้แต่ นักเจรจาต่อรองเพื่อให้ตรงกับความต้องการแรงงานด้านบัญชีในอนาคต และที่ขาดไม่ได้เลยสำหรับวิชาชีพบัญชีไม่ว่าจะเป็นยุคสมัยใดก็ตามนั่นก็คือ นักบัญชียังจะต้องมีจรรยาบรรณวิชาชีพและมีทัศนคติทางวิชาชีพซึ่งเป็นส่วนส่งเสริมในการเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีที่ดี

ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพจำเป็นต้องได้รับการเน้นให้มีความสำคัญมากขึ้นเพื่อให้มีการปรับตัวต่อความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นเสมอ บุคคลที่จะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชื่อนั้นควรมีความต้องการที่จะเรียนรู้และนำความรู้ใหม่ๆ ไปใช้ได้อย่างสม่ำเสมอ ผู้ประกอบ

วิชาชีพบัญชีนั้นเป็นวิชาชีพที่มีบทบาทสำคัญในทุกสังคม เมื่อโลกเคลื่อนไปสู่ระบบเศรษฐกิจแบบตลาดโลก รวมทั้งการลงทุนและการดำเนินกิจการข้ามพรมแดนที่มีมากขึ้นกว่าที่เคยเป็นมา ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทัศนคติที่กว้างขวางเพื่อจะเข้าใจสภาพแวดล้อมที่กิจการและองค์กรอื่นดำเนินงานอยู่ การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนั้นเป็นคุณลักษณะหลักของสภาพแวดล้อมการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่แล้ว แรงกระตุ้นที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนั้นมาจากหลายสาเหตุ อาทิ โลกาภิวัตน์ เทคโนโลยีด้านข้อมูลและการสื่อสาร และการขยายตัวของกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียซึ่งรวมไปถึงผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการควบคุม ในปัจจุบันผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้รับความคาดหวังว่าจะสนองความต้องการข้อมูลของนักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้ใช้ข้อมูลทั้งที่เป็นข้อมูลการเงิน และที่ไม่เป็นข้อมูลการเงิน

สรุปได้ว่าคุณลักษณะของนักบัญชีในการปฏิบัติงานที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลจะประกอบด้วย ความรู้ความสามารถในด้านวิชาชีพบัญชีและด้านเทคโนโลยี มีคุณลักษณะเฉพาะบุคคลที่เหมาะสม มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถในการบริหารจัดการองค์กร มีปฏิสัมพันธ์กับเพื่อนร่วมงานและสามารถประสานงานกับส่วนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีความรู้ด้านภาษา

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่ดี

สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ หรือ International Federation of Accountants (IFAC) เป็นองค์กรระดับโลกสำหรับวิชาชีพบัญชี ก่อตั้งขึ้นในปี 2520 ปัจจุบันประกอบด้วยสมาชิก 175 หน่วยงาน จาก 130 ประเทศและเขตอำนาจศาล ซึ่งเป็นตัวแทนของนักบัญชีประมาณ 3 ล้านคน ที่ได้รับการว่าจ้างซึ่งปฏิบัติงานให้บริการสาธารณะ การศึกษา หน่วยงานในภาครัฐ ภาคอุตสาหกรรมพาณิชย์ และสถาบันการศึกษา องค์กรมีบทบาทในการรับใช้ประโยชน์สาธารณะ โดยเข้าไปมีส่วนร่วมในการพัฒนาความเข้มแข็งและความยั่งยืนขององค์กรต่างๆ การตลาด และเศรษฐกิจโดยรวม สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศสนับสนุนให้มีการรายงานทางการเงินที่โปร่งใส ภาระรับผิดชอบ และสามารถเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งจะช่วยพัฒนาวิชาชีพบัญชี และสื่อสารความสำคัญและคุณค่าของนักบัญชีต่อโครงสร้างทางการเงินโลก โดยประเทศไทยได้รับอิทธิพลจากมาตรฐานวิชาชีพที่ออกโดยสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ 3 ด้าน คือ IES ฉบับที่ 1 – 8 และแม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ มาตรฐานการสอบบัญชี (ISA) และจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพ (Code of Ethics) ซึ่งสอดคล้องกับบทบาทในการสนับสนุนการพัฒนา การนำไปใช้และส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานสากลสำหรับการศึกษาด้านบัญชี จริยธรรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีเพื่อให้มีความสอดคล้องกับระดับสากลและสามารถให้บริการทางวิชาชีพบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งสมาชิกสหพันธ์นัก

บัญชีระหว่างประเทศ สามารถช่วยให้การตัดสินใจเข้าสู่สายอาชีพมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้ โดยให้ข้อมูลแก่ผู้ที่คาดว่าจะเข้าสู่หลักสูตรเกี่ยวกับความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพที่คาดหวังจากผู้สำเร็จหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี ผู้ที่คาดว่าจะเข้าสู่หลักสูตรจะตัดสินใจต่อเมื่อได้รับข้อมูลที่จำเป็น สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศอาจรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลอย่างต่อเนื่องเพื่อว่าคำแนะนำที่ให้แก่ผู้ที่จะเข้าสู่หลักสูตรอยู่บนพื้นฐานของข้อมูลที่เชื่อถือได้ ข้อมูลที่สมาชิกสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศจัดเตรียมอาจครอบคลุมถึงประเด็นต่อไปนี้

1. ความหลากหลายของจุดที่จะเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี
2. การสนับสนุนให้ผู้เข้าสู่หลักสูตรเริ่มหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีต่อเมื่อได้พิจารณาถึงโอกาสประสบความสำเร็จในการศึกษาของตน
3. อัตราการผ่านที่เกี่ยวข้องกับคุณสมบัติ
4. ข้อมูลที่โปร่งใสที่เกี่ยวกับความคาดหวัง และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี
5. เครื่องมือในการประเมินตนเอง เช่น แผนผังความรู้ความสามารถที่กำหนดทักษะ ความรู้ และทัศนคติที่ควรมีเมื่อสำเร็จการศึกษาในหลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชี

มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้กำหนดมาตรฐานแนวทางปฏิบัติที่ดีในการศึกษาและพัฒนาผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้เสนอเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรสมาชิกสมควรปฏิบัติให้ได้เพื่อการเตรียมตัวและการพัฒนาของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง เกณฑ์มาตรฐานเหล่านี้เป็นองค์ประกอบที่สำคัญของเนื้อหาและกระบวนการในการให้การศึกษาและพัฒนาให้อยู่ในระดับที่สามารถนำไปใช้และเป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้จัดทำและปรับปรุงให้ทันต่อยุคสมัย โดยมีรากฐานมาจากแนวปฏิบัติการศึกษาระหว่างประเทศ (IEG) ซึ่งออกโดยสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ โดยเฉพาะแนวทางปฏิบัติสำหรับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 9 และฉบับที่ 10 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้กำหนดขึ้นมาจากพื้นฐานของการยอมรับว่าวิชาชีพบัญชีได้รับการคาดหวังในระดับโลกอย่างมากที่จะสร้างและปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษา ซึ่งแสดงถึงสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ตอบสนองความต้องการของ ปัจจุบันมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศมีทั้งหมด 8 ฉบับ คือ

ฉบับที่ 1 เรื่องข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี มาตรฐานฉบับนี้วางข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีและประสบการณ์การทำงานจริงของโปรแกรมการศึกษาขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติและยังให้ข้อคิดเห็นในการประเมินคุณสมบัติก่อนเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้มั่นใจได้ว่านักศึกษาที่ประสงค์จะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีภูมิหลังทางการศึกษาที่ทำให้มีความเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะสำเร็จการศึกษาโดยสอบผ่านตามคุณสมบัติและมีประสบการณ์การทำงานจริงได้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ฉบับที่ 2 เรื่องเนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี มาตรฐานฉบับนี้อธิบายเนื้อหาความรู้ของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชีซึ่งบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีเพื่อที่จะมีคุณสมบัติในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือทำให้มั่นใจว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเข้าเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติมีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในขั้นสูงที่จะทำหน้าที่เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

ฉบับที่ 3 เรื่องทักษะทางวิชาชีพ อธิบายส่วนผสมของทักษะที่บุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมี โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติ ในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สิ่งเหล่านี้ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประกอบอาชีพของตนได้ในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อน

ฉบับที่ 4 เรื่อง ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ อธิบายเรื่องค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่ควรได้รับมาในระหว่างโปรแกรมการศึกษาเพื่อให้มีคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้มีค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติที่เหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสังคมมีความคาดหวังอย่างสูงต่อวิชาชีพบัญชีดังนั้นจึงเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะยอมรับและนำหลักการทางจรรยาบรรณซึ่งกำหนดเกี่ยวกับการมีความสัมพันธ์ทั้งหลายไปปฏิบัติ

ฉบับที่ 5 เรื่องข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง อธิบายถึงประสบการณ์การทำงานที่องค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้รับประสบการณ์การทำงานจริงก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้ได้ความมั่นใจว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อรับคำรับรองคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องได้รับประสบการณ์การทำงานจริงที่เหมาะสมในเวลาที่ได้รับการรับรองคุณสมบัติที่จะปฏิบัติงานในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มี

สมรรถนะ การพัฒนาในอนาคตจำเป็นหลังจากบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมีคุณสมบัติครบแล้วเพื่อยกระดับเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตหรือเป็นผู้มีคุณวุฒิความชำนาญพิเศษในรูปแบบอื่น ในเหตุการณ์ใดๆ การเรียนรู้ตลอดชีวิตจะจำเป็นเพื่อพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพ

ฉบับที่ 6 เรื่องการวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ อธิบายถึงข้อกำหนดเรื่องการวัดผลขั้นสุดท้ายของขีดความสามารถและสมรรถนะของบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีก่อนมีคุณสมบัติเป็นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี มาตรฐานฉบับนี้เกี่ยวกับการวัดผลขีดความสามารถทางวิชาชีพที่ได้มาจากโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพซึ่งโดยปกติแล้วขั้นสุดท้ายของการวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะเป็นส่วนเพิ่มเติมจากคุณสมบัติทางวิชาการเพียงอย่างเดียว และเป็นคุณสมบัติที่สูงกว่าคุณวุฒิระดับปริญญาตรีมาตรฐานฉบับนี้กำหนดสัดส่วนที่สำคัญของการวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะควรอยู่ในรูปแบบที่มีการบันทึกไว้ การวัดผลดังกล่าวควรทดสอบความรู้ที่เป็นรากฐานทางทฤษฎีและความรู้ที่ได้จากการใช้ความรู้ไปในทางปฏิบัติ

ฉบับที่ 7 เรื่องการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต มาตรฐานฉบับนี้มีพื้นฐานหลักอยู่บนหลักการที่ว่าผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีแต่ละบุคคลมีความรับผิดชอบต่อการพัฒนาและดำรงสมรรถนะทางวิชาชีพที่จำเป็นเพื่อให้บริการที่มีคุณภาพสูงต่อลูกค้าผู้ว่าจ้างและผู้มีส่วนได้เสียอื่น

ฉบับที่ 8 เรื่องข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพสอบบัญชี กล่าวถึงการสอบบัญชีเป็นระบบกระบวนการที่ต้องใช้ความสามารถในด้านต่างๆ ได้แก่ทักษะในการวิเคราะห์ การตัดสินใจผู้ประกอบการวิชาชีพ และการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยปกติการสอบบัญชีจะประกอบด้วยทีมงานมืออาชีพ ซึ่งทำงานภายใต้ทักษะในการบริหารจัดการใช้รูปแบบทางเทคโนโลยีที่เหมาะสมและยึดถือตามหลักระเบียบแบบแผน

โดยใน IES ทั้ง 8 ฉบับนี้ มีมาตรฐาน 3 ฉบับที่เกี่ยวข้องกับการเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ความรู้ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพโดยเฉพาะ คือ IES 2, IES 3 และ IES 4

1) IES 2 มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศฉบับนี้กำหนดผลการเรียนรู้ด้านความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคที่ผู้มุ่งมั่นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องแสดงให้เห็นก่อนที่จะสิ้นสุดการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิคเป็นความสามารถที่จะประยุกต์ความรู้ทางวิชาชีพในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ โดยมาตรฐานฉบับนี้ขอบเขตเกี่ยวกับการเริ่มเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพทางการบัญชีซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรก การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกคือการเรียนรู้และการพัฒนาที่ผู้มุ่งมั่นผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้พัฒนาความรู้ความสามารถเป็นลำดับแรกอันนำไปสู่การปฏิบัติตามบทบาทของผู้ประกอบการวิชาชีพ

บัญชี การพัฒนาทางวิชาชีพบัญชีระยะเริ่มแรกหมายถึง การศึกษาทั่วไป การศึกษาวิชาชีพทางการบัญชี ประสบการณ์ภาคปฏิบัติ และการประเมินผล การพัฒนาทางวิชาชีพระยะเริ่มแรกจะดำเนินไปอย่างต่อเนื่องจนกระทั่งผู้มุ่งมั่นประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถแสดงให้เห็นถึงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตามที่ได้กำหนดไว้สำหรับบทบาทที่ตนได้เลือกไว้ในวิชาชีพบัญชี ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติตามบทบาทให้ได้ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพมีความหมายมากกว่าความรู้เกี่ยวกับหลักการ มาตรฐาน แนวคิด ข้อเท็จจริงและกระบวนการ ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพเป็นการบูรณาการและการประยุกต์ของ ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค ทักษะทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565)

2) IES 3 มีจุดมุ่งหมายคือการทำให้นับว่าเป็นคนที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติต้องมีส่วนผสมของทักษะด้านต่างๆ อย่างเหมาะสม ประกอบด้วย ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะตน ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และทักษะทางองค์กร ในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สิ่งเหล่านี้ทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถประกอบอาชีพของตนได้ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพที่มีความสามารถซึ่งปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมที่ซับซ้อนได้ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565)

3) IES 4 มาตรฐานฉบับนี้อธิบายเรื่องค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ที่ควรได้รับมาในระหว่างโปรแกรมการศึกษา เพื่อให้มีคุณสมบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบุคคลที่พร้อมจะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นสมาชิกขององค์กรสมาชิกสหพันธ์นักบัญชีนานาชาติได้มีค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ ที่เหมาะสมกับการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งสังคมมีความคาดหวังอย่างสูงต่อวิชาชีพบัญชี ดังนั้นจึงเป็นสิ่งสำคัญสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะยอมรับและนำหลักการทางจรรยาบรรณซึ่งกำหนดเกี่ยวกับการมีความสัมพันธ์ทั้งหลายไปปฏิบัติ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ จะสามารถระบุผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นสมาชิกของวิชาชีพ และวางกรอบการกระทำต่างๆ ที่ดำเนินการให้เป็นไปเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ เนื่องจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีบทบาทในการตัดสินใจ จึงจำเป็นต้องมีการคำนึงในทุกด้านถึงโอกาสที่มีการนำจรรยาบรรณไปใช้ในการตัดสินใจทางวิชาชีพและทางการจัดการ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องเชิดชูหลักจรรยาบรรณซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งในการปฏิบัติงานในโลกที่เปลี่ยนแปลงไป หลักบรรษัทภิบาลทั้งภาครัฐและเอกชนจะขึ้นอยู่กับการณ์ที่สอดคล้องกับค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ สหพันธ์นักบัญชีนานาชาติเห็นว่าองค์กรสมาชิกมีข้อผูกพันกับสมาชิกในปัจจุบันและในอนาคต และกับสังคมโดยรวม เพื่อให้แน่ใจว่าสมาชิกมีความเข้าใจอย่างต่อเนื่องในเรื่องค่านิยมทางวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ความเข้าใจนี้จะต้องเพียงพอที่จะ

ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สุขุมรอบคอบและเป็นหนึ่งเดียวกันในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2565)

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงินและคุณภาพของรายงานทางการเงิน

1. แนวคิดเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงิน เป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ มีงวดบัญชีหรือความถี่ในการรายงานที่นำเสนองบการเงินอาจเป็นรอบ 1 เดือน ไตรมาส 6 เดือน หรือ 1 ปี โดยนักวิจัยหลายท่านได้ให้ความหมายของรายงานทางการเงินไว้ ดังนี้

อรุณี อย่างธารา และคณะ (2552) ได้ให้ความหมายของรายงานทางการเงินไว้ว่า หมายถึง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นโยบายการบัญชีและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เมธสิทธิ์ พูลดี (2551) ได้ให้ความหมายว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นตามกฎหมายซึ่งก็คือ งบการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบย่อและคำอธิบายอื่น ๆ ซึ่งระบุว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

นุชจรี พิเชษฐกุล (2551) ได้ให้ความหมายว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง การสื่อสารข้อมูลทางการเงินซึ่งได้มาจากระบบบัญชี โดยมีงบการเงินเป็นส่วนประกอบที่สำคัญ

ซึ่งรายงานทางการเงินให้ข้อมูลซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลายประการ ดังที่มีผู้วิจัยในอดีตหลายท่านได้ให้ความหมายไว้ ดังนี้

ศศิวิมล มีอำพล (2548) ได้กล่าวถึง ความสำคัญของรายงานทางการเงินไว้ว่า รายงานทางการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินของกิจการ การเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสด ผลการดำเนินงาน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ โดยจะให้ข้อมูลที่มีประโยชน์และเชื่อถือได้แก่ผู้ใช้งบการเงินและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2565) ยังได้กำหนดกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้เผยแพร่ กรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในเดือนมีนาคม 2561 ซึ่งได้ครอบคลุมถึงการวางแนวคิดต่างๆ ของการรายงานทางการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1. ช่วยคณะกรรมการฯ พัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่อยู่บนแนวคิดที่สอดคล้องกัน ส่งผลให้ข้อมูลการเงินมีประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่น

2. ช่วยผู้จัดทำรายงานการเงินในการพัฒนานโยบายการบัญชีที่สอดคล้องกันเมื่อไม่มีมาตรฐานใช้กับรายการนั้นหรือเหตุการณ์อื่นหรือเมื่อมาตรฐานอนุญาตให้มีทางเลือกของนโยบายการบัญชี

3. ช่วยผู้เกี่ยวข้องทั้งหมดในการทำความเข้าใจและตีความมาตรฐานฉบับต่างๆ

โดยกรอบแนวคิดมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ครอบคลุมถึงแนวคิดต่างๆ ของการรายงานทางการเงิน โดยมีเนื้อหา ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน กล่าวถึง วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นั้น และใครคือผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงิน โดยวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อให้ข้อมูลการเงินซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดหาทรัพยากรให้แก่กิจการหนึ่งๆ

2. ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ สำหรับข้อมูลที่มีประโยชน์ ข้อมูลต้องมีทั้งความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevant) และต้องสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) ถึงสิ่งที่ตั้งใจจะสื่อ โดยทั้งสองรายการข้างต้นนี้คือลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ และยังใช้เป็นแนวคิดนำทางในการนำมาปรับปรุงกรอบแนวคิดประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

2.1 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2.2 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ การเปรียบเทียบกันได้ การพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

3. งบการเงินและกิจการที่เสนอรายงาน อธิบายถึงวัตถุประสงค์และขอบเขตของงบการเงิน และให้คำบรรยายของกิจการที่เสนอรายงาน

3.1 กิจการที่เสนอรายงาน กล่าวถึงกิจการที่ต้องหรือที่เลือกจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ซึ่งกิจการที่เสนอรายงานไม่จำเป็นต้องเป็นนิติบุคคล โดยสามารถเป็นส่วนหนึ่งของกิจการ หรือประกอบด้วยกิจการมากกว่าหนึ่งกิจการ

3.2 งบการเงิน รูปแบบเฉพาะของรายงานการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการที่เสนอรายงาน

