

ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
ที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
PROFESSIONALISM IN DIGITAL AGE AND OPERATIONS ACCORDING
TO THE PROFESSIONAL ETHICS OF ACCOUNTING AFFECTING
QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF BOOKKEEPERS
IN BANGKOK

พัชรพร หนูประเสริฐ
PATCHARAPORN NOOPRASERT

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2565
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

PROFESSIONALISM IN DIGITAL AGE AND OPERATIONS ACCORDING
TO THE PROFESSIONAL ETHICS OF ACCOUNTING AFFECTING
QUALITY OF FINANCIAL STATEMENTS OF BOOKKEEPERS
IN BANGKOK

PATCHARAPORN NOOPRASERT

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2022
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณ
วิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี
ในเขตกรุงเทพมหานคร

PROFESSIONALISM IN DIGITAL AGE AND OPERATIONS
ACCORDING TO THE PROFESSIONAL ETHICS OF
ACCOUNTING AFFECTING QUALITY OF FINANCIAL
STATEMENTS OF BOOKKEEPERS IN BANGKOK

นักศึกษา

พัชรพร หนูประเสริฐ รหัสประจำตัว 65500501

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษา

ดร.เบญจพร โมกษะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

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

.....กรรมการ
(ดร.เบญจพร โมกษะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี



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

วันที่ 1 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2566

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัล/ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี/ คุณภาพของงบการเงิน
นักศึกษา	พัชรพร หนูประเสริฐ
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกขะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2565

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1.ศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร 2.ศึกษาการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งเป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบทดสอบสมมติฐานการวิจัย ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05 โดยผลการศึกษาเบื้องต้นพบว่าผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่และคุณภาพของงบการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านความรู้การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและด้านทักษะด้านภาษาส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจะส่งผลดีต่อการจัดทำข้อมูลในงบ

การเงินให้มีคุณภาพและช่วยส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดีด้วยความกรุณาอย่างสูงจากผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ดร.เบญจพร โมกชะเวส อาจารย์ที่ปรึกษาค้นคว้าอิสระ ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษาและคำแนะนำข้อมูลความรู้ ตลอดจนการแก้ไขข้อบกพร่อง รวมถึงคณาจารย์หลักหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ที่ได้มอบความรู้ในสาขาวิชาต่างๆ ตลอดจนเจ้าของผลงานต่างๆ ตำรา และเอกสารวิชาการทุกฉบับที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการวิจัย ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณดร.พรทิวา แสงเขียว คุณสุพจน์ ปานน้อย และคุณแคทลียา จงสวัสดิ์ ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่กรุณาและสละเวลาอันมีค่าในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ขอขอบพระคุณบิดา มารดา และครอบครัว ที่เปิดโอกาสให้ได้รับการศึกษาเล่าเรียน คอยช่วยเหลือสนับสนุน ให้กำลังใจที่สำคัญอย่างยิ่งและคอยช่วยเหลืออำนวยความสะดวกในด้านต่างๆ ตลอดระยะเวลาการค้นคว้าอิสระครั้งนี้ รวมถึงเพื่อนๆ นักศึกษาในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตทุกท่าน ที่ให้คำปรึกษาและให้ความช่วยเหลือ ตลอดจนให้กำลังใจในการทำการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ มาโดยตลอด นอกจากนี้ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาให้ความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามของงานวิจัยในครั้งนี้

สุดท้ายนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้อ่านงานค้นคว้าอิสระนี้ทุกท่านที่ให้ความสนใจ ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคุณค่าและประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้สนใจเนื้อหาและการศึกษาค้นคว้าต่อไป หากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใดที่เกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยขออภัยเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ด้วย

พัชรพร หนูประเสริฐ

สิงหาคม 2566

สารบัญ

บทคัดย่อ.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	X
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	5
สมมติฐานของการวิจัย.....	6
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
ประโยชน์ที่ได้รับ.....	8
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	9
2 แนวคิดทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัล.....	13
แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.....	25
แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน.....	31
ทฤษฎีการเรียนรู้.....	42
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	46
3 วิธีการดำเนินงานวิจัย.....	72
รูปแบบของการวิจัย.....	73
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	73

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	73
ขั้นตอนการดำเนินการวิจัยและการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	77
การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	78
4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	82
การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	83
การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis).....	107
การวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis).....	111
สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	140
5 สรุปผลการศึกษา การอภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	142
สรุปผลการศึกษา.....	143
อภิปรายผลการศึกษา.....	158
ข้อจำกัดของศึกษา.....	170
ข้อเสนอแนะ.....	171
บรรณานุกรม.....	173
ภาคผนวก.....	179
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	180
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ....	193
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC.....	206
ภาคผนวก ง จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงของ เนื้อหาเครื่องวิจัย.....	218
ประวัติผู้วิจัย.....	222

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 ตารางวิเคราะห์ตัวแปรตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล.....	23
2 ตารางวิเคราะห์ตัวแปรตัวแปรคุณภาพของงบการเงิน.....	40
3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	61
4 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามเพศ.....	83
5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามอายุ.....	83
6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา.....	84
7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน.....	84
8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน.....	85
9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม.....	85
10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ความสามารถ ทางวิชาชีพบัญชี.....	86
11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะทางวิชาชีพ.....	87
12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะด้านภาษา.....	88
13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมือ อาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้และการประยุกต์ ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล.....	90
14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม.....	91
15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต.....	92

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ.....	93
17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน.....	94
18 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับ.....	95
19 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ.....	97
20 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ ตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส.....	98
21 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ ของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม.....	99
22 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ ของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการ ตัดสินใจ.....	100
23 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ ของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม.....	101
24 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพ ของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถ เปรียบเทียบได้.....	102

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
25	แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้..... 103
26	แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา..... 105
27	แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถเข้าใจได้..... 106
28	การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)..... 108
29	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 111
30	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 113
31	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 116
32	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 118
33	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 121
34	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร..... 123

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
35 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	126
36 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	128
37 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	130
38 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	132
39 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	135
40 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร.....	137
41 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	140

สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	5
2 องค์ประกอบตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล.....	24
3 องค์ประกอบตัวแปรปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี.....	31
4 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์.....	37
5 องค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของงบการเงิน.....	41

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

โลกธุรกิจในปัจจุบัน องค์กรจะมุ่งเน้นการเปลี่ยนแปลงสู่ดิจิทัล (Digital Transformation) ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ทางธุรกิจและการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อเปลี่ยนแปลงกระบวนการต่าง ๆ ภายในองค์กรที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น อีกทั้งการที่เทคโนโลยีดิจิทัลในทุกพื้นที่ของธุรกิจ จะเปลี่ยนพื้นฐานวิธีการดำเนินงานและส่งมอบคุณค่าให้กับลูกค้า ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมองค์กร ผู้บริหารจำเป็นต้องมีข้อมูลที่รวดเร็ว ชัดเจน เชื่อถือได้ และเพียงพอต่อการตัดสินใจทั้งด้านการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานโดยเฉพาะข้อมูลที่ช่วยในการก้าวไปข้างหน้าอย่างถูกต้องทางเพื่อสร้างความเป็นเลิศ และความสำเร็จได้เปรียบในการแข่งขันอันจะนำมาซึ่งความสำเร็จและความอยู่รอดของธุรกิจในระยะยาว (นายธนิศร์ วินิจสร, 2563)

วิชาชีพบัญชีซึ่งเป็นวิชาที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคมในทุกภาคส่วน เพราะการทำธุรกรรม การบริหารธุรกิจ การจัดการ การประกอบธุรกิจ ต้องมีความต้องการบุคลากรด้านบัญชีที่ทั้งนั้น (ธัญลักษณ์ อนันต์พนากุล, 2559) แต่ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีส่งผลให้เกิดความเปลี่ยนแปลงต่อโครงสร้างองค์กรและการบริหารจัดการ ทำให้ความต้องการทรัพยากรบุคคลในหลายตำแหน่งลดบทบาทความสำคัญลงหรือต้องปรับเปลี่ยนทักษะความสามารถให้ตอบโจทย์ความต้องการของโลกธุรกิจที่เปลี่ยนไป เมื่อเทคโนโลยีเริ่มเข้ามาทดแทนงานของคนลงบางส่วนแล้วแต่จะสังเกตได้ว่าเป็นงานในส่วนที่มีรูปแบบขั้นตอนที่ชัดเจน มีการทำซ้ำ (Routine) เท่านั้น (นายธนิศร์ วินิจสร, 2563) ดังนั้น เพื่อผลักดันให้นักบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพ ทักษะที่สำคัญของนักบัญชีที่เครื่องจักรยังไม่สามารถทำได้ ในการใช้ดุลยพินิจ ตีความรายการเพื่อปรับใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม การประเมินถึงหลักกฎหมายภาษีอากรในระดับเนื้อหาของรายการกับข้อเท็จจริงทางธุรกิจ การออกแบบระบบงานและเลือกเทคโนโลยีมาปรับใช้ที่สามารถแก้ไขปัญหาและพัฒนางาน ด้วยความคิดสร้างสรรค์ การเลือกรูปแบบในการวิเคราะห์ข้อมูลที่สำคัญต่อกลยุทธ์ธุรกิจ การติดต่อสื่อสารและการทำงานเป็นทีม รวมถึงทักษะด้านภาษาและการพัฒนาความรู้ความสามารถเหล่านี้จะช่วยเสริมให้การทำงานมีความเป็นมืออาชีพและเพิ่มคุณค่าให้กับนักบัญชีอย่างมากในยุคดิจิทัล นอกจากนี้ นักบัญชีที่เป็นสำนักงานบัญชียังสามารถยกระดับการ

ให้บริการ พัฒนาทีมงานซึ่งช่วยให้เพิ่มรูปแบบของบริการและค่าบริการวิชาชีพ เนื่องจากสามารถตอบสนองความคาดหวังในการสนับสนุนธุรกิจของลูกค้าได้ดียิ่งขึ้นอีกด้วย (ราชิต ไชยรัตน์, 2564) จากที่กล่าวมาข้างต้นนั้น ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลที่ประกอบด้วยทักษะที่จำเป็นทางวิชาชีพบัญชีมีความสำคัญกับคุณภาพของงบการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของณัฐฉัตร ดันติ เศรษฐ(2558) พบว่าความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม และสอดคล้องกับผลการวิจัยของเพ็ญญา เกื้อเกตุและคณะ (2563) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน และสอดคล้องกับผลการวิจัยของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สีนจรรุญศักดิ์ (2564) พบว่าคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน และสอดคล้องกับผลการวิจัยของผกามาศ บุตรสาลีและคณะ (2565) พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวัง ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการบริหารจัดการองค์กร และด้านทักษะการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน และคล้องกับผลการวิจัยของ Darwanis และคณะ (2016) พบว่าความเป็นมืออาชีพความสามารถความรู้ด้านการจัดการทางการเงินและเครื่องมือชี้แนะอย่างเข้มข้นส่งผลต่อคุณภาพของพื้นที่การรายงานทางการเงิน

นอกจากความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีและทักษะทางวิชาชีพแล้ว ผู้ประกอบวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับบัญชีจะต้องมีพฤติกรรมในการประกอบวิชาชีพที่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่กำหนดให้ผู้มีวิชาชีพทางบัญชีต้องความซื่อสัตย์ มีความซื่อตรงต่อวิชาชีพ มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพในการใช้ดุลยพินิจในการทำงาน โดยไม่เห็นแก่ความสัมพันธ์หรือเหตุการณ์ใดๆ พิจารณาหลักฐานต่างๆโดยเป็นกลางและทำงานตามหลักฐานที่เป็นจริง เนื่องจากความซื่อสัตย์และเที่ยงตรงในการทำงานของนักบัญชีมีความสำคัญต่อการดำเนินกิจการขององค์กรและธุรกิจต่างๆ และมีหลายฝ่ายที่ได้ใช้ประโยชน์จากข้อมูลบัญชี การตกแต่งตัวเลขหรือความผิดพลาดที่เกิดจากการทำบัญชีจึงมีผลกระทบอย่างมหาศาล การจัดทำบัญชีที่ไม่โปร่งใส ไม่สามารถตรวจสอบได้ มีการตกแต่งตัวเลข บิดเบือนข้อเท็จจริงในการบันทึกข้อมูลที่สำคัญ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการลงทุนและการดำเนินการทางธุรกิจ ทำให้กระทบกันเป็นวงกว้าง (สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. ออดิท กรุ๊ป, 2015) ดังนั้นจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งถือเป็นหลักเกณฑ์และเงื่อนไขความประพฤติปฏิบัติของนักบัญชีที่เป็นหลักให้สมาชิกวิชาชีพนั้นยึดถือปฏิบัติเพื่อรักษาชื่อเสียง และส่งเสริมเกียรติคุณของวิชาชีพตนในด้านการจัดทำบัญชีและการรายงานงบการเงินที่มีคุณภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์และมีน่าเชื่อถือ เพื่อให้ผู้ที่ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้

ประโยชน์ในการวิเคราะห์และการตัดสินใจ จากที่กล่าวมาข้างต้นนั้น การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของณัชชา อาแล (2560) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในการทำรายงานส่งผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้และด้านความเข้าใจได้ และสอดคล้องกับผลการวิจัยของเพ็ญนภา เกื้อเกตุและคณะ (2563) พบว่า องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสอดคล้องกับผลการวิจัยของผกาวดี นิลสุวรรณและคณะ (2563) พบว่าด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบ และสอดคล้องกับผลการวิจัยของจารุวรรณ แซ่เต๋ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการเป็นที่ยอมรับและด้านผลสัมฤทธิ์ในงาน และสอดคล้องกับผลการวิจัยของผกามาศ บุตรสาส์ (2565) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับ มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและคุณภาพรายงานทางการเงิน

นอกจากนี้ คุณภาพของงบการเงินมีความสำคัญต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน (ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ, 2558) ซึ่งลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน (Qualitative Characteristics of Financial Statements) คือ คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน รวมทั้งช่วยให้ผู้จัดทำและผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงประโยชน์และข้อจำกัดของข้อมูลทางการเงิน บัญชี อย่างเช่น ช่วยให้ผู้จัดทำงบการเงินมีแนวทางและมาตรฐานในการตัดสินใจเลือกวิธีการบัญชี และช่วยเสริมสร้างความเข้าใจระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งผู้จัดทำและผู้ใช้งบการเงินให้เข้าใจและนำกรอบแนวคิดฯ และมาตรฐานการบัญชีไปใช้ได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม (ศิลาประพร ศรีจันเพชร, 2561) โดยลักษณะเชิงคุณภาพที่เป็นประโยชน์ จะประกอบไปด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพ และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

จากข้อความดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เนื่องด้วยข้อมูลทางบัญชีถือเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจที่แสดงให้เห็นถึงการดำเนินงานของธุรกิจ ทำให้ทราบผลการดำเนินงานของกิจการในขณะใดขณะหนึ่งว่ากิจการมีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เป็นเจ้าของเป็นจำนวนเท่าไร หากผู้ทำบัญชีได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานก็จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพที่จะเป็นข้อมูลที่จะช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึง

ช่วยให้พนักงานและเจ้าหน้าที่สามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ดียิ่งขึ้น โดยเลือกศึกษาจากผู้ทำบัญชีใน กรุงเทพมหานคร เนื่องจากเป็นศูนย์กลางธุรกิจ มีการขับเคลื่อนทางธุรกิจขนาดใหญ่ จึงต้องให้ความสำคัญความเป็นมืออาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพกับคุณภาพของงบการเงิน เนื่องจากอาจจะส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินในวงกว้าง หากผู้ทำบัญชีจัดทำข้อมูลที่ไม่มีคุณภาพหรือไม่มีความเป็นกลาง โดยผลที่ได้จากการวิจัยครั้งนี้ จะช่วยส่งเสริมให้ผู้ทำบัญชีทั้งภาคธุรกิจและหน่วยงานภาครัฐเป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานเข้าสู่ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของภาคธุรกิจหรือหน่วยงานภาครัฐสามารถนำงบการเงินที่ถูกจัดทำขึ้นอย่างมีคุณภาพไปใช้ในการวิเคราะห์ การคาดการณ์ การวางแผนในการบริหารงาน อันจะส่งผลต่อคุณภาพงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรหรือผู้ลงทุนสามารถใช้งบการเงินที่มีคุณภาพในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างน่าเชื่อถือ

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

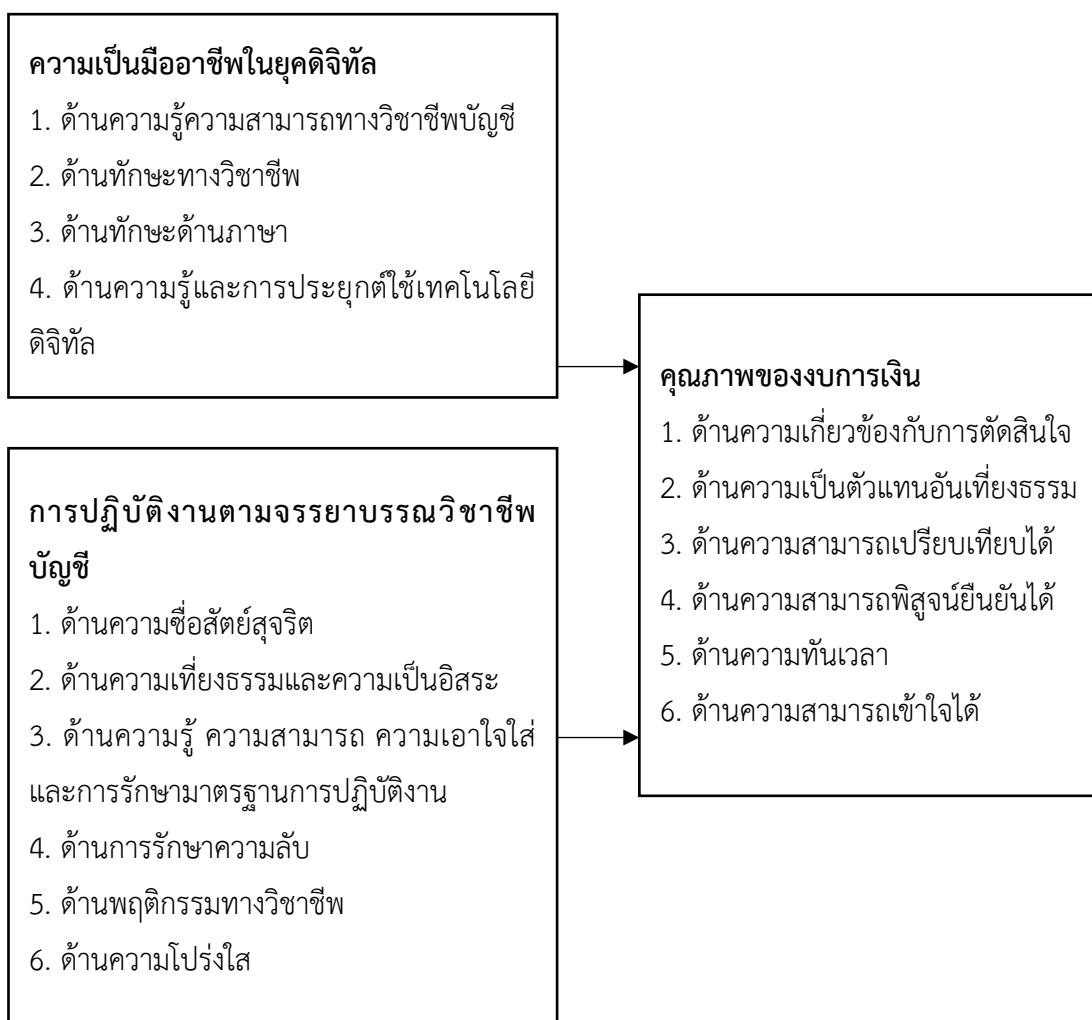
1. เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา เอกสารและทบทวนแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องทั้งในประเทศและ ต่างประเทศ เพื่อกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ซึ่งประกอบด้วย ตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ดังต่อไปนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)

ตัวแปรตาม (Dependent Variable)



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

เนื้อหาและตัวแปร ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ขอบเขตด้านพื้นที่ และขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา รายละเอียดดังต่อไปนี้

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหาและตัวแปร

สำหรับการศึกษาวิจัยครั้งนี้ มุ่งเน้นศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีรายละเอียดของตัวแปร ดังนี้

ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)

1. ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย

- 1.1 ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี
- 1.2 ด้านทักษะทางวิชาชีพ
- 1.3 ด้านทักษะด้านภาษา
- 1.4 ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล

2. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย

- 2.1 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต
- 2.2 ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ
- 2.3 ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน
- 2.4 ด้านการรักษาความลับ
- 2.5 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ
- 2.6 ด้านความโปร่งใส

ตัวแปรตาม (Dependent Variable)

คุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย

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

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีจำนวนผู้ทำบัญชีเท่ากับ 31,614 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566)

2. กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัย คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผู้วิจัยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 จากผลการคำนวณทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาจำนวนทั้งสิ้น 395 คน

1.5.3 ขอบเขตด้านพื้นที่

พื้นที่ที่ใช้ในการศึกษาวิจัยและเก็บรวบรวมข้อมูล คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนในกรุงเทพมหานคร

1.5.4 ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ กำหนดระยะเวลาในการศึกษาในระหว่างเดือนมกราคม - มิถุนายน 2566

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

1. ทำให้ทราบถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี
2. หากความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ ประเด็นเกี่ยวกับการพัฒนาความรู้ ทักษะทางวิชาชีพเพื่อนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี
3. ผลการศึกษาวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการศึกษาให้กับนักวิจัยท่านอื่นที่มีความสนใจที่จะศึกษาในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี

1.6.2 ประโยชน์ด้านการนำผลวิจัยไปใช้

1. เพื่อเป็นแนวทางให้ภาคธุรกิจหรือองค์กรเข้าใจและให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีซึ่งจะส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของภาคธุรกิจหรือองค์กรสามารถนำงบการเงินที่ถูกจัดทำขึ้นอย่างมีคุณภาพไปใช้ในการวิเคราะห์ การคาดการณ์ การวางแผนในการบริหารงานของธุรกิจหรือ

องค์กร รวมทั้งสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงาน อันจะส่งผลต่อคุณภาพงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงาน สำหรับการพัฒนาตนเองและฝึกฝนตนเองให้มีความรู้ความสามารถ มีทักษะ และให้ก้าวทันเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. ผู้ทำบัญชี สามารถนำผลวิจัยมาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งทักษะการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีต่างๆ เพื่อการพัฒนาทางด้านบัญชีและงานทางด้านการจัดทำงบการเงินที่สามารถแสดงข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์เพื่อคุณแนวโน้มของธุรกิจ เพื่อการวางแผนงานในอนาคต โดยเพิ่มคุณภาพในการจัดทำงบการเงินอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินสูงสุด รวมทั้งช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ผู้ทำบัญชีได้ดียิ่งขึ้น นำไปสู่การพัฒนาธุรกิจหรือองค์กรสู่การเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง มีบุคลากรที่เป็นมืออาชีพ อันจะส่งเสริมให้ธุรกิจหรือองค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล หมายถึง ความรู้และความสามารถในการทำงาน โดยการใช้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลและแก้ไขปัญหา การปรับตัวพร้อมที่จะรับและเรียนรู้ความเปลี่ยนแปลง การสื่อสาร การมีทักษะด้านภาษา และคุณสมบัติเฉพาะตน ค่านิยม จริยธรรม ทักษะคิด ที่สามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้งานบรรลุเป้าหมายรวมทั้ง การปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณ

ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี หมายถึง ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีในขั้นสูงที่จะทำให้หน้าทีเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่ซับซ้อนและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา อันได้แก่ ความรู้ทางด้านบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ความรู้ด้านองค์กรและธุรกิจ และความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ทักษะทางวิชาชีพ หมายถึง ทักษะที่จำเป็นในการทำหน้าที่ฐานะเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี อันได้แก่ ทักษะทางปัญญา ทางวิชาการเชิงปฏิบัติ ทางคุณลักษณะ เฉพาะตน ทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่น และทางองค์กร

ทักษะทางด้านภาษา หมายถึง ความสามารถในการสื่อสารทางด้านภาษา เช่น ภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นๆ เพื่อที่จะได้สื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ตลอดจนการใช้ภาษาในการวิเคราะห์งบการเงินและนำเสนอรายการต่างๆเป็นภาษาเขียน ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในยุคของการเข้าสู่สากล

ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หมายถึง การทำงานโดยใช้ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีที่มีบทบาทสำคัญต่อการทำงานของนักบัญชี ได้แก่ Advance Data Analytics, RPA (Robotic Process Automation), ระบบ Cloud และการใช้ Software as a Service (SaaS), AI (Artificial Intelligence), เทคโนโลยีสารสนเทศและโปรแกรมทางบัญชีสำเร็จรูป แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการพัฒนาธุรกิจเกี่ยวกับการจัดการด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการประยุกต์ เพื่อให้ทำงานมีความถูกต้อง แม่นยำ และสำเร็จตามเป้าหมาย

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี หมายถึง ผู้ที่ทำงานด้านบัญชี โดยการบันทึกข้อมูลการเงินขององค์การอย่างสมบูรณ์ตามระบบของการบัญชีและมาตรฐาน ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสาร และบันทึกเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน การคิดคำนวณทางตัวเลข การวิเคราะห์รายงานทางการเงิน รวมทั้งจัดทำรายงานทางการเงินได้ตามเวลาที่กำหนด

จรรยาบรรณวิชาชีพ หมายถึง ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 ได้แก่ 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ความโปร่งใส

คุณภาพของงบการเงิน หมายถึง งบการเงินที่ดีต้องให้ข้อมูลที่มีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด ครบถ้วนและถูกต้อง สามารถสะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของกิจการ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลการเงินที่สามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงไปเมื่อทราบหรือไม่ทราบข้อมูลนั้น ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคต ยืนยันและมีความมีสาระสำคัญ

ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม หมายถึง เนื้อหา ข้อมูลทางการเงินที่ต้องแสดงถึงความครบถ้วน ความเป็นกลาง และการปราศจากข้อผิดพลาด จึงจะเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้

ความสามารถเปรียบเทียบได้ หมายถึง การที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ หมายถึง การที่ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกัน และมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ การพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งสามารถช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน

ความทันเวลา หมายถึง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ทำให้ประโยชน์ของข้อมูลการเงินมากขึ้นจากการที่มีข้อมูลการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลา

ความสามารถเข้าใจได้ หมายถึง การที่ผู้ใช้ข้อมูลในงบการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลนั้น เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลถูกกำหนดลักษณะ จัดรูปแบบประเภท รวมถึงมีการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ โดยผู้ใช้ข้อมูลงบการเงินนั้นต้องมีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งต้องมีการหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร วัดค่าจากด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดและทฤษฎีมาเป็นแนวทางในการจัดทำงานวิจัย โดยนำเสนอเป็นลำดับ ดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัล
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน
- 2.4 ทฤษฎีการเรียนรู้
- 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพ

ความหมายของความเป็นมืออาชีพ

ธนาโชค โลกศกกระวี (2565) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) หมายถึง การทำงานอย่างผู้เชี่ยวชาญ มีประสบการณ์จริง สามารถตอบคำถามที่สงสัยได้ทุกเรื่อง ทำทุกงานด้วยความตั้งใจอย่างแท้จริง เพื่อทำให้เกิดสินค้าและบริการที่ดีที่สุด โดยเริ่มฝึกฝนได้ จากการหาต้นแบบที่สำเร็จในสิ่งนั้น ทำการศึกษาหาความรู้ในเรื่องนั้นจนเข้าใจ มีโอกาสได้ปฏิบัติในสนามจริง อย่างสม่ำเสมอ วัตถุประสงค์และนำผลตอบรับมาปรับปรุง

วิฑูรย์ สิมะโชคคี (2562) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) หมายถึง การมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีความชำนาญเป็นพิเศษในวิชาชีพของตนสามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานอย่างถูกต้อง และสามารถประกันคุณภาพของงานที่ทำได้ รวมทั้งการมีไหวพริบในการจัดการแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วแม่นยำและทำงานอย่างจริงจัง โดยมุ่งมั่นตั้งใจให้เกิดผลงานที่ดีที่สุด

อมรรัตน์ ศรีชัย (2561) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) หมายถึง ทักษะความรู้ ความสามารถ หรือความเชี่ยวชาญเฉพาะวิชาชีพของแต่ละบุคคลที่มีความสอดคล้องกับคุณภาพของงานหรือบริการที่มีมาตรฐานในระดับสูง และการที่จะมีความเป็นมืออาชีพได้นั้นจำเป็นต้องอาศัยองค์ประกอบต่างๆ อันได้แก่ การมีความรู้ความสามารถ การมีจรรยาบรรณ การมีวัฒนธรรมที่ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน

สาริตา เจนเขว่าและเสวียน เจนเขว่า (2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) ผู้ที่มีความเชี่ยวชาญสูงในด้านนั้นๆ หรือมีความรู้ความสามารถ ความตั้งใจจริง และประสบการณ์สูงในงานที่ทำจนสามารถนำเอาความรู้ความเชี่ยวชาญที่มีอยู่นั้นไป ประกอบอาชีพได้เป็นอย่างดีและเกิดผลงานที่ดีที่สุด

เกรียงศักดิ์ เจริญวงศ์ศักดิ์ (2557) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การมีความเชี่ยวชาญชำนาญพิเศษและรอบรู้ในวิชาชีพของตน มีทักษะในการแก้ปัญหาได้อย่างรวดเร็ว และปฏิบัติงานตามมาตรฐาน อย่างตั้งใจให้เกิดผลงานที่ดีที่สุด

Teri Ann Udem (2021) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ระดับความสามารถของแต่ละบุคคลในวิชาชีพ รวมถึงทัศนคติของแต่ละบุคคลก็จะมีส่วนในการพัฒนาวิชาชีพ

Universities UK et al. (2004) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง การยึดมั่นของบุคคลต่อการปฏิบัติตามมาตรฐาน จรรยาบรรณหรือการรวบรวมคุณสมบัติที่แสดงถึงการปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในวิชาชีพ

Pellegrino ED. (2002) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) หมายถึง การมีความรู้ความชำนาญเป็นพิเศษในมาตรฐานของวิชาชีพ การปฏิบัติงานภายใต้กรอบจริยธรรมของวิชาชีพนั้นและเป็นไปตามที่สังคมคาดหวัง

Ap & Wong (2000) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความเป็นมืออาชีพ (Professionalism) หมายถึง การมีความรู้ในงานและการมีความรู้ความสามารถในการสื่อสารที่ดี รวมถึงทัศนคติของบุคคลและการเต็มใจในการปฏิบัติงาน

จากความหมายความเป็นมืออาชีพ ที่กล่าวข้างต้นมาสรุปได้ว่า ความเป็นมืออาชีพ หมายถึง ความรู้ ความสามารถและทักษะ ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะสาขาวิชาชีพของแต่ละบุคคลที่มีความสอดคล้องกับการปฏิบัติงานและคุณภาพของงานที่มีมาตรฐาน และความเป็นมืออาชีพนั้นต้องประกอบด้วยคุณลักษณะต่างๆ อันได้แก่ การมีความรู้ความสามารถ การพัฒนาตนเอง การมีประสบการณ์ที่เชี่ยวชาญ การมีจรรยาบรรณ รวมถึงทัศนคติของบุคคล ที่จะทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการทำงาน

ความสำคัญของความเป็นมืออาชีพ

วิฑูรย์ สิมะโชคดี (2562) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพ มีความสำคัญต่อองค์กรและบุคลากรภายในองค์กรเป็นอย่างมาก โดยการที่องค์กรจะสามารถเดินต่อไปข้างหน้าได้นั้นจำเป็นต้องอาศัยความเป็นมืออาชีพของบุคลากรภายในองค์กร ร่วมกับการมีวิสัยทัศน์ที่ชัดเจนของผู้นำองค์กรอันจะสะท้อนความสามารถในการบริหารจัดการและการนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยความเป็นมืออาชีพ จำเป็นต้องอาศัยคุณสมบัติอย่างน้อย 7 ประการ ดังนี้

1. การความรู้ความเข้าใจเฉพาะทาง กล่าวได้ว่า การที่บุคลากรจะมีทักษะความเป็นมืออาชีพที่ดีนั้นจำเป็นต้องอาศัยทักษะด้านความรู้และความเข้าใจในเรื่องที่ต้องการศึกษาอย่างถ่องแท้ นอกจากนี้ยังจำเป็นต้องอาศัยการใฝ่รู้ใฝ่เรียนที่เฉพาะเจาะจง เพื่อให้การวิเคราะห์ วางแผนออกมามีขั้นตอนและรายละเอียดอย่างชัดเจนและแม่นยำมากยิ่งขึ้น

2. มีความเชี่ยวชาญชำนาญเป็นพิเศษ กล่าวได้ว่า ความเป็นมืออาชีพเฉพาะทางในแต่ละด้านจำเป็นต้องอาศัยการฝึกฝนและประสบการณ์ในอดีตที่รวบรวมมา เพื่อสร้างความแตกต่างและสร้างความโดดเด่นในผลงานของตนเองได้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะบริบทของผู้นำในองค์กรจำเป็นต้องมากที่จะต้องมีความวิสัยทัศน์ที่ดีในการพัฒนาทักษะและความชำนาญเฉพาะด้าน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อองค์กรและแสดงออกถึงวิสัยทัศน์ขององค์กรได้อย่างสมบูรณ์

3. มีความทุ่มเทและมุ่งมั่น กล่าวได้ว่า ความเป็นมืออาชีพนั้นจำเป็นต้องอาศัยบุคลากรที่มีความตั้งใจและรับผิดชอบต่อนหน้าที่ เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินไปตามแบบแผนกลยุทธ์ที่ตั้งเป้าไว้ได้ตามผลสัมฤทธิ์ เนื่องจากบุคลากรที่ขาดความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ของตนเองย่อมส่งผลเสียที่จะตามมา

ต่อองค์กรได้ ดังนั้นแล้วบุคลากรที่มีความทุ่มเทและมุ่งมั่นจะสามารถทำให้องค์กรดำเนินไปตามเป้าหมายที่วางไว้ได้จนสำเร็จผล

4. มีคุณภาพและเป็นไปตามมาตรฐาน กล่าวได้ว่า ความเป็นมืออาชีพจำเป็นต้องอาศัยทักษะในการปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ การทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ แต่ทั้งนี้ยังจำเป็นต้องอาศัยผลงานที่มีคุณภาพและตรงตามแบบมาตรฐานที่กำหนดไว้เช่นกัน เพื่อให้เกิดการยอมรับจากองค์กรธุรกิจอื่นๆ ตามมาได้

5. มีผลงานเป็นไปตามที่ลูกค้าคาดหวัง กล่าวได้ว่า การสร้างผลงานจากทักษะความเป็นมืออาชีพ สามารถสร้างผลงานที่มีคุณภาพและได้มาตรฐานตามแบบแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งจะส่งผลต่อความน่าเชื่อถือขององค์กร อันจะนำไปสู่ความไว้วางใจจากลูกค้าหรือองค์กรที่ร่วมงานด้วยตามที่คาดหวังได้อย่างถูกต้องและกำหนดไว้

6. มีผลงานเป็นที่ประจักษ์ กล่าวได้ว่า การทำงานโดยอาศัยทักษะความเป็นมืออาชีพ ส่งผลให้ผลงานที่ออกมานั้นมีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่ว่าจะเป็นในด้านบริบทขององค์กร รวมไปถึงความไว้วางใจจากต่างองค์กร ซึ่งผลงานที่มีคุณภาพนั้นจะส่งผลที่ดีต่อการเติบโตขององค์กรธุรกิจได้อย่างดีและส่งผลต่อความเชื่อมั่นของเพื่อนร่วมองค์กรที่ตามมา

7. มีจริยธรรมและคุณธรรม กล่าวได้ว่า บุคลากรที่ทำงานด้วยความเป็นมืออาชีพจะปฏิบัติตนอยู่ในกรอบคุณธรรมและจริยธรรม โดยจะการปฏิบัติตนจะเป็นไปตามกรอบของระบบกฎหมายและไม่ประพฤติตนจนส่งผลทำให้องค์กรเสียหายตามมา

อมรรัตน์ ศรีชัย (2561) กล่าวว่า ความสำคัญของการเป็นมืออาชีพมาจากความคาดหวังที่เพิ่มมากขึ้นของผู้ว่าจ้าง นักบัญชี ลูกค้า และสาธารณชนในเรื่องของการทำงานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร

Agus Widodo Mardijuwono and Charis Subianto (2018) กล่าวว่า นักบัญชีที่มีทัศนคติแบบมืออาชีพสูงจะพิจารณาเนื้อหา ข้อมูลเชิงคุณภาพหรือข้อมูลเกี่ยวกับตัวเลขในงบการเงินที่ถูกต้องเพราะเป็นเรื่องใกล้ตัวที่เกี่ยวข้องกับประเภทของความเห็นที่ผู้สอบบัญชีจะให้ ยิ่งมีความเป็นมืออาชีพสูงของผู้สอบบัญชี จะสะท้อนการตรวจสอบคุณภาพที่สร้างขึ้นในงบการเงินก็จะดียิ่งขึ้นเท่านั้น

Arens (2009) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพสะท้อนความรับผิดชอบในการปฏิบัติตนในระดับที่มากกว่าความรับผิดชอบที่มอบให้กับบุคคลที่อยู่ในหน้าที่งานนั้นและนอกจากการปฏิบัติตามกฎหมาย (ลายลักษณ์อักษร) และจรรยาบรรณ ในฐานะบุคคลมืออาชีพ ความรับผิดชอบต่อการจัดการของลูกค้าและองค์กร และต่อเพื่อนร่วมงาน เป็นสิ่งสำคัญ

สรุปได้ว่า ความสำคัญของการเป็นมืออาชีพจะสะท้อนถึง ความรับผิดชอบและคุณภาพในการปฏิบัติงาน ความเป็นมืออาชีพมีความสำคัญต่อองค์กรเป็นอย่างมาก สามารถสะท้อนให้เห็น

ความสามารถในการบริหารจัดการ ซึ่งเกิดจากความคาดหวังจากผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ความเป็นมืออาชีพยังสะท้อนถึงความเป็นผู้นำอย่างผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพที่เกิดจากทักษะของบุคคลนั้นๆ เพื่อนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จ

องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล

ปัจจุบันโลกเข้าสู่ยุคดิจิทัล ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่เทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทสำคัญในทุกภาคส่วนโดยเฉพาะภาคธุรกิจ จึงต้องปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี Digital Transformation จึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะช่วยให้ธุรกิจอยู่รอดได้ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นหนึ่งในอาชีพที่ได้รับจากการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีดิจิทัล เพราะความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตได้ส่งผลกระทบต่อวิถีชีวิตและการทำงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องรู้เกี่ยวกับการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงาน (จารุวรรณ แซ่เต๋อ, 2564) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะวิชาชีพบัญชีและได้รับการพัฒนาอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง รวมถึงมีทักษะที่จำเป็นในยุคดิจิทัลที่จะช่วยส่งเสริมให้ทักษะและจุดเด่นของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ในการทำงานประสบความสำเร็จ เพื่อแสดงให้เห็นถึงสมรรถนะ ชีตความสามารถและความเป็นมืออาชีพ นักวิชาการได้ให้องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีฯ (ฉบับปรับปรุง 2558) ได้กำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standards : IES) เพื่อการพัฒนาและเสริมสร้างวิชาชีพบัญชีทั่วโลกด้วยมาตรฐานที่สอดคล้องกัน เพื่อให้บริการทางวิชาชีพที่มีคุณภาพสูงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นประโยชน์สาธารณะและให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเป็นมืออาชีพ ด้านชีตความสามารถ คือ ความรู้ ทักษะ ค่านิยม จรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพ ชีตความสามารถเป็นคุณสมบัติที่มีในบุคคลที่ทำให้สามารถทำหน้าที่ของตนได้ บ่งชี้ได้ว่าสามารถทำงานในสถานที่ทำงานได้เป็นอย่างดี และด้านสมรรถนะในการทำงานตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ โดยมีมาตรฐานที่ให้ ความสอดคล้อง 3 ฉบับ ดังนี้

ฉบับที่ 1 IES 2 ความรู้ความสามารถเชิงเทคนิค

ความรู้หลักทางวิชาชีพบัญชีประกอบไปด้วย 3 ด้าน

1.1 ความรู้ทางด้านบัญชี การเงิน และความรู้ที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมถึง การรายงานทางการเงิน การบัญชีบริหาร ภาษีอากร กฎหมายธุรกิจและกฎหมายพาณิชย์ การตรวจสอบบัญชีและการให้ความเชื่อมั่นต่อวิชาชีพ รวมถึงค่านิยมและจริยธรรมทางวิชาชีพ

1.2 ความรอบรู้ด้านองค์กร เป็นความรอบรู้และเข้าใจต่อบริบทขององค์กร ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินธุรกิจขององค์กร จรรยาบรรณทางธุรกิจ นอกจากนี้ในฐานะนักบัญชีจึงจำเป็นต้อง

ที่จะประเมินสถานการณ์ รวมไปถึงการออกแบบวางแผนกลยุทธ์ เพื่อให้องค์กรสามารถทำตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างชัดเจนตามยุคสมัยสังคม

1.3 ความรอบรู้ต่อเทคโนโลยีในปัจจุบัน เป็นความรอบรู้ต่อเทคโนโลยีสารสนเทศ สมรรถนะของผู้ใช้ ผู้จัดการและผู้ประเมินเทคโนโลยีสารสนเทศ ผู้ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศที่หลากหลายได้ใช้เครื่องมือและเทคนิคของระบบข้อมูลซึ่ง ช่วยการบรรลุเป้าหมายของตนเองและผู้อื่น สมรรถนะอย่างกว้างๆ ที่เกี่ยวข้องกับบทบาท ของผู้ใช้นี้มีดังนี้ (1) ปรับใช้ระบบและเครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสมมาใช้กับธุรกิจและปัญหาทางบัญชี (2) ความเข้าใจระบบธุรกิจและบัญชี และ (3) ปรับใช้การควบคุมกับระบบการทำงานของตนเอง

ฉบับที่ 2 IES 3 ทักษะทางวิชาชีพ

จุดมุ่งหมายคือการทำให้นั่นใจได้ว่าแต่ละบุคคลมีทักษะทางวิชาชีพในด้านต่างๆ ที่เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งทักษะทางด้านวิชาการไม่ว่าจะเป็นเชิงทฤษฎีหรือเชิงปฏิบัติ โดยสามารถอธิบายรายละเอียดของทักษะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีออกเป็น 5 ทักษะ ดังนี้

2.1 ทักษะด้านความรู้ แบ่งออกเป็น 6 ระดับ ประกอบด้วย ความรอบรู้ ความเข้าใจ ทักษะการนำไปปฏิบัติ การวิเคราะห์และสังเคราะห์ รวมไปถึงการติดตามผล ซึ่งทักษะดังกล่าว จะช่วยให้นักบัญชีสามารถคิดวิเคราะห์ นอกจากนี้การแสวงหาความรู้อย่างสม่ำเสมอจะช่วยให้บุคคลนั้นมีความรอบรู้และสามารถหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

2.2 ทักษะด้านการปฏิบัติ เป็นทักษะที่สำคัญอีกอย่างหนึ่ง เมื่อบุคคลากรมีความรอบรู้และความเข้าใจต่ออาชีพของตนแล้วนั้น การลงมือปฏิบัติจึงเป็นขั้นตอนที่สามารถถ่ายทอดกระบวนการทางความคิดของบุคคลนั้นๆ ได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้น

2.3 ทักษะด้านความสามารถเฉพาะบุคคล เป็นทักษะที่สะท้อนถึงความสามารถของแต่ละบุคคล เช่น ทักษะความสามารถ ทักษะด้านความรู้ ทั้งนี้อาจรวมไปถึงทักษะด้านพฤติกรรมและทัศนคติของบุคคลนั้นๆ โดยนักบัญชีจะนำความสามารถเฉพาะตัวของตนเองมาใช้ในการสร้างสรรค์ผลงานให้กับตนเองและองค์กร โดยอาศัยความรู้และความสามารถของตนเองอย่างเต็มความสามารถมากที่สุด

2.4 ทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร จะช่วยให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทำงานร่วมกับคนอื่นในองค์กรได้ดี รับและส่งผ่านสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.5 ทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ มีความจำเป็นที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งต้องเข้าไปในทุกองค์ประกอบขององค์กร จะต้องมีความรู้ด้านธุรกิจมากขึ้นและตระหนักในเรื่องการจัดการองค์กร

ฉบับที่ 3 IES 4 ค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ

มีผลต่อการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพ ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจึงต้องได้รับการอบรมและฝึกประสบการณ์การทำงานจริงอย่างเหมาะสม เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ในการทำงานให้เกิดความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพ

นวลศิริ วริเมธาวิวัฒน์ (2564, หน้า14-15, ออนไลน์) กล่าวว่า ปัจจุบันถือว่าเป็นยุคสมัยของเทคโนโลยีสารสนเทศได้เข้ามามีบทบาทในการดำรงชีวิตประจำวัน โดยการประกอบอาชีพต่าง ๆ ล้วนมีการนำเอาเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทต่ออาชีพของตนเองเพิ่มมากขึ้น โดยอาชีพนักบัญชี ได้มีการหยิบยกเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีบทบาทต่ออาชีพนี้ โดยใช้เป็นการพัฒนาทักษะเฉพาะอาชีพ เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรแต่ละอาชีพสามารถปฏิบัติหน้าที่ออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ในบริบทของอาชีพ อาทิเช่น การทำบัญชีรายละเอียดบัญชีเพื่อทำการปิดงบการเงิน เพื่อให้เกิดความชัดเจนและความโปร่งใสขององค์กรมากขึ้น ทั้งนี้การนำเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทต่อการพัฒนาทักษะความเป็นมืออาชีพของบุคลากรยังส่งผลให้องค์กรสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย และเกิดการยอมรับขององค์กรจนนำไปสู่กระบวนการการยกระดับองค์กรธุรกิจได้เพิ่มมากขึ้น โดยในบริบทของอาชีพนักบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลที่สำคัญ 4 ด้าน ประกอบด้วย