3.2.1 งบการเงินรวม ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายทั้งบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยต่างๆ เสมือนว่าเป็นกิจการที่เสนอรายงานหนึ่งเดียว

3.2.2 งบการเงินเดี่ยว ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะบริษัทใหญ่

3.2.3 งบการเงินผนวกรวม ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการสองแห่งขึ้นไปที่ไม่ได้เกี่ยวข้องด้วยความสัมพันธ์เชิงบริษัทใหญ่-บริษัทย่อย

4. องค์ประกอบของงบการเงิน ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่าย

4.1 คำนิยามสินทรัพย์ คือ ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจในปัจจุบันที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ คือ สิทธิที่มีศักยภาพในการสร้างผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

4.2 คำนิยามหนี้สิน คือ ภาระผูกพันปัจจุบันของกิจการในการโอนทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจ ซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันเป็นหน้าที่หรือความรับผิดชอบที่กิจการไม่มีความสามารถทางปฏิบัติที่จะหลีกเลี่ยง

5. การรับรู้รายการและการเลิกรับรู้รายการ ได้อธิบายถึงเกณฑ์สำหรับการรวมสินทรัพย์ และหนี้สินในงบการเงิน (การรับรู้รายการ) และแนวทางว่าเมื่อใดจะเอารายการเหล่านั้นออก (การเลิกรับรู้รายการ) การรับรู้รายการ เป็นกระบวนการของการนำรายการที่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้หรือค่าใช้จ่าย มารวมไว้ในฐานะการเงิน หรืองบผลงานการเงิน การรับรู้รายการจะมีความเหมาะสม หากการรับรู้ดังกล่าวเป็นผลให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสำหรับรายการเหล่านั้น เพราะจุดมุ่งหมายคือการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์กับนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่น สำหรับสินทรัพย์จะเลิกรับรู้รายการเมื่อกิจการสูญเสียการควบคุมสินทรัพย์ส่วนหนึ่งหรือทั้งหมดที่เคยรับรู้ ส่วนหนี้สินจะเลิกรับรู้รายการเมื่อกิจการไม่มีภาระผูกพันปัจจุบันอีกต่อไปสำหรับหนี้สินส่วนหนึ่งหรือทั้งหมดที่เคยรับรู้

6. การวัดค่า กล่าวถึงหลักการวัดค่าหลายหลักการ และอธิบายถึงปัจจัยที่ใช้พิจารณาในการเลือกหลักการวัดค่า

6.1 หลักการวัดค่าตามต้นทุนเดิม (Historical cost) ต้นทุนเดิมอาศัยข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนที่ได้มาจากราคาของรายการหรือเหตุการณ์อื่นที่ทำให้เกิดรายการที่ต้องวัดค่านั้น ต้นทุนเดิมของสินทรัพย์จะลดลงหากสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า และต้นทุนเดิมของหนี้สินจะเพิ่มขึ้นหากหนี้สินนั้นสร้างภาระเพิ่มมากขึ้น แนวทางหนึ่งในการนำหลักการวัดค่าตามต้นทุนเดิมไปประยุกต์กับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินคือการวัดค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

6.2 หลักการวัดค่าตามมูลค่าสภาพปัจจุบัน (Current Value) มูลค่าสภาพปัจจุบันอาศัย ข้อมูลที่ปรับให้เป็นปัจจุบันเพื่อสะท้อนสภาพ ณ วันที่วัดค่า หลักการวัดค่าตามมูลค่าสภาพปัจจุบัน ได้แก่

6.2.1 มูลค่ายุติธรรม (Fair Value) มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขาย สินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินจากรายการในสถานการณ์ปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดค่า

6.2.2 มูลค่าจากการใช้ (สำหรับสินทรัพย์) มูลค่าปฏิบัติตามภาระ (สำหรับหนี้สิน) มูลค่าจากการใช้และมูลค่าปฏิบัติตามภาระสะท้อนความคาดหวังในปัจจุบันเฉพาะกิจการ (Entity-Specific) เกี่ยวกับจำนวนเงิน จังหวะเวลาและความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดอนาคต

6.2.3 ต้นทุนปัจจุบัน (Current Cost) ต้นทุนปัจจุบันสะท้อนจำนวนเงินปัจจุบัน ซึ่ง คือ สิ่งตอบแทนที่จะจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์เทียบเท่า และสิ่งตอบแทนที่จะได้รับจากเข้ารับภาระ หนี้สินเทียบเท่า

7. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ได้รวมแนวคิดของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล และแนวทางของการรวมรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น

ตามคู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) ได้อธิบายลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ไว้ดังนี้

1. ลักษณะเชิงคุณภาพ (Fundamental Qualitative Characteristics) คือ ข้อมูลทางการเงินที่จะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีรายละเอียดดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) คือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างกันไป ทั้งนี้ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นควรจะสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์เหตุการณ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) คือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลทางการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด โดยประกอบด้วย ความครบถ้วน ความเป็นกลาง และการปราศจากข้อผิดพลาด

การใช้ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

กระบวนการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุดสำหรับการใช้ลักษณะคุณภาพพื้นฐาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีประโยชน์ ดังนี้

1) ระบุปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่มีศักยภาพที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

2) ระบุประเภทของข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด หากข้อมูลนั้นมีความพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์

3) พิจารณาว่าข้อมูลนั้นมีพร้อมหรือไม่ และสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้หรือไม่หากข้อมูลมีพร้อมและสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ ถือว่าเป็นการสิ้นสุดกระบวนการเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน แต่หากข้อมูลไม่พร้อมหรือไม่สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ กิจการต้องดำเนินการตามกระบวนการอีกครั้งกับข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากที่สุด

4) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาต่างกัน หรือเปรียบเทียบระหว่างกิจการได้ซึ่งทำให้สามารถทราบแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการได้ และการจัดแสดงหรือจัดประเภทรายการในรูปแบบเดียวกันจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ยกเว้นลักษณะการดำเนินงานของกิจการจะเปลี่ยนแปลงไปอย่างเป็นสาระสำคัญ

4.2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) คือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกัน สามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตีราคาสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

4.3) ความทันเวลา (Timelines) คือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้น เมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ได้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

4.4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) คือ ข้อมูลในงบการเงินจะต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินที่มีความรู้ได้เห็นข้อมูลดังกล่าว ดังนั้นจึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและความรู้เกี่ยวกับการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว จึงไม่ใช่เหตุผลที่จะละเว้นการแสดงผลข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนเพียงพอเหตุผลว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะสามารถเข้าใจได้

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2.1 ความหมายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises : SMEs) เป็นธุรกิจที่มีจำนวนมากที่สุดของประเทศไทย รองรับและก่อให้เกิดการจ้างงานจำนวนมาก ผู้ประกอบการส่วนใหญ่จะมีรูปแบบของธุรกิจแบบบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีในนิติบุคคล ประกอบด้วยธุรกิจทั้งสามประเภทได้แก่การผลิต การบริการและอุตสาหกรรม ดังนั้นการที่ SMEs มีความเข้มแข็งสามารถแข่งขันได้จึงย่อมเป็นปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญยิ่งต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศ และหาก SMEs มีศักยภาพมีความก้าวหน้ามากขึ้นสามารถจ้างงานอย่างมีคุณภาพยิ่งขึ้นก็ย่อมจะช่วยเสริมสร้างความกินดีอยู่ดีให้กับประชาชนในประเทศอีกด้วย ที่ผ่านมามาประเทศไทยให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนา SMEs มาอย่างต่อเนื่องมีความพยายามที่จะเร่งพัฒนา SMEs ไทยให้มีความสามารถทัดเทียมกับ SMEs ของประเทศที่พัฒนาแล้วซึ่งโดยรวมแล้วการดำเนินการดังกล่าวได้ช่วยให้ SMEs ไทยมีความก้าวหน้าขึ้นมาในระดับหนึ่ง

2.2 ขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

พ.ร.บ.ส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ได้กล่าวถึงการกำหนดลักษณะของ SMEs (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2544) โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1) วิสาหกิจขนาดกลาง

1.1) กิจการผลิต มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 200 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 200 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

1.2) กิจการบริการ มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 200 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 200 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

1.3) กิจการค้าส่ง มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 100 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 50 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

1.4) กิจการค้าปลีก มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 60 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 30 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

2) วิสาหกิจขนาดย่อม

2.1) กิจการผลิต มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 50 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 50 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

2.2) กิจการบริการ มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 50 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 50 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

2.3) กิจการค้าส่ง มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 50 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 25 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

2.4) กิจการค้าปลีก มีสินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 30 ล้านบาท มีจำนวนการจ้างงานไม่เกิน 25 คน และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของมูลค่าสินทรัพย์ถาวร

1.3 ความสำคัญของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นธุรกิจที่สร้างมูลค่าเพิ่มแก่ระบบเศรษฐกิจและสังคมไทยอย่างมหาศาล ทั้งในแง่การสร้างงาน สร้างรายได้ และเป็นได้ทั้งผู้ผลิต ผู้กระจายสินค้า และผู้ให้บริการก่อให้เกิดรายได้กับชุมชนและประเทศทำให้เกิดการแข่งขันในการผลิตสินค้าและบริการให้มีประสิทธิภาพ มีความสำคัญและมีลักษณะที่โดดเด่น ดังนี้ (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2554 : 4)

1.3.1 เข้าสู่ธุรกิจได้ง่ายเนื่องจากใช้เงินลงทุนไม่สูงมากนักและหากเกิดผิดพลาดในการดำเนินกิจการก็จะไม่ก่อให้เกิดความเสียหายมากเกินไป มีโอกาสฟื้นตัวได้ง่ายกว่ากิจการหรือธุรกิจขนาดใหญ่

1.3.2 มีความคล่องตัวในการบริหารจัดการผู้ประกอบการสามารถควบคุมและดูแลกิจการได้อย่างใกล้ชิดและทั่วถึง ปรับเปลี่ยนรูปแบบกิจการให้ทันต่อความต้องการของตลาดที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วได้

1.3.3 สร้างความชำนาญเฉพาะด้านได้ง่ายเนื่องจากอาศัยการพัฒนาทักษะได้ง่ายกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ก่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพ

1.3.4 สามารถเข้าถึงและบริการลูกค้ารายย่อยได้ดีกว่า

1.3.5 สามารถผลิตสินค้าจำนวนน้อยและผลิตสินค้าที่มีความแตกต่างจากสินค้าของผู้ผลิตรายอื่นได้ง่ายกว่า นอกจากนี้ยังสามารถที่จะดัดแปลงสินค้ายืดหยุ่นตามกระแสความต้องการของตลาดได้ดีกว่าธุรกิจที่มีขนาดใหญ่

1.4 บทบาทของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

1.4.1 บทบาทของ SMEs ต่อเศรษฐกิจของประเทศ

1) แรงงานของวิสาหกิจทั้งประเทศมีจำนวนกว่า 17 ล้านคน เป็นการจ้างงานในวิสาหกิจขนาดใหญ่กว่า 5 ล้านคน ขณะที่จำนวนที่เหลือราวร้อยละ 70 ของการจ้างงานทั้งหมดกระจายอยู่ในกลุ่มต่างๆ ของ SMEs แสดงให้เห็นว่า SMEs เป็นแหล่งการจ้างงานที่ใหญ่ที่สุดของประเทศอย่างไรก็ตามจำนวนการจ้างงานดังกล่าวยังคงกระจุกตัวที่วิสาหกิจรายย่อยเป็นหลัก

2) เมื่อ SMEs คือหน่วยธุรกิจที่มีจำนวนการจ้างแรงงานมากที่สุด เป็นกำลังสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศจึงต้องพิจารณา SMEs GDP หรือสัดส่วนมูลค่าผลิตภัณฑ์มวลรวมของ SMEs ต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศ (GDP) พบว่าในปี 2562 SMEs GDP มีมูลค่าประมาณร้อยละ 35 เติบโตเพิ่มขึ้นจากปีก่อน โดยวิสาหกิจขนาดกลางซึ่งมีจำนวนน้อยที่สุดใน SMEs เป็นกลุ่มที่มีบทบาทมากที่สุดเมื่อเทียบกับวิสาหกิจขนาดย่อมและวิสาหกิจรายย่อย

3) หากนำข้อมูล SMEs GDP มาจำแนกรายภาคธุรกิจ พบว่า SMEs ในภาคบริการเป็นภาคธุรกิจที่ SMEs มีส่วนร่วมในการสร้าง GDP มากที่สุด โดยบริการที่มีมากที่สุดของ SMEs คือ บริการที่พักแรมและอาคาร การศึกษา และการขนส่งและสถานที่เก็บสินค้า ภาคธุรกิจที่ SMEs มีส่วนร่วมในการสร้าง GDP รองลงมาคือภาคการผลิตและภาคการค้าตามลำดับ

1.4.2 SMEs กับการส่งออก

1) สำหรับศักยภาพในด้านการส่งออกซึ่งเป็นช่องทางการสร้างรายได้เข้าประเทศนั้น SMEs มีบทบาทในมูลค่าการส่งออกเพียงร้อยละ 13.4 จากมูลค่าการส่งออกทั้งสิ้น โดยวิสาหกิจขนาดใหญ่ซึ่งมีความพร้อมและมีศักยภาพมากกว่า SMEs ในทุกด้านเป็นผู้ครองตลาดส่งออกของประเทศ รองลงมาคือวิสาหกิจขนาดกลาง วิสาหกิจขนาดย่อม และวิสาหกิจรายย่อยตามลำดับ ทั้งนี้ตลาดส่งออกที่สำคัญของ SMEs คือ สหรัฐอเมริกา จีน และญี่ปุ่น เช่นเดียวกับตลาดส่งออกในภาพรวมของประเทศ โดยสินค้าที่ SMEs ส่งออกมากที่สุด คือ อัญมณีและเครื่องประดับ น้ำตาลและขนมที่ทำมาจากน้ำตาลและเครื่องจักร คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์

2) ในทางกลับกันการนำเข้าสินค้าและบริการจากต่างประเทศโดย SMEs ก็เป็นอีกปัจจัยที่พึงให้ความสนใจ โดยในปี 2562 SMEs นำเข้าสินค้าและบริการในมูลค่าร้อยละ 17.21 ของการนำเข้าทั้งสิ้นของประเทศ แบ่งเป็นการนำเข้าโดยวิสาหกิจขนาดกลางมากที่สุด รองลงมาคือวิสาหกิจขนาดย่อมและวิสาหกิจรายย่อย ตามลำดับ ตลาดนำเข้าหลักของ SMEs ยังคงสอดคล้องกับ

ตลาดนำเข้าในภาพรวมของประเทศ คือ จีน ญี่ปุ่น และสหรัฐอเมริกา โดยสินค้านำเข้าหลักของ SMEs คือเครื่องจักร คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่างๆ รองลงมาคือ เครื่องอุปกรณ์ไฟฟ้าและ ส่วนประกอบและอะไหล่และเครื่องประดับ

1.4.1 สร้างความหลากหลายให้กับระบบเศรษฐกิจ เนื่องจากทำให้เกิดธุรกิจประเภทต่างๆ มากมาย

1.4.2 ทำให้เกิดการจ้างงาน และกระจายความเจริญทางเศรษฐกิจไปยังภูมิภาคต่างๆ ทั่วประเทศ

1.4.3 สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับวัตถุดิบในประเทศ และกระจายรายได้สู่ท้องถิ่น เช่น ผู้ประกอบการธุรกิจนำวัตถุดิบท้องถิ่นแต่ละจังหวัด แต่ละภูมิภาคมาผลิตเป็นสินค้าก่อให้เกิดรายได้กลับไปให้ชุมชนหรือท้องถิ่นนั้นๆ

1.4.4 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเข้าไปอยู่ตลอดทั้งกระบวนการธุรกิจครอบคลุม ตั้งแต่ต้นน้ำ คือ วัตถุดิบ และการผลิต กลางน้ำ ผลิตและกระจายสินค้า ปลายน้ำ คือ หน้าร้าน ไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบออนไลน์ หรือออฟไลน์ รวมถึงส่งออกไปยังตลาดต่างประเทศซึ่งผู้ประกอบการแต่ละรายจะเข้าไปอยู่ในแต่ละส่วนของ Business Supply Chain

1.4.5 เชื่อมโยงกับระบบนิเวศเศรษฐกิจ ทำให้เกิดการส่งเสริมซึ่งกันและกัน ไม่ว่าจะเป็นเชื่อมโยงกับกลุ่มธุรกิจขนาดใหญ่หรือภาคการผลิตท้องถิ่น ชุมชน และเชื่อมโยงในกลุ่มผู้ประกอบการ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วยตนเอง

1.4.6 ช่วยให้ผู้บริโภคมีทางเลือกในการเลือกซื้อสินค้าหรือบริการมากขึ้น ตอบโจทย์ผู้บริโภคในยุคปัจจุบันที่มีไลฟ์สไตล์หลากหลาย

1.4.7 ป้องกันการผูกขาดในระบบเศรษฐกิจ

1.4.8 เพิ่มศักยภาพและความสามารถทางการแข่งขันให้กับประเทศได้

1.5 ปัญหาและข้อจำกัดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

SMEs หรือวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ถือว่าเป็นกลุ่มผู้ประกอบการที่มีจำนวนมากที่สุด และมีบทบาทสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจและการจ้างงานไม่น้อยไปกว่าธุรกิจขนาดใหญ่ ดังนั้นที่ผ่านมามาภาครัฐจึงได้ให้การสนับสนุนโดยการให้งบประมาณ และแก้ไขระเบียบกฎหมายเพื่อเอื้อต่อการดำเนินธุรกิจของ SMEs อย่างไรก็ตามถึงแม้ภาครัฐจะให้การสนับสนุนแต่ SMEs ก็ยังประสบกับปัญหาและมีข้อจำกัดต่างๆ ที่สำคัญดังนี้

1. ปัญหาด้านการตลาด วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีขนาดกิจการขนาดเล็กหรือขนาดกลางเพราะฉะนั้นการบริหารจัดการวางแผนด้านการตลาดจึงจะเป็นแค่ตลาดภายในประเทศหรือตลาดในท้องถิ่นเนื่องจากมีความรู้ด้านการตลาดไม่มากพอการเปิดเสรีทางการค้าทำให้วิสาหกิจ

ขนาดใหญ่ รวมทั้งสินค้าจากต่างประเทศเข้ามาแข่งขันกับสินค้าในท้องถิ่นหรือในประเทศที่ผลิตโดยกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากขึ้น

2. ขาดแคลนเงินทุน วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมักประสบปัญหาการขอกู้เงินจากสถาบันการเงิน เพื่อมาลงทุนหรือขยายเงินลงทุนหรือเป็นเงินทุนหมุนเวียน สาเหตุอาจเนื่องมาจากไม่มีการจัดทำบัญชีอย่างเป็นระบบและขาดหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ หรือไม่มีผลงานที่น่าเชื่อถือมาก่อน การบริหารยังไม่เป็นมืออาชีพเท่าที่ควรธนาคารเลยไม่กล้าให้สินเชื่อ

3. ปัญหาด้านแรงงาน แรงงานที่ทำงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมส่วนใหญ่จะมีปัญหาการขาดแรงงานที่มีประสบการณ์และความชำนาญในการทำงานสูงเนื่องจากแรงงานมีอัตราการเข้าออกสูง จึงทำให้คุณภาพของแรงงานไม่สม่ำเสมอการพัฒนาไม่ต่อเนื่องส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพของสินค้า

4. ข้อจำกัดด้านเทคโนโลยี เนื่องจากเป็นกิจการส่วนใหญ่ไม่ได้มีขนาดใหญ่มีเงินลงทุนต่ำทำให้บางครั้งยังขาดความรู้และขาดเงินลงทุนในการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาใช้อาจส่งผลต่อคุณภาพของผลิตภัณฑ์ได้