1. ทักษะในการวิเคราะห์ เป็นทักษะที่สำคัญของนักบัญชีที่ดีในยุคดิจิทัล เนื่องจากการเป็นนักบัญชีที่ดีนั้นจำเป็นต้องอาศัยทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อนำไปสู่ขั้นตอนของการวางแผนกลยุทธ์ที่จะใช้ในการดำเนินงานขององค์กรให้มีความก้าวหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยทักษะในการวิเคราะห์ของนักบัญชี ได้แก่ การตัดสินใจต่อภาพรวมโดยใช้หลักการที่เหมาะสม อาทิเช่น การวิเคราะห์เพื่อวางแผนแนวโน้มของยอดขายทางธุรกิจ เพื่อวิเคราะห์รายละเอียดของต้นทุน ยอดขายหรือรวมไปถึงกลยุทธ์ทางการบริหารที่ส่งผลต่อการส่งเสริมทางธุรกิจให้มีแนวโน้มที่ไปในทิศทางที่ดีขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถลดความเสี่ยงทางธุรกิจที่อาจเกิดขึ้นได้ให้มีแนวโน้มที่ลดน้อยลงเช่นกัน

2. ทักษะในการสื่อสารและนำเสนอ เป็นทักษะการนำเสนอข้อมูลผ่านการสื่อสาร โดยก่อนที่จะนำเสนอข้อมูลออกมานั้น จำเป็นต้องผ่านทักษะกระบวนการวิเคราะห์ วางแผน รวมไปถึงการวางแผนกลยุทธ์เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินต่อไปขององค์กรตามเป้าหมาย ทักษะการสื่อสารและการนำเสนอจึงถือเป็นอีกหนึ่งทักษะที่สำคัญ หากนักบัญชีขาดทักษะในการสื่อสารอาจส่งผลกระทบต่อความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนของหน่วยงานในภาคอื่น ๆ เป็นได้ ดังนั้นแล้วทักษะการสื่อสารที่ดีจึงเป็นวิธีในการนำเสนอสิ่งที่ตนเองต้องการสื่อสารออกไปได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพ

3. ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น เป็นอีกหนึ่งทักษะที่อาศัยการมีมนุษยสัมพันธ์และความเข้าใจต่อตัวบริบทขององค์กร ไม่ว่าจะเป็ด้านกลยุทธ์หรือด้านการวางแผนธุรกิจขององค์กร โดยนักบัญชีที่ดีนั้นจำเป็นต้องมีความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี อาทิเช่น เพื่อน

ร่วมงานภายในองค์กร หรือรวมไปถึงพันธมิตรขององค์กรที่จำเป็นต้องดำเนินธุรกิจร่วมกัน เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับเป้าหมายที่ได้ตกลงร่วมกันให้ออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

4. ทักษะในการเรียนรู้ ถือเป็นทักษะที่มีความสำคัญมากที่สุด เนื่องจากทักษะการเรียนรู้จะช่วยส่งเสริมให้เกิดทักษะทั้ง 3 ทักษะที่กล่าวมาข้างต้นได้เป็นอย่างดี อาทิเช่น ทักษะการวิเคราะห์ หากนักบัญชีขาดทักษะการเรียนรู้ที่ดีจะนำไปสู่การขาดทักษะการวิเคราะห์ที่ดีได้ เนื่องจากไม่มีความรู้มาช่วยสนับสนุนกระบวนการวิเคราะห์ได้อย่างเพียงพอ นอกจากนี้แล้วอาจจะนำไปสู่การวางแผนกลยุทธ์ของธุรกิจออกมาได้ผิดพลาด ดังนั้นแล้วการอาศัยทักษะการเรียนรู้จึงเป็นจุดเริ่มต้นของการพัฒนาทักษะในด้านอื่น ๆ ได้ โดยนักบัญชีที่ดีจำเป็นต้องเฝ้าหาความรู้ใหม่ๆ อยู่ตลอดเวลาและเปิดรับความคิดเห็นต่างเพื่อนำมาสู่การปรับมุมมองในการพัฒนาตนเองที่ดีขึ้นไป

สุกิจ วงศ์ถาวรวัฒน์ (2564, หน้า14-16, ออนไลน์) กล่าวว่า จากผลการวิจัยเรื่อง ทักษะของลูกจ้างในอนาคตซึ่งจัดทำโดย WEF และจากการรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานวิชาชีพในต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี เช่น สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants หรือ AICPA) สถาบันนักบัญชีบริหาร (Chartered Institute of Management Accountants หรือ CIMA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors หรือ IIA) โดยสามารถสรุปทักษะที่จำเป็นในยุคดิจิทัลได้ 5 ด้าน ดังนี้

1. ทักษะการแก้ปัญหา (Problem Solving Skill) เป็นหนึ่งทักษะที่อาศัยการตีความและการวิเคราะห์บริบทโดยภาพรวม เพื่อนำไปสู่กระบวนการตัดสินใจแก้ไขปัญหาให้ออกมาได้อย่างมีเหตุผลและมีระบบแบบแผน เพื่อลดผลกระทบที่จะตามมาอันจะนำมาสู่บทบาทความรับผิดชอบของนักบัญชีได้

2. ทักษะการสื่อสาร (Communication Skill) เป็นทักษะการนำเสนอข้อมูลผ่านการสื่อสาร โดยจำเป็นต้องผ่านทักษะกระบวนการวิเคราะห์ วางแผน รวมไปถึงการวางกลยุทธ์เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินต่อไปขององค์กรตามเป้าหมาย ทักษะการสื่อสารและการนำเสนอจึงถือเป็นอีกหนึ่งทักษะที่สำคัญ หากนักบัญชีขาดทักษะในการสื่อสารอาจส่งผลต่อการเข้าใจที่คลาดเคลื่อนของหน่วยงานในภาคอื่น ๆ เป็นได้ ดังนั้นแล้วทักษะการสื่อสารที่ดีจึงเป็นวิธีในการนำเสนอสิ่งที่ตนเองต้องการสื่อสารออกไปได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพ

3. ทักษะการปรับตัว (Adaptability) เป็นทักษะในการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงความท้าทายใหม่ รวมไปถึงการเปลี่ยนแปลงในอุตสาหกรรมและสภาพแวดล้อมในองค์กรที่สามารถปรับเปลี่ยนไปได้ตามบริบทสังคมอยู่ตลอดเวลา ดังนั้นการเป็นนักบัญชีที่ดีจึงต้องอาศัยการพัฒนาทักษะความรู้ของตนเองอยู่ตลอดเวลา รวมไปถึงการปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ในปัจจุบันและอนาคตเพื่อให้การดำเนินธุรกิจสามารถเปลี่ยนแปลงไปได้ตามโครงสร้างของสังคม

นอกจากนี้ยังรวมไปถึงการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับคนในองค์กรพร้อมที่จะทำงานในสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไปให้ออกมาอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

4. ทักษะด้านธุรกิจ (Business Acumen) เป็นอีกหนึ่งทักษะที่อาศัยความรู้และความเข้าใจต่อตัวบริบทของธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นด้านกลยุทธ์หรือด้านการวางแผนธุรกิจขององค์กร โดยนักบัญชีที่ดีนั้นจำเป็นต้องมีความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่นได้เป็นอย่างดี อาทิเช่น เพื่อนร่วมงานภายในองค์กร หรือรวมไปถึงพันธมิตรขององค์กรที่จำเป็นต้องดำเนินธุรกิจร่วมกัน เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับเป้าหมายที่ได้ตกลงร่วมกันให้ออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

5. ทักษะความเป็นผู้นำ (Leadership Skill) เป็นทักษะที่สามารถนำพาให้องค์กรที่ตนเองสังกัดอยู่นั้นสามารถบรรลุเป้าหมายที่องค์กรวางแผนไว้ ทั้งนี้ทักษะความเป็นผู้นำ อาจจำเป็นต้องใช้ทักษะหลายด้านผสมผสานกัน อาทิเช่น ทักษะการตัดสินใจที่ดี ทักษะการทำงานร่วมกันเป็นทีม ทักษะการโน้มน้าวใจ รวมทั้งทักษะการเป็นผู้นำที่มีความรู้และความสามารถ ดังนั้นนักบัญชีในยุคดิจิทัลจึงจำเป็นต้องมีทักษะดังกล่าวข้างต้น เพื่อที่จะสามารถนำไปองค์กรธุรกิจเดินหน้าต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

เพ็ญญา เกื้อเกตุและคณะ (2563, หน้า 156) กล่าวว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล หมายถึง การมีทักษะความรู้และความสามารถในการจัดทำแผนบัญชีและการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อวางแผนกลยุทธ์ให้กับองค์กรที่ตนเองสังกัดได้ โดยอาศัยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ รวมไปถึงการพัฒนาทักษะเฉพาะด้านของตนเอง เพื่อสนับสนุนให้องค์กรสามารถดำเนินต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้การปฏิบัติงานได้อย่างเป็นมืออาชีพจำเป็นต้องอาศัยหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยแบ่งความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล ออกเป็น 5 ด้าน ดังนี้

1. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การนำเอาความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมาสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับการวางแผนการทำงานของนักบัญชี โดยอาศัยเทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์รอบข้าง วิธีการดำเนินการและขั้นตอนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น กรรมวิธีการดำเนินการ เพื่อให้เกิดประโยชน์มากที่สุด

2. ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ทักษะในการนำเครื่องมือ อุปกรณ์และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบัน มาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการทำงาน และใช้พัฒนาระบบงานในองค์กรให้มีประสิทธิภาพ

3. ทักษะการวิเคราะห์เฉพาะทาง หมายถึง ทักษะความสามารถเฉพาะด้านของนักบัญชี ไม่ว่าจะเป็นเรื่องของการวิเคราะห์และวางแผนข้อมูลทางการเงิน งบประมาณ รวมไปถึงการจัดทำระบบบัญชี เพื่อให้สะดวกต่อการนำข้อมูลไปใช้ในองค์กรต่อไป

4. ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถเฉพาะตน ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบต่อหน้าที่รวมทั้งความสามารถในการปรับตัวเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง

5. จรรยาบรรณของนักบัญชี หมายถึง การทำงานโดยการยึดหลักการทำในสิ่งที่ถูกต้องตามข้อกำหนด

อมรรัตน์ ศรีชัย (2561, หน้า34-35) กล่าวว่า นักบัญชีจะต้องมีทักษะความเป็นมืออาชีพที่สำคัญ 5 ด้าน ได้แก่

1. ด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาด คือ การคิดวิเคราะห์และระบุถึงปัญหาพร้อมทั้งสามารถแก้ไขปัญหาได้

2. ด้านเทคนิค และการปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชี คือ การใช้ทักษะทางด้านเทคโนโลยี ทักษะทางการวิเคราะห์ ทักษะทางการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ทางการบัญชีประสบความสำเร็จ

3. ด้านบุคคล คือ การมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และการมีจริยธรรมทางวิชาชีพต่อองค์กร ต่อตนเอง และต่อสาธารณะชน

4. ด้านความสัมพันธ์และการติดต่อสื่อสารเป็นการปรับแนวคิดและระบบการทำงานเพื่อสนับสนุนบทบาทของการเป็นที่ปรึกษาทางธุรกิจมากขึ้น

5. ด้านองค์กร คือ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการกำหนดและปฏิบัติตามเป้าหมายและกลยุทธ์ขององค์กรและการบริหารทรัพยากรบุคคลเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมาย

อิงอร นาชัยฤทธิ์ อ่างอิงใน ธัญลักษณ์ อนันต์พากุล (2559, หน้า630-631) นักบัญชีมืออาชีพในยุคดิจิทัลควรประกอบไปด้วยทักษะสำคัญดังต่อไปนี้

1. ทักษะทางวิชาชีพ อันได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา ทักษะส่วนบุคคล ทักษะในการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร ตลอดจนความรู้เกี่ยวกับการจัดการ การตลาดและธุรกิจระหว่างประเทศ

2. ทักษะในการสื่อสาร อันได้แก่ การพูด การอ่าน การเขียน การฟัง และความสามารถในการจัดทำรายงาน เนื่องจากนักบัญชีต้องสื่อสารข้อมูลกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรู้เรื่องของเทคโนโลยีสารสนเทศ แนวทางปฏิบัติและมาตรฐานการพัฒนาธุรกิจเกี่ยวกับการจัดการด้านเทคโนโลยี ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ การใช้จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ในการรับและดึงข้อมูลจากคอมพิวเตอร์และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป

4. พื้นฐานของจริยธรรม ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดี อันได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ ความสามารถในการเก็บรักษาความลับ และความเป็นอิสระ

จากแนวคิดข้างต้นผู้วิจัยจึงขออ้างอิงตัวอย่างวิจัยที่ศึกษาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล ดังนี้

นิรมล คชแก้ว และฐิตาภรณ์ สินจรรยา (2564, หน้า 255-256) ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดการทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยสามารถสรุปเป็นองค์ประกอบได้ 7 ด้าน ได้แก่ องค์ประกอบที่ 1.ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี องค์ประกอบที่ 2.ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี องค์ประกอบที่ 3.ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล องค์ประกอบที่ 4.ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ องค์ประกอบที่ 5.ด้านการบริหารจัดการในองค์กร องค์ประกอบที่ 6.ด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร องค์ประกอบที่ 7.ด้านภาษา

ณัชชา คล้ายสุบรรณและ กุสุมา คำพิทักษ์ (2564, หน้า 150) ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล โดยสามารถสรุปเป็นองค์ประกอบได้ 4 ด้าน ได้แก่ 1. ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี 2. ทักษะทางวิชาชีพ 3. ความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 4. ทักษะด้านภาษา

จารุวรรณ แซ่เต๋อ (2564, หน้า 30-37) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยสามารถสรุปเป็นองค์ประกอบได้ 6 ด้าน ได้แก่ 1. ด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี 2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี 3. ด้านบุคลิกภาพและการสื่อสาร 4. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา 5. ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 6. ด้านทักษะการจัดการองค์กร

อมรรัตน์ ศรีชัย (2561, หน้า 36-48) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล สามารถสรุปเป็นองค์ประกอบได้ 7 ด้าน ได้แก่ 1. ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ 2.ความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. การใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสาร 4. การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา 5. การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานบัญชี 6. ความเชื่อมั่นในตนเอง 7. การมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ

จากตัวอย่างวิจัยข้างต้นผู้วิจัยสามารถนำมาสังเคราะห์ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล ได้ดังตารางที่ 1 ดังนี้

ตารางที่ 1 ตารางวิเคราะห์ตัวแปรตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล

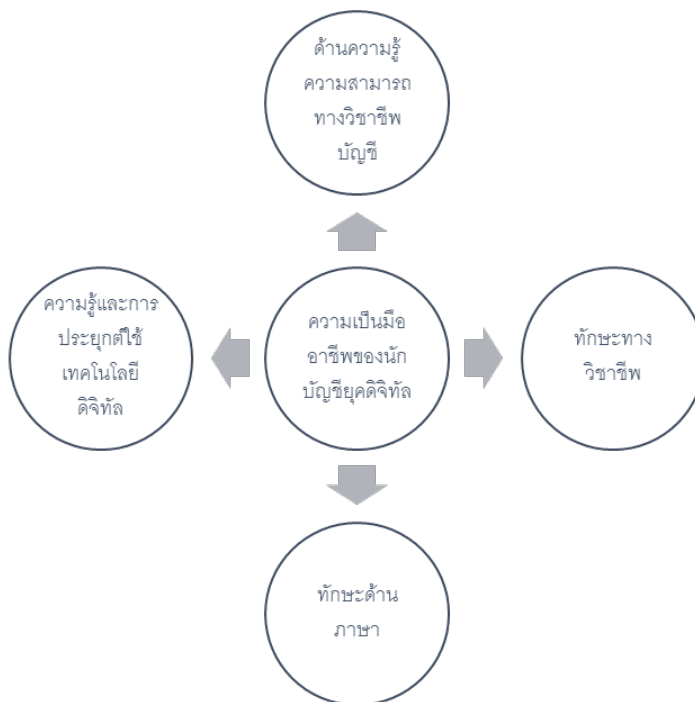
นักวิชาการ	ทักษะทางวิชาชีพ					ด้านภาษา	ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา	ด้านจรรยาบรรณ	ด้านค่านิยม จริยธรรม และทัศนคติทางวิชาชีพ	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล
	ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ด้านทักษะทางปัญญา	ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน	ด้านทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร					
จารุวรรณ แซ่เต๋ (2564, หน้า 30-37)	✓				✓	✓	✓	✓		✓
นวลศิริ วริเมธาวิวัฒน์ (2564, หน้า 14-15, ออนไลน์)	✓				✓		✓			
นิรมล คชแก้วและฐิติภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์ (2564, หน้า 255-256)	✓			✓		✓	✓	✓		✓
ณัชชา คล้ายสุบรรณและ กุสุมา คำพิทักษ์ (2564, หน้า 150)	✓	✓	✓	✓	✓	✓				✓
สุกิจ วงศ์ถาวรวิวัฒน์ (2564, หน้า 14-16, ออนไลน์)			✓	✓	✓		✓			
เพ็ญนภา เกื้อเกตุและคณะ (2563, หน้า 156)				✓			✓	✓		✓
อมรรัตน์ ศรีชัย (2561, หน้า 36-48)	✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓
อิงอร นาชัยฤทธิ อ่างอิงโน ธัญลักษณ์ อนันต์พากุล (2559, หน้า 630-631)		✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓
สภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับปรับปรุง 2558)	✓	✓	✓	✓	✓				✓	

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลในการศึกษา เรื่อง “ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร” ในครั้งนี้ผู้วิจัยได้สังเคราะห์งานวิจัย นิรมล ณิชชา คล้ายสุบรรณและ กุสุมา คำพิทักษ์ (2564, หน้า 150) สามารถสรุปตัวแปร

องค์ประกอบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมี 4 ด้าน ได้แก่

1. ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี
2. ทักษะทางวิชาชีพ
3. ทักษะด้านภาษา
4. ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล

สามารถแสดงรูปองค์ประกอบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลดังภาพประกอบที่ 2



ภาพประกอบที่ 2 องค์ประกอบตัวแปรความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล

สรุปได้ว่าความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลคือ การที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้และความสามารถในการทำงาน โดยการใช้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล และแก้ไขปัญหา การปรับตัวพร้อมที่จะรับและเรียนรู้ความเปลี่ยนแปลง การสื่อสาร การมีทักษะด้าน

ภาษา และคุณสมบัติเฉพาะตน ค่านิยม ทักษะคติ ที่สามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้งานบรรลุเป้าหมาย รวมทั้ง การปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณแลพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มาตรา 46 และมาตรา 47 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

ในเบื้องต้นพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ วิชาชีพด้านการทำบัญชี และด้านการสอบบัญชีเป็น “วิชาชีพควบคุม” โดยผู้ประกอบวิชาชีพด้านการทำบัญชีต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถประกอบวิชาชีพทำบัญชีได้ และผู้ประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีต้องเป็นสมาชิกและได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชี จึงจะสามารถประกอบวิชาชีพด้านการสอบบัญชีได้สำหรับวิชาชีพบัญชีที่เหลืออีก 4 ด้าน ได้แก่ วิชาชีพด้านการบัญชีบริหาร ด้านการศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี ด้านการบัญชีภาษีอากรและด้านการวางระบบบัญชี นั้น กฎหมายยังไม่ได้กำหนดให้เป็นวิชาชีพควบคุม ดังนั้น ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ทั้ง 4 ด้านดังกล่าว จึงสามารถประกอบวิชาชีพบัญชีได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นสมาชิกหรือขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการบัญชี

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประกอบด้วย ผู้ทรงคุณวุฒิที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี แต่งตั้งจากผู้มีความรู้ ความชำนาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับการบัญชี มีจำนวนไม่น้อยกว่า 7 คน แต่ไม่เกิน 11 คน และผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอีก 6 หน่วยงาน ทำหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชี

แนวทางในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของคณะกรรมการฯ มีดังนี้

1. มาตรฐานการบัญชีต้องจัดทำเป็นภาษาไทย
2. มาตรฐานการบัญชีที่คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีกำหนดและปรับปรุงจะใช้บังคับได้ก็ต่อเมื่อได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว
3. หากคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้รับแจ้งจากผู้ทำบัญชี ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน หรือหน่วยงานอื่นใดว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหาย หรือการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวทำให้เกิดความเสียหายต่อเศรษฐกิจของประเทศหรือเป็นอุปสรรคต่อการประกอบกิจการคณะกรรมการฯ ต้อง

ดำเนินการตรวจสอบและรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องและกำหนดปรับปรุง หรือพัฒนา มาตรฐานการบัญชีโดยเร็วที่สุด

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วย จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561 และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีประเด็นปลีกย่อยที่แตกต่างกันดังนี้

1. การจำแนกประเภทของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามลักษณะของการให้บริการแบ่งเป็น 2 กลุ่ม (ข้อ 2 คำนิยาม) ได้แก่

1.1 ผู้ประกอบวิชาชีพที่ให้บริการสาธารณะ(PAPP) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีทั้ง 6 ด้าน ที่อยู่ในรูปสำนักงานรับทำบัญชี สำนักงานสอบบัญชี หรือสำนักงานที่ให้บริการทางวิชาชีพหรือบุคคล ธรรมดา เช่น ผู้ทำบัญชี ผู้สอบบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอื่นๆ รวมถึงที่ปรึกษาทางวิชาชีพ

1.2 ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในหน่วยงานธุรกิจ(PAIB) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี 5 ด้าน (ยกเว้นสอบบัญชี) ที่อยู่ใน”หน่วยงานธุรกิจ” ที่ได้รับการว่าจ้างในกิจการ เช่น ผู้ประกอบวิชาชีพสาย งานบัญชี ผู้ที่มีตำแหน่งสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน ผู้บริหารสายงานบัญชี ผู้ทำบัญชีใน หน่วยงานธุรกิจ และผู้สอบบัญชีที่ให้บริการทางวิชาชีพแก่สำนักงานที่ตนสังกัด

2. การเพิ่มคำนิยามของสำนักงานและผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ดังนี้

2.1 สำนักงาน หมายถึง

2.1.1 ผู้ที่ปฏิบัติงานคนเดียว คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี

2.1.2 กิจการที่ควบคุมฝ่ายต่างๆ ตาม2.1.1 ผ่านการเป็นเจ้าของ การจัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น

2.1.3 กิจการที่ถูกควบคุม โดยฝ่ายต่างๆ ตาม2.1.1 ผ่านการเป็นเจ้าของ การ จัดการ หรือวิธีการรูปแบบอื่น

2.2 ผู้มีหน้าที่กำกับดูแล (Those Charged with Governance : TCWG) หมายถึง บุคคลหรือกลุ่มบุคคล หรือองค์กรหรือกลุ่มองค์กร ซึ่งมีความรับผิดชอบต่อ