5. ข้อจำกัดด้านการจัดการ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยส่วนใหญ่มักขาดความรู้ความสามารถในการจัดการองค์กรหรือการบริหารที่มีระบบ โดยส่วนใหญ่จะอาศัยประสบการณ์จากการเรียนรู้แบบเรียนลูกเรียนผิดมาใช้เป็นหลักในการบริหารจัดการองค์กร และจะมีโครงสร้างองค์กรส่วนใหญ่แบบเครือญาติโดยอาศัยบุคคลในครอบครัวหรือญาติพี่น้องมาช่วยงานการบริหาร ซึ่งการบริหารงานแบบเครือญาติจะข้อดีคือในกรณีที่กิจการไม่ได้มีขนาดใหญ่มากจะช่วยให้ดูแลได้อย่างทั่วถึงแต่ในกรณีที่กิจการเริ่มขยายตัวหรือมีขนาดใหญ่หากไม่ปรับปรุงการบริหารจัดการให้มีระบบก็จะเกิดปัญหาขึ้นได้

2.5 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูม

ทฤษฎีการเรียนรู้ คือ กระบวนการของการเรียนรู้การนำประสบการณ์หรือสิ่งแวดล้อมที่พบเจอมาทำให้พฤติกรรมเกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างค่อนข้างถาวร (Klein 1991 อ้างถึงใน พัทธิตา นวลละออง, 2562)

ทฤษฎีของเบนจามิน บลูมและคณะ

เบนจามิน บลูมและคณะ (Bloom et al, 1956) ได้แบ่งจุดมุ่งหมายของการเรียนรู้ออกเป็น 3 ด้าน ดังนี้

1. พุทธิพิสัย

พุทธิพิสัยเป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับด้านสมองซึ่งจะเป็นพฤติกรรมในส่วนที่เกี่ยวกับความคิด สติปัญญา ความเฉลียวฉลาด ความรู้และความสามารถ ซึ่งแบ่งออกเป็น 6 ระดับ ดังนี้

1.1 ความรู้ความจำในระดับนี้จะเป็นพฤติกรรมของการเก็บประสบการณ์ที่เกิดขึ้นไว้แล้ว จะระลึกถึงเมื่อต้องการ

1.2 ความเข้าใจจะเป็นพฤติกรรมของความสามารถในการจับใจความสำคัญของสื่อ และสามารถแสดงออกมาในรูปของการ ดีความ ขยายความ คาดคะเน แปลความ หรือการกระทำอื่น ๆ

1.3 การนำความรู้ไปใช้ เป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนจะสามารถนำประสบการณ์หรือความรู้ที่ได้รับไปใช้ในเหตุการณ์ต่างๆ หรือการแก้ปัญหาได้อย่างเหมาะสม

1.4 การคิดวิเคราะห์พฤติกรรมของผู้เรียนจะสามารถคิด วิเคราะห์และแยกแยะเรื่องราว ออกเป็นส่วนๆ ได้

1.5 การสังเคราะห์พฤติกรรมในส่วนนี้ผู้เรียนจะมีความสามารถในการรวบรวมส่วนย่อยเข้า เป็นเรื่องเดียวกันได้อย่างเป็นระบบเพื่อให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้นหรือเกิดเป็นเรื่องใหม่ แนวคิดใหม่ขึ้น

1.6 การประเมินค่าเป็นพฤติกรรมที่เป็นความสามารถในการประเมิน ดีค่า การตัดสินใจ หรือสามารถสรุปออกมาในรูปแบบที่เหมาะสมได้

2. จิตพิสัย

จิตพิสัย คือ ความรู้สึก ค่านิยม ความเชื่อ หรือความสนใจ โดยพฤติกรรมในด้านจิตพิสัย จะไม่ได้เกิดขึ้นในทันทีแต่จะมีการเปลี่ยนแปลงไปตามสิ่งแวดล้อมที่มี

ด้านจิตพิสัย ประกอบด้วย 5 ระดับ ดังต่อไปนี้

2.1 การรับรู้ พฤติกรรมย่อยในระดับการรับรู้จะเป็นความรู้สึกของผู้เรียนที่เกิดขึ้นต่อ ปรากฏการณ์หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นอย่างใดอย่างหนึ่งว่าคืออะไรแล้วจะตอบสนองความรู้สึกหรือ แสดงออกออกไปอย่างไร

2.2 การตอบสนอง พฤติกรรมในระดับการตอบสนองจะเป็นการแสดงออกในรูปของการ พอใจ ยินยอม หรือเต็มใจในการตอบสนองต่อสิ่งที่เกิดขึ้น

2.3 การเกิดค่านิยม พฤติกรรมในระดับนี้เป็นการเลือกปฏิบัติตามวัฒนธรรม กฎ ระเบียบ ของสังคม หรือปฏิบัติตามความเชื่อที่เกิดขึ้นจนเกิดทัศนคติที่ดีในสิ่งนั้น

2.4 การจัดระบบ พฤติกรรมในระดับการจัดระบบเป็นการอาศัยความสัมพันธ์ในการ พัฒนาระบบถ้าสามารถเข้ากันได้ก็จะยอมรับค่านิยมใหม่

2.5 บุคลิกภาพ พฤติกรรมในระดับบุคลิกภาพเป็นการนำค่านิยมที่เลือกปฏิบัติมาใช้ ปฏิบัติบ่อยๆ จนกลายเป็นนิสัยประจำตัว

3. ทักษะพิสัย

เป็นพฤติกรรมที่สามารถบ่งบอกได้ถึงความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติงานได้อย่างชำนาญ มีการแสดงออกมาได้โดยตรงมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้วัดระดับซึ่งพฤติกรรมด้านนี้จะประกอบด้วย พฤติกรรมย่อย ๆ 5 ชั้น ดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้ ในขั้นนี้เป็นการให้รับรู้หลักการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือเป็นการให้ผู้เรียนเลือกหาตัวแบบที่มีความสนใจ

3.2 กระทำตามแบบ ในขั้นนี้จะเป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนพยายามปฏิบัติหรือฝึกตามแบบที่สนใจมีการพยายามทำซ้ำเพื่อให้สามารถปฏิบัติได้

3.3 การหาความถูกต้อง ในขั้นนี้จะเป็นพฤติกรรมที่ผู้เรียนสามารถปฏิบัติได้ด้วยตนเอง โดยได้มีการพยายามหาความถูกต้องจากการปฏิบัติซ้ำ

3.4 การกระทำอย่างต่อเนื่อง ในขั้นนี้จะมีการตัดสินใจเลือกรูปแบบที่ตัวเองสนใจเป็นของตนเองและปฏิบัติอย่างต่อเนื่องในรูปแบบที่ตัดสินใจเลือกจนสามารถทำได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็ว

3.5 การกระทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ ในขั้นนี้ถือว่าเป็นขั้นสูงที่สุดซึ่งผู้เรียนจะสามารถปฏิบัติได้อย่างคล่องแคล่ว รวดเร็วได้โดยอัตโนมัติและสามารถปฏิบัติได้อย่างเป็นธรรมชาติ

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นันทน์ภัส รักเดชะ (2563) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ รองลงมาคือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประสิทธิภาพด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความทันเวลา รองลงมาคือด้านความถูกต้อง ระดับคุณภาพรายงานการเงินโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากเช่นกันด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือด้านการเปรียบเทียบกันได้ รองลงมาคือด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าคุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ผกาวิดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชี ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึง

ประสงค์โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือด้านวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือด้านอื่นๆ คุณภาพของการจัดทำงบการเงินโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความเข้าใจได้ รองลงมาคือด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชี ด้านคอมพิวเตอร์และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพของการจัดทำงบการเงินในเชิงบวก

สิริพรรณ โกลมรัตน์มงคล และพิเชษฐ์ โสภางษ์ (2563) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยทักษะของนักบัญชีและระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและศึกษาลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยทักษะของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณอยู่ในระดับมากที่สุด และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้อยู่ในระดับมากที่สุด ปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของธุรกิจวิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ณัชชา คล้ายสุบรรณ (2562) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัลโดยมีวัตถุประสงค์ในการศึกษาเพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์และเพื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์กับลักษณะของธุรกิจอุตสาหกรรม ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายคุณสมบัติ พบว่า อยู่ในระดับมากทุกประเด็นเช่นเดียวกัน ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สถานประกอบการที่มีรูปแบบการดำเนินงาน ระยะเวลาในการดำเนินงาน และสัดส่วนร่วมทุนกับชาวต่างชาติแตกต่างกัน มีความต้องการของนักบัญชีที่มีคุณสมบัติแตกต่างกัน ส่วนสถานประกอบการที่มีทุนจดทะเบียน ขนาดขององค์กร รูปแบบการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และช่องทางการจัดจำหน่ายมีความต้องการคุณสมบัติของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน

พัชรทิศา นวลละออง (2562) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต โดยมีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต 2. เพื่อศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีในกรมสรรพสามิต จำนวน 347 คน โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินอยู่ในระดับมาก ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับ

ประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านที่มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด คือ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ รองลงมาคือ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และน้อยที่สุด คือ ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ส่วนผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ ด้านการศึกษาหาความรู้และความชำนาญเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่อง ด้านความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ด้านจริยธรรม มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีในกรมสรรพสามิต ยกเว้น ด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการมุ่งผลสัมฤทธิ์ ด้านการทำงานเป็นทีม และด้านการบริการที่ดี ที่ไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน

วิกานดา รสชุ่ม (2562) ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติและองค์ความรู้ของที่ปรึกษาภาษีอากรในประเทศไทย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยการค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสัมภาษณ์เชิงลึก ผลการศึกษาสามารถสรุปได้ว่า เนื่องจากความเข้าใจยาก ซับซ้อนและการเปลี่ยนแปลงของหลักเกณฑ์และเงื่อนไขทางกฎหมายทำให้มีความจำเป็นที่ผู้เกี่ยวข้องจะต้องได้รับคำปรึกษาด้านภาษีอากรจากผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีอากร โดยควรมีคุณสมบัติคือสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีในสาขาบัญชี กฎหมาย หรือสาขาที่เกี่ยวข้อง มีประสบการณ์อย่างน้อย 3 ปีขึ้นไป หรือเป็นผู้ขึ้นทะเบียนและได้รับอนุญาตในสาขาที่เกี่ยวข้องและได้รับการฝึกอบรมความรู้ด้านภาษีอย่างต่อเนื่อง

สุดธิดา การดี (2562) ได้ศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการ ในจังหวัดเลย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการ ในจังหวัดเลย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานประกอบการในเขต จังหวัดเลย โรงงานอุตสาหกรรมจำพวกที่ 2 และ 3 จำนวน 218 แห่ง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaires) เกี่ยวกับความต้องการของสถานประกอบการ ผลการวิจัย พบว่า คุณลักษณะอันพึงประสงค์ที่มีความสำคัญมากที่สุด จากทั้งหมด 51 ตัวบ่งชี้ เหลือเพียง 13 คุณลักษณะ โดยเรียงลำดับจากความสำคัญมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ได้แก่ ด้านภาษีอากร (ปานกลาง) ด้านเทคโนโลยีช่วยพัฒนาอุตสาหกรรมยุคดิจิทัล (พื้นฐาน) ด้านกลยุทธ์ธุรกิจและการจัดการ (ปานกลาง) ด้านเทคโนโลยีที่ช่วยสนับสนุนและส่งเสริมอุตสาหกรรม 4.0 (พื้นฐาน) ด้านการสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่น (ปานกลาง) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ปานกลาง) ด้านเศรษฐศาสตร์ (พื้นฐาน) ด้านการเงินและการบริหารการเงิน (ปานกลาง) ด้านการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน (ปานกลาง) ด้านสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและองค์กร (ปานกลาง) และด้านการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ปานกลาง)

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2562) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย เพื่อศึกษาปัจจัยระบบการควบคุมภายในและปัจจัยทักษะของนักบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจ โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินควรตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง

รัตติยา วงศรีลา (2561) ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชีด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคลมีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม ดังนั้นผู้สอบบัญชีภาษีอากรควรให้ความสำคัญกับการเพิ่มพูนและพัฒนาความรู้ความสามารถทางการสอบบัญชี ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เทคโนโลยีสารสนเทศด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ มีความรับผิดชอบ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือซึ่งจะช่วยเสริมสร้างให้งบการเงินที่ตรวจสอบมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ อันจะนำไปสู่การสร้างเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินต่อไป

วริยา ปานปรุง และคณะ (2561) ศึกษาวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานคร ที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จำนวน 125 คน ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ในด้านความรู้ความสามารถ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชี ด้านการคิดวิเคราะห์และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ศิริกาญจน์ ขวลิตสิทธิกุล (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของ

ผู้ทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา 2. เพื่อศึกษาระดับการบริหารความเสี่ยงของผู้ทำบัญชีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา 3. เพื่อศึกษาผลกระทบของสมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา และ 4. เพื่อศึกษาผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา ผลการศึกษา พบว่าสมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก ส่วนผลกระทบของสมรรถนะของผู้ทำบัญชี ด้านความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม ทักษะคิดทางวิชาชีพ และการบริหารความเสี่ยง ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการจัดการความเสี่ยง มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดสงขลา ยกเว้นการบริหารความเสี่ยงด้านการระบุความเสี่ยงและด้านการติดตามประเมินผลและรายงานไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2561) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความต้องการคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และศึกษาเปรียบเทียบระดับความต้องการคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของกิจการที่มีประเภทธุรกิจ ทุนจดทะเบียน และระยะเวลาดำเนินงานแตกต่างกัน ประชากรของการวิจัย คือ บริษัทจำกัดที่จดทะเบียนนิติบุคคลกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ที่ยังเปิดดำเนินการอยู่ในปี พ.ศ. 2559 จำนวน 349 ราย เก็บตัวอย่างได้ 243 ราย คิดเป็น 69.65% เครื่องมือการวิจัยเป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ สถิติเชิงการทดสอบ T-test, F-test, One way ANOVA ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 36 – 45 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี มีตำแหน่งผู้จัดการ/หัวหน้าแผนก มีประสบการณ์การทำงาน 6 – 10 ปี ประเภทของธุรกิจเป็นธุรกิจอุตสาหกรรม มีทุนจดทะเบียนระดับ 6 – 10 ล้านบาท คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านทักษะทางปัญญาสูงสุด รองลงมา เป็นทักษะด้านการจัดการบุคคล ทักษะทางความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะด้านการจัดการองค์การตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจอำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี ที่มีประเภทธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกันยกเว้นทักษะด้านการจัดการบุคคลไม่แตกต่างกัน

กมลภู สันทะจักร์ (2560) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย การวิจัยครั้งนี้

เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ได้แก่ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี และด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและการใช้ปัจจัยทรัพยากร และด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

จิรกร สุขประสาธน์ (2560) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาระดับความรู้ความสามารถและทัศนคติของนักบัญชี 2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของความรู้ความสามารถและทัศนคติกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี ของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ประชากรในการศึกษา คือ นักบัญชีซึ่งทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องและนำเสนอรายงานทางการเงิน ซึ่งทำงานในบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ผลการศึกษา พบว่า ความรู้ความสามารถทางการบัญชีและทัศนคติเกี่ยวกับงานบัญชีส่งผลต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้านสิทธิของผู้ถือหุ้น ด้านการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน ด้านบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย ด้านการเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และด้านความรับผิดชอบของคณะกรรมการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากรที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร และ 2) เพื่อศึกษาคุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า 1) คุณลักษณะของข้อมูลส่วนบุคคลของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อันได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการสอบบัญชี จำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการฝึกอบรมและด้านจำนวนกิจการที่ตรวจสอบและรับรองแตกต่างกัน ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงาน 2) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชี ได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ การประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชี และการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

ณัฐธรรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) ได้ศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี และ

กรุงเทพมหานคร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร ด้านสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร จำนวน 208 คน ผลการศึกษาพบว่า ระดับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดในด้านจริยธรรมในวิชาชีพ รองลงมาคือ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ระดับความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมาคือ ด้านการบรรลุเป้าหมาย ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ด้านการตรวจสอบภายใน ด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี และด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ทรงยศ โอวาสิทธิ์ (2560) ได้ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษา พบว่า ส่วนใหญ่มีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินอยู่ในระดับน้อย โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวข้องกับลักษณะของการบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เมื่อพิจารณาจากระดับคะแนนเฉลี่ยจำแนกตามอายุ พบว่า อายุระหว่าง 21 – 30 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่า วุฒิมัธยมศึกษาสูงสุดระดับปริญญาตรี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 5 ปี มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด จำแนกตามจำนวนการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชี พบว่า จำนวนการขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีน้อยกว่า 5 แห่ง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อยที่สุด และจำแนกตามจำนวนการเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนา พบว่า เคยเข้าร่วมอบรมหรือเข้าร่วมสัมมนาจำนวน 1 ครั้ง มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในเกณฑ์ระดับน้อย

พิมพ์ผกา แก้วดี (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิชาชีพขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาระดับความต้องการของผู้ประกอบการที่มีต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ 2) เพื่อศึกษาลักษณะของสถานประกอบการที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ และ 3) เพื่อศึกษาลักษณะของผู้ประกอบการที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

คือ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา จำนวน 383 คน โดยเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม ผลการศึกษาพบว่า ผู้ประกอบการส่วนใหญ่ต้องการนักวิชาชีพบัญชี ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านความรู้ ความสามารถเชิงเทคนิค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านค่านิยม ทักษะคิดทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ด้านเพศ ด้านระดับการศึกษา ด้านประสบการณ์ในการทำงาน ด้านรูปแบบของกิจการ ด้านลักษณะของกิจการ ด้านระยะเวลาดำเนินงาน ด้านสัญชาติของผู้ถือหุ้น และด้านขนาดของกิจการ ไม่มีผลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

สกุลรัตน์ วาณิชธนากุล (2560) ได้ศึกษาอิทธิพลของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมและระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่มกิจการ ลักษณะธุรกรรมในการดำเนินธุรกิจ และประเภทธุรกิจของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการศึกษา พบว่าระดับความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินอยู่ในระดับมาก แต่จากการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม เกณฑ์ในการแบ่งกลุ่มกิจการ ลักษณะธุรกรรมในการดำเนินธุรกิจ และประเภทธุรกิจของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ไม่พบความสัมพันธ์

กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาค (2559) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย เกี่ยวกับรูปแบบธุรกิจ กลุ่มสินค้าหลักที่ผลิต จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียน 2) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการด้านทักษะในวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางปัญญา ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านคุณค่า ทักษะคิด และจรรยาบรรณวิชาชีพ และ 3) เพื่อศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการที่มีรูปแบบธุรกิจ ลักษณะการผลิตสินค้าหลัก จำนวนพนักงาน และทุนจดทะเบียนแตกต่างกัน

ผลการวิจัย พบว่า ผู้ประกอบการมีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณค่า ทักษะ และ จรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ลักษณะการผลิตสินค้าหลักแตกต่างกันมีมุมมองต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน

กมลชนก อร่ามโชติ (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะผู้ทำบัญชีตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศและระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาลักษณะและระดับสมรรถนะผู้ทำบัญชีตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ และระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศกับระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ผลการวิจัย พบว่า สมรรถนะผู้ทำบัญชีตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศอยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศกับระดับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์กัน ยกเว้นด้านอายุมีความสัมพันธ์เชิงลบ

กัญญา ดิษฐ์แก้ว และคณะ (2559) ได้ศึกษาเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดตาก โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ และเพื่อศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึง ประสงค์ของ SMEs ในอำเภอเมือง จังหวัดตาก ผลการศึกษาพบว่าระดับคุณสมบัตินักบัญชีที่พึง ประสงค์ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีและด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพโดยภาพรวมอยู่ใน ระดับมากที่สุด ด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผลต่อการทำงานและด้านความรู้ทั่วไปโดยภาพรวมอยู่ในระดับ มาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าลักษณะธุรกิจและรูปแบบธุรกิจที่แตกต่างกันมีความต้องการ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผล ต่อการทำงานและด้านความรู้ทั่วไปแตกต่างกันอย่างน้อย 1 คู่

จิตรนาถ สุขสวัสดิ์ (2559) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการ ในเขตภาคตะวันออก มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบสมรรถนะของนักบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการในเขต ภาคตะวันออก ตามกรอบแนวคิดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผลการวิจัยพบว่า ลักษณะสถานประกอบการที่ผู้ตอบแบบสอบถามทำงานอยู่เป็นธุรกิจผลิต เป็นกิจการ ประเภทบริษัทจำกัด ส่วนใหญ่มีพนักงานในองค์กร 1 - 50 คน และมีจำนวนพนักงานบัญชี 1 - 5 คน ผู้ประกอบการเจ้าของกิจการหรือผู้บริหารให้ความสำคัญกับทักษะของนักบัญชีทั้ง 4 ด้าน โดยมีระดับ ความคิดเห็นปานกลางถึงมาก โดยมีความต้องการนักบัญชีในทักษะด้านค่านิยม จรรยาบรรณและ ทักษะคติทางวิชาชีพมากที่สุด โดยส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีความซื่อสัตย์ ใส่ใจ และรักษาความลับไม่ นำข้อมูลบริษัทไปเปิดเผย อาจเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้รู้ความเคลื่อนไหวทางการเงินของธุรกิจ จึงต้องมี

ความซื่อสัตย์ มีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพของตนเอง โดยไม่เปิดเผยข้อมูลทางการเงินขององค์กรต่อคู่แข่งหรือบุคคลอื่นที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้อง รองลงมาเป็นทักษะทางด้านวิชาชีพ ทักษะด้านความรู้ และประสบการณ์และการพัฒนา ตามลำดับ

ปรีศนีย์ กายพันธ์ และคณะ (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ความสามารถ ความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีและความเป็นมืออาชีพของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา 2. เพื่อศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา และ 3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะทางด้านประชากรศาสตร์ ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา ผลการศึกษาพบว่า ส่วนใหญ่มีความรู้อยู่ในระดับปานกลาง ด้านทักษะความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา พบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่มีทักษะความเป็นมืออาชีพอยู่ในระดับมาก คุณภาพรายงานการเงินโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก การศึกษาความสัมพันธ์ พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีด้านทักษะทางปัญญาและทักษะการจัดการองค์กรมีความสัมพันธ์ในทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชีด้านการบัญชีการเงินและการรายงานทางการเงิน และจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกต่อคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วิไล พินโยภรณ์ และคณะ (2559) ได้ศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจค้าส่งค้าปลีก จังหวัดภูเก็ต ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบการนิติบุคคลซึ่งจดทะเบียนกับสำนักพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดภูเก็ต โดยการสุ่มตัวอย่างจำนวน 350 ราย พบว่า คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการธุรกิจค้าปลีกอยู่ในระดับมาก ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะธุรกิจค้าปลีก (รูปแบบการจดทะเบียน และทุนจดทะเบียน) กับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการค้าปลีก ไม่มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ

ณัฐธิดา บุญราช (2558) ได้ศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย จำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจ เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการในอำเภอเมือง จังหวัดเลย ผลการวิจัยพบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากเช่นกันเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย คือ ด้านจรรยาบรรณทางการบัญชี ด้านการบริหารจัดการในองค์กร และด้านความรู้ ความสามารถทางการบัญชีและทักษะการปฏิบัติงาน

ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า อายุ ระดับการศึกษาและประเภทของธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีในภาพรวมแตกต่างกัน ส่วนเพศไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วิภาพร ทิมบำรุง (2558) ได้ศึกษาสมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารให้ความสำคัญเป็น 5 อันดับแรก คือ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าที่ความรู้ทั่วไป ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (ด้านการนำเสนอ) ทักษะการปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น (ด้านการทำงาน) สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังในบริษัทมหาชนในมุมมองของผู้บริหารที่สร้างขึ้นนี้สอดคล้องกับข้อมูลเชิงประจักษ์อยู่ในเกณฑ์ดี

กมลรส จันทร์ตาคา (2557) ได้ทำการศึกษาการพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีของธุรกิจในอำเภอเมืองเชียงใหม่เพื่อรองรับการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนตามกรอบแนวคิดของมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลโดยแบบสอบถามประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอเมืองเชียงใหม่ จำนวน 200 ราย ผลการศึกษา พบว่า ผลการศึกษากการพัฒนาสมรรถนะความรู้ทางวิชาชีพ (IES 2) การพัฒนาสมรรถนะทักษะทางวิชาชีพ (IES 3) และการพัฒนาสมรรถนะด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรมและทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ (IES 4) พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความต้องการพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพ โดยรวมทุกด้านในระดับมาก และในภาพรวมการพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีตามกรอบแนวคิดของ IES และผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 20 – 25 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี สาขาการบัญชีและสาขาอื่น ๆ มีประสบการณ์ในการทำงานในสาขาวิชาชีพด้านการทำบัญชี 1 – 3 ปี มีความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีในปัจจุบันตามข้อตกลงยอมรับร่วมกัน (MRA)

หัตตดาว สิทธิรักษ์ (2557) ได้ศึกษาผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพของนักบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทยและศึกษาศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพของนักบัญชีและคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ด้านการตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย ด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม ด้านความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชี และด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและทักษะการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

นิตาชล หวานเปราะ (2557) ได้ศึกษาหลักธรรมาภิบาล และความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1. ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2. ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ความสามารถของนักบัญชีกับคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ 3. ความสัมพันธ์ระหว่างหลักธรรมาภิบาลกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารท้องถิ่น (ฝ่ายประจำ) ให้ความสำคัญกับหลักธรรมาภิบาล ความรู้ความสามารถของนักบัญชี และคุณภาพงบการเงินทุกด้านอยู่ในระดับมาก อีกทั้งหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงิน ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพงบการเงิน และหลักธรรมาภิบาลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความรู้ความสามารถของนักบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้ ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

พินิจ วชิรรัตนวงศ์ (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาความหมายและลักษณะจรรยาบรรณที่นักบัญชีพึงมี 2) ศึกษาระดับความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณที่นักบัญชีควรนำไปใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความเชื่อถือได้ 3) ศึกษาถึงความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินที่จะนำไปเผยแพร่ให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง 4) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณทางการบัญชีที่เกิดขึ้นในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความเชื่อถือได้ และ 5) หาแนวทางในการแก้ไขปัญหาทางด้านจรรยาบรรณทางการบัญชีที่เกิดขึ้นในการจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความเชื่อถือได้ ผลการศึกษาพบว่า นักบัญชีซึ่งได้มาจกดทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชีแล้วมีความคิดเห็นเรื่องปัจจัยด้านจรรยาบรรณทางการบัญชีในภาพรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก และความคิดเห็นเรื่องปัจจัยด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินในภาพรวมทุกด้านอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 พบว่า ปัจจัยด้านจรรยาบรรณทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับปัจจัยด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินในทิศทางเดียวกัน

เพ็ญธิดา พงษ์ธานี (2557) ได้ศึกษาเรื่องความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพ ที่มีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีภาษีอากรตามประกาศของกรมสรรพากรที่อยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ผลการวิจัยพบว่า ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติในวิชาชีพที่ดี จะเพิ่มสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีภาษีอากร อีกทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร ที่มีเพศ อายุ และประสบการณ์แตกต่างกัน จะมีสมรรถนะในการประกอบวิชาชีพที่แตกต่างกัน ทั้งนี้ผู้สอบบัญชีภาษีอากรเองก็ควรพัฒนาตัวเองอย่างต่อเนื่อง นอกเหนือจากการเข้ารับการอบรมความรู้ทางบัญชีและการสอบบัญชีแล้ว ควรเข้ารับการอบรมใน

เรื่องของการบริหารจัดการและองค์กรธุรกิจ หาประสบการณ์เพิ่มเติมจากการปฏิบัติงาน เรียนรู้การใช้ภาษาต่างประเทศ เช่น ภาษาอังกฤษ ทำวิจัยเพื่อนำองค์ความรู้ใหม่ ๆ ที่ได้จากการวิจัยมาบูรณาการกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี

กันทิลา แสนคำดี (2557) ได้ทำการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีตามทัศนคติของผู้บริหารสหกรณ์การเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ตามแนวคิดเรื่องทักษะทางวิชาชีพ สำหรับผู้ประกอบการวิชาชีพตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 3 โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้บริหารสหกรณ์การเกษตร จำนวน 66 ราย ผลการศึกษา พบว่า ผู้บริหารสหกรณ์การเกษตรส่วนใหญ่ต้องการนักบัญชีที่มีคุณลักษณะทักษะทางวิชาชีพรายด้านและโดยรวมอยู่ในระดับมาก ส่วนการศึกษาคุณลักษณะของนักบัญชีที่เป็นจริง พบว่า นักบัญชีในสหกรณ์การเกษตรมีคุณลักษณะทักษะทางวิชาชีพรายด้านและโดยรวมอยู่ในระดับมากเช่นกัน ผลการเปรียบเทียบคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์และที่เป็นจริงตามทัศนคติของผู้บริหารสหกรณ์การเกษตร จังหวัดเชียงใหม่ ในภาพรวมพบว่า นักบัญชีของสหกรณ์การเกษตรมีคุณลักษณะที่เป็นจริงน้อยกว่าคุณลักษณะที่ผู้บริหารต้องการอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นผลการศึกษานี้จึงเป็นประโยชน์ต่อสหกรณ์การเกษตรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พนักงานบัญชีของสหกรณ์และผู้ที่เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารได้

ศุภศิมา ศรีบุญชัย (2557) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร กรณีศึกษา บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับบริษัท สยาม โอเคยาแม่ชชินแอนด์ทูล จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัทเขตจังหวัดกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษา พบว่า ระดับความพึงประสงค์ของผู้ประกอบการที่มีต่อทักษะด้านวิชาชีพของนักบัญชื่อนั้นอยู่ในระดับมาก โดยศึกษาตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชี ได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติงานและหน้าทำงาน ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล ทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการทางธุรกิจ ส่วนของผู้ประกอบการ รูปแบบของธุรกิจและประเภทของของธุรกิจ และขนาดของธุรกิจแตกต่างกันจะมีระดับความพึงประสงค์ต่อคุณสมบัติของนักบัญชีแตกต่างกันในทุกๆ ด้านอย่างมีนัยสำคัญ

เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์ (2556) ได้ศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์ในการวิจัยเพื่อศึกษาคุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการ ประกอบด้วยคุณสมบัติ 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านจรรยาบรรณนักบัญชี 2) ด้านคุณลักษณะเฉพาะตัวของนักบัญชี 3) ด้านความรู้ความสามารถทางการบัญชี 4) ด้านความรู้ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีและภาษา และ 5) ด้านองค์กร ผลการวิจัยพบว่า สถานประกอบการต้องการนักบัญชีที่มีจรรยาบรรณทางการบัญชี โดยเฉพาะเรื่องของความเที่ยงธรรมและ

ความสุจริต และต้องการนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางการบัญชี โดยเฉพาะด้านบัญชีการเงิน ส่วนเรื่องของภาษาอังกฤษเห็นว่าพนักงานบัญชีถึงแม้ว่าทำงานด้านบัญชี แต่ควรมีทักษะด้านภาษาอังกฤษด้วย เพื่อประโยชน์ในการอ่านเอกสารหรือรายงานที่เกี่ยวข้องกับภาษาอังกฤษ สำหรับภาษาญี่ปุ่นและการบัญชีญี่ปุ่นนั้นสถานประกอบการเห็นว่ายังไม่มี ความจำเป็นเนื่องจากอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในนิคมอุตสาหกรรมอมตะนครส่วนใหญ่มีระบบทางบัญชีตามแบบบัญชีของประเทศไทย เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและแม่บทการบัญชีของประเทศไทย ใช้รูปแบบกระบวนการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีของไทย และมีคุณวุฒิด้านการบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพการบัญชีของประเทศไทย พนักงานบัญชีส่วนใหญ่เป็นคนไทย จึงยังไม่เล็งเห็นถึงความสำคัญของภาษาญี่ปุ่น และการบัญชีญี่ปุ่น ความต้องการพนักงานบัญชีที่มีความรู้ด้านบัญชีญี่ปุ่น และมีความรู้ด้านภาษาญี่ปุ่นจึงอยู่ในระดับปานกลาง

ธัชกฤต วงศ์ทอง (2555) ได้ศึกษาคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของนักบัญชีของหน่วยงานราชการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยอาศัยแนวคิดเรื่องทักษะทางวิชาชีพที่ระบุในมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับนักบัญชีในการศึกษา ผลการศึกษา พบว่า คุณลักษณะที่ต้องการมากที่สุด คือ จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในระดับมากที่สุด โดยคุณลักษณะย่อยที่ผู้ตอบมีความต้องการสูงสุดในด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส ซื่อสัตย์ สุจริต เที่ยงตรง เสมอภาค ส่วนคุณลักษณะแต่ละด้านทางทักษะทางวิชาชีพ มีความต้องการอยู่ในระดับมาก เมื่อเปรียบเทียบความแตกต่างของค่าเฉลี่ยของระดับ ความต้องการนักบัญชี เมื่อจำแนกตามอายุ พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ส่วนการปฏิบัติงานและหน้าที่ตำแหน่งงาน ประสบการณ์ทำงาน เมื่อจำแนกตามการฝึกอบรม และประเภทของหน่วยงานที่สังกัดในหน่วยงานราชการ พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ

พงศ์ศิริภาพ ทองศิริวิสุรเกตุ (2555) ศึกษาสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี มุมมองผู้บริหารสายงานบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารสายบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการพื้นที่เขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย จำนวน 358 ราย เป็นการวิเคราะห์เชิงสำรวจ พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของ ผู้บริหารให้ความสำคัญเป็น 5 อันดับแรก คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะทางองค์กรและการจัดการ ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านการบัญชีและการเงิน สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี ความรู้ด้านการใช้งานระบบสารสนเทศ มีความสำคัญอันดับหนึ่ง

ธภมร เกื้อกุลวงษ์ (2554) ได้ศึกษาความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดเชียงใหม่ ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ เก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 385 ราย

โดยใช้แบบสอบถาม ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการในการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพมากที่สุด รองลงมาคือทักษะทางปัญญา และทักษะทางการบริหารองค์กร และการจัดการธุรกิจ อยู่ในระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นว่าตนเองมีความต้องการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพสูงสุดในทักษะย่อยของแต่ละทักษะทางวิชาชีพดังนี้ ด้านทักษะทางปัญญา คือ ความสามารถในการระบุและแก้ไขปัญหาที่ไม่เคยเจอมาก่อนอยู่ในระดับมาก ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าทำงาน คือ ความสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานบัญชี และความรู้ความเข้าใจในด้านมาตรฐานบัญชีอยู่ในระดับมาก ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ความสามารถที่จะเข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงอยู่ในระดับมาก ด้านทักษะทางการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร คือ ความสามารถในการฟังและอ่านอย่างมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก ด้านทักษะทางการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ คือ ความสามารถพิจารณาและตัดสินใจได้อย่างผู้มีวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมาก

กรณีการ ลำลือ (2552) ได้ทำการศึกษาถึงคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยใช้แนวคิดตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ ฉบับที่ 3 เรื่อง ทักษะทางวิชาชีพโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่ โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและการศึกษาค้นคว้าที่เกี่ยวข้องและอาศัยข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามของเจ้าของกิจการ/กรรมการบริหาร หุ่นส่วนผู้จัดการ/กรรมการผู้จัดการของสถานประกอบการห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนต่อสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดเชียงใหม่ มีทั้งหมด 387 ราย ผลการวิจัยพบว่าคุณสมบัติของนักบัญชีด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงที่สุดคือ มีความซื่อสัตย์และรู้จักรักษาความลับของกิจการ รองลงมาคือมีความละเอียดรอบคอบ และมีความขยันหมั่นเพียรและรับผิดชอบตามลำดับ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้องต่างประเทศ

Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati and Cecilia Lelly Kewo (2018) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย โดยทำการศึกษากับหน่วยงานท้องถิ่นของรัฐบาลประเทศอินโดนีเซีย จำนวน 66 หน่วยงาน ผลการศึกษาพบว่า บทบาทของการตรวจสอบภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

Ochung' Francis Onyulo (2017) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในประเทศเคนยา โดยศึกษาถึงปัจจัยการประเมินการควบคุมภายใน ปัจจัยการใช้มาตรฐานการบัญชีนานาชาติ และปัจจัยความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบในองค์กร โดยการใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ด้านบริหารใน 5 องค์กร ของกระทรวง

ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมของประเทศเคนยา ผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการประเมินการควบคุมภายใน ความมีตัวตนของคณะกรรมการตรวจสอบ และปัจจัยการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีนานาชาติมีอิทธิพลต่อคุณภาพการรายงานทางการเงินขององค์กรที่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามลำดับ และสามารถสรุปได้ว่าแบบจำลองปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินดังกล่าวมีความเหมาะสม เพื่อใช้ในการทำนายคุณภาพรายงานทางการเงิน อีกทั้งภาครัฐควรเสริมสร้างความเข้มแข็งให้การควบคุมภายในเพื่อยกระดับคุณภาพของรายงานทางการเงิน

Nunuy Nur Afiah and Dien Noviany Rahmatika (2014) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและผลกระทบต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของรัฐบาล กรณีศึกษารัฐบาลท้องถิ่นของประเทศอินโดนีเซีย โดยทำการศึกษากับหน่วยงานในพื้นที่จังหวัดชวากลาง ของประเทศอินโดนีเซีย จำนวน 70 หน่วยงาน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัย ผลการวิจัย พบว่า ลักษณะพื้นฐานของบุคคล ทักษะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพของรายงานการเงิน

Syamsuddin, Sudarma and Habbbe (2014) ได้ศึกษาจรรยาบรรณ ความเป็นอิสระ สมรรถนะตลอดจนความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชีในสุลาเวสี ผลการทดสอบผลกระทบทางตรง พบว่า ทุกปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพงานสอบบัญชี โดยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพงานสอบบัญชีมากที่สุด รองลงมา คือ ความเป็นอิสระ และสมรรถนะของผู้สอบบัญชี ตามลำดับ

Carolina (2013) ได้ศึกษาความเป็นอิสระ สมรรถนะ และระยะเวลาสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงานสอบบัญชีในกรุงจาการ์ตาตอนเหนือ ประเทศอินโดนีเซีย ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชีและระยะเวลาสอบบัญชีมีผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชีแต่สมรรถนะด้านความรู้และประสบการณ์ไม่ส่งผลต่อคุณภาพงานสอบบัญชี

Van Wyk and Rossouw (2009) ทำการศึกษาเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในแอฟริกาใต้ ภายใต้สมมติฐานที่ว่า มาตรฐานดังกล่าวช่วยลดภาระในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม และมีการศึกษาถึงหัวข้อบางหัวข้อที่คาดว่าจะไม่เหมาะสมกับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม โดยผลการวิจัยพบว่าการจัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานฉบับนี้เป็นการลดภาระในการจัดทำรายงานทางการเงินของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมและหัวข้อในมาตรฐานฉบับนี้คาดว่าจะไม่เหมาะสมกับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม ได้แก่ หัวข้อการด้วยค่าของสินทรัพย์ การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เงินอุดหนุนจากรัฐบาล สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และผลประโยชน์พนักงาน