2.2.1 การกำกับดูแลทิศทางเชิงกลยุทธ์ของกิจการ

2.2.2 ภาระผูกพันที่เกี่ยวกับการรับผิดชอบของกิจการ

2.2.3 การกำกับดูแลกระบวนการรายงานทางการเงิน

3. การใช้คำใหม่ ได้แก่ คู่มือประมวลจรรยาบรรณ พฤติกรรมทางวิชาชีพ อุปสรรคในการ ปฏิบัติ ลบล้าง หลาบจำ รอมชอม ดังนี้

3.1 คู่มือประมวลจรรยาบรรณ หมายถึง เอกสารที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชีจัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวินิจฉัยปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี โดยมีหลักการพื้นฐานมาจากประมวลจรรยาบรรณของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานจรรยาบรรณระหว่างประเทศ (International Ethics Standards Board for Accountants : IESBA) เป็นคณะกรรมการย่อยของคณะกรรมการของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants : IFAC)

3.2 พฤติกรรมทางวิชาชีพ หมายถึง การปฏิบัติของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ ลูกค้า ผู้ว่าจ้าง และหรือผู้ใช้งานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (ผู้รับบริการ) หรือผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติหน้าที่ให้ (องค์กรที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสังกัด นายจ้าง ผู้ถือหุ้น ผู้เป็นหุ้นส่วน เจ้าของ บุคคลหรือนิติบุคคล) เพื่อร่วมวิชาชีพ และสาธารณชนทั่วไปให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและหลีกเลี่ยงการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี

3.3 อุปสรรคในการปฏิบัติ หมายถึง ผู้ประกอบวิชาชีพพบกับปัญหาหรือข้อขัดข้องในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ (หมวด 2) ภายใต้เหตุการณ์แวดล้อมต่างๆ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องดำเนินการ 3 ขั้นตอน ดังนี้

3.3.1 ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติ

3.3.2 ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรค

3.3.3 ใช้มาตรการป้องกัน

เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ หรือยุติ (ถอนตัวหรือลาออก) หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง โดยมาตรการป้องกันมี 2 ประเภทใหญ่ ได้แก่ 1) มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และ 2) มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในจิตสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

3.4 ลบล้าง หมายถึง ทำให้หมดไปสิ้นไป เช่น ลบล้างความผิด ทำให้เป็นโมฆะทางกฎหมาย เช่น ลบล้างหนี้สิน ลบล้างมลทิน (office of the Royal Society, 2013) (ข้อ 9(ข))

3.5 หลบจำ หมายถึง เช็ดจกไม่กล้าทำอีกต่อไป (office of the Royal Society, 2013) (ข้อ 9(จ) (2))

3.6 รอมชอม หมายถึง ประองตองกัน ประนีประนอมกัน ตกลงกันด้วยการไกล่เกลี่ย (office of the Royal Society, 2013) (ข้อ 10 - 12)

4. การลดรายละเอียดข้อกำหนดของจรรยาบรรณ มีดังนี้

4.1 การลดหมวด จรรยาบรรณฉบับใหม่ 3 หมวด คือ หมวด 1 บททั่วไป (ข้อ 5 - 8) หมวด 2 หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ (ข้อ 9 มี 6 หลักการ) และหมวด 3 การนำหลักการพื้นฐาน

ไปปฏิบัติ (ข้อ 10 - 17) ตอนท้ายมีบทเฉพาะกาล (ข้อ 18 - 19) แตกต่างจากจรรยาบรรณฉบับเดิม กำหนดไว้ 7 หมวด โดยหมวดที่ 2 - 7 (เดิม) กลายเป็นหมวดที่ 2 (ใหม่)

4.2 รายละเอียดข้อกำหนดของจรรยาบรรณปรากฏอยู่ในคู่มือประมวลจรรยาบรรณ เพื่อให้ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชีไม่มีรายละเอียดมากเกินไป

บททั่วไป

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องมีความรับผิดชอบที่จะต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ โดย

1. ปฏิบัติหน้าที่ตามที่มีกฎหมายกำหนด
 2. ปฏิบัติตามข้ออื่นๆ ที่เหลือของจรรยาบรรณ
- ภายใต้ข้อบังคับนี้ ที่กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติ หรืองดเว้นการปฏิบัติใดๆ

ให้หมายรวมถึง การกระทำของบุคคลอื่น ผู้ซึ่ง

1. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรับรู้ถึงการกระทำนั้น หรือ
2. ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชียินยอมให้อ้างอิงชื่อตน

การนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ

ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำหลักการพื้นฐาน 6 ข้อ (หมวด 2) ไปสู่การปฏิบัติงาน ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างราบรื่นไม่มีปัญหาอุปสรรคใดๆ ย่อมเป็นสิ่งที่ดี และเป็นสิ่งที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและวิชาชีพบัญชีโดยรวม แต่ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติงานแล้วเกิดข้อขัดข้องมีปัญหาอุปสรรค ย่อมเป็นสิ่งไม่พึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและวิชาชีพบัญชีโดยรวมในกรณีเช่นนี้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องถือปฏิบัติตามหมวด 3 ข้อ 10 ถึง ข้อ 17 สรุปได้ดังนี้

1. กรอบแนวคิด เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีปฏิบัติงานแล้วเกิดอุปสรรคในการนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติให้ดำเนินการตามขั้นตอน (ข้อ 10) คือ ระบุอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้ และใช้มาตรการป้องกัน เพื่อขจัดหรือลดอุปสรรคนั้น ในการปฏิบัติตามกรอบแนวคิด ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง มีจิตซ่างสงสัย ใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ใช้การทดสอบประหนึ่งบุคคลที่สามซึ่งมีความรอบรู้และได้ใช้วิจารณญาณเยี่ยงวิญญูชน รวมถึงควรพิจารณาถึง ทัศนธรรมองค์กรและความเป็นอิสระ

2. การระบุอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เมื่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีอุปสรรคในการนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ (ข้อ 11) อุปสรรคเกิดจากความสัมพันธ์และเหตุการณ์แวดล้อมที่หลากหลาย การจำแนกประเภทของอุปสรรคมีดังนี้

- 2.1 อุปสรรคที่เกิดจากผลประโยชน์ส่วนตน ผลประโยชน์อาจอยู่ในรูปการเงินหรืออย่างอื่นที่มีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพหรือทางธุรกิจหรือพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพ

บัญชี เช่น สำนักงานมีความกังวลที่จะสูญเสียลูกค้าที่สำคัญไป เพราะจะทำให้สำนักงานสูญเสียรายได้จากการให้บริการ และส่งผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

2.2 อุปสรรคที่เกิดจากการสอบทานผลงานตนเอง ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเองหรือบุคคลอื่นในสำนักงานหรือองค์กรผู้ว่าจ้าง ย่อมมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพทางบัญชีหรือทางธุรกิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การให้ความเชื่อมั่นในประสิทธิผลการดำเนินงานของระบบงานที่สำนักงานเป็นผู้ออกแบบและได้นำไปใช้ปฏิบัติงานแล้ว

2.3 อุปสรรคที่เกิดจากการเป็นผู้ให้การสนับสนุน ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีให้การสนับสนุนสถานภาพของลูกค้าหรือผู้ว่าจ้าง จนทำให้การปฏิบัติงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีขาดความเที่ยงธรรม กล่าวคือ การใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยมีความลำเอียง อคติ มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และได้รับอิทธิพลของบุคคลอื่น เช่น สำนักงานเป็นตัวแทนของลูกค้าในการดำเนินคดีหรือข้อพิพาทกับบุคคลที่สาม

2.4 อุปสรรคที่เกิดจากความคุ้นเคย ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับลูกค้าหรือผู้ว่าจ้างกันยาวนาน จนทำให้เกิดความเห็นอกเห็นใจ การผ่อนผัน เช่น สมาชิกของกลุ่มผู้ให้บริการทางวิชาชีพทางบัญชีเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด เป็นกรรมการหรือพนักงานของลูกค้าที่มีอิทธิพลในเรื่องงานให้บริการวิชาชีพบัญชี

2.5 อุปสรรคที่เกิดจากการข่มขู่ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอาจถูกข่มขู่ยับยั้งจากการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมเพราะว่ามีแรงกดดันหรืออิทธิพลที่มีผลกระทบทางลบต่อผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น สำนักงานถูกกดดันจากลูกค้าให้ลดขอบเขตการปฏิบัติงานอย่างไม่เหมาะสม เพื่อที่สำนักงานจะลดค่าธรรมเนียมการให้บริการลง

3. การประเมินนัยสำคัญของอุปสรรคที่ระบุไว้ (ข้อ 12) และนัยสำคัญของการฝ่าฝืน (ข้อ 13) ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องใช้ดุลยพินิจในการตัดสินใจ เพื่อจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ กรณีที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไม่สามารถใช้มาตรการป้องกันดังกล่าวอย่างได้ผล ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรพิจารณาดำเนินการยุติ ลาออก หรือปฏิเสธการให้บริการที่เกี่ยวข้อง ถ้าผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า การฝ่าฝืนเงื่อนไขใดๆ ในข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้อง 1) ประเมินนัยสำคัญของการฝ่าฝืน 2) ผลกระทบที่มีต่อความสามารถในการปฏิบัติตามหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ 3) พิจารณาว่าต้องรายงานการฝ่าฝืนนี้ไปยังผู้เกี่ยวข้องหรือไม่

4. การใช้มาตรการป้องกันเพื่อจัดหรือลดอุปสรรคให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มาตรการป้องกันจำแนกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้

4.1 มาตรการป้องกันที่กำหนดโดยองค์กรวิชาชีพ กฎหมาย หรือข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อบังคับเกี่ยวกับหลักธรรมาภิบาลมาตรฐานวิชาชีพ

4.2 มาตรการป้องกันที่จัดให้มีขึ้นในสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน แบ่งออกเป็น 2 ระดับ คือ ระดับสำนักงานและระดับแต่ละงานโดยเฉพาะเจาะจง

หลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณ คือ การกำหนดมาตรฐานของพฤติกรรมที่คาดหวังไว้จากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามที่กำหนดไว้ตาม พรบ.วิชาชีพ พ.ศ.2547 เพื่อประโยชน์สาธารณะ

ประกอบด้วยมี 6 หลักการ ได้แก่

1. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity) กล่าวถึง การประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจในความสัมพันธ์ทั้งมวลทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ

2. ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (Objectivity and Independence) กล่าวถึงการไม่ยอมให้ความอยุติธรรมเข้ามามีบทบาทเหนือกว่าความชอบธรรม โดยจรรยาบรรณของนักบัญชีจำเป็นต้องรักษาความถูกต้องและดำรงไว้ซึ่งความโปร่งใส เพื่อรักษาผลประโยชน์ทางธุรกิจให้ได้มากที่สุด

3. การรักษามาตรฐานในเชิงปฏิบัติงาน เป็นการรักษาไว้ซึ่งมาตรฐานไม่ว่าจะเป็นความรู้ความเข้าใจ รวมไปถึงความชำนาญทางด้านวิชาชีพ เพื่อให้หน่วยงานหรือองค์กรทางธุรกิจที่มีประโยชน์ร่วมกันเกิดความพึงพอใจต่อการรักษาระดับมาตรฐานไว้ได้อย่างสม่ำเสมอ ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

4. การรักษาความลับ (Confidentiality) การให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ได้มาจากความติดต่อทางวิชาชีพและทางธุรกิจ การไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลที่ภายนอก โดยไม่ได้รับการอนุมัติอย่างถูกต้องจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เป็นการแสดงตามข้อบังคับทางกฎหมาย หรือไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตนหรือเพื่อบุคคลที่สาม

5. พฤติกรรมทางวิชาชีพ (Professional Behavior) เป็นการเคารพและปฏิบัติตามระเบียบบังคับในด้านมาตรฐานวิชาชีพ และไม่ส่งผลเสียต่อวิชาชีพนักบัญชี ทั้งนี้ นักบัญชียังมีความจำเป็นต้องสร้างสรรค์สิ่งดีงามให้กับวิชาชีพ เพื่อให้องค์กรและเพื่อนร่วมวิชาชีพสามารถดำรงไว้ซึ่งความดีงามในจรรยาบรรณทางวิชาชีพบัญชีได้

6. ความโปร่งใส (Transparency) เป็นการสะท้อนถึงการทำงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่สามารถตรวจสอบการทำงานได้อย่างโปร่งใส โดยเฉพาะตำแหน่งนักบัญชีที่เป็นตำแหน่งที่จำเป็นต้องอาศัยการทำงานที่ซื่อสัตย์และสุจริต ทั้งนี้จำเป็นต้องปฏิบัติตามแบบระเบียบข้อบังคับ โดยที่รักษาระดับมาตรฐานได้อย่างสม่ำเสมอ

สามารถแสดงรูปองค์ประกอบการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ดังภาพประกอบที่ 3



ภาพประกอบที่ 3 องค์ประกอบตัวแปรปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

สรุปได้ว่าสิ่งสำคัญของผู้ประกอบการสายงานบัญชีต้องปฏิบัติหน้าที่เพื่อประโยชน์สาธารณะ โดยปฏิบัติหน้าที่ตามที่มีกฎหมายกำหนดและหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง 6 หลักการ ได้แก่ หลักที่ 1 ความซื่อสัตย์สุจริต หลักที่ 2 ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ หลักที่ 3 การรักษามาตรฐานในเชิงปฏิบัติงาน หลักที่ 4 การรักษาความลับ หลักที่ 5 พฤติกรรมทางวิชาชีพ และหลักที่ 6 ความโปร่งใส เพื่อบรรลุเป้าหมายหรือแผนงานที่กำหนดไว้

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน

งบการเงิน

เป็นรายงานข้อมูลทางการเงินของกิจการที่ได้จัดทำหรือจัดบันทึกไว้ในรอบระยะเวลาหนึ่งที่สามารถแสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินการ ฐานะการเงินหรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่ง เช่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งกฎหมายกำหนดให้กิจการต้องนำเสนองบการเงินอย่างน้อยปีละครั้ง งบการเงินจัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหลายกลุ่ม เช่น เจ้าของกิจการ ฝ่ายบริหาร ฝ่ายการตลาด ในการนำไปใช้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจในอนาคต

งบการเงินประกอบด้วย

1. งบแสดงฐานะทางการเงิน แสดงถึงฐานะทางการเงินของกิจการ โดยแสดงฐานะการเงินของกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งให้ข้อมูล รวมถึงประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ของกิจการได้มากน้อยแค่ไหน รวมถึงความสามารถในการชำระหนี้ ซึ่งจะให้ข้อมูลเกี่ยวกับ 3 ส่วนหลัก

1.1 สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่กิจการมีอยู่ ซึ่งมีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของบริษัท หรืออยู่ในรูปของการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งจะแบ่งออก 2 ประเภท ได้แก่

1.1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน (Current Assets) คือสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่อง โดยสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว และคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการได้ภายในระยะเวลา 1 ปี ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า สินค้า เป็นต้น

1.1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets) เป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ไม่สามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดได้เร็ว มีลักษณะคงทนถาวร และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากกว่า 1 ปี ได้แก่ ที่ดิน อาคาร เงินลงทุนระยะยาว เงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์ที่ไม่สามารถจับต้องได้แต่มีมูลค่าก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการ เช่น เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร เป็นต้น

1.2 หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการที่จะก่อให้เกิดการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ซึ่งกิจการต้องจ่ายชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งจะแบ่งออกได้ 2 ประเภท

1.2.1 หนี้สินหมุนเวียน (Current Assets) หรือเรียกว่าหนี้สินระยะสั้น เป็นภาระผูกพันของกิจการที่ต้องชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอกภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ได้แก่ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น เป็นต้น

1.2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-Current Assets) หรือเรียกว่าหนี้สินระยะยาว เป็นภาระผูกพันของกิจการที่ต้องชำระคืนให้แก่บุคคลภายนอกซึ่งมีระยะเวลาในการชำระคืนเกินกว่า 1 ปี ได้แก่ เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้กู้ระยะยาว เป็นต้น

1.3 ส่วนของเจ้าของ หมายถึง ส่วนที่เป็นเงินลงทุนจากเจ้าของกิจการซึ่งอยู่ในรูปของหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมทั้งกำไรที่กิจการทำมาหาได้สะสมรวมกันในแต่ละปี โดยปกติกิจการจะกันกำไรสะสมไว้ส่วนหนึ่งและกำหนดจ่ายผลตอบแทนให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรสะสมในรูปของเงินปันผล

2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือ งบกำไรขาดทุน แสดงผลการดำเนินงานของกิจการ ความสามารถในการทำกำไร รวมทั้งโครงสร้างรายได้ คือ รายรับที่กิจการได้มาจากการดำเนินธุรกิจ เป็นผลมาจากการขายสินค้าและบริการให้แก่ลูกค้าซึ่งเป็นกิจกรรมการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจ เช่นรายได้จากการขายสินค้าประเภทรถยนต์ รายได้จากการให้บริการที่ปรึกษา เป็นต้น หรืออาจอยู่

ในรูปผลตอบแทนอื่นๆที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานปกติ ได้แก่ รายได้จากการขายเศษวัสดุเหลือใช้ รายได้จากดอกเบี้ยรับธนาคาร และค่าใช้จ่ายของกิจการ คือ ต้นทุนขาย ต้นทุนการให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ต้นทุนทางการเงิน ในรอบหนึ่งงวดบัญชี เช่น หนึ่งไตรมาส หรือ หนึ่งปี โดยใช้เพื่อให้ผู้บริหารกิจการนำข้อมูลไปวิเคราะห์ใช้ในการตัดสินใจวางแผนเชิงกลยุทธ์ในการดำเนินกิจการต่อไปในอนาคตและที่สำคัญคือ งบกำไรขาดทุนทำให้กิจการทราบตัวเลขเพื่อใช้คำนวณภาษีที่ต้องยื่นแก่สรรพากร อีกทั้งเมื่อทราบภาษีที่ต้องเสียแล้ว ก็จะทำให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนจัดการเรื่องค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง และประหยัดภาษีได้มากยิ่งขึ้น

3. งบกระแสเงินสด แสดงข้อมูลการได้มาและใช้ไปของกระแสเงินสดในรอบหนึ่งงวดบัญชี เกิดจากกิจกรรมหลัก 3 กิจกรรม คือ 1) กิจกรรมดำเนินงาน 2) กิจกรรมลงทุน และ 3) กิจกรรมจัดหาเงิน ซึ่งจะช่วยให้เจ้าของกิจการวางแผนการใช้เงินได้ดีมากขึ้น และทำให้ทราบถึงสภาพคล่องในการดำเนินงาน เพื่อนำไปใช้วางแผนการใช้จ่ายของกิจการได้และนอกจากงบกระแสเงินสด จะแสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดของกิจการ ว่ามีการได้มาและใช้ไปอย่างไรแล้ว ยังเป็นงบที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ที่เน้นการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการบริหารจัดการเงินสดของกิจการ การวางแผนการตัดสินใจทางการเงินในอนาคตของกิจการ

4. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเจ้าของ แสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินและแหล่งที่มาของการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น เช่น ทุนชำระแล้วของบริษัทเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุน หรือลดลงจากการลดทุน กำไรสะสมของกิจการเพิ่มขึ้นด้วยกำไรสุทธิ หรือลดลงด้วยการจ่ายเงินปันผล ซึ่งสามารถทำให้เจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้น เตรียมพร้อมตั้งรับกับความเสี่งที่อาจจะเกิดขึ้นได้ในอนาคตได้ รวมถึงสามารถคาดการณ์ถึงเงินปันผลที่จะได้รับ รวมถึงแสดงให้เห็นมูลค่าของกิจการ ในการประเมินมูลค่าหุ้นของกิจการ มีตัวชี้วัดประการหนึ่งเรียกว่ามูลค่าตามบัญชี (Book Value)

5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน เช่น รายละเอียดของรายการในงบการเงิน นโยบายการทำบัญชีที่กิจการใช้ เช่น วิธีการรับรู้รายได้ วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา รวมทั้งภาวะผูกพันในอนาคต ความคืบหน้าคดีความฟ้องร้อง ซึ่งหมายเหตุประกอบงบการเงิน จะช่วยให้เจ้าของกิจการสามารถวางแผนและตัดสินใจได้ในหลายๆ เรื่อง เช่น

5.1 วางแผนสำหรับลูกหนี้การค้า หากลูกหนี้การค้ามากแสดงว่ากิจการขายสินค้าและบริการได้ดี แต่หากลูกหนี้การค้ามีมากจนผิดสังเกต อาจแสดงว่าลูกหนี้ของกิจการ ขาดสภาพคล่องในการชำระหนี้ หรือหมายถึงกิจการขายได้ดี แต่ไม่สามารถเก็บหนี้ได้ ซึ่งจะส่งผลเสียต่อกิจการอย่างแน่นอน เมื่อเป็นเช่นนี้เจ้าของกิจการต้องมีการวางแผนเตรียมรับมือไว้ล่วงหน้า

5.2 กรณีกิจการมีคดี ที่ถูกฟ้องร้องและอาจจะภาวะในอนาคตที่ต้องจ่าย แต่หากคดีความยังไม่สิ้นสุด ข้อมูลนี้จะยังไม่ถูกรวมอยู่ในงบการเงิน ดังนั้นผู้อ่าน งบการเงิน จะสามารถเห็นข้อมูลส่วนนี้ได้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.3 บอกถึงข้อมูล การเปลี่ยนแปลงนโยบายการตัดค่าเสื่อมราคา ซึ่งทำให้กิจการมีตัวเลขผลกำไรเพิ่มขึ้นมากในรอบบัญชีนั้น แต่ไม่ใช่กำไรที่ได้มาจากการดำเนินงาน

ผู้ใช้งบการเงิน

งบการเงินไม่ใช่เพียงเจ้าของธุรกิจหรือเจ้าของกิจการเท่านั้น ที่ต้องทราบรายละเอียดต่างๆ จากงบการเงิน บุคคลที่ต้องการนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ประโยชน์อาจแบ่งเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. บุคคลภายนอก ได้แก่ ผู้ลงทุน ลูกค้า เจ้าหนี้ รัฐบาล และผู้สนใจอื่นๆ

1.1 ผู้ลงทุน ผู้ลงทุนทั่วไปจะใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจว่าควรลงทุนในกิจการนั้นหรือไม่

1.2 ลูกค้า จะใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อดูถึงความมั่นคงน่าเชื่อถือของกิจการก่อนเซ็นสัญญาซื้อขาย และการกำหนดราคาของสินค้าหรือบริการว่ามีความเหมาะสมหรือไม่

1.3 เจ้าหนี้ ใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาให้สินเชื่อ

1.4 รัฐบาล ใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรและการควบคุมธุรกิจในด้านต่างๆ

1.5 Supplier ของกิจการ อาจใช้งบการเงินเพื่อวิเคราะห์ว่ากิจการจะสามารถชำระหนี้ได้หรือไม่

2. บุคคลภายใน ได้แก่ เจ้าของกิจการ ผู้บริหารกิจการ ลูกจ้างและพนักงาน

2.1 เจ้าของกิจการ จะใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อประกอบการตัดสินใจเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเงินทุน

2.2 ลูกจ้างและพนักงาน จะใช้ข้อมูลทางบัญชีเพื่อดูถึงความมั่นคงของกิจการ และใช้ในการเรียกร้องค่าจ้างและสวัสดิการตามความเหมาะสม