Miller and Bahnson (2007) ได้ศึกษาการนำเสนอข้อมูลพื้นฐานทางการบัญชีและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี ผลการศึกษา พบว่า การแสดงข้อมูลทางการบัญชี บริษัทต้องเน้นข้อมูลที่มีความเชื่อถือได้และการนำเสนอข้อมูลต้องทันเวลาเพื่อให้นักลงทุนหรือเจ้าหน้าที่ใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ เช่นกระแสเงินสดทางการบัญชีซึ่งการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ พบว่าศักยภาพทางกระแสเงินสดมีความสัมพันธ์กับมูลค่าทางการตลาด พิเคราะห์ได้ว่ากระแสเงินสดก่อให้เกิดมูลค่าในหลายๆ ด้านต่อกิจการ โดยเฉพาะมูลค่าในการแข่งขันกับคู่แข่งทางธุรกิจ และสามารถนำไปใช้ในการคาดการณ์ความสามารถในการทำกำไรของกิจการ

Zaikowki (2007) ได้ศึกษาการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพจากนักวิชาการในสถาบันการศึกษาในประเทศนิวซีแลนด์ และประเทศออสเตรเลียมีผลการวิจัยเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง วิชาชีพ ผลการศึกษา พบว่า การพัฒนาความรู้ทางวิชาชีพประกอบด้วย 1. การศึกษาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ เป็นความรับผิดชอบส่วนบุคคลที่จะต้องศึกษา หากความรู้ทางวิชาชีพเพิ่มเติม รวมถึงมีการศึกษาทางวิชาชีพเพิ่มเติมที่สูงกว่าในระดับปริญญาตรี 2. การเข้าร่วมอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มความสามารถในการเป็นมืออาชีพและเป็นที่น่าเชื่อถือของผู้รับบริการ

Foong (2003) ได้ศึกษาปฏิกิริยาจากสิ่งเร้าและการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชี กรณีศึกษา ช่วงความเชื่อมั่นของข้อมูล ผลการศึกษา พบว่า การประเมินความเสี่ยงที่เชื่อถือได้ เป็นสิ่งจำเป็นต่อการตัดสินใจให้ประสบผลสำเร็จ แต่การประเมินความเสี่ยงโดยปกติจะมีความไม่เที่ยงและมีข้อจำกัดในข้อมูลที่เกิดจากกระบวนการที่จะได้มาซึ่งข้อมูลอย่างครบถ้วน ดังนั้นจึงเชื่อได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลทางการบัญชีเกี่ยวข้องกับช่วงความเชื่อมั่นของข้อมูล ซึ่งเป็นผลมาจากการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยปรับความไม่แน่นอนในการประเมิน สร้างแรงจูงใจให้แต่ละบุคคลและทำให้การตัดสินใจมีประสิทธิภาพหรือขาดประสิทธิภาพได้ ตามสิ่งเร้าหรือสภาวะการเปิดเผยข้อมูลที่แตกต่างกันซึ่งกิจการมุ่งเปิดเผยข้อมูลที่มีผลต่อการตัดสินใจเป็นหลัก

Carnegie and Edwards (2001) ได้ศึกษาวิชาชีพทางบัญชีในออสเตรเลีย โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในวิกตอเรีย จำนวน 54 ราย ผลการศึกษา พบว่า การจัดตั้งสถาบันวิชาชีพทางบัญชีเนื่องจากนักบัญชีเป็นผู้มีหน้าที่เก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำเสนอต่อบุคคลภายนอก ทั้งยังเป็นผู้ให้สัญญาณความเคลื่อนไหวทางเศรษฐกิจ เพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีคุณภาพและถูกต้องตามแม่บทการบัญชี สรุปรวิชาชีพบัญชีมีการแข่งขันภายในกลุ่มจึงควรมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเสมอ

Somanathan and Rubin (2000) ได้ศึกษาอุปนิสัยของนักบัญชีที่เป็นบุคคลที่มีประสิทธิภาพ ผลการศึกษาพบว่า อุปนิสัยของนักบัญชีที่มีประสิทธิภาพเป็นผู้ที่มีการวางแผนในการทำสิ่งต่างๆ ล่วงหน้าก่อนที่จะสั่งให้ทำ นักบัญชีเป็นผู้แสวงหาทางเลือกใหม่ๆ ไม่หยุดนิ่ง นักบัญชีเป็นผู้ที่มีเป้าหมายจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายนั้นๆ นักบัญชีเป็นผู้

ที่มีความคิดว่าจะชนะหรือประสบความสำเร็จตามคาดหวัง โดยการที่ชนะหรือประสบความสำเร็จนั้น ไม่ทำให้ผู้อื่นเดือดร้อน นักบัญชีเป็นผู้รับฟังเหตุผลของผู้อื่นและทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ นักบัญชีเป็นผู้ที่ โน้มน้าวให้ผู้อื่นเข้าใจยอมรับในความคิดของตนเอง และนักบัญชีเป็นผู้ให้ความสำคัญในการทำงาน เป็นทีมและเป็นผู้ที่มีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

Walker (2000) ได้ศึกษาการเกิดขึ้นของนักบัญชีวิชาชีพในแวดวงการจัดการแบบอังกฤษ ผลการศึกษา พบว่า นักบัญชีในอดีตเป็นเพียงผู้ให้ข้อมูลทางการบัญชีเท่านั้นมีการทำงานกับตัวเลข ซึ่งปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว ดังนั้นเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการ นักลงทุน สาธารณะชน นักบัญชีจึงหันมาให้ความสำคัญในการหาความรู้เพิ่มเติม นอกเหนือจากวิชาบัญชี เช่น ความรู้เกี่ยวกับองค์กรธุรกิจ ความรู้เกี่ยวกับเศรษฐกิจ ความรู้เกี่ยวกับ สังคม และความรู้เกี่ยวกับการเมืองมากขึ้น เพื่อเป็นฝ่ายสนับสนุนผู้ประกอบการตลอดจนแสดงความ รับผิดชอบต่อการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคม

Choo (1996) ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ผล การศึกษาพบว่า ขอบเขตความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่แตกต่างกันส่งผลให้เกิด การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน้าที่การงานแตกต่างกัน และก่อให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงาน ที่แตกต่างกันด้วย ซึ่งผลกระทบดังกล่าวอาจจะสังเกตได้จากการนำความรู้ ความสามารถมาพัฒนาใน การปฏิบัติงานในหน้าที่โดยการทดสอบทางคณิตศาสตร์ขั้นสูง (MDA) สามารถบ่งชี้ให้เห็นถึงความรู้ ความสามารถและคุณภาพการตัดสินใจ หรืออาจจะทดสอบได้จากการนำมาเผยแพร่อีกครั้ง หรือ จำนวนครั้งที่ได้ปฏิบัติงานพิเศษ

ตารางที่ 2.1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรอิสระ

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	ด้าน ความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพบัญชี	ด้านความรู้ ความสามารถ เกี่ยวกับเทคโนโลยี	ด้าน ลักษณะเฉพาะ บุคคล	ด้าน จรรยาบรรณ ทางวิชาชีพ	ด้านการ บริหารจัดการ ในองค์กร	ด้านการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	ด้านภาษา
1.	สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล และ พิเชษฐโสพาพงษ์ (2563)	✓			✓			
2.	ณัชชา คล้ายสุบรรณ (2562)	✓	✓	✓			✓	✓
3.	พัชรทิศา นวลละออง (2562)	✓			✓		✓	
4.	วิกานดา รสขุ่ม (2561)				✓			
5.	สุดธิดา การดี (2562)		✓			✓		
6.	สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2562)	✓			✓			
7.	อริยา ศรีชัยนาท (2562)		✓		✓			
8.	อริยา สรศักดิ์ (2562)	✓	✓		✓		✓	
9.	กมลภู สันทะจักร์ (2561)	✓	✓		✓			✓
10.	รัตติยา วงศรีลา (2561)	✓	✓	✓	✓			
11.	วริยา ปานกรุง และคณะ (2561)	✓	✓		✓			
12.	สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2561)					✓	✓	
13.	จิรกร สุขประสาธน์ (2560)	✓						
14.	ณัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธุ์ (2560)	✓			✓			

ตารางที่ 2.1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรอิสระ (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	ด้าน ความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพบัญชี	ด้านความรู้ ความสามารถ เกี่ยวกับเทคโนโลยี	ด้าน ลักษณะเฉพาะ บุคคล	ด้าน จรรยาบรรณ ทางวิชาชีพ	ด้านการ บริหารจัดการ ในองค์กร	ด้านการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	ด้านภาษา
15.	พิมพ์ผกา แก้วดี (2560)				✓			
16.	สกุรัตน์ วาณิชธนากุล (2560)	✓						
17.	กมลชนก อร่ามโชติ (2559)					✓	✓	
18.	กัญธนา ดิษฐแก้ว และคณะ (2559)				✓			
19.	ปรีศนีย์ กายพันธ์ และคณะ (2559)					✓	✓	
20.	ณัฐริตา บุญราช (2558)	✓		✓	✓	✓		
21.	วิภาพร ทิมบำรุง (2558)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
22.	กนกวรรณ จิตรกุล (2557)	✓		✓	✓	✓	✓	
23.	จิระศักดิ์ ชัดสงคราม (2557)	✓	✓		✓	✓		✓
24.	หัตดาว สิทธิรักษ์ (2557)						✓	
25.	นิตชาล หวานเปราะ (2557)	✓			✓			
26.	ภัณฑิลา แสนคำดี (2557)			✓		✓	✓	
27.	ศุภศิมา ศรีบุญชัย (2557)			✓		✓	✓	
28.	วากรณ์ ปาละมะ (2556)			✓	✓	✓	✓	
29.	ธกมล เกือกกลางค์ (2554)			✓		✓	✓	

ตารางที่ 2.1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรอิสระ (ต่อ)

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	ด้าน ความรู้ ความสามารถ ในวิชาชีพบัญชี	ด้านความรู้ ความสามารถ เกี่ยวกับเทคโนโลยี	ด้าน ลักษณะเฉพาะ บุคคล	ด้าน จรรยาบรรณ ทางวิชาชีพ	ด้านการ บริหารจัดการ ในองค์กร	ด้านการปฏิสัมพันธ์ ระหว่างบุคคลและ การสื่อสาร	ด้านภาษา
30.	Nunuy Nur Afiah and Dien Noviany Rahmatika (2014)	✓						
31.	Syamsuddin, Sudarma and Habbbe (2014)				✓			
32.	Carolina (2013)	✓						
33.	Zaikowki (2007)	✓						
34.	Carnegie and Edwards (2001)	✓						
35.	Somanathan and Rubin (2000)						✓	
36.	Walker (2000)					✓		
37.	Choo (1996)	✓						

ตารางที่ 2.2 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและการคัดเลือกตัวแปรตาม

ลำดับ	นักวิจัยและนักวิชาการ	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบกันได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
1.	สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล และพิเชษฐโสพาพงษ์ (2563)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2.	พัชรทิศา นวลละออง (2562)	✓		✓	✓		✓
3.	สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล (2562)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4.	ศิริกาญจน์ ขวลิตสิทธิกุล (2561)	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5.	สกุลรัตน์ วาณิชนากุล (2560)	✓		✓			✓
6.	ทัตดาว สิทธิรักษ์ (2557)	✓		✓		✓	
7.	นิศาชล หวานเปราะ (2557)	✓		✓		✓	
8.	Foong (2003)	✓					
9.	Miller and Bahnson (2007)	✓				✓	

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการตามระเบียบวิธีวิจัย ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา
- 3.3 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. การกำหนดประชากร (Population)

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารระดับสูงของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน จำนวน 133,390 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), 2564)

2. การกำหนดกลุ่มตัวอย่าง (Sampling)

2.1 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้การศึกษา คือ ผู้บริหารระดับสูงของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยผู้วิจัยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างกรณีทราบจำนวนประชากรโดยใช้สูตร (Taro Yamane, 1973 อ้างใน ธานีรินทร์ ศิลป์จารุ, 2560 : 45)

$$n = \frac{N}{1+N(e^2)}$$

โดยที่	n	=	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	=	ขนาดของประชากรที่ใช้ในการวิจัย
	e	=	ค่าเปอร์เซ็นต์ความคลาดเคลื่อนจากการสุ่มตัวอย่าง

ดังนั้น ขนาดตัวอย่างของการศึกษานี้ เป็นดังนี้

$$\begin{aligned} n &= \frac{133,390}{1+133,390(0.05^2)} \\ &= 398.80 \end{aligned}$$

ดังนั้น ในการเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาครั้งนี้จึงได้กำหนดขนาดตัวอย่างจำนวน 400 คน

2.2 จากการสุ่มตัวอย่างการวิจัยครั้งนี้ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ โดยการจำแนกตามจำนวนธุรกิจ SMEs และแบ่งกลุ่มจังหวัดในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามันเป็น 6 จังหวัด คำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างในแต่ละจังหวัดตามสัดส่วน และทำการสุ่มกลุ่มตัวอย่างในแต่ละจังหวัดด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่าย ดังตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 แสดงการแบ่งกลุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ

จังหวัด	จำนวนประชากร	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
จังหวัดกระบี่	23,667	71
จังหวัดตรัง	32,752	98
จังหวัดพังงา	12,677	38
จังหวัดภูเก็ต	41,691	125
จังหวัดระนอง	9,517	29
จังหวัดสตูล	13,086	39
รวม	133,390	400

3.2 ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

ผู้วิจัยทำการศึกษาคูณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยกำหนดลักษณะของตัวแปรที่จะ ศึกษา ดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable) คือ คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุค ดิจิทัล ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี
2. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี
3. ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล

4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร
6. ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร
7. ด้านภาษา

ตัวแปรตาม (Dependent Variable) คือ คุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ประกอบด้วย 6 ด้าน ได้แก่

1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
5. ด้านความทันเวลา
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้

3.3 การสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในการศึกษาคั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

1. ขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือ ดำเนินการสร้างตามขั้นตอน ดังนี้

1.1 วิเคราะห์กรอบแนวคิด และวัตถุประสงค์ของการวิจัยที่ได้จากการศึกษาแนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1.2 จากการศึกษาข้างต้นผู้วิจัยได้นำมาสร้างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดของงานวิจัยซึ่งแบ่งออกเป็น 4 ส่วน

1.3 ขอคำแนะนำจากอาจารย์ที่ปรึกษา ตรวจสอบเนื้อหาและโครงสร้างเพื่อทำการปรับปรุงแก้ไข

1.4 นำแบบสอบถามฉบับร่างให้ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความสอดคล้องของข้อความกับจุดประสงค์เชิงพฤติกรรม (IOC)

1.5 หาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามฉบับร่างที่ปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน แล้วคำนวณหาความเชื่อมั่นทั้งฉบับ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติในการหาความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha Coefficient) โดยมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.981 ซึ่งมีค่าสูงกว่าค่าความเชื่อมั่นที่กำหนด 0.80 (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2560)

- 1.6 นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ไปเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

2. ลักษณะของเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ลักษณะของธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินงานของธุรกิจ ลักษณะคำถามเป็นแบบเลือกรายการ (Check list)

ส่วนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยแบ่งออกเป็น 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา

ส่วนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs โดยแบ่งออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้

แบบสอบถาม ส่วนที่ 2 และส่วนที่ 3 มีลักษณะของมาตราวัดเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด โดยในแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นส่วนที่ให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถเขียนข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อให้ข้อมูลนอกเหนือจากแบบสอบถามที่จัดทำขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์เพื่อให้นักศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ได้รับรู้ถึงประเด็นเกี่ยวกับเรื่องที่ศึกษามากที่สุด

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณ (Quantitative Data) เพื่อเพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อ

คุณภาพการจัดทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยสอบถามจากผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ประกอบด้วย ข้อมูลเกี่ยวกับ 1) ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม 2) ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล และ 3) ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เป็นข้อมูลที่ได้จากการค้นคว้าและรวบรวมจากหนังสือ วารสาร บทความ สิ่งพิมพ์อิเล็กทรอนิกส์ เอกสารต่าง ๆ และข้อมูลวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำข้อมูลมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูลแล้วทำการลงรหัส หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสเรียบร้อยแล้วไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมประมวลผลสำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ลักษณะของธุรกิจ ระยะเวลาในการดำเนินงานของธุรกิจ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยแบ่งออกเป็น 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs โดยแบ่งออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตอนที่ 2 และตอนที่ 3 มีลักษณะของมาตรวัดเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบลิเคิร์ต (Likert Scale) คือ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด โดยในแต่ละระดับมีเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

โดยค่าเฉลี่ยของคำตอบของแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์ในการประเมินผล ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545)

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

คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 4.21 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
 คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 3.41 – 4.20 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
 คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.61 – 3.40 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
 คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.81 – 2.60 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
 คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.33 – 1.80 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้ค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation)

ตอนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีอิทธิพลต่อตัวแปรตามหรือไม่ สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน 2) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน 3) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน 4) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน 5) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน และ 6) เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลและรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้ค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation)

ส่วนที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐานคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีอิทธิพลต่อตัวแปรตามหรือไม่ สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

สัญลักษณ์และความหมายของสัญลักษณ์ที่ใช้แทนตัวแปรและค่าสถิติ

สัญลักษณ์	ความหมาย
\bar{x}	ค่าเฉลี่ย
S.D.	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
b	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอย (Regression Coefficients)
Std. Error	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน
β	ค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยมาตรฐาน (Standardized Regression Coefficients)
p-value	ระดับนัยสำคัญ
R ²	ประสิทธิภาพในการทำงาน (R Square)
Adjusted	R ² ประสิทธิภาพในการทำนายที่ปรับแล้ว (Adjusted Square)
F	ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาใน F-distribution

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผลการศึกษามีดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	53	13.25
หญิง	347	86.67
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 347 คน คิดเป็นร้อยละ 86.67 และเป็นเพศชาย จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 13.25

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 25 ปี	92	23.00
26 – 35 ปี	176	44.00
36 – 45 ปี	91	22.75
46 ปีขึ้นไป	41	10.25
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 26 – 35 ปี จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมา คือ มีอายุไม่เกิน 25 ปี จำนวน 92 คน คิดเป็นร้อยละ 23.00 มีอายุ 36 – 45 ปี จำนวน 91 คน คิดเป็นร้อยละ 22.75 และน้อยที่สุด คือ มีอายุ 46 ปีขึ้นไป จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 10.25

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	351	87.75
ปริญญาโท	49	12.25
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 351 คน คิดเป็นร้อยละ 87.75 และปริญญาโท จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 12.25

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามลักษณะของธุรกิจ

ลักษณะของธุรกิจ	จำนวน	ร้อยละ
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	270	67.50
ธุรกิจบริการ	117	29.25
ธุรกิจอุตสาหกรรม	13	3.25
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีลักษณะของธุรกิจเป็นธุรกิจพาณิชย์กรรม จำนวน 270 คน คิดเป็นร้อยละ 67.50 รองลงมา คือ ธุรกิจบริการ จำนวน 117 คน คิดเป็นร้อยละ 29.25 และน้อยที่สุด คือ ธุรกิจอุตสาหกรรม จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 3.25

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและร้อยละของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ

ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 ปี	185	46.25
6 - 10 ปี	120	30.00
11 ปีขึ้นไป	95	23.75
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการไม่เกิน 5 ปี จำนวน 185 คน คิดเป็นร้อยละ 46.25 รองลงมา คือ มีระยะเวลาดำเนินงานของกิจการ 6 – 10 ปี จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 30.00 และน้อยที่สุด คือ มีระยะเวลาดำเนินงานของกิจการ 11 ปีขึ้นไป จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 23.75