กล่าวคืองบการเงินจัดทำขึ้นโดยมีเป้าหมายเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้น งบการเงินต้องให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้

นักวิชาการได้ให้ความหมายของคุณภาพงบการเงิน ดังนี้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ได้จัดทำกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ฉบับปรับปรุงใหม่, 2563) ซึ่งเป็นไปตามหลักการภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน โดยกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้

ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

วัตถุประสงค์ของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

1. เพื่อช่วยให้คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศสามารถพัฒนามาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่อยู่บนแนวคิดที่สอดคล้องกัน ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลการเงินมีประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่น
2. เพื่อช่วยให้ผู้จัดทำรายงานทางการเงินสามารถพัฒนานโยบายการบัญชีที่สอดคล้องกันในกรณีที่ไม่มีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใดครอบคลุมถึงรายการนั้นหรือเหตุการณ์อื่นเป็นการเฉพาะ หรือในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินอนุญาตให้มีทางเลือกในการเลือกนโยบายการบัญชี
3. เพื่อช่วยให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถทำความเข้าใจและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้
4. เพื่อให้ข้อมูลการเงิน (Financial Information) เกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงาน (Reporting Entity) ที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจกับผู้ใช้หลักของรายงานทางการเงิน (Primary User Group) ไม่ว่าจะการตัดสินใจของผู้ใช้หลักเป็นการตัดสินใจเกี่ยวกับการซื้อ ขาย หรือถือตราสารทุนและตราสารหนี้ รวมถึงการให้หรือชำระเงินกู้และสินเชื่อในรูปแบบอื่น ตลอดจนการใช้สิทธิออกเสียงหรือการมีอิทธิพลต่อการดำเนินการของฝ่ายบริหารที่กระทบการใช้ทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์

ลักษณะที่สามารถสร้างและทำให้ข้อมูลด้านการเงินมีประโยชน์มากที่สุดในเชิงธุรกิจ หรือรวมไปถึงการสร้างความน่าเชื่อถือของข้อมูลเพื่อให้ง่ายต่อการตัดสินใจต่อนักลงทุนในการทำการซื้อขายในปัจจุบันและส่งผลระยะยาวถึงอนาคตได้ ประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

ลักษณะข้อมูลการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ ประกอบด้วย 2 ลักษณะ ดังนี้

1.1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงไปเมื่อทราบหรือไม่ทราบข้อมูลนั้น ทั้งนี้ ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ (Predictive Value) และข้อมูลนั้นต้องสามารถช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการยืนยัน (Confirmatory Value) ซึ่งโดยปกติแล้ว คุณค่าเพื่อการพยากรณ์และคุณค่าเพื่อการยืนยันของข้อมูลการเงินมีความสัมพันธ์กัน กล่าวคือ หากข้อมูลการเงินมีคุณค่าเพื่อการ

พยากรณ์แล้วมักมีคุณค่าเพื่อการยืนยันด้วย ตัวอย่างเช่น นักลงทุนนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อน เพื่อประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น ทั้งนี้ นอกจากความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลหรือการแสดงผลข้อมูลไม่ชัดเจน มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

1.2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ เนื้อหาสาระและข้อมูลการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมีโดยมีรายละเอียดดังนี้

1.2.1 ความครบถ้วน โดยกิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

1.2.2 ความเป็นกลาง โดยกิจการต้องนำเสนอข้อมูลการเงินโดยไม่มีอคติหรือความไม่เป็นกลางและจำเป็นต้องใช้หลักความรอบคอบด้วย ซึ่งหลักความรอบคอบเป็นการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง

1.2.3 การที่ข้อมูลไม่มีข้อผิดพลาดหรือการให้ข้อมูลทางการเงินไม่ครบถ้วน

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

องค์ประกอบ 4 ลักษณะ ที่จะช่วยให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์มากขึ้น ดังนี้

2.1 การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) โดยเปรียบเทียบระหว่างข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับต่างรอบระยะเวลา โดยความสามารถเปรียบเทียบได้ไม่ใช่ความสม่ำเสมอ แต่ต้องประกอบด้วยความสม่ำเสมอ เนื่องจากสามารถช่วยให้เกิดความสามารถเปรียบเทียบได้ของข้อมูล ซึ่งความสม่ำเสมอ หมายถึง การใช้แนวทางการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาทางเศรษฐกิจเหมือนกัน ไม่ว่าจะเป็นอย่างรอบระยะเวลารายงานภายในกิจการเดียวกัน หรือภายในรอบระยะเวลาเดียวกัน แต่ต่างกิจการกัน

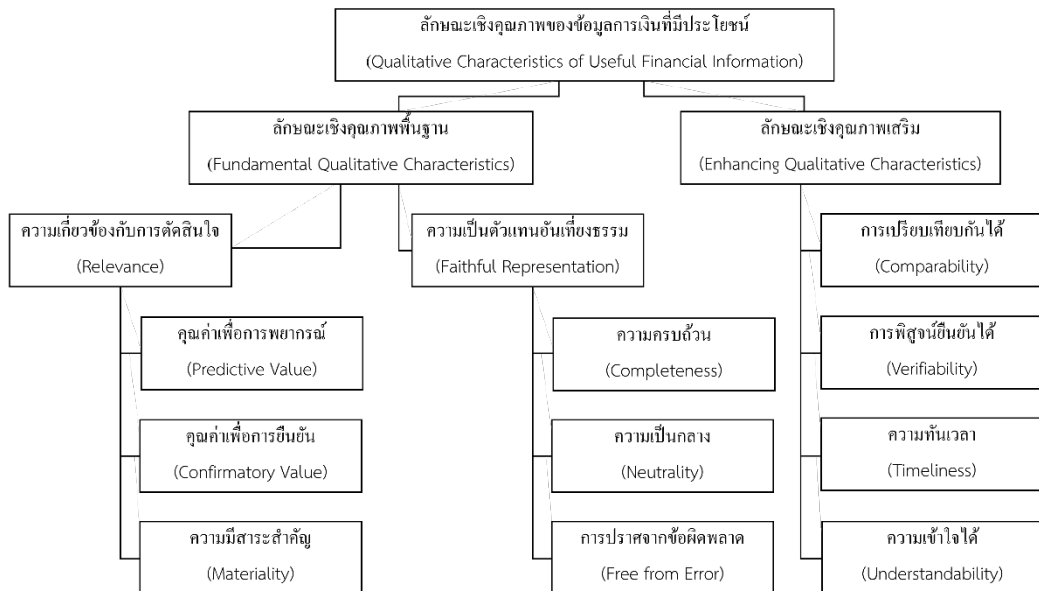
2.2 การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ไม่ว่าจะเป็นการพิสูจน์ทางตรงหรือพิสูจน์ทางอ้อม ซึ่งทางตรง (Direct Verification) เป็นการพิสูจน์โดยการสังเกตหรือจำนวนทางตรง เช่น การตรวจสอบสินค้าที่มีอยู่จริงกับบัญชีสินค้าคงเหลือหรือทะเบียนทรัพย์สิน ส่วนทางอ้อม (Indirect Verification) เป็นการตรวจสอบโดยเทคนิค ซึ่งจะสามารถช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินว่าข้อมูลนั้นมีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2.3 ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินจะมีประโยชน์มากขึ้น เมื่อข้อมูลนั้นมีการแสดงอย่างทันเวลา เนื่องจากความทันเวลาที่สามารถนำข้อมูลนั้นมาใช้มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้ บริษัทจำเป็นต้องจัดทำประมาณการทางบัญชีขึ้นมา เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินให้ทันเวลา ก่อนที่ข้อมูลนั้นจะสูญเสียอิทธิพลในการตัดสินใจไป เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าตัด

จำหน่าย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน เป็นต้น

2.4 ความเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ข้อมูลที่ถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะและนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ จะทำให้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูล ทั้งนี้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น

จากคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ข้างต้นนั้นสามารถสรุปได้ ดังนี้



ภาพประกอบที่ 4 : ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์

ที่มา : สภาวิชาชีพบัญชี (2563, ออนไลน์)

กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์และขวัญฤดี ตันตระกูล (2560) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) กล่าวถึง คุณภาพงบการเงิน หมายถึง หมายถึง ลักษณะเชิงคุณภาพที่บ่งบอกว่าข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน โดยลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลในงบการเงินประกอบไปด้วย 6 ด้าน ได้แก่ ด้านที่ 1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านที่ 2 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านที่ 3 ความเข้าใจกันได้ ด้านที่ 4 ความทันต่อเวลา ด้านที่ 5 การเปรียบเทียบกันได้ ด้านที่ 6 การพิสูจน์ยืนยันได้

จำนงค์ จันทโชโต (2558) กล่าวถึง คุณภาพของงบการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพของงบการเงินจะสามารถบรรลุได้เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานจากภายในกิจการ ในการประเมินคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสามารถใช้เกณฑ์ลักษณะเชิงคุณภาพทางบัญชี ประกอบด้วย ความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องและความเชื่อถือได้ เพื่อให้งบการเงินสามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจได้

Jonas and Blanchet (2000) กล่าวว่า คุณภาพของรายงานการเงิน หมายถึง รายงานการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือน ซึ่งคุณภาพของรายงานการเงินจะสามารถบรรลุได้เมื่อมีความสมดุลของระบบการทำงานของการกา กบ์ ดูแลกิจการที่ดีถ้าหากผู้บริหารใช้ทางเลือกของหลักการบัญชีหรือความไม่ชัดเจนของหลักการบัญชีในการลดต้นทุนและผลกระทบจากภายนอกจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินไม่แสดงรายการและเหตุการณ์ที่เป็นกลางในการประเมินคุณภาพของข้อมูลทางการเงินสามารถใช้เกณฑ์ลักษณะเชิงคุณภาพตามแม่บท การบัญชีประกอบด้วย 1) ความเข้าใจได้ความเกี่ยวข้อง และ 2) ความเชื่อถือได้

สรุปได้ว่า งบการเงินที่ดีต้องให้ข้อมูลที่มีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนด ครบถ้วนและถูกต้อง สามารถสะท้อนให้เห็นถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเคลื่อนไหวของกระแสเงินสดของกิจการ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้งบการเงินมีลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ส่วนลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ได้แก่ 1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ 2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 3) ความทันเวลา และ 4) ความสามารถเข้าใจได้ ดังนั้น ผู้ทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามที่ข้อกำหนดของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้งบการเงินเป็นที่น่าเชื่อถือและใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้สูงสุด

จากแนวคิดข้างต้นผู้วิจัยจึงขออ้างอิงไปยังตัวอย่างวิจัยที่ศึกษาคุณภาพงบการเงิน ดังนี้

นิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2565, หน้า 256) ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ระบุว่า คุณภาพการจัดทำงบการเงิน ประกอบด้วย 1.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3.ความสามารถเปรียบเทียบได้ 4.ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ความทันเวลา 6.ความสามารถเข้าใจได้

มณีวรรณ ศรีปาน (2564, หน้า 28-33) ศึกษาเรื่อง สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ระบุว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วยคุณลักษณะตามที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์กำหนด 6 ลักษณะสำคัญ

ผกา มาศ บุตรสาลี (2564, หน้า 28-33) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีใน สำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ระบุว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1. ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ 3. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 4. ด้านความเชื่อถือได้ 5. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ผกา วดี นิลสุวรรณและคณะ (2563, หน้า 18) ศึกษาเรื่อง คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึง ประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัด อุตรธานี ระบุว่า คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน 1. ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3. ด้านความเชื่อถือได้ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้

อรุณพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560, หน้า 18-20) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยสามารถสรุป เป็นคุณภาพงบการเงินได้ จำนวน 5 คุณลักษณะ ดังต่อไปนี้ 1.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2.ความ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3.ความเข้าใจกันได้ 4.การเปรียบเทียบกันได้ 5.ความทันต่อเวลา

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560, หน้า 17-26) ศึกษาเรื่อง คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ระบุว่า คุณภาพงบการเงิน ประกอบด้วย ด้านที่ 1.ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านที่ 2.ความเป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านที่ 3.ความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านที่ 4.ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านที่ 5.ความทันเวลา และด้านที่ 6.ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability)

ณัชชา อาแล (2560, หน้า 24-25) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ระบุว่า คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน 1.ความทันต่อเวลา 2.ความเปรียบเทียบได้ 3.ความพิสูจน์ยืนยันได้ 4.ความเข้าใจได้

ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559, หน้า 122) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความสามารถและมาตรฐาน ในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลใน จังหวัดนครราชสีมา ระบุว่า คุณภาพรายงานงบการเงิน ประกอบด้วย 1.ความสามารถเข้าใจได้ 2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3.ด้านความเชื่อถือได้ 4.การเปรียบเทียบกันได้

สรุปได้ว่า งบการเงินที่ดีต้องให้ข้อมูลที่มีคุณภาพตามมาตรฐาน ควรประกอบด้วย 6 ลักษณะที่สำคัญ ประกอบด้วย ลักษณะที่ 1 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ลักษณะที่ 2 ความเป็น ตัวแทนอันเที่ยงธรรม ลักษณะที่ 3 ความสามารถเปรียบเทียบได้ ลักษณะที่ 4 ความสามารถพิสูจน์ ยืนยันได้ ลักษณะที่ 5 ความทันเวลา และลักษณะที่ 6 ความสามารถเข้าใจได้

จากตัวอย่างวิจัยข้างต้นผู้วิจัยสามารถนำมาสังเคราะห์ตัวแปรคุณภาพของงบการเงิน ได้ดังตารางที่ 2 ดังนี้

ตารางที่ 2 ตารางวิเคราะห์ตัวแปรตัวแปรคุณภาพของงบการเงิน

นักวิชาการ	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอื่นที่เที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้	ความเชื่อถือได้
นิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2565, หน้า 256)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
มณีวรรณ ศรีปาน (2564, หน้า 28-33)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ผกามาศ บุตรสาลี (2564, หน้า 28-33)	✓	✓	✓		✓	✓	✓
ผกาวดี นิลสุวรรณและคณะ (2563, หน้า 18)	✓		✓			✓	✓
สภาวิชาชีพัญชี (2563)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์(2560, หน้า 17-26)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ณิชชา อาแล (2560, หน้า 24-25)			✓	✓	✓	✓	
อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560, หน้า 18-20)	✓	✓	✓		✓	✓	
ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559, หน้า 122)	✓		✓			✓	✓

จากตารางที่ 2 พบว่า ตัวแปรคุณภาพของงบการเงินของในการศึกษา เรื่อง ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ในครั้งนี้ผู้วิจัยได้สังเคราะห์งานวิจัยนิรมล คชแก้ว และฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2565, หน้า 256) และมณีวรรณ ศรีปาน (2564, หน้า 28-33) สามารถสรุปตัวแปรองค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของงบการเงินมี 6 ด้าน ได้แก่

1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
5. ความทันเวลา
6. ความสามารถเข้าใจได้

สามารถแสดงรูปองค์ประกอบคุณภาพของงบการเงิน ดังภาพประกอบที่ 5



ภาพประกอบที่ 5 องค์ประกอบตัวแปรคุณภาพของงบการเงิน

2.4 ทฤษฎีการเรียนรู้

การเรียนรู้ หมายถึง การได้รับความรู้ พฤติกรรม ทักษะ ที่เป็นสิ่งแปลกใหม่หรือปรับปรุงสิ่งที่มีอยู่ อาจจะเกี่ยวข้องกับการสังเคราะห์สารสนเทศที่ได้รับ ผู้รับทักษะและพัฒนาการเรียนรู้ เช่น มนุษย์จะรับรู้และพัฒนาจากประสบการณ์ สัตว์จะรับรู้จากการฝึกฝน และเครื่องจักรบางชนิดจะรับรู้จากการป้อนคำสั่ง เป็นต้น

การเรียนรู้เป็นขั้นตอนหนึ่งในระบบการศึกษาที่มีความสำคัญเป็นอย่างมาก หากขาดการเรียนรู้ย่อมส่งผลต่อการพัฒนาตนเองให้มีพัฒนาการที่ดีขึ้นได้ โดยกระบวนการที่การเรียนรู้จำเป็นต้องอาศัยส่วนหนึ่งคือ ความขยันใฝ่รู้ใฝ่เรียน ทั้งนี้อาจมีการกำหนดเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์เพื่อสร้างแรงบันดาลใจในการพัฒนาตนเองให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ได้เช่นกัน ดังนั้นแล้วการที่บุคคลมีความใฝ่รู้ใฝ่เรียนจะเป็นตัวกำหนดบริบทการเรียนรู้ของแต่ละบุคคลที่แตกต่างกันออกไป

ทฤษฎีการเรียนรู้ (Learning theory) การเรียนรู้คือกระบวนการที่ทำให้คนเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม ความคิด คนสามารถเรียนได้จากการได้ยินการสัมผัส การอ่าน การใช้เทคโนโลยี เป็นต้น

ทฤษฎีเชื่อมโยงของธอร์นไดค์ (Thorndike's Connected Theory) โดยมีหลักเบื้องต้นกล่าวว่า การเรียนรู้เกิดจากการเชื่อมโยงระหว่างสิ่งเร้าและการตอบสนอง โดยแสดงในรูปแบบต่างๆ จนกว่าจะเป็นที่พอใจที่เหมาะสมที่สุดซึ่งเรียกว่าการลองผิดลองถูก (trial and error) กฎการเรียนรู้ตามทฤษฎีเชื่อมโยงประกอบด้วยกฎ 3 ข้อ ดังต่อไปนี้ (สมชาย รัตนทองคำ, 2556)

1. กฎแห่งความพร้อม (Law of Readiness) กล่าวถึง สภาพความพร้อมของผู้เรียนทั้งทางร่างกายและจิตใจ ความพร้อมทางร่างกาย หมายถึง ความพร้อมทางวุฒิภาวะและอวัยวะต่างๆ ของร่างกาย ทางด้านจิตใจหมายถึง ความพร้อมที่เกิดจากความพึงพอใจเป็นสำคัญ ถ้าเกิดความพึงพอใจย่อมนำไปสู่การเรียนรู้ ถ้าเกิดความไม่พึงพอใจจะทำให้ไม่เกิดการเรียนรู้ หรือทำให้การเรียนรู้หยุดชะงักไป

2. กฎแห่งการฝึกหัด (Law of Exercise) กล่าวถึงการสร้างความมั่นคงของการเชื่อมโยงระหว่างสิ่งเร้ากับการตอบสนองที่ถูกต้อง โดยการฝึกหัดกระทำซ้ำบ่อยๆ ย่อมทำให้เกิดการเรียนรู้ได้ เมื่อเกิดความเข้าใจหรือเรียนรู้แล้วไม่ได้กระทำซ้ำบ่อยๆ จะทำให้การรู้นั้นไม่คงทนถาวร หรือในที่สุดจะเกิดการลืมจนไม่เรียนรู้อีกเลย

3. กฎแห่งผลที่ได้รับ (Law of Effect) กล่าวถึง ผลที่ได้รับเมื่อแสดงพฤติกรรมการเรียนรู้แล้วว่า ถ้าได้รับผลที่พึงพอใจ ผู้เรียนย่อมอยากจะทำซ้ำอีกต่อไป แต่ถ้าได้รับผลที่ไม่พึงพอใจ ผู้เรียนย่อมไม่อยากเรียนรู้ ดังนั้น ถ้าจะทำให้การเชื่อมโยงระหว่างสิ่งเร้ากับการตอบสนองความมั่นคงถาวร ต้องให้ผู้เรียนได้รับผลที่พึงพอใจ ซึ่งขึ้นอยู่กับความพึงพอใจของแต่ละบุคคล

ทฤษฎีการเรียนรู้ของ Bloom (1964) ได้จำแนกจุดมุ่งหมายทางการศึกษาออกเป็น 3 ด้าน คือ ด้านที่ 1 ความรู้ ด้านที่ 2 เจตคติหรือความรู้สึก และด้านที่ 3 ทักษะ ด้านความรู้ซึ่งการเรียนรู้

ด้านความรู้หรือพุทธิปัญญา บลุ่มได้จำแนกจุดมุ่งหมายออกเป็นระดับได้ 6 ระดับ (จากระดับต่ำเป็นระดับสูง) ได้ดังต่อไปนี้

1. ความรู้ความจำ (knowledge) คือความสามารถในการระลึกเรื่องราวต่างๆ ที่เคยมีประสบการณ์มาก่อนประกอบด้วย

1.1 ความรู้เฉพาะสิ่ง (knowledge of specifics) ได้แก่ ความรู้ศัพท์เฉพาะ (knowledge of terminology) และความรู้ข้อเท็จจริงเฉพาะสิ่ง (knowledge of specific facts)

1.2 ความรู้เรื่องวิธิต่างและวิธีการจัดการทำกับสิ่งเฉพาะ (knowledge of ways and means of dealing with specifics)

1.3 ความรู้เรื่องสากลและเรื่องนามธรรมในสาขาต่างๆ (knowledge of the universals and abstraction field) ได้แก่ ความรู้เรื่องหลักการและข้อสรุปทั่วไป (knowledge of principles and generalizations) และความรู้เรื่องทฤษฎีและโครงสร้าง (knowledge of theories and structures)

2. ความเข้าใจ (comprehension) คือความสามารถในการผสมผสานความรู้ความจำเป็นความคิดของตนเอง อาจขยายความออกไปอย่างสมเหตุสมผล สามารถอธิบายความโดยใช้ความคิดและคำพูดของตนเองประกอบด้วยความเข้าใจด้าน ได้แก่ 1) การแปลความ (translation) 2) การตีความ (interpretation) 3) การสรุปอ้างอิง (extrapolation)

3. การประยุกต์หรือการนำไปใช้ (application) เป็นความสามารถการนำสิ่งที่รู้แล้วไปใช้ในสถานการณ์ใหม่ที่ไม่เคยเห็นหรือไม่เคยมีประสบการณ์มาก่อน

4. การวิเคราะห์ (analysis) คือความสามารถในการแยกแยะเรื่องราวสิ่งต่างๆ ออกเป็นส่วนย่อย ๆ เพื่อให้เห็นถึงความสัมพันธ์ของส่วนย่อย ๆ เหล่านี้กันอย่างชัดเจน ประกอบด้วย 1) การวิเคราะห์ความสำคัญหน่วยย่อย (analysis of elements) 2) การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ (analysis of relationship) 3) การวิเคราะห์หลักการจัดระเบียบ (analysis of organization principles)

5. การสังเคราะห์ (synthesis) คือความสามารถในการนำหน่วยย่อย ๆ มารวมเข้าเป็นเรื่องเดียวกัน เพื่อให้เห็นถึงโครงสร้างที่ชัดเจน หรือแปลกไปจากเดิม ประกอบด้วย 1) ผลสังเคราะห์ความหมายเฉพาะ (production of unique communication) 2) ผลสังเคราะห์แผนปฏิบัติการ (production of a plan, or proposed set of operations) 3) สังเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงนามธรรม (derivation of a set of abstract relations)

6. การประเมิน (evaluation) คือความสามารถในการตัดสินคุณค่าของเนื้อหาและวิธีการประกอบด้วย 1) การตัดสินตามเกณฑ์ภายใน (judgments in terms of internal criteria) 2) การตัดสินตามเกณฑ์ภายนอก (judgments in terms of external criteria)