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยภาพรวมและรายด้าน

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	4.33	0.60	มากที่สุด
2. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	4.28	0.58	มากที่สุด
3. ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	4.45	0.56	มากที่สุด
4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.55	0.60	มากที่สุด
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	4.35	0.63	มากที่สุด
6. ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	4.48	0.53	มากที่สุด
7. ด้านภาษา	3.96	0.82	มาก
ภาพรวม	4.34	0.51	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.51) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.60) รองลงมา คือ ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.53) ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.56) ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.63) ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.60) ด้านความรู้

ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.58) และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา ($\bar{x} = 3.96$, S.D. = 0.82)

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี			
1. มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน	4.44	0.67	มากที่สุด
2. มีความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและการจัดการทางการเงินเป็นอย่างดี	4.28	0.70	มากที่สุด
3. มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ	4.29	0.73	มากที่สุด
4. สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล	4.32	0.65	มากที่สุด
ภาพรวม	4.33	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.67) รองลงมา คือ สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.65) มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.73) และน้อยที่สุด คือ มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.70)

ตารางที่ 4.8 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี (n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี			
1. มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้านฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์และการทำงานของระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต	4.32	0.74	มากที่สุด
2. มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่น ๆ	4.27	0.68	มากที่สุด
3. มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผลและ/หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการทำงาน	4.29	0.68	มากที่สุด
4. มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี	4.24	0.71	มากที่สุด
ภาพรวม	4.28	0.58	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.58) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้านฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์และการทำงานของระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.74) รองลงมา คือ มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผลและ/หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการทำงาน ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.68) มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่น ๆ ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.68) และน้อยที่สุด คือ มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = 0.71)

ตารางที่ 4.9 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล			
1. มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	4.47	0.62	มากที่สุด
2. มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.42	0.70	มากที่สุด
3. สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	4.39	0.72	มากที่สุด
4. สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.51	0.60	มากที่สุด
ภาพรวม	4.45	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.9 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.56) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.60) รองลงมา คือ มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.62) มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.70) และน้อยที่สุด คือ สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.39$, S.D. = 0.72)

ตารางที่ 4.10 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ			
1. การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	4.54	0.72	มากที่สุด
2. มีความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	4.55	0.65	มากที่สุด
3. มีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาดเพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง	4.55	0.62	มากที่สุด
4. มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.55	0.65	มากที่สุด
ภาพรวม	4.55	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.10 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) มีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.62) และน้อยที่สุด คือ การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.72)

ตารางที่ 4.11 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร (n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร			
1. สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากรและทรัพยากร	4.29	0.72	มากที่สุด
2. ความเป็นผู้นำ สามารถบริหารงานบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ	4.31	0.75	มากที่สุด
3. มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้	4.43	0.66	มากที่สุด
4. สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้	4.37	0.64	มากที่สุด
ภาพรวม	4.35	0.63	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = 0.64) ความเป็นผู้นำ สามารถบริหารงานบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = 0.75) และน้อยที่สุด คือ สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากรและทรัพยากร ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.72)

ตารางที่ 4.12 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร			
1. สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.42	0.61	มากที่สุด
2. การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	4.47	0.62	มากที่สุด
3. มีทักษะในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม	4.46	0.64	มากที่สุด
4. มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา	4.57	0.64	มากที่สุด
ภาพรวม	4.48	0.53	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.12 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.53) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.64) รองลงมา คือ การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.62) มีทักษะในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม ($\bar{x} = 4.46$, S.D. = 0.64) และน้อยที่สุด คือ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.61)

ตารางที่ 4.13 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านภาษา

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านภาษา			
1. ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ	3.87	0.97	มาก
2. ทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ	3.92	0.94	มาก
3. ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ	4.06	0.78	มาก
4. ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ	4.00	0.88	มาก
ภาพรวม	3.96	0.82	มาก

จากตารางที่ 4.13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านภาษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.96$, S.D. = 0.82) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 4.06$, S.D. = 0.78) รองลงมา คือ ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 4.00$, S.D. = 0.88) ทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 3.92$, S.D. = 0.94) และน้อยที่สุดคือ ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 3.87$, S.D. = 0.97)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจ้างงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ในการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ซึ่งผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ตารางที่ 4.14 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวม

(n = 400)

คุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.33	0.62	มากที่สุด
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.52	0.59	มากที่สุด
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	4.30	0.63	มากที่สุด
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.47	0.63	มากที่สุด
5. ด้านความทันเวลา	4.44	0.60	มากที่สุด
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.54	0.56	มากที่สุด
ภาพรวม	4.43	0.53	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.53) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.56) รองลงมาคือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.59) ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.63) ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.60) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.62) และน้อยที่สุด คือ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.63)

ตารางที่ 4.15 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ			
1. นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ	4.42	0.68	มากที่สุด
2. มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร	4.36	0.68	มากที่สุด
3. มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.26	0.76	มากที่สุด
4. ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญอย่างชัดเจน	4.28	0.74	มากที่สุด
ภาพรวม	4.33	0.62	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.62) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.68) รองลงมา คือ มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.68) ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญอย่างชัดเจน ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.74) และน้อยที่สุด คือ มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = 0.76)

ตารางที่ 4.16 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม			
1. มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน	4.48	0.70	มากที่สุด
2. มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม	4.55	0.65	มากที่สุด
3. ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม	4.53	0.67	มากที่สุด
4. ให้ความสำคัญในรายงานทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง	4.51	0.75	มากที่สุด
ภาพรวม	4.52	0.59	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.59) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.67) ให้ความสำคัญในรายงานทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.75) และน้อยที่สุด คือ มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.70)

ตารางที่ 4.17 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้			
1. จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม	4.35	0.65	มากที่สุด
2. จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการให้มีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปีรวมทั้งสอดคล้องกับรูปแบบตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	4.30	0.74	มากที่สุด
3. มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	4.33	0.66	มากที่สุด
4. จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ	4.24	0.82	มากที่สุด
ภาพรวม	4.30	0.63	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.66) จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการให้มีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปีรวมทั้งสอดคล้องกับรูปแบบตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.74) และน้อยที่สุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = 0.82)

ตารางที่ 4.18 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้			
1. จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	4.42	0.74	มากที่สุด
2. จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	4.49	0.69	มากที่สุด
3. จัดทำรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามรายการที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีส่วนได้เสียกับคณะผู้บริหารของกิจการ	4.46	0.66	มากที่สุด
4. มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน	4.50	0.66	มากที่สุด
ภาพรวม	4.47	0.63	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.69) จัดทำรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามรายการที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีส่วนได้เสียกับคณะผู้บริหารของกิจการ ($\bar{x} = 4.46$, S.D. = 0.66) และน้อยที่สุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.74)

ตารางที่ 4.19 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความทันเวลา			
1. จัดทำรายงานทางการเงินทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน	4.43	0.70	มากที่สุด
2. นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	4.38	0.72	มากที่สุด
3. พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	4.46	0.66	มากที่สุด
4. เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	4.49	0.70	มากที่สุด
ภาพรวม	4.44	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.70) รองลงมา คือ พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ ($\bar{x} = 4.46$, S.D. = 0.66) จัดทำรายงานทางการเงินทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.70) และน้อยที่สุด คือ นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = 0.72)

ตารางที่ 4.20 แสดงค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ของระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้

(n = 400)

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	(\bar{x})	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความสามารถเข้าใจได้			
1. ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	4.50	0.65	มากที่สุด
2. จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย	4.51	0.62	มากที่สุด
3. จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น	4.57	0.61	มากที่สุด
4. จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	4.58	0.65	มากที่สุด
ภาพรวม	4.54	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.20 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.56) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.61) จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.62) และน้อย

ที่สุด คือ ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ($\bar{X} = 4.50$, S.D. = 0.65)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้ค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation)

จากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบตัวแปรคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล และคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในแต่ละด้าน ด้วยการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ ได้ผลการวิเคราะห์ดังนี้

ตารางที่ 4.21 การทดสอบหาค่าสหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson's correlation)

	A	B	C	D	E	F	G	H
A	1	.688**	.763**	.581**	.682**	.682**	.718**	.770**
B		1	.695**	.625**	.649**	.639**	.584**	.748**
C			1	.734**	.651**	.704**	.538**	.794**
D				1	.567**	.674**	.356**	.745**
E					1	.623**	.595**	.687**
F						1	.510**	.681**
G							1	.629**
H								1

**นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

โดยใช้สัญลักษณ์ตัวแปรอิสระ ดังนี้

A = คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี

B = คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี

C = คุณสมบัติด้านลักษณะเฉพาะบุคคล

D = คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ

E = คุณสมบัติด้านการบริหารจัดการในองค์กร

F = คุณสมบัติด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร

G = คุณสมบัติด้านภาษา

H = คุณภาพของการจัดหางบการเงิน

จากตารางที่ 4.21 พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการจัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าความสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.356 ถึง 0.794 ซึ่งน้อยกว่า 0.80 จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองสูงของตัวแปรอิสระ (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2557) และเพื่อให้การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระมีความชัดเจนยิ่งขึ้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ในขั้นตอนที่ 2 โดยจะพิจารณาค่า Tolerance และค่า VIF ซึ่งผลการวิเคราะห์ที่ได้แสดงตามตารางที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 ค่า Tolerance และค่า VIF

ตัวแปรอิสระ	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	0.258	3.872
2. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	0.390	2.561
3. ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	0.271	3.688
4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	0.380	2.630
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	0.427	2.339
6. ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	0.388	2.576
7. ด้านภาษา	0.432	2.313

จากตารางที่ 4.22 ตัวแปรอิสระทั้ง 7 ตัวแปร ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา มีค่า Tolerance ต่ำสุดเท่ากับ 0.258 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่ต้องมากกว่า 0.1 ส่วน VIF มีค่าสูงสุดเท่ากับ 3.872 ซึ่งไม่เกิน 4 จึงเป็นการยืนยันผลการวิเคราะห์ในขั้นตอนแรกจากการทำเมทริกซ์สหสัมพันธ์

(Correlation Matrix) ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 7 ตัวแปร ไม่มีความสัมพันธ์กันและมีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ส่วนที่ 5 ผลผลการทดสอบสมมติฐานคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีอิทธิพลต่อตัวแปรตามหรือไม่ สถิติที่ใช้ คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression)

การวิเคราะห์เพื่อทดสอบสมมติฐาน (Hypothesis testing) โดยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple regression analysis) ด้วยวิธี Enter ซึ่งเป็นวิธีการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรในกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่า 1 ตัวและตัวแปรตาม 1 ตัว เพื่อการพยากรณ์ โดยมีการตั้งสมมติฐานทางสถิติ ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 2 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 3 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 4 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 5 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 6 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

สมมติฐานที่ 1 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.23 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	β	t-value	Sig.
(Constant)		.272	.785
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	.328	6.239	.000*
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	.192	4.497	.000*
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	-.012	-.237	.813
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.212	4.896	.000*
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	.139	3.402	.001*
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-.027	-.638	.524
ด้านภาษา	.179	4.409	.000*

R Square = .720, Adjusted R² = .715, F-value = 143.759, p-value = .000

* นัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

จากตารางที่ 4.23 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 143.759$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.715 แสดงว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร และด้านภาษา ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 71.5

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.000, $\beta = 0.328$) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.212$) ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี (Sig. = 0.000, $\beta = 0.192$) ด้านภาษา (Sig. = 0.000, $\beta = 0.179$) และน้อยที่สุด คือ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร (Sig. = 0.001, $\beta = 0.139$)

สมมติฐานที่ 2 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.24 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณเพื่อทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

	β	t-value	Sig.
(Constant)		4.126	.000*
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	.292	4.905	.000*
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	.038	.778	.437
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	.140	2.412	.016
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.478	9.747	.000*
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	-.174	-3.756	.000*
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-.014	-.282	.778
ด้านภาษา	.144	3.124	.002*

R Square = .641, Adjusted R² = .635, F-value = 100.076, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.24 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 100.076$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.635 แสดงว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร และด้านภาษา ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 63.5

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.478$) ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.000, $\beta = 0.292$) และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา (Sig. = 0.002, $\beta = 0.144$)

ส่วนคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร (Sig. = 0.001, β = -0.174) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงลบสูงสุด

สมมติฐานที่ 3 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.25 การทดสอบอหิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

	β	t-value	Sig.
(Constant)		-1.421	.156
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	.099	1.785	.075
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	.344	7.631	.000*
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	.106	1.960	.051
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.180	3.936	.000*
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	.044	1.016	.310
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.088	1.953	.052
ด้านภาษา	.132	3.075	.002*

R Square = .690, Adjusted R² = .684, F-value = 124.394, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.25 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 124.394, p-value = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.684 แสดงว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 68.4

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี (Sig. = 0.000, β = 0.344) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิง

บวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β = 0.180) และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา (Sig. = 0.002, β = 0.132)

สมมติฐานที่ 4 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.26 การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

	β	t-value	Sig.
(Constant)		3.829	.000*
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	.162	2.348	.019
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	-.025	-.448	.654
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	.150	2.232	.026
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.394	6.932	.000*
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	.085	1.585	.114
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-.091	-1.612	.108
ด้านภาษา	.179	3.356	.001*

R Square = .519, Adjusted R² = .511, F-value = 60.525, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.26 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (F = 60.525, p-value = 0.000) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.511 แสดงว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 51.1

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, β = 0.394) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านภาษา (Sig. = 0.001, β = 0.179)

สมมติฐานที่ 5 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.27 การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา

	β	t-value	Sig.
(Constant)		2.277	.023
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	.160	2.675	.008*
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	.204	4.191	.000*
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	.264	4.514	.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.218	4.408	.000*
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	.061	1.319	.188
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	-.059	-1.213	.226
ด้านภาษา	.086	1.857	.064

R Square = .637, Adjusted R² = .630, F-value = 98.083, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.27 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 98.083$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.630 แสดงว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 63.0

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล (Sig. = 0.000, $\beta = 0.264$) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (Sig. = 0.000, $\beta = 0.218$) ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี (Sig. = 0.000, $\beta = 0.204$) และน้อยที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี (Sig. = 0.008, $\beta = 0.160$)

สมมติฐานที่ 6 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ตารางที่ 4.28 การทดสอบอิทธิพลของคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้

	β	t-value	Sig.
(Constant)		5.637	.000*
ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี	-.144	-2.176	.030
ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี	.163	3.036	.003*
ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล	.429	6.648	.000*
ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ	.108	1.978	.049
ด้านการบริหารจัดการในองค์กร	.227	4.414	.000*
ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร	.003	.048	.962
ด้านภาษา	.067	1.312	.190

R Square = .557, Adjusted R² = .549, F-value = 70.297, p-value = .000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.28 พบว่า ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปฏิเสธ H_0 และยอมรับ H_1 หมายความว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 70.297$, $p\text{-value} = 0.000$) โดยค่าสัมประสิทธิ์การตัดสินใจ (Adjusted R²) มีค่าเท่ากับ 0.549 แสดงว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล อันได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านการบริหารจัดการในองค์กร ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน คิดเป็นร้อยละ 54.9

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล (Sig. = 0.000, $\beta = 0.429$) ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร (Sig. = 0.000, $\beta = 0.227$) และน้อยที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี (Sig. = 0.003, $\beta = 0.163$)

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการหาค่าความถี่ (Mean) ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัยมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

การศึกษาเรื่องคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ผู้วิจัยได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs ในกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยมีรายละเอียดการศึกษาดังนี้

ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 86.67 มีอายุ 26 – 35 ปี คิดเป็นร้อยละ 44.00 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 87.75 ลักษณะของธุรกิจส่วนใหญ่เป็นธุรกิจพาณิชย์กรรม คิดเป็นร้อยละ 67.50 และมีระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการไม่เกิน 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 46.25

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ระดับความคิดเห็นต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.34$, S.D. = 0.51) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.60) รองลงมา คือ ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.53) ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.56) ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.63) ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.60) ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.58) และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา ($\bar{x} = 3.96$, S.D. = 0.82) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.67) รองลงมา คือ สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.65) และน้อยที่สุด คือ มีความสามารถในการวางแผนวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.70)

คุณสมบัติด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.28$, S.D. = 0.58) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้านฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์และการทำงานของระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต ($\bar{x} = 4.32$, S.D. = 0.74) รองลงมา คือ มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผลและ/ หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.68) และน้อยที่สุด คือ มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = 0.71)

คุณสมบัติด้านความรู้พื้นฐานที่ส่งผลต่อการทำงาน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.45$, S.D. = 0.56) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ($\bar{x} = 4.51$, S.D. = 0.60) รองลงมา คือ มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมี

ประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.62) และน้อยที่สุด คือ สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.39$, S.D. = 0.72)

คุณสมบัติด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความประพฤติเยี่ยงผู้ ประกอบวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) และน้อยที่สุด คือ การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของ จรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.72)

คุณสมบัติด้านการบริหารจัดการในองค์กร โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้ ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ สามารถวางแผนการ ปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ($\bar{x} = 4.37$, S.D. = 0.64) และน้อยที่สุด คือ สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากร และทรัพยากร ($\bar{x} = 4.29$, S.D. = 0.72)

คุณสมบัติด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร โดยภาพรวมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.53) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.64) รองลงมา คือ การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถ เรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.62) และน้อยที่สุด คือ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.61)

คุณสมบัติด้านภาษา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{x} = 3.96$, S.D. = 0.82) และเมื่อ พิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 4.06$, S.D. = 0.78) รองลงมา คือ ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 4.00$, S.D. = 0.88) และน้อย ที่สุด คือ ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ ($\bar{x} = 3.87$, S.D. = 0.97)

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.43$, S.D. = 0.53) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านอยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านความสามารถเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.56) รองลงมา คือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.59) ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.63) ด้านความทันเวลา ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.60) ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.62) และน้อยที่สุด คือ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.62) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.68) รองลงมา คือ มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร ($\bar{x} = 4.36$, S.D. = 0.68) และน้อยที่สุด คือ มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากรายการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{x} = 4.26$, S.D. = 0.76)

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.52$, S.D. = 0.59) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม ($\bar{x} = 4.55$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.53$, S.D. = 0.67) และน้อยที่สุด คือ มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน ($\bar{x} = 4.48$, S.D. = 0.70)

ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.30$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = 4.35$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน ($\bar{x} = 4.33$, S.D. = 0.66) และน้อยที่สุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = 0.82)

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.47$, S.D. = 0.63) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = 0.66) รองลงมา คือ จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.69) และน้อยที่สุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี ($\bar{x} = 4.42$, S.D. = 0.74)

ด้านความทันเวลา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.44$, S.D. = 0.60) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา ($\bar{x} = 4.49$, S.D. = 0.70) รองลงมา คือ พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ ($\bar{x} = 4.46$, S.D. = 0.66) และน้อยที่สุด คือ นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ($\bar{x} = 4.38$, S.D. = 0.72)

ด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.54$, S.D. = 0.56) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้ออยู่ในระดับมากที่สุดเช่นกัน โดยข้อที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ($\bar{x} = 4.58$, S.D. = 0.65) รองลงมา คือ จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น ($\bar{x} = 4.57$, S.D. = 0.61) และน้อยที่สุด คือ ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ($\bar{x} = 4.50$, S.D. = 0.65)

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล กับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้านภาษา มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าความสัมพันธ์ตั้งแต่ 0.356 ถึง 0.794 ซึ่งน้อยกว่า 0.80 จึงไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์กันเองสูงของตัวแปรอิสระ

ส่วนที่ 5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานตามวัตถุประสงค์การศึกษา โดยการศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐาน สามารถสรุปผลการศึกษาได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านภาษา และน้อยที่สุด คือ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร

สมมติฐานที่ 2 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา ส่วนคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงลบสูงสุด

สมมติฐานที่ 3 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และน้อยที่สุด คือ ด้านภาษา