ทฤษฎีของ Tyler (1949) ได้นำเสนอถึงองค์ประกอบของการเรียนรู้ ประกอบด้วย

1. ความต่อเนื่อง หมายถึง บุคคลต้องเปิดโอกาสให้มีการฝึกวิชาทักษะในประสบการณ์ และการกระทำอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องกัน
2. การจัดลำดับ หมายถึง การจัดกิจกรรมและประสบการณ์จากเรื่องที่เข้าใจง่ายไปยัง เรื่องที่มีความเข้าใจยาก เพื่อให้ได้เรียนเนื้อหาที่ยากและสามารถเข้าใจอย่างเป็นลำดับยิ่งขึ้น
3. บูรณาการ หมายถึง การที่ได้นำความคิดเห็น ประสบการณ์และการแสดงพฤติกรรมที่ สอดคล้อง เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพของผู้เรียน

ทฤษฎีเงื่อนไขการเรียนรู้ของ Gagne (1916-2002) ซึ่งอธิบายถึงกลไกของการเกิดการเรียนรู้ มีองค์ประกอบสำคัญ 3 ส่วนได้แก่

1. ผลการเรียนรู้หรือความสามารถการเรียนรู้ด้านต่างๆของมนุษย์ ผลการเรียนรู้ หรือ ความสามารถของมนุษย์ คือพฤติกรรมที่เป็นความสามารถ หรือคุณสมบัติที่พัฒนาขึ้น อันเกิดจากการ เรียนรู้ของผู้เรียนมี 5 ประเภทใหญ่ๆได้แก่

1.1 ทักษะทางปัญญา (intellectual skills) หมายถึงความสามารถของผู้เรียน ในการ ใช้สัญลักษณ์ ทั้งด้าน การตีความ และการใช้สัญลักษณ์ต่างๆ การใช้ทักษะทางปัญญาครอบคลุม ความรู้ ความเข้าใจใน เรื่องต่างๆ มากมาย โดยเฉพาะอย่างยิ่ง คณิตศาสตร์ และไวยากรณ์การใช้ ภาษา

1.2 กลวิธีในการเรียนรู้ (cognitive strategies) หมายถึง กระบวนการที่มนุษย์ใช้ในการ ช่วยให้เห็นได้รับ ข้อมูล และจัดกระทำกับข้อมูลจนเกิดการการเรียนรู้ ตามที่ตนต้องการ ซึ่งนักการศึกษาสำคัญๆ ใน ปัจจุบันให้ความสำคัญมาก ซึ่งประกอบด้วย 1) กลวิธีเกี่ยวกับการใส่ใจ (attending) 2) กลวิธีเกี่ยวกับ การทำความเข้าใจความคิดรวบยอด (encoding) 3) กลวิธีเกี่ยวกับการระลึกถึงสิ่งที่ อยู่ในความทรงจำ (retrieval) 4) กลวิธีเกี่ยวกับการแก้ปัญหา (problem solving) 5) กลวิธีเกี่ยวกับการ คิด (thinking)

1.3 ภาษา คำพูด (verbal information) หมายถึงกระบวนการที่มนุษย์ใช้ในการ สื่อสาร เพื่อให้เกิดการ เรียนรู้แบ่งออกเป็น 1) คำพูดที่เป็นชื่อของสิ่งต่างๆ (names or labels) 2) คำพูดที่เป็นข้อความ ข้อเท็จจริง (facts) 3) คำพูดที่เรียบเรียงอย่างมีความหมาย (meaningfully organized verbal knowledge)

1.4 ทักษะการเคลื่อนไหว (motor skills) หมายถึงกระบวนการควบคุมของสมอง เพื่อให้เกิดการ เคลื่อนไหวของกล้ามเนื้อ ให้เป็นไปตามต้องการ มักหมายถึงทักษะการเรียนรู้ การ ทำงาน โดยการ ฝึกฝน ซึ่งจำเป็นต้องใช้ทักษะย่อย ๆ ด้านความรู้ความจำการสื่อสารเพื่อทำความเข้าใจ

1.5 เจตคติ (attitudes) หมายถึง ความคิด การรับรู้คุณลักษณะของบุคคล ซึ่งแสดงออกมาในรูปของ พฤติกรรมของบุคคลที่ตอบสนองต่อสิ่งเร้า เป็นการประมวลผลของสมองชั้นสูงหลายระบบร่วมกัน เพื่อตอบสนองต่อสิ่งกระตุ้นนั้นๆ มักเกี่ยวข้องกับความรู้สึกอารมณ์ของบุคคล สภาพแวดล้อมตามสถานการณ์นั้นๆ สิ่งเร้าเดียวกันภายใต้สถานการณ์และอารมณ์ของบุคคลที่แตกต่างกัน อาจแสดง พฤติกรรมที่แตกต่างกัน

2. กระบวนการเรียนรู้และจดจำของมนุษย์ ในการอธิบายเกี่ยวกับกระบวนการเรียนรู้และจดจำของมนุษย์นั้น กานเยได้อาศัยรูปแบบการจัดกระทำข้อมูลของสมองเป็นพื้นฐาน จากนั้นจึงได้อธิบายกระบวนการโดยสัมพันธ์กับโครงสร้างแต่ละส่วนในรูปแบบดังนี้

2.1 การจัดกระทำข้อมูลในสมอง ซึ่งกล่าวว่า สิ่งเร้ารอบๆตัวมนุษย์จะกระตุ้นเซลล์ประสาทที่ทำหน้าที่รับ ข้อมูล ให้เกิดการสร้างสัญญาณประสาท ในระบบประสาท สัญญาณดังกล่าวจะมีแบบแผนเฉพาะ ตามการสร้างของเซลล์ประสาท และจะยังคงอยู่ในหน่วยบันทึกข้อมูลของระบบประสาทรับสัมผัส ในช่วงระยะเวลาสั้นๆ (ประมาณหนึ่งในหลายร้อยวินาที) จากนั้น จะมีระบบการรับรู้ซึ่งทำหน้าที่ กลั่นกรองสิ่งเร้าที่ไม่ต้องการออก และส่งผ่านข้อมูล (สัญญาณประสาท) ที่เลือกรับรู้เข้ามาบันทึกไว้ โดยบันทึกในหน่วยความจำระยะสั้น ซึ่งหน่วยความจำระยะสั้นนี้ สามารถดึงข้อมูลกลับมาใช้ได้อีก เช่น การได้ยิน การออกเสียง การมองเห็น เป็นต้น จากนั้นข้อมูลดังกล่าว จะมีการแปลงรูป โดยการแปลความให้มีความหมาย และเก็บไว้ในหน่วยความจำระยะยาวต่อไป เมื่อต้องการใช้ข้อมูลที่ บันทึกไว้ จะมีกระบวนการค้นหาข้อมูล ตามด้วยกระบวนการระลึกถึงสิ่งที่อยู่ในความทรงจำ ซึ่งใน ระยะเวลาที่ข้อมูลที่ถูกบันทึกไว้ จะถูกแปลงรูปกลับมาอยู่ในหน่วยความจำระยะสั้น ซึ่งเรียกว่า ความจำเพื่อการใช้งาน (working or conscious memory) จากนั้น ส่วนที่ควบคุมการตอบสนองก็จะจัดระบบ การตอบสนองที่เหมาะสม โดยส่งข้อมูลสัญญาณไปยังกล้ามเนื้อส่วนต่างๆ ของร่างกายให้กระทำตามที่ต้องการ ร่างกายจะได้รับข้อมูลป้อนกลับ จากการสังเกตผลการกระทำของตนเองที่เกิดขึ้น และการ เสริมแรงที่ตามมา จะช่วยให้มนุษย์เกิดการเรียนรู้ในเรื่องนั้น โดยคงความสามารถที่จะกระทำตามกระบวนการนี้ซ้ำอีก เมื่อในอนาคตมีเหตุการณ์ สิ่งเร้าที่ทำให้เกิดการระลึก การฝึกฝนและการใช้ ประโยชน์ต่อไป

2.2 กระบวนการควบคุมการดำเนินการและความคาดหวัง ซึ่งกระบวนการจัดกระทำข้อมูลในสมอง เป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นภายในร่างกายมนุษย์ โดยมีกระบวนการอีกอย่างหนึ่งซึ่งเรียกว่า กระบวนการ ควบคุมการดำเนินการ (executive control process) และความคาดหวัง (expectancies) รวมหมายถึง วิธีการต่างๆที่มนุษย์จะเข้าสู่สิ่งเร้า เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้อง และลงมือกระทำกิจกรรมการเรียนรู้ ซึ่งล้วน แสดงถึงความหลากหลาย ความยืดหยุ่นและความริเริ่มสร้างสรรค์ มนุษย์ได้พัฒนาความสามารถทั้งสองประการนี้มาแล้วในการเรียนรู้ในอดีต มนุษย์จึงมีความจำระยะยาวส่วนหนึ่งแยกเก็บไว้ เมื่อเกิด เหตุการณ์การเรียนรู้ หรือมีสิ่งเร้าเข้ามากระทบประสาทสัมผัส

มนุษย์จะอาศัยข้อมูลที่สะสมไว้ใน หน่วยความจำระยะยาวนี้ มาพิจารณา หรือเลือกจัดกระทำกับ ข้อมูลเฉพาะอย่าง เพื่อให้บรรลุผลงาน การเรียนรู้ที่ต้องการ ไม่ว่าจะป็นขั้นในใจ บันทึก และเก็บ ข้อมูลเข้าไว้ในหน่วยความจำทำความเข้าใจ กับข้อมูลที่เก็บไว้ และนำออกมาใช้ในภายหลัง

3. ผลจากเหตุการณ์ภายนอกที่มีต่อกระบวนการเรียนรู้ภายในตัวมนุษย์ กานเย อธิบายว่า ขณะที่ กระบวนการจัดกระทำข้อมูลภายในร่างกายมนุษย์กำลังเกิดขึ้นอยู่นั้น เหตุการณ์ภายนอก ร่างกายมนุษย์ ก็ดำเนินไปพร้อมกัน เหตุการณ์ต่างๆมากมายภายนอกช่วยสร้างการเรียนรู้มาก ที่เดียว ทั้งในแง่ของการส่งเสริมและการยับยั้งการเรียนรู้ที่เกิดขึ้น ความสัมพันธ์ระหว่าง กระบวนการ เรียนรู้ภายในร่างกายมนุษย์ กับผลกระทบทางบวกที่อาจเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภายนอก

สรุปจากทฤษฎีการเรียนรู้ได้ว่าเป็นกระบวนการที่ทำให้คนเปลี่ยนแปลงพฤติกรรม ความคิด คนสามารถเรียนได้จากการได้ยินการสัมผัส การอ่าน การใช้เทคโนโลยี เพื่อให้เกิดการพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องนำไปสู่ความเป็นมืออาชีพและความเชี่ยวชาญในงานที่ปฏิบัติ

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

ผกามาศ บุตรสาลี (2565) ได้ศึกษา ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยตัวแปรอิสระ คือ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ได้แก่ 1. ด้านความ เที่ยงธรรม 2. ด้านความรู้ความสามารถ 3. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต 4. ด้านการรักษาความลับ 5. ด้าน ความโปร่งใส และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ 1. ด้านความทันต่อเวลา 2. ด้านความมี คุณภาพ 3. ด้านความสำเร็จของงาน 4. ด้านปริมาณงาน 5. ด้านความถูกต้อง และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ 1. ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ 3. ด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 4. ด้านความเชื่อถือได้ 5. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก นักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 172 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการ วิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความเที่ยงธรรมมีผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรู้ความสามารถ ด้าน ความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จ ของงานและด้านปริมาณงานมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05

ผกา มาศ บุตรสาส์และคณะ (2565) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า 1) คุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวัง ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการบริหารจัดการองค์กร และด้านทักษะการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านเปรียบเทียบกันได้ และคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวัง ด้านทักษะการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงลบต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ด้านความเข้าใจได้ และ 2) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์ และด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านเปรียบเทียบกันได้

รุ่งรัศมี รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) ได้ศึกษา สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยมีตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ 2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ 3. ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ 4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ 5. ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน 1. ด้านความเข้าใจได้ 2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3. ด้านความเชื่อถือได้ 4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้ 5. ด้านความทันเวลา โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม จำนวน 102 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือสถิติเชิงและการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติอนุमान ผลการวิจัยพบว่า 1.สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การจัดทำรายงานทางการเงินของแต่ละหน่วยงาน ต้องมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพสูง มีทัศนคติที่ดีต่องานที่ได้รับมอบหมาย นักบัญชีมีจรรยาบรรณเฉพาะ มีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความระมัดระวัง มีความโปร่งใส รักษาความลับของหน่วยงานเป็นอย่างดี มีการตรวจสอบ ตรวจสอบรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพ ก่อนนำเสนอต่อผู้บริหารของหน่วยงานให้ได้รับข้อมูลที่มีความถูกต้อง สามารถนำไปวิเคราะห์และใช้ในการวางแผนการบริหารงานในอนาคตได้เป็นอย่างดี 2.สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านทัศนคติทางวิชาชีพ มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ต้องเป็นผู้ที่มีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ซึ่งการมีทัศนคติที่ดี

จะทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีความสามารถในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี มีความรู้ที่ตรงกับงานที่ได้รับมอบหมายเป็นอย่างดี ส่งผลให้งานที่รับผิดชอบมีความถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ หากบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีทัศนคติที่ไม่ดีอาจส่งผลให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินเกิดข้อผิดพลาด รายงานทางการเงินไม่มีความน่าเชื่อถือ ผู้บริหารได้รับข้อมูลรายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้องสมบูรณ์ ผู้บริหารไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที ดังนั้น ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีต้องมีทัศนคติที่ดีต่องานที่ทำ เพื่อประโยชน์สูงสุดและผลดีต่อองค์กรต่อไปในอนาคต 3. สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม เนื่องจากบุคลากรผู้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคามเป็นผู้ที่มีความรู้ ความสามารถทางด้านบัญชีเป็นอย่างดี มีการพัฒนาความรู้ รวมถึงการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพด้านบัญชีที่ดีเยี่ยม มีการพัฒนาคุณค่าทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ โดยยึดถืออุดมการณ์ทางวิชาชีพ มีวินัย มารยาททางวิชาชีพ รวมถึงการพัฒนาตนให้เกิดความเจริญก้าวหน้าหากบุคลากรที่ปฏิบัติด้านบัญชีไม่มีความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ไม่มีการพัฒนาทักษะทางวิชาชีพ และคำนึงถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ จะส่งผลให้ไม่สามารถจัดทำรายงานทางการเงินได้ หรือรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นไม่มีคุณภาพ ไม่มีความถูกต้อง ขาดความน่าเชื่อถือ ส่งผลต่อความผิดพลาดในการจัดทำรายงานทางการเงินขององค์กร ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรควรตระหนักและให้ความสำคัญกับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติที่เหมาะสม มีความรู้ทางด้านวิชาชีพบัญชี มีทักษะทางวิชาชีพ และตระหนักถึงคุณค่าแห่งวิชาชีพ

จากรูรณ แซ่เต้า (2564) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล กับการสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยตัวแปรอิสระ คือ ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 1 ด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชี 2 ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี 3 ด้านบุคลากรและการสื่อสาร 4 ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา 5 ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล 6 ด้านทักษะการจัดการองค์กร และตัวแปรตาม คือ ความสำเร็จในการทำงาน ได้แก่ 1 ด้านความก้าวหน้า 2 ด้านการเป็นที่ยอมรับ 3 ด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ดี 4 ด้านผลสัมฤทธิ์ในงาน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 555 คน ผลการวิจัย 1) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านความรู้และความสามารถทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 2) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านการเป็นที่ยอมรับ และด้านผลสัมฤทธิ์ในงาน 3) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านบุคลากรและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 4) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไข

ปัญหา มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านความก้าวหน้า 5) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน ด้านความก้าวหน้า ด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ดีและด้านผลสัมฤทธิ์ในงาน 6) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการจัดการองค์กร มีผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ด้านความก้าวหน้า ด้านการเป็นที่ยอมรับ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานที่ดีและด้านผลสัมฤทธิ์ในงาน

ไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) ได้ศึกษา ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน ผลการวิจัยพบว่า คุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม มีความสัมพันธ์กับทักษะทางวิชาชีพ ทั้งนี้ การวิเคราะห์ถดถอยพหุระหว่างทักษะทางวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงานต่อคุณภาพรายงานงบการเงินในภาพรวม มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

นิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ (2564) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก ผู้บริหารธุรกิจ SMEs ในกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามันจำนวน 400 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลวิจัยพบว่า 1.คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยีด้านลักษณะเฉพาะบุคคล ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 2.ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านการบริหารจัดการในองค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 3. ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 4. ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพและด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 5. ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 6. คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี ด้านลักษณะเฉพาะบุคคล และด้านการบริหารจัดการในองค์กร มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

มณีวรรณ ศรีปาน (2564) ได้ศึกษา สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยตัวแปรอิสระ คือ สมรรถนะนัก

บัญชี ได้แก่ 1. ด้านความรู้ทางวิชาชีพ 2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ 3. ด้านทักษะการปฏิบัติงาน 4. ด้านทักษะส่วนบุคคล 5. ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร 6. ด้านทักษะการบริหารจัดการองค์กร 7. ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน ได้แก่ 1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ 4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5. ด้านความทันเวลา 6. ด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก หัวหน้าฝ่ายการเงิน และการบัญชีทำงานในสถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคลในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ทั้ง 20 จังหวัด รวมจำนวน 381 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลวิจัยพบว่า คะแนนเฉลี่ยสมรรถนะและการรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพมีเท่ากับ 4.31 และ 4.37 ตามลำดับ ผลการสำรวจชี้จุดแข็งและจุดอ่อนในด้านความสามารถและคุณภาพของการรายงานทางการเงินทั้งหมด ดังนั้นปัจจัยที่จะส่งผลให้การรายงานมีคุณภาพสูงขึ้นเกี่ยวข้องกับความรูทางวิชาชีพ จริยธรรมทางวิชาชีพ ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะการจัดการองค์กร ทักษะการปรับตัวสำหรับยุคดิจิทัล นอกจากนี้ผลการวิจัยนี้ยัง พบว่า คุณภาพของรายงานทางการเงินยังเกี่ยวข้องกับความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความน่าเชื่อถือ และการตรวจสอบได้

ผกาวดี นิลสุวรรณและคณะ (2563) ได้ศึกษา คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี โดยตัวแปรอิสระ คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ และตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของการจัดทำงบการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก ผู้ประกอบการของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานีจำนวน 30 ราย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน คือ ด้านคอมพิวเตอร์และด้านจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงิน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

เพ็ญญา เกื้อเกตุและคณะ (2563) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา โดยตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล และตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล จำนวน 269 ชุด โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลวิจัยพบว่า องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน จรรยาบรรณของนักบัญชี และทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี

วิไลวรรณ โพนศิริ (2562) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพ และตัวแปรตาม คือ คุณภาพการสอบ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวนเท่ากับ 302 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณผลวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม

อมร โทท่า (2562) ได้ศึกษา ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือโดยมีตัวแปรอิสระ คือ 1.ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และ 2.จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานทางการเงิน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ผู้บริหารฝ่ายบัญชีของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 193 คน ซึ่งได้มาโดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1.ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านคุณค่าทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน 2.จรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชี ด้านความโปร่งใส ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ และด้านความรับผิดชอบต่อเพื่อนร่วมวิชาชีพและจรรยาบรรณทั่วไป มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

อมรรัตน์ ศรีชัย (2561) ได้ศึกษา ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล โดยตัวแปรอิสระ คือ การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ 1. ด้านการเรียนรู้ 2. ด้านการสื่อสาร 3. ด้านความคิด 4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5. ด้านการเป็นผู้นำ 6. ด้านจริยธรรม และตัวแปรตาม คือ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ได้แก่ 1. ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ 2. ความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง 3. การใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสาร 4. การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา 5. การประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานบัญชี 6. ความเชื่อมั่นในตนเอง 7. การมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จำนวน 357 ราย โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า 1. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 2. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการเป็นผู้นำ ด้านจริยธรรม มี

ความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านความคิด มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านความสัมพันธ์กับผู้ที่เกี่ยวข้อง ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 3. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านการใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสาร ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเป็นผู้นำ ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านการใช้ภาษาอังกฤษในการติดต่อสื่อสาร ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 5. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานบัญชี ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านความคิด ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีกับงานบัญชี ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 6. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการเป็นผู้นำ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านความคิด ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านความเชื่อมั่นในตนเอง ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 7. การพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านการเรียนรู้ ด้านการสื่อสาร ด้านการเป็นผู้นำ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพด้านการมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล และการพัฒนาศักยภาพตนเอง ได้แก่ ด้านความคิด ด้านจริยธรรม มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความเป็นมืออาชีพด้านการมีจรรยาบรรณในวิชาชีพ ของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล

ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ได้ศึกษา คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 294 คน โดยใช้สถิติพื้นฐาน ในการหาค่าร้อยละการหาค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์หาความแปรปรวนในการทดสอบสมมติฐาน t-test F-test การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่าคุณลักษณะทางวิชาชีพในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านการประยุกต์ใช้มาตรฐานการสอบบัญชีที่มีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน และในมิติคุณลักษณะทางวิชาชีพด้านการใช้

วิจารณ์งานในการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพมีความสัมพันธ์และอิทธิพลเชิงบวกกับต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

ณัชชา อาแล (2560) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก หัวหน้าฝ่ายบัญชีและการเงินและบุคลากรทางด้านบัญชีและการเงินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยจำนวน 361 คน ผลการวิจัย พบว่า 1.) ทักษะทางวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 2.) การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชีด้านการใช้งานระบบ GFMS และการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 3.) จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และ 4.) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ และด้านความละเอียดรอบคอบในการทำรายงานส่งผลต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ด้านความเปรียบเทียบได้ ด้านความพิสูจน์ยืนยันได้และด้านความเข้าใจได้

ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) ได้ศึกษา ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี จำนวน 212 คน โดยสถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า 1.ด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินใน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2.ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3.ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ ด้านการจัดการมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ 4.ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 5.ด้านปัญญา ด้านการจัดการบุคคล ด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา 6.ด้านปัญญา ด้านความสัมพันธ์ ด้านการจัดการบุคคลและด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถเข้าใจได้

อรธพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 385 คน โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปวิเคราะห์ค่าสถิติพื้นฐานและการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลวิจัยพบว่า ปัจจัยสภาพแวดล้อมทางกฎหมาย ปัจจัยทางธุรกิจ ปัจจัยความเป็นอิสระของกลุ่มผู้สอบบัญชีปัจจัยด้านคุณวุฒิในการทำงาน และปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีมีความสัมพันธ์

กับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานครร้อยละ 82.7 ($R=0.827$) และตัวแปรอิสระทั้ง 5 สามารถอธิบายการเปลี่ยนแปลง ระดับคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 68.4 ($R^2= 0.684$) และจากการศึกษาพบว่าตัวแปรอิสระที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.04 โดยมี 3 ปัจจัยได้แก่ 1.สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย 2.ปัจจัยทางธุรกิจและ 3.การควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีและปัจจัยที่มีอิทธิพลสูงที่สุด คือ การควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีรองลงมาคือ สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย และปัจจัยทางธุรกิจตามลำดับ

ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559) ได้ศึกษา ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจาก นักวิชาการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาจำนวน 152 คน โดยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณผลการวิจัยพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชี ในด้านการประกอบวิชาชีพด้วยความมุ่งมั่นและขยันหมั่นเพียร ด้านการใช้ความรู้ตามมาตรฐานวิชาชีพ และด้านการประกอบวิชาชีพโดยมีความสามารถเพียงพอ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาและด้านการประกอบอาชีพให้สอดคล้องกับมาตรฐานและด้านความระมัดระวังรอบคอบ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ดุชนิ ลิกพันธ์ และ ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2559) ได้ศึกษา ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้ทำบัญชีที่ จำนวน 400 คน ผลการวิจัยพบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก พบว่าทักษะในการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินทางด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 117 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวมนอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวมและคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้มีความสัมพันธ์ทางบวก ต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่าการพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของ พนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่นจะส่งผลดีต่อการจัดทำงานการเงิน ให้มีคุณภาพและจะช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

นันทวรรณ วงศ์ไชยและคณะ (2553) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพและ จรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขต กรุงเทพมหานคร จำนวน 157 คน โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถอย แบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1.จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีผลเชิงบวกกับ คุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม 2.จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความ ระมัดระวังรอบคอบมีผลเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความ ชัดเจน และด้านความทันกาล 3.จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใสมีผลเชิงบวกกับคุณภาพการ สอบบัญชีโดยรวม ด้านความชัดเจน ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล 4.จรรยาบรรณ วิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบมีผลเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง สร้างสรรค์ สมบูรณ์ เที่ยงธรรม ชัดเจน และทันเวลา

งานวิจัยต่างประเทศ

Windi Nindya Zaida, Erlina และ Keutana Erwin (2022) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพล ต่องบการเงินคุณภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยตัวแปรอิสระคือ 1. ความสามารถของ ทรัพยากรมนุษย์ 2.ระบบข้อมูลรัฐบาลระดับภูมิภาค 3.ความรับผิดชอบต่อ 4.ระบบการควบคุมภายใน 5. ความผูกพันต่อองค์กร และตัวแปรตามคือ คุณภาพของงบการเงิน การรวบรวมข้อมูลดำเนินการโดย ใช้แบบสอบถาม ผู้ตอบวิจัยเป็นหัวหน้าของกองคลัง เหนรัญญิก ฝ่ายรับและเหนรัญญิกขององค์กร เครื่องมือส่วนภูมิภาคค่าใช้จ่ายต่างๆ เป็นจำนวน 104 คน จากผลการวิจัยและอภิปรายได้ข้อสรุป ดังต่อไปนี้ 1. ความสามารถของทรัพยากรมนุษย์มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินของ ภูมิภาคองค์กรปกครองภาคใต้รัฐบาล 2. ระบบข้อมูลรัฐบาลส่วนภูมิภาคมีผลดีต่อการคุณภาพของงบ การเงินขององค์กรปกครองส่วนภูมิภาคของเขตปกครองทาปานูลีใต้รัฐบาล 3. ความรับผิดชอบต่อมี ผลดีต่อคุณภาพของงบการเงินของเขตปกครองทาปานูลีใต้ของรัฐบาล 4. ระบบควบคุม ภายในมีผลบวกต่อคุณภาพของงบการเงินของภาคใต้ของรัฐบาล 5. ความผูกพันต่อองค์กรมีผลบวก ต่อคุณภาพของงบการเงินของภาคใต้ของรัฐบาล

Nur Fitri Dewi, S. M. Ferdous Azam และ Siti Khalidah Mohd Yusoff (2019) ได้ ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลของงบการเงินและความรับผิดชอบต่อทางการเงินขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น โดยตัวแปรอิสระคือ ระบบการควบคุมภายใน และสมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ และตัวแปรคั่นกลางคือ คุณภาพสารสนเทศของงบการเงิน (ความเกี่ยวข้อง เชื่อถือได้ เปรียบเทียบได้ และเข้าใจได้) และตัวแปรตาม คือผลกระทบต่อความรับผิดชอบทางการเงิน การวิจัยนี้ใช้วิธีการเชิงปริมาณโดยได้รับข้อมูลปฐมภูมิจากแบบสอบถาม. แบบสอบถามประกอบด้วยคำถามแบบปิดและแบบสร้างประยุคต์แบบลิเคิร์ตสเกลการศึกษาี้รวบรวมข้อมูลจากสำนักงาน 26 แห่งในเกาะสุมาตราใต้ ประเทศอินโดนีเซีย โดยใช้โดยใช่ สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่าระบบควบคุมและความสามารถด้านทรัพยากรบุคคลพบว่ามีผลในเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อคุณภาพข้อมูลงบการเงินของอปท.เกี่ยวกับอปทสุมาตราใต้ อินโดนีเซีย จากนั้นระบบการควบคุมภายในและความสามารถด้านทรัพยากรบุคคลได้แสดงให้เห็นมีผลในเชิงบวกและมีนัยสำคัญต่อความรับผิดชอบทางการเงินต่อรัฐบาลของจังหวัดของเกาะสุมาตราใต้ ประเทศอินโดนีเซีย ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยคุณภาพข้อมูลของท้องถิ่นงบการเงินของรัฐบาล ผลการวิจัยสามารถพัฒนาวรรณกรรมการบัญชีที่มีอยู่และเสริมสร้างการวิจัยก่อนหน้านี้ที่เกี่ยวข้องกับคุณภาพข้อมูลของงบการเงินและปัจจัยที่มีอิทธิพล

Fakhri Triasa Anggriawan (2018) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพข้อมูลในงบการเงินของการปกครองท้องถิ่น ผลการวิจัย พบว่า 1.ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อข้อมูลคุณภาพของข้อมูลตะวันตกงบการเงินของอำเภอบันดุงจากการสัมภาษณ์โดยนักวิจัยเช่น รัฐบาลการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี คุณภาพทรัพยากรบุคคล ระบบควบคุมภายใน เทคโนโลยีสารสนเทศการนำไปใช้ประโยชน์ ความผูกพันต่อองค์กร ทบาทผู้ตรวจสอบภายใน สินทรัพย์ ภายนอกเช่นเดียวกับผู้แจ้งคนหนึ่งที่มาจากสำนักงานเขตบันดุงตะวันตกกล่าวการจัดการการดำเนินงานของโรงเรียนกองทุนความช่วยเหลือยังระบุผลกระทบต่อคุณภาพข้อมูลของเวสต์งงบการเงินของอำเภอบันดุง 2.ปัจจัยที่ส่งผลต่อข้อมูลคุณภาพของเขตบันดุงตะวันตกงบการเงินแตกต่างกันไปในแต่ละหน่วยงานส่วนภูมิภาคนั้นขึ้นอยู่กับสถานการณ์และเงื่อนไขที่เกิดขึ้นในแต่ละส่วนงานส่วนภูมิภาคที่เกี่ยวข้อง

Ronni Nainggolan (2018) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของภูมิภาคข้อมูลงบการเงินของรัฐบาลกับระบบควบคุมภายในของรัฐบาล โดยมีตัวแปรอิสระคือ 1. ความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ 2. การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ 3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ 4.อิทธิพลของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และตัวแปรตามคือ คุณภาพของข้อมูลงบการเงิน ประชากรคือบุคลากร PPK-SKPD (หน่วยงานบริหารการเงิน-ส่วนภูมิภาค)บุคลากรฝ่ายการเงิน/บัญชี และเหรียญกษาปณ์ 35 SKPDs ในจังหวัดสุมาตราเหนือรัฐบาล. กลุ่มตัวอย่างเป็นบุคลากรจำนวน 105 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างทั้งหมด ข้อมูลรวบรวมโดยใช้แบบสอบถาม โดยใช้โดยใช่สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่ากำลังทรัพยากรมนุษย์ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การนำมาตรฐานการบัญชีของรัฐบาลและการปฏิบัติตามบทบัญญัติของกฎหมายมีผลบวกและมีอิทธิพลอย่าง

มีนัยสำคัญต่อคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของรัฐบาล. ระบบการควบคุมภายในของรัฐบาลไม่สามารถถ่วงรอกความสัมพันธ์ของศักยภาพของทรัพยากรมนุษย์ การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การนำไปใช้งานมาตรฐานการบัญชีของทางราชการและการปฏิบัติตามกฎหมายกำหนดด้วยคุณภาพของข้อมูลงบการเงินของรัฐบาลจังหวัดสุมาตราเหนือ

Tambingon, H., Yadiati, W. และ Kewo, C (2018) ได้ศึกษา ปัจจัยกำหนดที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นในอินโดนีเซีย โดยมีตัวแปรอิสระคือ 1. ความมุ่งมั่น 2. บทบาทของการตรวจสอบภายใน 3. คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และตัวแปรตาม คือ คุณภาพของการรายงานทางการเงิน ประชากรในการศึกษานี้คือรัฐบาลท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย หน่วยสังเกตการณ์ประกอบด้วยบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการดำเนินกิจกรรมทางบัญชี เครื่องมือหน่วยการปกครองท้องถิ่น วิธีวิจัยที่ใช้ในการศึกษานี้เป็นวิธีการสุ่มตัวอย่างโดยใช้แบบสอบถามวัดผล ผู้ตอบของการศึกษานี้คือเจ้าหน้าที่บัญชีและผู้ตรวจสอบภายในจากเครื่องมือหน่วยราชการส่วนท้องถิ่น 66 แห่งในอินโดนีเซีย กลุ่มตัวอย่างถูกสุ่มเลือกโดยใช้เทคนิคการสุ่มตัวอย่าง โดยวิเคราะห์เชิงพรรณนาเพื่ออธิบายลักษณะของตัวแปรวิจัยแต่ละตัว วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โมเดลสมการโครงสร้างโดยพิจารณาจากรูปแบบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรที่มีความสัมพันธ์เชิงสาเหตุและแบบเรียกซ้ำ แต่ละสมมติฐาน แบบจำลองที่พัฒนาขึ้นในการศึกษานี้นี้อาจอธิบายถึงอิทธิพลของข้อผูกพันเกี่ยวกับเครื่องมือ และบทบาทของการตรวจสอบภายในต่อคุณภาพของระบบข้อมูลทางการเงินและคุณภาพของงบการเงินทั้งบางส่วนและพร้อมกัน ทฤษฎีที่มีอยู่แล้วเกี่ยวกับการบัญชี การจัดการ และการจัดองค์กรทำให้เกิดความเชื่อมโยงที่แน่นแฟ้นมากขึ้นว่าอิทธิพลของความมุ่งมั่นของอุปกรณ์ที่มีบทบาทในการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับคุณภาพของระบบข้อมูลทางการเงินและผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน ผลของหลักฐานเชิงประจักษ์จากการศึกษานี้สามารถนำมาใช้แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นกับคุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีและคุณภาพของงบการเงินได้ คุณภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีของงบการเงินสามารถปรับปรุงได้โดยการเพิ่มระบบสารสนเทศทางการบัญชี และบทบาทของการตรวจสอบภายใน

Henry Rufino และคณะ (2017) ได้ศึกษา ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ: พื้นฐานสำหรับการปรับปรุงหลักสูตรการบัญชี โดยมีตัวแปรอิสระ คือ ด้านสมรรถนะหลักสำหรับนักบัญชี และตัวแปรตาม คือ ข้อกำหนดด้านความสามารถสำหรับนักบัญชีจัดเป็นประเภทการดำเนินธุรกิจ รูปแบบขององค์กรธุรกิจ ภาคส่วนในการประกอบวิชาชีพ จำนวนปีที่ทำงานในบริษัทหรือองค์กร ตำแหน่งปัจจุบันที่ดำรงตำแหน่ง โดยใช้แบบสอบถามการสำรวจ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นสมาชิกของสถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งฟิลิปปินส์ (PICPA) บท Tarlac จำนวน 125 คน และใช้สถิติเชิงพรรณนา ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะ ความรู้ ทักษะและค่านิยม มักถูกใช้หรือนำไปใช้โดยนักบัญชีมืออาชีพในงานที่เกี่ยวข้องโดยไม่คำนึงถึงการดำเนินงานและรูปแบบของธุรกิจ ภาคส่วน

จำนวนปีที่ทำงานและระดับตำแหน่ง ความรู้ด้านบัญชีและการเงินถือเป็นสิ่งสำคัญในการทำงาน ในทางกลับกันความรู้ทั่วไปและความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นครั้งคราวหรือไม่ได้ใช้บ่อยในการปฏิบัติงาน ในด้านทักษะทักษะความรู้ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารถูกใช้โดยนักบัญชีมืออาชีพเกือบทุกครั้ง เน้นการทำงานเป็นทีมการคิดเชิงวิเคราะห์และการเขียนและการสื่อสารด้วยวาจา ในทางเดียวกันค่านิยมวิชาชีพจรรยาบรรณและศีลธรรมถูกสังเกตและปฏิบัติในการให้บริการ ด้านบัญชีแก่ลูกค้า นักบัญชีมืออาชีพได้เข้าร่วมในกิจกรรม CPD ที่แตกต่างกันเพื่อรับหน่วย CPD กิจกรรมส่วนใหญ่ที่เข้าร่วมคือการเข้าร่วมการฝึกอบรมสัมมนาและการประชุมเชิงปฏิบัติการ โดยเฉพาะหัวข้อเกี่ยวกับการออกปัจจุบันและล่าสุดเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีและการเงิน มีเพียงไม่กี่คนที่เข้าร่วมหรือดำเนินการกำกับตนเองและหรือเรียนรู้ตลอดชีวิต ข้อเสนอแนะถูกสร้างขึ้นเพื่อปรับปรุงหลักสูตรการบัญชี

Darwanis และคณะ (2016) ได้ศึกษา ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพ ความสามารถ ความรู้เกี่ยวกับการจัดการทางการเงิน และเครื่องตรวจค่าแนะนำความเข้มที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน (การศึกษาเขตตรวจราชการ เมืองอาเจะห์) โดยตัวแปรอิสระ คือ 1. ความเป็นมืออาชีพ 2. ความสามารถ 3. ความรู้ด้านการบริหารการเงิน 4. การพัฒนาเครื่องมือตรวจสอบความเข้ม และตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงินส่วนภูมิภาค กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเครื่องมือกำกับดูแลภายในของรัฐบาล (APIP) ที่ทำงานในเขตตรวจราชการ / เมืองในอาเจะห์ จำนวน 23 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1. ความเป็นมืออาชีพ ความสามารถความรู้ด้านการจัดการทางการเงินและเครื่องมือชี้แนะอย่างเข้มขันส่งผลต่อคุณภาพของพื้นที่การรายงานทางการเงิน 2. ความเป็นมืออาชีพมีผลกระทบบางส่วนต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน 3. ความสามารถมีผลกระทบบางส่วนต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน 4. ความรู้ด้านการเงินการจัดการมีผลกระทบบางส่วนต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน 5. อุปกรณ์แนะนำความเข้มมีผลบางส่วนต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน

Fouche และ Kgapola (2016) ได้ศึกษา มุมมองทักษะของนักบัญชีมืออาชีพเกี่ยวกับทักษะที่จำเป็นสำหรับการก้าวหน้าสู่ตำแหน่งผู้บริหาร โดยมีตัวแปรอิสระ คือ ทักษะทางปัญญา, ทักษะทางเทคนิค, ทักษะส่วนบุคคล, ทักษะทางธุรกิจ ตัวแปรตาม คือ การก้าวสู่ตำแหน่งผู้บริหาร การศึกษานี้ดำเนินการโดยใช้การวิจัยเชิงปริมาณ การศึกษานี้ใช้แบบสำรวจและศึกษาเฉพาะกลุ่ม ได้แก่ กลุ่มอาชีพนักบัญชี เป็นการศึกษาแบบภาคตัดขวางเนื่องจากมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาหลายๆกลุ่มนักบัญชี ณ เวลาใดเวลาหนึ่งโดยใช้การสุ่มตัวอย่างแบบไม่น่าจะเป็นวิธีการ ประชากรเป้าหมายคือ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับหน่วยงานบัญชีมืออาชีพในแอฟริกาใต้ กรอบตัวอย่างในการศึกษานี้คือนักบัญชีมืออาชีพจาก CIMA, SAICA, ACCA และ SAIPA ได้รับคำตอบทั้งหมด 170 รายการ ผลการศึกษาพบว่า การพัฒนาทักษะระหว่างการทำงานและสิ่งที่เป็นในการก้าวสู่ตำแหน่ง

ผู้บริหาร ได้แก่ ทักษะทางปัญญา (โดยเฉพาะการคิดวิเคราะห์ การตัดสินใจ และการแก้ปัญหา), ทักษะทางเทคนิค (โดยเฉพาะทักษะทางเศรษฐกิจและธุรกิจในวงกว้าง การเงินการจัดการ การกำกับดูแลคณิตศาสตร์ การบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ทักษะ), ทักษะส่วนบุคคล (โดยเฉพาะการคาดคะเนและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงการเปรียบเทียบ จริยธรรม การเรียนรู้ตลอดชีวิต การตลาด การจัดลำดับความสำคัญ การมองเห็นภาพใหญ่ขึ้น จัดการตนเอง มุ่งมั่นเพิ่มมูลค่าและดำเนินการความคิดริเริ่ม), ทักษะทางธุรกิจ (โดยเฉพาะการให้คำปรึกษา การโต้ตอบกับผู้คนที่หลากหลายนำการประชุมที่มีประสิทธิภาพ การฟังและการอ่านอย่างมีประสิทธิภาพ การจัดการอื่นๆ, การจูงใจผู้อื่น, การเจรจาต่อรองและการสื่อสาร) และการรวมทักษะเหล่านี้ไว้ในการพัฒนา CPD จะช่วยในการเตรียมความพร้อมนักบัญชีที่ดีกว่าสำหรับตำแหน่งการจัดการ

Henrik Höglund and Dennis Sundvik (2016) ได้ศึกษา คุณภาพการรายงานทางการเงินและการว่าจ้างงานบัญชีภายนอก: บริษัทเอกชนขนาดเล็ก โดยมีตัวแปรอิสระ คือ การว่าจ้างงานบัญชีภายนอก และตัวแปรตาม คือ คุณภาพการรายงานทางการเงิน ประชากรสำหรับการศึกษานี้รวบรวมผ่านบริษัทเอกชนบริษัทจำกัดขนาดเล็กของฟินแลนด์ผ่านระบบข้อมูลธุรกิจของฟินแลนด์ โดยใช้แบบสอบถาม จำนวน 1399 ราย โดยใช้ สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า การใช้คุณภาพคงค้างเป็นตัววัดคุณภาพการรายงานทางการเงินและตัวอย่างของบริษัทจำกัดขนาดเล็กของฟินแลนด์ พบว่าคุณภาพระหว่างบริษัทมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการตัดสินใจซื้อบริการบัญชีจากผู้ให้บริการภายนอกผลลัพธ์นี้มีความสำคัญทางเศรษฐกิจเช่นกัน หลักฐานแสดงให้เห็นว่าจ้างงานบัญชีเช่น การจัดทำงบการเงินตามกฎหมายและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลภายนอกที่ยาวนานขึ้นจะเพิ่มการรายงานคุณภาพ. การเอาท์ซอร์ซิงงานเพิ่มเติม เช่น การประมวลผลเงินเดือนไม่ได้ส่งผลให้งานมีคุณภาพสูงขึ้น การค้นพบนี้สอดคล้องกับการศึกษาก่อนหน้านี้ที่แสดงให้เห็นว่าบริษัทขนาดเล็กโดยทั่วไปขาดทรัพยากรและความเชี่ยวชาญในการจัดทำรายงานทางการเงินคุณภาพสูง

Nunuy Nur Afiah และ Dien Noviany Rahmatika (2014) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพข้อมูลงบการเงินของรัฐบาลท้องถิ่นและความรับผิดชอบทางการเงิน โดยมีตัวแปรอิสระคือ 1. ความสามารถ(ความรู้ ประสบการณ์ทักษะ พัฒนาคุณภาพผู้นำ) 2.การควบคุมภายใน และตัวแปรคั่นกลาง คือ คุณภาพของงบการเงิน และตัวแปรตาม คือ การกำกับดูแลกิจการที่ดี หน่วยของการวิเคราะห์ในการศึกษานี้คือ 70 ภูมิภาค หน่วยงาน (SKPD) ในรัฐบาลท้องถิ่น 7 แห่ง เช่น Karesidenan Pekalongan ประเทศอินโดนีเซีย ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นคนท้องถิ่น หัวหน้าหน่วยราชการและเหรียญกษาปณ์ของแต่ละส่วนการศึกษา การวิจัยนี้ดำเนินการเมื่อต้นปี 2014 ระเบียบวิธีวิจัยที่ใช้ในการวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงอธิบายเนื่องจากการวิจัยเชิงอธิบายความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างตัวแปร จากการวิเคราะห์ข้อมูลและอภิปรายผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้ (1) จากการทดสอบของ

Kruskal Wallis ไม่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญระหว่างความสามารถของอุปกรณ์และการควบคุมภายใน คุณภาพการรายงานทางการเงินและธรรมาภิบาลของอปท. 7 แห่ง (2) ความสามารถและการควบคุมมีผลในเชิงบวกที่อ่อนแอต่อคุณภาพของการรายงานทางการเงิน นอกจากนี้ยังพบว่าคุณภาพของการรายงานทางการเงินมีผลเชิงบวกในระดับปานกลางต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables									Dependent Variable						
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)					คุณภาพของงบการเงิน(Y)						
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
1.	ผกามาศ บุตรสาลีและคณะ (2565)	✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓		✓				✓
2.	ผกามาศ บุตรสาลี (2565)					✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓				✓
3.	รุ่งรัมย์มี รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตน์ประภาธรรม (2565)	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓			✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables									Dependent Variable					
		ความเป็นมืออาชีพในยุค ดิจิทัล(X1)			การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (X2)						คุณภาพของงบการเงิน(Y)					
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็น อิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจ ใส่ และการรักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา
4.	ไพสรัตน์ สูงสมบัติ (2564)		✓								✓		✓			✓
5.	จารุวรรณ แซ่เต้า (2564)	✓			✓	✓		✓	✓	✓						
6.	นิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2564)	✓	✓	✓	✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓
7.	มณีวรรณ ศรีปาน (2564)	✓	✓								✓	✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables									Dependent Variable						
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)			การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (X2)						คุณภาพของงบการเงิน(Y)						
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
8.	ผกาวดี นิลสุวรรณและคณะ (2563)		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓				✓
9.	เพ็ญนภา เกื้อเกตุและคณะ (2563)		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓							
10.	วิไลวรรณ โพนศิริ (2562)	✓	✓									✓					
11.	อมร โทท่า (2562)	✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables									Dependent Variable						
		ความเป็นมืออาชีพในยุค ดิจิทัล(X1)			การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (X2)						คุณภาพของงบการเงิน(Y)						
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็น อิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจ ใส่ และการรักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
12.	อมรรัตน์ ศรีชัย (2561)	✓		✓													
13.	ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560)					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14.	ณัชชา ออแล (2560)				✓			✓		✓			✓	✓	✓	✓	✓
15.	ณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560)		✓								✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables								Dependent Variable						
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)				คุณภาพของงบการเงิน(Y)						
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา
16.	อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560)										✓	✓	✓		✓	✓
17.	ฐิติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559)	✓	✓								✓		✓			✓
18.	ดุษณี สิกพันธ์ และ ฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2559)	✓		✓	✓						✓		✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables									Dependent Variable					
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (X2)					คุณภาพของงบการเงิน(Y)					
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา
19.	ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)	✓									✓	✓	✓	✓	✓	✓
20.	นันทวรรณ วงศ์ไชยและคณะ (2553)		✓			✓		✓		✓		✓			✓	
21.	Windi Nindya Zaida, Erlina และ Keulana Erwin (2022)	✓									✓		✓			✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables								Dependent Variable							
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)				คุณภาพของงบการเงิน(Y)							
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
22.	Nur Fitri Dewi, S. M. Ferdous Azam and Siti Khalidah Mohd Yusoff (2019)	✓	✓								✓		✓				✓
23.	Fakhri Triasa Anggriawan (2018)		✓								✓		✓				✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables								Dependent Variable							
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)				คุณภาพของงบการเงิน(Y)							
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
24.	Ronni Nainggolan (2018)		✓		✓						✓		✓				✓
25.	Tambingon, H., Yadiati, W. and Kewo, C (2018)										✓	✓	✓	✓	✓		✓
26.	Henry Rufino และคณะ (2017)		✓														