สมมติฐานที่ 4 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านภาษา

สมมติฐานที่ 5 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี และน้อยที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี

สมมติฐานที่ 6 คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ในเชิงบวกสูงสุด รองลงมา คือ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร และน้อยที่สุด คือ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี

5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษา คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน สามารถอภิปรายผลการศึกษาได้ดังนี้

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านภาษา และด้านการบริหารจัดการในองค์กร ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีความคิดเห็นว่านอกจากนักบัญชีมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพแล้วยังจำเป็นต้องมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง มีความรู้ด้านภาษาและการบริหารจัดการในองค์กรอย่างเพียงพอจึงจะทำให้ นักบัญชีสามารถจัดทำงบการเงินให้มีประโยชน์ในด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้อย่างมีคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของนันท์นภัส รักเดชะ (2563) ที่ได้ศึกษา เรื่อง คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีมีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ และ

สอดคล้องกับการศึกษาของ ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) ที่ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุดรธานี ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี และนอกจากนี้ยังสอดคล้องกับการศึกษาของ พัชรทิศา นวลละออง (2562) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความรู้อย่างกว้างขวางเกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณ ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี และด้านภาษา ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีความคิดเห็นว่าคุณสมบัติของนักบัญชีควรมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี และมีความรู้ในด้านภาษาที่เพียงพอจึงจะสามารถจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม เช่น มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม และให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม เป็นต้น ส่วนคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ส่งผลในเชิงลบต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน สอดคล้องกับการศึกษาของ ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ที่ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร และสอดคล้องกับการศึกษาของ พิณิจ วชิรรัตน์วงศ์ (2557) ที่ศึกษาวิจัยความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินพบว่าจรรยาบรรณทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมในทิศทางเดียวกัน

คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา ส่งผลในทางบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีความคิดเห็นว่าคุณสมบัติที่นักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และมีความรู้ด้านภาษา สามารถจัดทำงบการเงินออกมาให้มี

ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ได้อย่างมีคุณภาพ อาจเนื่องมาจากในปัจจุบันมีการออกแบบหรือพัฒนาศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสามารถเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงินได้ สอดคล้องกับการศึกษาของ ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการศึกษาพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี และนอกจากนี้ยังสอดคล้องกับการศึกษาของ ญัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ที่ได้ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้าน ภาษา ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามัน มีความคิดเห็นว่าคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้นั้นจะเกิดขึ้นได้ตัวนักบัญชี จำเป็นต้องมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และมีความรู้ความสามารถด้านภาษา โดยเฉพาะด้าน จรรยาบรรณทางวิชาชีพซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งในการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยนักบัญชีควรมีความ ตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องเพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีความประพฤติ และมีความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ทำงานด้วยความรับผิดชอบ และยอมรับ ข้อผิดพลาดเพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง มีความซื่อสัตย์ มีเหตุผล สอดคล้องกับการศึกษาของ พัชรทิศา นวลละออง (2562) ที่ได้ศึกษาผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของ นักบัญชีในกรมสรรพสามิตที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน: กรณีศึกษานักบัญชี ในกรมสรรพสามิต ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความรู้อยู่เกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านจรรยาบรรณ ส่งผล กระทบต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้าน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณ ทางวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี และด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ บัญชี ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่ม ภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีความคิดเห็นว่าการที่นักบัญชีจะสามารถจัดทำงบการเงินให้มีความทันเวลานั้นจำเป็นต้องมีคุณสมบัติเฉพาะบุคคล โดยมีความสามารถในการบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความรู้

ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีและมีความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีอย่างเพียงพอ สอดคล้องกับการศึกษาของ ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ (2563) คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการศึกษา พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี และสอดคล้องกับการศึกษาของ ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษาพบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลาของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร

คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร และด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ส่งผลในเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในภาคใต้ฝั่งอันดามันมีความคิดเห็นว่าการที่นักบัญชีจะสามารถจัดทำงบการเงินให้สามารถเข้าใจได้จำเป็นต้องมีคุณสมบัติเฉพาะบุคคลโดยมีความสามารถในการเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างมีประสิทธิภาพ มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ มีความเข้าใจในธุรกิจสามารถวางแผนการปฏิบัติงานและกิจกรรมต่างๆ ได้ สอดคล้องกับการศึกษาของ นันทน์ภัส รักเดชะ (2563) ที่ได้ศึกษาเรื่องคุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเข้าใจได้ และสอดคล้องกับการศึกษาของ กมลภู สันทะจักร์ (2560) ที่ได้ศึกษางานวิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่มีผลต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผลการศึกษา พบว่า คุณลักษณะ ได้แก่ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านภาษาอังกฤษ ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาและด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการในประเทศไทย

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ของนักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามันอาจไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกองค์กรในประเทศไทย จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายธุรกิจหรือการนำไปใช้อ้างอิงกับจังหวัดหรือภูมิภาคอื่นได้ ข้อจำกัดและขอบเขตของระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา ปี พ.ศ. 2564 – 2565 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลา

อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางบัญชี รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย

1.1 ผลการวิจัยคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามันพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของบลูมมีมุมมองว่ากระบวนการของการเรียนรู้การนำประสบการณ์หรือสิ่งแวดล้อมที่พบเจอมาทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างค่อนข้างถาวร โดยแบ่งจุดมุ่งหมายของการเรียนรู้ออกเป็น 3 ด้านได้แก่ 1) ด้านพุทธิพิสัย เป็นพฤติกรรมเกี่ยวกับด้านสมองซึ่งจะเป็นพฤติกรรมในส่วนที่เกี่ยวกับความคิดสติปัญญา ความเฉลียวฉลาด ความรู้และความสามารถ 2) จิตพิสัย คือ ความรู้สึก ค่านิยม ความเชื่อหรือความสนใจ โดยพฤติกรรมในด้านจิตพิสัยจะไม่ได้เกิดขึ้นในทันทีแต่จะมีการเปลี่ยนแปลงไปตามสิ่งแวดล้อมที่มี และ 3) ทักษะพิสัย เป็นพฤติกรรมที่สามารถบ่งบอกได้ถึงความสามารถของบุคคลในการปฏิบัติงานได้อย่างชำนาญ มีการแสดงออกมาได้โดยตรงมีเวลาและคุณภาพของงานเป็นตัวชี้วัดระดับ

1.2 ผลการศึกษาสนับสนุนให้ภาคธุรกิจ ภาครัฐ และบุคคลที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยมาใช้เป็นฐานข้อมูลและแนวทางสำหรับผู้สนใจศึกษาทำวิจัยครั้งต่อไปในอนาคต

1.3 คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยภาพรวมมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด โดยด้านที่มีระดับความคิดเห็นสูงสุด คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ รองลงมาคือ ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี และน้อยที่สุดคือ ด้านภาษา แสดงให้เห็นว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสำคัญกับนักบัญชีเป็นอย่างมาก ดังนั้นนักบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพ นำเสนอข้อมูลด้วยความโปร่งใส เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้รายงาน ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับและเชื่อมั่นในความเชี่ยวชาญอย่างมืออาชีพของนักบัญชี

2. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้จากการวิจัย

2.1 ผลการวิจัยสามารถนำไปพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนให้มีความทันสมัยให้สอดคล้องกับยุคปัจจุบันตรงกับความต้องการของสถานประกอบการ

2.2 ผลการวิจัยสามารถนำไปใช้กับหน่วยงานต่าง ๆ ที่มีความสนใจ เกี่ยวกับคุณสมบัติ นักบัญชีที่พึงประสงค์ โดยนำไปพัฒนาต่อยอดได้

2.3 ผลการวิจัยสนับสนุนให้นักบัญชีของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน เห็น ความสำคัญของการพัฒนาตนเองให้มีคุณสมบัติที่พึงประสงค์ ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ บัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทาง วิชาชีพ ด้านการบริหารจัดการในองค์กร ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และด้าน ภาษา เพื่อสร้างข้อได้เปรียบในการปฏิบัติงานให้กับนักบัญชีและสามารถจัดหางบการเงินให้มีคุณภาพ เป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับ การยกย่อง และทำให้วิชาชีพของนักบัญชี เป็นที่ยอมรับมากยิ่งขึ้น

3. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

3.1 ควรศึกษาคูณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการ จัดหางบการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตพื้นที่อื่น

3.2 ควรศึกษากับธุรกิจอื่นๆ เพื่อนำผลการศึกษามาเปรียบเทียบกันได้

บรรณานุกรม

- กมลภู สันทะจักร. (2561). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย. วารสารมหาจุฬานาครทรรศน์, 5(3), 771 – 790.
- กมลชนก อร่ามโชติ. (2559). ความสัมพันธ์ของสมรรถนะผู้ทำบัญชีตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศและระดับความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- กมลรส จันทร์ตาคา. (2557). การพัฒนาสมรรถนะนักบัญชีของธุรกิจในอำเภอเมืองเชียงใหม่เพื่อรองรับการเปิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนตามกรอบแนวคิดของมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กาญจนา มงคลนิพัทธ์ และนิตยา มณีนาค. (2559). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. งานวิจัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- กานดา แซ่หลิว. (2560). ศักยภาพทางการบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในจังหวัดสมุทรปราการ. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กัญธนา ดิษฐ์แก้ว, ยุพรัตน์ จันทร์แก้ว, นิภา นุ่มนวล และเชิดพงษ์ ขำประดิษฐ์. (2559). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมืองจังหวัดตาก. วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิตมข, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- กรรณิการ์ ลำลือ. (2552). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงใหม่. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บช.ม. : มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- กัญญาพร จันทร์ประสิทธิ์. (2562). ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี. มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2562). ก้าวทันมิติใหม่การบัญชียุคดิจิทัล กรมพัฒนาฯ เริ่มเสริมแกร่งผู้ประกอบการธุรกิจสำนักงานบัญชี...รับบริการเปลี่ยนแปลง. เรียกใช้เมื่อ 20 กันยายน 2564 จาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469414025
- จิกร สุขประสาธน์. (2560). คุณสมบัติของนักบัญชีที่มีต่อหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับบัณฑิต ครั้งที่ 2, มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- จิตรนาถ สุขสวัสดิ์. (2559). สมรรถนะของนักบัญชีในความต้องการของผู้ประกอบการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยบูรพา.
- เฉลิมขวัญ คุรุบุญยงค์. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับอุตสาหกรรมญี่ปุ่นในประเทศไทย. คั่นคว้าอิสระ, สถาบันเทคโนโลยีไทย-ญี่ปุ่น.
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ. (2562). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. การค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากร ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐธิดา บุญราช. (2558). คุณลักษณะของนักบัญชีตามความต้องการของผู้ประกอบการในเขตอำเภอเมือง จังหวัดเลย. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.
- ณัฐธรรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร. สืบค้น 24 กันยายน 2564, จาก <https://www.spu.ac.th/uploads/contents/20170729111640.pdf>
- ทรงยศ โอวาสหิทธิ. (2560). ศึกษาเรื่องความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีในจังหวัดเชียงใหม่ต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ทัตดาว สิทธิรักษ์. (2557). ผลกระทบศักยภาพของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษาเชิงประจักษ์นักบัญชีในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ธานินทร์ ศิลป์จาร. (2560). การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS และ AMOS. กรุงเทพฯ : บิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- ธมกร เกื้อกุลวงศ์. (2554). ความต้องการของนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จังหวัดเชียงใหม่ในการพัฒนาทักษะทางบัญชี. รายงานการค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- นันทน์ภัส รักษ์เดชะ. (2563). **คุณลักษณะและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้จัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของประเทศไทย.** การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- นิตาชล หวานเปราะ. (2557). **ผลกระทบมาภิบาลและความรู้ความสามารถของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- นุชจรี พิเชฐกุล. (2551). **การบัญชีชั้นกลาง 2.** พิมพ์ครั้งที่ 7. ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็นเพลส.
- นุชนารถ อินทรโคกสูง และคณะ. (2555). **ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- บุญชม ศรีสะอาด. (2547). **วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย.** (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพมหานคร : สุวีริยาสาส์น.
- ปรีศนีย์ กายพันธ์ และคณะ. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างความรู้ ความสามารถ ความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของธุรกิจ SMEs ในจังหวัดสงขลา.** รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย.
- ผกาวดี นิลสุวรรณ และคณะ. (2563). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี.** งานวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- พงศ์ศิริภพ ทองดีวิสุรเกตุ. (2555). **สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชี มุมมองผู้บริหารสายงานบัญชีในเขตการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย.** วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พิมพ์ผกา แก้วดี. (2561). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อทักษะนักวิชาชีพบัญชีที่ผู้ประกอบการต้องการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา.** ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- พินิจ วชิรรัตนวงศ์. (2557). **ความคิดเห็นของนักบัญชีต่อจรรยาบรรณทางการบัญชีที่มีต่อความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน.** การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- เพ็ญธิดา พงษ์ธานี. (2557). **ผลของความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพที่มีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากร.** สุทธิปริทัศน์, 28(87), 195-121.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พัชรทิศา นวลละออง. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถและสมรรถนะหลักของนักบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงิน : กรณีศึกษานักบัญชีในกรมสรรพสามิต. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชัชมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- ภันทีลา แสนาคดี. (2557). คุณลักษณะของนักบัญชีตามทัศนะของผู้บริหารสหกรณ์การเกษตรจังหวัดเชียงใหม่. วิทยานิพนธ์บัญชัชมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เมธาสิทธิ์ พูลดี. (2551). ระบบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพมหานคร : ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- มินท์ธิดา ถึงฝั่ง. (2555). ผลกระทบของการปฏิบัติทางการบัญชีเชิงมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพการนำเสนอเงินของธุรกิจโรงเรียนอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 32(6), 14 – 25.
- รัตติยา วงศรีลา และจิรพงษ์ จันทรงาม. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิชาการระดับชาติ UTCC Academic Day ครั้งที่ 2, สืบค้นจาก <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5654>
- วิฑูรย์ สิมะโชคดี. (2542). TQM วิธีสู่องค์กรคุณภาพยุค 200. (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : ส.เอเชียเพรส.
- วริยา ปานปรง และคณะ. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของวิชาชีพบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0. สืบค้น 24 กันยายน 2564, จาก <http://journalgrad.ssrui.ac.th/index.php/miniconference/article/view/1766>
- วิกานดา รสชุ่ม. (2562). คุณสมบัติและองค์ความรู้ของที่ปรึกษาภาษีอากรในประเทศไทย. วารสารสภาวิชาชีพบัญชี, 1(1). สืบค้น 24 กันยายน 2564, จาก <https://www.tci-thaijo.org/index.php/JFAC/article/view/179257>
- วิภาพร ทิมบำรุง. (2558). สมรรถนะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่คาดหวังของผู้บริหารในสายงานบัญชีและการเงินในบริษัทมหาชน. วิทยานิพนธ์บัญชัชมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ศศิวิมล มีอำพล. (2548). หลักการบัญชีขั้นต้น. กรุงเทพฯ : อินโฟโมมิ่งเพรส
- ศิริกาญจน์ ขวลิขิตสิทธิกุล. (2561). ผลกระทบของสมรรถนะของผู้ทำบัญชีตามหลักมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดสงขลา. วิทยานิพนธ์บัญชัชมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2545). **การสอบบัญชี**. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส. กรุงเทพฯ : บริการพิมพ์
- ศุภศิมา ศรีบุญชัย. (2557). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในมุมมองของบริษัท เขตจังหวัด
กรุงเทพฯ กรณีศึกษา : บริษัทที่เป็นคู่ค้ากับบริษัทสยามโอคาย่าแมชชีนแอนด์ทูลจำกัด.
วารสารธุรกิจปริทัศน์, 6(2).
- สกลพร พิบูลย์วงศ์. (2561). **คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบการธุรกิจใน
อำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี**. มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- สกุรัตน์ วาณิชชานกุล. (2560). **อิทธิพลของความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการรายงานทาง
การเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมต่อคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสำหรับ
กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม**. วิทยานิพนธ์ปริญญา บัณฑิต มหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). **คู่มืออธิบายกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทาง
การเงิน**. สืบค้นเมื่อ 15 กรกฎาคม 2564. เข้าถึงได้จาก : <https://www.fap.or.th>.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2565). **มาตรฐานการศึกษา (IES)**. สืบค้นเมื่อ 15 กรกฎาคม
2564. เข้าถึงได้จาก : มาตรฐานการศึกษา | สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์
(สำนักงานใหญ่) (tfac.or.th).
- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2549). **International Standards (IES) กับวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย**.
จุลสารสมาคมบัญชีไทย, 3 : 1. บริษัท ธรรมนิติเพรส จำกัด.
- สมเดช โรจน์คุรีเสถียร และคณะ. (2554). **การแก้ไขปัญหาการจ่ายต้องห้ามและภาษีซื้อต้องห้ามให้
เป็นรายจ่ายได้และสรรพากรยอมรับ**. กรุงเทพฯ : บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด.
- สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจใน
ประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์บัณฑิต มหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุดธิดา การดี. (2562). **คุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของสถาน
ประกอบการในจังหวัดเลย**. สารนิพนธ์ บัณฑิต มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์.
- สุธิรา เรือนศรี. (2553). **การศึกษาทัศนคติในด้านคุณลักษณะที่พึงประสงค์ต่อผู้ทำบัญชีและการใช้
ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชี ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใน
ภาคตะวันออก**. งานนิพนธ์ระดับบัณฑิตศึกษา. มหาวิทยาลัยบูรพา.
- สรรเสริญ แก้วกำเนิด. (2561). **การพัฒนากระบวนการประชาสัมพันธ์เพื่อการเสริมสร้างความมั่นคง
แห่งชาติ**. สืบค้น 20 กันยายน 2564, จาก [www.dsdw2016.dsdw.go.th/doc_pr/
ndc_2560-2561/PDF/8555s/รวม.pdf](http://www.dsdw2016.dsdw.go.th/doc_pr/ndc_2560-2561/PDF/8555s/รวม.pdf)

บรรณานุกรม (ต่อ)

- สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล และพิเชษฐ์ โสภางษ์. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 26(2), 46 -60.
- สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล. (2558). เศรษฐกิจดิจิทัล. สืบค้นจาก <https://www.marketingoops.com/pr-news/depa/>
- สำนักพัฒนาธุรกิจทางอิเล็กทรอนิกส์. (2561). เศรษฐกิจดิจิทัล. สืบค้นจาก <https://www.etda.or.th/mission-of-etda.html>
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2544). บทบาทของ SMEs จากรายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. สืบค้นเมื่อ 21 กรกฎาคม 2564. สืบค้นจาก : https://www.sme.go.th/upload/mod_download/ch1-20171024122305.pdf
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.). (2564). รายงานสถานการณ์ SME. สืบค้นเมื่อ 23 กันยายน 2564 จาก https://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20210825103143.pdf
- อมรา ตีระวิวัฒน์. (2561). การบัญชีดิจิทัลการเตรียมความพร้อมในการเรียนการสอนนักศึกษาในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล. สืบค้นเมื่อ 21 กรกฎาคม 2564. สืบค้นจาก <http://eprints.utcc.ac.th>
- อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. ค้นคว้าอิสระ, บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อำนาจ ธีระวณิช. (2547). การจัดการธุรกิจขนาดย่อม. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- อริสา ศรีชัยนาท. (2562). ทักษะด้านเทคโนโลยีของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล. สารนิพนธ์บัณฑิต มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อริยา สรศักดิ์ดา. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. สารนิพนธ์บัณฑิต มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อรุณี อย่างธารา. (2552). การบัญชีการเงิน. พิมพ์ครั้งที่ 17. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อาศิรา ราชเวียง. (2560). อนาคตผู้ประกอบการในยุค 4.0. วารสารวิจัยและพัฒนายุทธศาสตร์. 12 (2), 79 – 88.

BIBLIOGRAPHY

- Yamane, Taro. (1973). **Statistics : An Introductory Analysis**. New York : Harper and Row Publication.
- Bloom Benjamin S., et al. 1956. **Taxonomy of Educational Objectives**. New York : David Mckay Company.
- Henny N. Tambingon, Winwin Yadiati and Cecilia Lelly Kewo. (2018). **Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia**. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(2), 262-268.
- Nunuy Nur Afiah, Dien Noviany Rahmatika. (2014). **Factors Influencing the Quality of Financial Reporting and its Implications on good Government Governance (Research on Local Government Indonesia)**. *International Journal of Business, Economics and Law*. 5(1). 111-121.
- Ochung' Francis Onyulo. (2017). **Factors Influencing Quality of Financial Reporting in Public Sector Entities in The Ministry of Environment and Natural Resources**. Dissertation of master's degree, KCA University.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ผู้วิจัยใคร่ขอความกรุณาตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง ขอขอบพระคุณทุกท่านมา ณ โอกาสนี้

แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล

ตอนที่ 3 เป็นข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน

ตอนที่ 4 เป็นข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

โปรดตอบคำถามโดยทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่อยู่หน้าข้อความที่ท่านต้องการหรือเติมข้อความลงในช่องว่างที่เว้นไว้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : ให้ท่านตอบคำถามโดยทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด โดยเลือกตอบเพียงช่องเดียว

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. ไม่เกิน 25 ปี 2. 26 – 35 ปี
 3. 36 – 45 ปี 2. 46 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1. ปริญญาตรี 2. ปริญญาโท 3. สูงกว่าปริญญาโท

4. ลักษณะของธุรกิจ

1. ธุรกิจพาณิชย์กรรม 2. ธุรกิจบริการ
 3. ธุรกิจอุตสาหกรรม

5. ระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจการ

1. ไม่เกิน 5 ปี 2. 6 – 10 ปี
 3. 11 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี					
1.1 มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน					
1.2 มีความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและการจัดการทางการเงินเป็นอย่างดี					
1.3 มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ					
1.4 สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์ แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล					
2. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี					
2.1 มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้านฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์และการใช้งานระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต					
2.2 มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่น ๆ					
2.3 มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผล และ/ หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการทำงาน					
2.4 มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี					
3. ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล					
3.1 มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ					

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3.2 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
3.3 สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ					
3.4 สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา					
4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ					
4.1 การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ					
4.2 มีความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี					
4.3 มีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง					
4.4 มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร					
5.1 สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากรและทรัพยากร					
5.2 ความเป็นผู้นำ สามารถบริหารงานบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ					
5.3 มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้					

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.4 สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้					
6. ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร					
6.1 สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษารวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
6.2 การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด					
6.3 มีทักษะในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม					
6.4 มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา					
7. ด้านภาษา					
7.1 ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ					
7.2 ทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ					
7.3 ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ					
7.4 ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ					

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดหางบการเงิน

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1 นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ					
1.2 มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร					
1.3 มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากรายการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.4 ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญอย่างชัดเจน					
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2.1 มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน					
2.2 มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม					
2.3 ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม					
2.4 ให้ความสำคัญในรายงานทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง					
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้					
3.1 จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม					

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
3.2 จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการให้มีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปีรวมทั้งสอดคล้องกับรูปแบบตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน					
3.3 มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน					
3.4 จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ					
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
4.1 จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี					
4.2 จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					
4.3 จัดทำรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามรายการที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีส่วนได้เสียกับคณะผู้บริหารของกิจการ					
4.4 มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน					
5. ด้านความทันเวลา					
5.1 จัดทำรายงานทางการเงินทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน					
5.2 นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม					
5.3 พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ					

ประเด็น/ด้าน	ระดับความต้องการ				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
5.4 เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา					
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้					
6.1 ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					
6.2 จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย					
6.3 จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น					
6.4 จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน					

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณในความร่วมมือตอบแบบสอบถามในครั้งนี้

ภาคผนวก ข

ผลการตรวจสอบเครื่องมือวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

ผลการตรวจสอบเครื่องมือการวิจัยของผู้เชี่ยวชาญ

เรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของ
ธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม							
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () ไม่เกิน 25 ปี () 26 – 35 ปี () 36 – 45 ปี () 46 ปีขึ้นไป	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () สูงกว่าปริญญาโท	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
4	ลักษณะของธุรกิจ () ธุรกิจพาณิชย์กรรม () ธุรกิจบริการ () ธุรกิจอุตสาหกรรม	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
5	ระยะเวลาดำเนินงานของกิจการ () ไม่เกิน 5 ปี () 6 – 10 ปี () 11 ปีขึ้นไป	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล							
1	ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี						
1.1	มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน เช่นการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	มีความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและการจัดการทางการเงินเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
1.4	สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์ แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
2	ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี						
2.1	มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้าน ฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ และ การใช้งาน ระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
2.2	มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่นๆ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผล และ/หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการทำงาน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของ ผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
		1	2	3			
ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล							
2.4	มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3	ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล						
3.1	มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
4.	ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ						
4.1	การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	มีความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

4.3	มีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร							
5.1	สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากรและทรัพยากร	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
5.2	มีความเป็นผู้นำ สามารถบริหารงานบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
5.3	มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6. ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร							
6.1	สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษารวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.2	การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	มีทักษะในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
7. ด้านภาษา							
7.1	ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
7.2	ทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
7.3	ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้
7.4	ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ	0	+1	+1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำทางการเงิน							
1	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ						
1.1	นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
1.3	มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากรายการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
1.4	ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญอย่างชัดเจน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
2	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม						
2.1	มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
2.3	ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ให้ความสำคัญในรายงานทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3	ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้						
3.1	จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการให้มีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปีรวมทั้งสอดคล้องกับรูปแบบตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

3.3	มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
3.4	จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
4.	ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้						
4.1	จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
4.3	จัดทำรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามรายการที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีส่วนได้เสียกับคณะผู้บริหารของกิจการ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
4.4	มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
5.	ด้านความทันเวลา						
5.1	จัดทำรายงานทางการเงินทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
5.4	เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.	ด้านความสามารถเข้าใจได้						
6.1	ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้

6.2	จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
6.3	จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้
6.4	จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	+1	+1	0	2	0.67	ใช้ได้

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนน มีดังนี้

+1 หมายถึง คำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

-1 หมายถึง คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับตัวแปรวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา หรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย มีดังนี้

ค่า IOC \geq .50 หมายความว่า คำถามนั้นตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ค่า IOC $<$.50 หมายความว่า คำถามนั้นไม่ตรงกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษา

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.821 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

ภาคผนวก ค

จดหมายเชิญผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือวิจัย

25 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณกฤษฎี ไภย์มิตติย์

ด้วยนักศึกษา นางสาวนิรมล คชแก้ว รหัสนักศึกษา 64503097 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน" โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาภรณ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณกฤษฎี ไภย์มิตติย์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต บริษัท สำนักงานตรวจสอบบัญชี บี.เอ.เอส. จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาภรณ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โขะกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPU

SRIPATUM UNIVERSITY ที่ ศบช.0105/142

BANGKOK
24102
PHACHAYOTHWARD,
INTHAPONG BANGKOK
10300
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2581 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGMAE TPAO RD,
KONGTHANU MIANG,
CHONBURI 21180
TEL. 0 3874 3692-8
FAX. 0 3874 3700
www.spu.ac.th

KHON KAEN
162/12 MOO 4,
SICHAN RD,
WANGMANG DISTRICT,
AMPHUR MIANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 8119
FAX. 0 4322 8119
www.khonkaen.spu.ac.th

25 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณธราปกรณ์ เจียรนนท์พิสุทธิ์

ด้วยนักศึกษา นางสาวนิรมล ศษแก้ว รหัสนักศึกษา 64503097 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณธราปกรณ์ เจียรนนท์พิสุทธิ์ กรรมการผู้จัดการ บริษัท เปรมกิจการบัญชีและภาษี จำกัด (สำนักงานบัญชีอย่างง่าย สาขาภูเก็ต) เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKOK
 24163
 PHRACHAYOTHIN RD.
 JATOJAI, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
 79 BANBUA-T BAO TEL.
 KONGTAMU, MUANG,
 CHONBURI 20999
 TEL. 0 3874 8889-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.spu.ac.th

HKH KACH
 TEL./FAX 800 0
 SOCHANG RD,
 BANGJANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHORSAEN 40004
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4323 4119
 www.khonspu.ac.th

25 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.เบญจพร โมกษะเวส

ตัวนักศึกษา นางสาวนิรมล คชแก้ว รหัสนักศึกษา 64503097 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาภรณ์ เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก ดร.เบญจพร โมกษะเวส ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สินจรรยาภรณ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โสภกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ง

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามและค่าอำนาจจำแนกรายข้อ

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ เท่ากับ .981 และค่าความเชื่อมั่นจำแนกรายด้าน และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ เป็นดังนี้

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล		
1. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี		.895
1.1 มีความรู้ความเชี่ยวชาญในหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ตลอดจนวิชาบัญชีที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน	.902	
1.2 มีความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานทางการเงินและการจัดการทางการเงินเป็นอย่างดี	.832	
1.3 มีความสามารถในการวางแผน วิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ	.852	
1.4 สามารถนำความรู้ด้านการบัญชีมาวิเคราะห์แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล	.868	
2. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี		.839
2.1 มีความรู้พื้นฐานคอมพิวเตอร์ในด้านฮาร์ดแวร์ อุปกรณ์ต่อพ่วง ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์และการใช้งานระบบปฏิบัติการอินเทอร์เน็ต	.811	
2.2 มีศักยภาพในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการบัญชีและด้านอื่น ๆ	.793	
2.3 มีความสามารถด้านการจัดการประเมินผลและ/ หรือการออกแบบระบบสารสนเทศของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิผลในการทำงาน	.773	
2.4 มีความสามารถในการเชื่อมโยงความรู้ด้านบัญชีการเงิน องค์กรธุรกิจและระบบสารสนเทศมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี	.809	

ข้อความ	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
3. ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล		.869
3.1 มีการจัดการบริหารตนเองให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ	.838	
3.2 มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์เฉพาะด้านและเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	.806	
3.3 สามารถปรับใช้ค่าความนิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติให้เข้ากับการตัดสินใจ	.837	
3.4 สามารถเลือกใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถบริหารงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	.846	
4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ		.921
4.1 การปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณในเรื่องความซื่อสัตย์ การเน้นเหตุผล ความมุ่งมั่น ความใส่ใจ และการรักษาความลับ	.892	
4.2 มีความประพฤติเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพเหมาะสมตามหลักจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	.911	
4.3 มีความระมัดระวังสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาด เพื่อปรับปรุงและพัฒนาตนเอง	.899	
4.4 มีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.887	
5. ด้านการบริหารจัดการในองค์กร		.930
5.1 สามารถตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรทั้งบุคลากรและทรัพยากร	.909	
5.2 ความเป็นผู้นำ สามารถบริหารงานบุคคลอย่างมีประสิทธิภาพ	.897	
5.3 มีความเข้าใจในธุรกิจ สามารถพิจารณาและตัดสินใจได้	.909	
5.4 สามารถวางแผนการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานหรือกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้	.917	
6. ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร		.866

ข้อคำถาม	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
6.1 สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น ให้คำปรึกษา รวมถึงการแก้ไขข้อขัดแย้งต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	.828	
6.2 การมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลอื่นที่มีความหลากหลายในด้านวัฒนธรรมและสามารถเรียนรู้ได้อย่างชาญฉลาด	.825	
6.3 มีทักษะในการสื่อสารและการทำงานเป็นทีม	.823	
6.4 มีทักษะในการเจรจาต่อรองเพื่อหาข้อตกลงร่วมกันในการแก้ปัญหา	.839	
7. ด้านภาษา		.934
7.1 ทักษะในการพูดภาษาอังกฤษ	.903	
7.2 ทักษะในการฟังภาษาอังกฤษ	.899	
7.3 ทักษะในการอ่านภาษาอังกฤษ	.934	
7.4 ทักษะในการเขียนภาษาอังกฤษ	.917	
ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของการจัดทำงานการเงิน		
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ		.891
1.1 นำเสนอขนาดและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นต่อผลกระทบในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ	.876	
1.2 มีการจัดเตรียมข้อมูลผลลัพธ์ของการตัดสินใจในครั้งก่อนๆ เพื่อประกอบในการตัดสินใจของผู้บริหาร	.853	
1.3 มุ่งเน้นที่จะแสดงรายการที่นอกเหนือจากมาตรฐานบัญชีหากรายการนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	.853	
1.4 ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญอย่างชัดเจน	.858	
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม		.871
2.1 มีการให้ความหมายและคำอธิบายที่จำเป็นอย่างครบถ้วน	.892	
2.2 มีการแสดงรายการทางบัญชีอย่างเที่ยงธรรม	.800	
2.3 ให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการค้าที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชีอย่างเหมาะสม	.804	

ข้อความ	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
2.4 ให้ความสำคัญในรายงานทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง	.840	
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้		.905
3.1 จัดทำรายงานทางการเงินในรูปแบบที่สามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้อย่างเหมาะสม	.850	
3.2 จัดทำรายงานทางการเงินของกิจการให้มีรูปแบบที่สอดคล้องใกล้เคียงกันทุกปีรวมทั้งสอดคล้องกับรูปแบบตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน	.867	
3.3 มีวิธีการวัดมูลค่าที่สอดคล้องใกล้เคียงกับธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน	.916	
3.4 จัดทำรายงานทางการเงินเพื่อให้ผู้ใช้ทราบถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจการ	.872	
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้		.939
4.1 จัดทำรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจริงและมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี	.945	
4.2 จัดทำรายงานทางการเงินตามความเป็นจริงและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	.924	
4.3 จัดทำรายงานทางการเงินและเปิดเผยข้อมูลทางการเงินตามรายการที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีส่วนได้เสียกับคณะผู้บริหารของกิจการ	.904	
4.4 มีเอกสารในการตรวจรับ ยืนยันยอดเงินสดคงเหลือในรายงานทางการเงินอย่างชัดเจน	.909	
5. ด้านความทันเวลา		.884
5.1 จัดทำรายงานทางการเงินทันเวลาต่อผู้ใช้งบการเงิน	.878	
5.2 นำเสนอรายงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจที่มีประสิทธิผลภายในระยะเวลาที่เหมาะสม	.833	
5.3 พิจารณาเปรียบเทียบประโยชน์ที่จะได้รับจากการนำเสนอรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้นเสมอ	.839	

ข้อความ	ค่าอำนาจ จำแนกรายข้อ	ค่าความ เชื่อมั่น
5.4 เลือกใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดและบริหารจัดการงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา	.855	
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้		.913
6.1 ให้ความสำคัญแก่ผู้ใช้งบการเงินในด้านความสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	.881	
6.2 จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจได้ง่าย	.887	
6.3 จัดทำรายงานการเงินของกิจการโดยแสดงรายละเอียดของรายการต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานการเงิน ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนและครบถ้วน ทำให้ผู้ใช้รายงานทางการเงินสามารถเข้าใจรายการได้ดียิ่งขึ้น	.881	
6.4 จัดทำรายงานทางการเงินตามรูปแบบมาตรฐานบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	.899	

ภาคผนวก จ

ผลการวิเคราะห์ Spss

Statistics

		เพศ	อายุ
N	Valid	400	400
	Missing	0	0

เพศ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	53	13.3	13.3	13.3
	หญิง	347	86.8	86.8	100.0
	Total	400	100.0	100.0	

อายุ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ไม่เกิน 25 ปี	92	23.0	23.0	23.0
	26 - 35 ปี	176	44.0	44.0	67.0
	36 - 45 ปี	91	22.8	22.8	89.8
	46 ปีขึ้นไป	41	10.3	10.3	100.0
	Total	400	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ปริญญาตรี	351	87.8	87.8	87.8
Valid ปริญญาโท	49	12.3	12.3	100.0
Total	400	100.0	100.0	

ลักษณะของธุรกิจ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ธุรกิจพาณิชย์กรรม	270	67.5	67.5	67.5
Valid ธุรกิจบริการ	117	29.3	29.3	96.8
ธุรกิจอุตสาหกรรม	13	3.3	3.3	100.0
Total	400	100.0	100.0	

ระยะเวลาดำเนินงาน

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
ไม่เกิน 5 ปี	185	46.3	46.3	46.3
Valid 6 - 10 ปี	120	30.0	30.0	76.3
11 ปีขึ้นไป	95	23.8	23.8	100.0
Total	400	100.0	100.0	

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A1.1	400	3.00	5.00	4.4400	.67270
A1.2	400	3.00	5.00	4.2750	.70400
A1.3	400	3.00	5.00	4.2900	.73297
A1.4	400	3.00	5.00	4.3150	.65333
TA1	400	3.00	5.00	4.3300	.60297
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A2.1	400	3.00	5.00	4.3175	.74031
A2.2	400	3.00	5.00	4.2650	.68260
A2.3	400	3.00	5.00	4.2875	.67527
A2.4	400	2.00	5.00	4.2425	.71060
TA2	400	3.00	5.00	4.2781	.57707
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A3.1	400	3.00	5.00	4.4725	.62065
A3.2	400	3.00	5.00	4.4150	.70286
A3.3	400	3.00	5.00	4.3850	.71977
A3.4	400	3.00	5.00	4.5075	.60070
TA3	400	3.00	5.00	4.4450	.56176
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A4.1	400	2.00	5.00	4.5400	.72090
A4.2	400	3.00	5.00	4.5475	.65100
A4.3	400	3.00	5.00	4.5475	.62347
A4.4	400	3.00	5.00	4.5475	.65100
TA4	400	3.00	5.00	4.5456	.59573
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A5.1	400	2.00	5.00	4.2925	.72336
A5.2	400	2.00	5.00	4.3050	.75392
A5.3	400	3.00	5.00	4.4275	.66396
A5.4	400	3.00	5.00	4.3725	.64013
TA5	400	2.50	5.00	4.3494	.63322
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A6.1	400	2.00	5.00	4.4150	.61132
A6.2	400	2.00	5.00	4.4725	.62065
A6.3	400	2.00	5.00	4.4625	.64392
A6.4	400	2.00	5.00	4.5725	.64091
TA6	400	2.75	5.00	4.4806	.53138
Valid N (listwise)	400				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
A7.1	400	1.00	5.00	3.8725	.97397
A7.2	400	1.00	5.00	3.9175	.93696
A7.3	400	3.00	5.00	4.0600	.78290
A7.4	400	1.00	5.00	3.9975	.88002
TA7	400	1.50	5.00	3.9619	.81934
Valid N (listwise)	400				

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	นางสาวนิรมล คชแก้ว
วัน เดือน ปีเกิด	18 มีนาคม 2526
สถานที่เกิด	บ้านเลขที่ 84 หมู่ที่ 3 ตำบล เขาปูน อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง 92130
ประวัติการศึกษา	ปี พ.ศ. 2549 บริหารธุรกิจบัณฑิต วิชาเอก การบัญชี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลกรุงเทพ ปี พ.ศ. 2559 บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอก บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประสบการณ์ทำงาน	ปี พ.ศ. 2549 - 2559 ครูพิเศษสอน แผนกวิชาการบัญชี วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ปี พ.ศ. 2559 - ปัจจุบัน ครู วิทยาลัยอาชีวศึกษา ภูเก็ต
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	102/202 หมู่ 6 ตำบลรัชฎา อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต 83000