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables								Dependent Variable						
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)				คุณภาพของงบการเงิน(Y)						
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา
27.	Darwanis และคณะ (2016)	✓									✓	✓	✓	✓	✓	✓
28.	Fouche, J. P. and Kgapola, M. P. (2016)		✓													
29.	Henrik Höglund and Dennis Sundvik (2016)	✓	✓										✓	✓	✓	✓

ตารางที่ 3 ตารางงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	งานวิจัย	Independent Variables								Dependent Variable							
		ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล(X1)				การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี(X2)				คุณภาพของงบการเงิน(Y)							
		ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ทักษะทางวิชาชีพ	ทักษะด้านภาษา	ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ความซื่อสัตย์สุจริต	ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	การรักษาความลับ	พฤติกรรมทางวิชาชีพ	ความโปร่งใส	ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ความสามารถเปรียบเทียบได้	ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ความทันเวลา	ความสามารถเข้าใจได้
30.	Nunuy Nur Afiah และ Dien Noviany Rahmatika (2014)	✓	✓								✓		✓				✓

จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสรุปได้ว่า ผลการวิจัยส่วนใหญ่แสดงให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีจึงต้องมีทักษะที่จำเป็นหรือคุณลักษณะอันพึงประสงค์และพัฒนาทักษะที่มีให้เข้าสู่ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน กล่าวคือ การที่บุคคลมีการเรียนรู้และการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องจะช่วยส่งเสริมให้บุคคลนั้นมีความเป็นมืออาชีพและความเชี่ยวชาญในงานที่ปฏิบัติ ดังที่กล่าวไว้ตามทฤษฎีการเรียนรู้ ทั้งนี้ทักษะที่ผู้ทำบัญชีจำเป็นต้องมี เช่น การมีทักษะทางด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ทักษะทางวิชาชีพ ทักษะด้านภาษา รวมถึงในปัจจุบันควรประกอบด้วยความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล เนื่องจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีที่เข้ามานั้นจะช่วยส่งเสริมการทำงานให้สะดวก ทันเวลา ตรวจสอบการทำงานได้ง่ายมากขึ้น และแสดงถึงว่าบุคคลมีความเป็นมืออาชีพจากการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีและวิชาชีพในสายงาน ซึ่งจะช่วยให้เพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับงานที่ได้ปฏิบัติ ทั้งนี้จากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องพบว่าการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีควรประกอบด้วยทัศนคติที่ดีและปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีบัญชีที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การมีความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรมเป็นอิสระ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน รักษาความลับ พฤติกรรมทางวิชาชีพและความโปร่งใส จะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งผลงานของผู้ทำบัญชีคืองบการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้นถ้าผู้ทำบัญชีมีทักษะที่จำเป็นต่อวิชาชีพและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณแล้ว จะทำให้งบการเงินมีคุณภาพ มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เปรียบเทียบได้และมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และการตัดสินใจได้อย่างทันเวลามากยิ่งขึ้น

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไปของข้อมูล การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการวิจัย ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามกระบวนการวิจัย โดยมีรายละเอียดของระเบียบวิธีการวิจัย ซึ่งจะนำเสนอเป็นลำดับโดยแบ่งเป็น 6 ส่วน ดังนี้

- 3.1 รูปแบบของการวิจัย
- 3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย
- 3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบของการวิจัย

การศึกษานี้ใช้ระเบียบวิธีการวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย

ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร มีจำนวนผู้ทำบัญชีเท่ากับ 31,614 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร โดยได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane (1973) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ผลการคำนวณทำให้ได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยทั้งสิ้น 395 คน ทั้งนี้ ผู้วิจัยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้วิธีการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Selection)

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

n คือ ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N คือ ขนาดของประชากร

e คือ ค่าความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ (0.05)

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า } n &= 31,614 \div (1 + 31,614((0.05)^2)) \\ &= 395 \end{aligned}$$

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ในการสร้างเครื่องมือที่จะใช้ในการวิจัย ได้ดำเนินการตามกระบวนการสร้างเครื่องมือการวิจัย โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้า เอกสาร ตำราและทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี นำมาวิเคราะห์ สังเคราะห์ เพื่อกำหนดโครงสร้างของแบบสอบถามจำนวน 3 ตอน รวมจำนวน 40 ข้อ รูปแบบการสร้างแบบสอบถามมีองค์ประกอบ ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยชนิดของแบบสอบถามเป็นแบบสำรวจรายการ (Check List) ซึ่งเป็นการวัดข้อมูลประเภทมาตรานามบัญญัติ (Nominal Scale) และเรียงลำดับ (Ordinal Scale) จำนวน 5 ข้อ ดังนี้

ข้อที่ 1 เพศ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Nominal Scale)

ข้อที่ 2 อายุ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 3 ระดับการศึกษา เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 4 รายได้ เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ข้อที่ 5 ประสบการณ์การทำงาน เป็นระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ตอนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล จำนวน 16 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะด้านภาษา ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.21 – 5.00 หมายถึง อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.41 – 4.20 หมายถึง อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ค่าเฉลี่ย 2.61 – 3.40 หมายถึง อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.81 – 2.60 หมายถึง อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.80 หมายถึง อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ข้อคำถามเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จำนวน 24 ข้อ ประกอบไปด้วย ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อคำถามเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี จำนวน 24 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ โดยแบบสอบถามมีลักษณะของการใช้มาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scale โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด	5
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก	4
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง	3
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย	2
มีระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด	1

โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
-----------	-------------	---------	------------------------------

ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ข้อคำถามปลายเปิด ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

2. ตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม (Content Validity) ด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม (IOC : Index of Item Objective Congruence) โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องขององค์ประกอบต่างๆ ด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ความชัดเจน ความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้และความสอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objectives Congruence : IOC)

โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณา

เห็นว่าสอดคล้อง	ให้คะแนน +1
ไม่แน่ใจ	ให้คะแนน 0
เห็นว่าไม่สอดคล้อง	ให้คะแนน -1

การวิเคราะห์ข้อมูลความเหมาะสมสอดคล้อง โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง(IOC) คำนวณค่าตามสูตร

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

$$\sum R = \text{ผลรวมคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ}$$

$$N = \text{จำนวนผู้เชี่ยวชาญ}$$

เมื่อได้ผลการพิจารณาจากผู้เชี่ยวชาญ ผู้วิจัยคัดเลือกข้อคำถามจากคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ตั้งแต่ 0.5-1.00 มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน ICO ต่ำกว่า 0.5 ยังใช้ไม่ได้ ต้องปรับปรุงข้อคำถาม

ผลการวิเคราะห์หาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม มีค่าเฉลี่ยของดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ได้เท่ากับ 0.9809 แสดงว่า แบบสอบถามฉบับนี้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

3. ทดสอบความเชื่อมั่น โดยการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 ราย และนำค่ามาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุดโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (Coefficient alpha) ของครอนบาค ถ้าได้ค่า

ความเชื่อมั่น มากกว่า 0.70 (กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2556) แสดงว่า แบบสอบถามที่พัฒนาขึ้นสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บและรวบรวมข้อมูลได้

สำหรับแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เมื่อนำมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่น ได้ค่าเท่ากับ 0.958 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นสูง (มากกว่า 0.7) จึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

4. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้ ไปดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างตามที่กำหนด

3.4 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

เพื่อให้การวิจัยบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยและเกิดประสิทธิภาพ ผู้วิจัยจึงทำการแบ่งกระบวนการวิจัยเป็นขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี ทั้งเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในประเทศและต่างประเทศ เพื่อใช้ในการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการวิจัย

2. ออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล นั่นคือ แบบสอบถาม และผ่านการตรวจสอบขั้นแรกจากอาจารย์ที่ปรึกษา เมื่อปรับแก้ไขข้อคำถามตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษาแล้ว จึงส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิทำการตรวจสอบเพื่อหาค่าความเที่ยงเชิงเนื้อหา และเมื่อปรับแก้ไขข้อคำถามตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ทรงคุณวุฒิครบถ้วนสมบูรณ์ซึ่งสามารถใช้แบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลได้ตรงและตอบวัตถุประสงค์ของการวิจัย

3. เลือกกลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัย และจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างตามขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่คำนวณได้

4. ตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของข้อมูลที่ได้จากการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม และนำมาจัดทำ Coding เพื่อให้ง่ายต่อการบันทึกข้อมูล ก่อนจะนำไปประมวลผลข้อมูล

5. ทำการประมวลผลข้อมูลที่มีความสมบูรณ์และถูกต้อง ซึ่งได้จากการเก็บรวบรวมโดยใช้แบบสอบถาม ประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

6. ทำการวิเคราะห์ข้อมูลในแต่ละส่วนที่ได้จากการประมวลผลข้อมูล

7. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลการวิจัย และให้ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

3.5 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เมื่อผู้วิจัยได้ทำการรวบรวมแนวความคิด ทฤษฎี และผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการออกแบบและสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาตามกรอบแนวคิดในการวิจัย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) โดยการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีที่มาจากแหล่งต่าง ๆ ทั้งเอกสารตำรา และการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

2. ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) โดยการแจกแบบสอบถามจำนวน 395 ชุด ซึ่งจะมีขั้นตอนดังนี้

2.1 ร่างแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อทำการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา ความสมบูรณ์ตรงตามกรอบแนวความคิดในการวิจัย และการใช้ภาษาต่างๆ เพื่อให้เนื้อหาครบถ้วน และสอดคล้องกับเรื่องที่จะศึกษา

2.2 นำแบบสอบถามที่ผ่านการพิจารณาจากอาจารย์ที่ปรึกษา เสนอผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบเครื่องมือ ที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำแบบสอบถามไปหาค่าดัชนีความสอดคล้อง Index of Item-Objective Congruence (IOC) หากมีการปรับปรุง จะนำแบบสอบถามมาปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ เมื่อปรับปรุงแก้ไขแล้ว เสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจพิจารณาอีกครั้ง

2.3 นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแล้วไปทดลองใช้กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างการวิจัยนี้ จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ของแบบสอบถาม

3. จัดทำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบความเชื่อมั่นแล้วเป็นฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

4. เมื่อดำเนินการแจกแบบสอบถามและได้รับการตอบกลับครบถ้วน ทำการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนและนำมาทำการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวนขนาดกลุ่มตัวอย่างแล้ว ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามมาตรวจสอบความถูกต้องของชุดข้อมูล แล้วทำการลงรหัส หลังจากนั้นนำข้อมูลที่ได้จากการลงรหัสเรียบร้อยแล้ว ไปวิเคราะห์โดยประมวลผลข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อทำการวิเคราะห์ทางสถิติ

1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามตอนที่ 1 การอธิบายข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ , อายุ, ระดับการศึกษาและประสบการณ์การทำงาน โดยการแจกแจงความถี่ และค่าร้อยละ

แบบสอบถามตอนที่ 2 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล โดยหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามด้วยรูปแบบ Likert scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) ซึ่งมีค่า ดังนี้

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

โดยการใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= (\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนช่วงหรือระดับที่ต้องการแปลผล} \\ &= \frac{(5 - 1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จากนั้นเริ่มที่ขั้นต่ำที่สุด คือ 1 และนำมาหารระดับค่าเฉลี่ยโดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

แบบสอบถามตอนที่ 3 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบแบบสอบถามด้วยรูปแบบ Likert scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) ซึ่งมีค่า ดังนี้

มากที่สุด	5	คะแนน
มาก	4	คะแนน
ปานกลาง	3	คะแนน
น้อย	2	คะแนน

น้อยที่สุด 1 คะแนน

โดยการใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= (\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนช่วงหรือระดับที่ต้องการแปลผล} \\ &= \frac{(5 - 1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จากนั้นเริ่มที่ขั้นต่ำที่สุด คือ 1 และนำมาหารระดับค่าเฉลี่ยโดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก
ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

แบบสอบถามตอนที่ 4 การอธิบายข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงิน โดยหาค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และแปลผลตามระดับความสำคัญ ทั้งนี้ ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถามแบบ เป็นแบบ Likert scale (ศิริวรรณ เสรีรัตน์, 2548) ซึ่งมีค่า ดังนี้

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

โดยการใช้หลักการแบ่งช่วงการแปลผลตามหลักการแบ่งอันตรภาคชั้น (Class Interval) จากสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\begin{aligned} \text{พิสัย} &= (\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}) / \text{จำนวนช่วงหรือระดับที่ต้องการแปลผล} \\ &= \frac{(5 - 1)}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

จากนั้นเริ่มที่ขั้นต่ำที่สุด คือ 1 และนำมาหารระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดความหมายของช่วงระดับค่าเฉลี่ยของการวิเคราะห์ ดังนี้

ค่าเฉลี่ย	4.21 – 5.00	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย	3.41 – 4.20	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก

ค่าเฉลี่ย	2.61 – 3.40	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยปานกลาง
ค่าเฉลี่ย	1.81 – 2.60	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อย
ค่าเฉลี่ย	1.00 – 1.80	หมายถึง	อยู่ในระดับเห็นด้วยน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis)

2.1 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี กับตัวแปรตามในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชี เพื่อทดสอบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามหรือไม่

โดยการพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Hinkle D. E. 1998) โดยทั่วไปใช้หลักเกณฑ์ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r)	ระดับของความสัมพันธ์
0.90–1.00	มีความสัมพันธ์กันสูงมาก
0.70–0.90	มีความสัมพันธ์กันในระดับสูง
0.50–0.70	มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง
0.30–0.50	มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำ
0.00–0.30	มีความสัมพันธ์กันในระดับต่ำมาก

2.2 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบข้อสมมติฐานระหว่างตัวแปรที่ต้องการศึกษา โดยตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เพื่อวิเคราะห์ว่าส่งผลกระทบต่อตัวแปรตาม คือ คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีหรือไม่

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) และการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติอนุमानในการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยผู้ศึกษาขอเสนอแยกเป็น 4 ตอน ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)
- 4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 395 คน โดยจำแนกตามเพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ยและประสบการณ์ทำงาน วิเคราะห์โดยหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ผลการวิเคราะห์ปรากฏในตาราง

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามเพศ

ข้อมูลทั่วไปจำแนกตามเพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	145	36.71
หญิง	250	63.29
รวม	395	100.00

จากตารางที่ 4 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ทำบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 250 คน คิดเป็นร้อยละ 63.29 รองลงมาเป็นเพศชาย จำนวน 145 คน คิดเป็นร้อยละ 36.71

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามอายุ

ข้อมูลทั่วไปจำแนกตามอายุ	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 25 ปี	62	15.70
26-35 ปี	188	47.59
36-45 ปี	129	32.66
46 ปีขึ้นไป	16	4.05
รวม	395	100.00

จากตารางที่ 5 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามอายุ พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีอายุ 26-35 ปี จำนวน 188 คน คิดเป็นร้อยละ 47.59 รองลงมา ได้แก่ อายุ 36 – 45 ปี จำนวน 129 คน คิดเป็นร้อยละ 32.66 อายุไม่เกิน 25 ปี จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 15.70 และอายุ 46 ปีขึ้นไปจำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.05

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา

ข้อมูลทั่วไปจำแนกตามระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาตรี	335	84.81
ปริญญาโท	59	14.94
สูงกว่าปริญญาโท	1	00.25
รวม	395	100.00

จากตารางที่ 6 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 335 คน คิดเป็นร้อยละ 84.81 รองลงมา ได้แก่ การศึกษาระดับปริญญาโท จำนวน 59 คน คิดเป็นร้อยละ 14.94 การศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาโท จำนวน 1 คนคิดเป็นร้อยละ 00.25

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน

ข้อมูลทั่วไปจำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 15,000 บาท	13	3.29
15,001-25,000 บาท	105	26.58
25,001-35,000 บาท	214	54.18
มากกว่า 35,001 บาทขึ้นไป	63	15.95
รวม	395	100.00

จากตารางที่ 7 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามรายได้เฉลี่ยต่อเดือน พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001-35,000 บาท จำนวน 214 คน คิดเป็นร้อยละ 54.18 รองลงมา ได้แก่ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 15,001-25,000 บาท จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 26.58 รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 35,001 บาทขึ้นไป จำนวน 63 คนคิดเป็นร้อยละ 15.95 และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 3.29

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ข้อมูลทั่วไปจำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
ไม่เกิน 5 ปี	86	21.77
6-10 ปี	194	49.11
11-15 ปี	100	25.32
16 ปีขึ้นไป	15	3.80
รวม	395	100.00

จากตารางที่ 8 ข้อมูลทั่วไปของผู้ทำบัญชี จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน พบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี จำนวน 194 คน คิดเป็นร้อยละ 49.11 รองลงมา ได้แก่ ประสบการณ์ทำงาน 11 – 15 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 25.32 ประสบการณ์ทำงานไม่เกิน 5 ปี จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 21.77 และประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไป จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 3.80

4.1.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการศึกษา พบว่า การวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เป็นการวิเคราะห์เพื่อให้เห็นถึงภาพรวมโดยทั่วไปของข้อมูล

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	4.37	0.587	มากที่สุด
ด้านทักษะทางวิชาชีพ	4.36	0.520	มากที่สุด

ด้านทักษะด้านภาษา	4.32	0.593	มากที่สุด
ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	4.34	0.563	มากที่สุด
ภาพรวม	4.35	0.500	มากที่สุด

จากตารางที่ 9 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.500 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย ดังนี้ ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.587 รองลงมาคือ ด้านทักษะทางวิชาชีพ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.520 รองลงมาคือ ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.563 และด้านทักษะด้านภาษามีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.32 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.593 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี

ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี	4.39	0.780	มากที่สุด
2. ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชีการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ	4.34	0.718	มากที่สุด
3. ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด	4.41	0.686	มากที่สุด

4. ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ	4.36	0.654	มากที่สุด
รวม	4.37	0.587	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.587 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.686 2) ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีการเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.780 3) ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.654 และ 4) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชีการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.718

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะทางวิชาชีพ

ด้านทักษะทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม	4.36	0.670	มากที่สุด

2. ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ	4.35	0.686	มากที่สุด
3. ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างชัดเจน	4.36	0.675	มากที่สุด
4. ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น	4.36	0.640	มากที่สุด
รวม	4.36	0.520	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะทางวิชาชีพ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมี ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.520 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.675 2) ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.670 3) ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.640 และ 4) ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.686

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านทักษะด้านภาษา

ด้านทักษะด้านภาษา	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล

1. ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล	4.32	0.747	มากที่สุด
2. ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงในงบการเงิน	4.29	0.740	มากที่สุด
3. ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล	4.33	0.694	มากที่สุด
4. ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี	4.35	0.743	มากที่สุด
รวม	4.32	0.593	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะด้านภาษา ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.32 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.593 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะด้านภาษา อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.743 2) ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.694 3) ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.32 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.747 และ 4) ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.29 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.740

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล

ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี	4.30	0.733	มากที่สุด
2. ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย	4.35	0.709	มากที่สุด
3. ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อันก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น	4.35	0.684	มากที่สุด
4. ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดการทางการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย	4.35	0.668	มากที่สุด
รวม	4.34	0.563	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.563 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.709 2) ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อัน

ก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.684 3) ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดทำงานการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.668 และ 4) ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.30 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.733

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม

การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	4.47	0.484	มากที่สุด
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	4.42	0.473	มากที่สุด
ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	4.44	0.460	มากที่สุด
ด้านการรักษาความลับ	4.44	0.439	มากที่สุด
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	4.44	0.445	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใส	4.47	0.435	มากที่สุด
ภาพรวม	4.45	0.390	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.390 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย ดังนี้ ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.484 และด้านความโปร่งใสมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.435 รองลงมาคือ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

เท่ากับ 0.460 ด้านการรักษาความลับมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.439 และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.445 รองลงมาคือ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.473 ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต

ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	4.58	0.609	มากที่สุด
2. ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่	4.43	0.662	มากที่สุด
3. ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน	4.46	0.609	มากที่สุด
4. ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากข้อมูลหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริง	4.40	0.655	มากที่สุด
รวม	4.47	0.484	มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.484 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความซื่อสัตย์สุจริตอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.609 2) ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.609 3) ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหางบการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.662 และ 4) ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากข้อมูลหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.655

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ

ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ	4.40	0.0631	มากที่สุด
2. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง	4.43	0.607	มากที่สุด
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน	4.42	0.637	มากที่สุด
4. ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรือมีอิทธิพลใดมาครอบงำ	4.42	0.622	มากที่สุด
รวม	4.42	0.473	มากที่สุด

จากตารางที่ 16 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.473 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า

ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.607 2) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.637 3) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรือมีอิทธิพลใดมาครอบงำ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.622 และ 4) ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.631

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน

ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมาตรฐานการบัญชี	4.43	0.630	มากที่สุด
2. ท่านใช้ความรู้และรักษามาตรฐาน รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบทุกครั้งในการปฏิบัติงาน	4.43	0.610	มากที่สุด
3. ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้ทำงานสำเร็จคล่องตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ	4.42	0.625	มากที่สุด

4. ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผล ของงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและ มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง	4.48	0.601	มากที่สุด
รวม	4.44	0.460	มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.460 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผลของงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.48 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.601 2) ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.630 3) ท่านใช้ความรู้และรักษามาตรฐาน รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบทุกครั้งที่ในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.610 และ 4) ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.625

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับ

ด้านการรักษาความลับ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านมุ่งเน้นและให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กรและของลูกค้า ไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น	4.39	0.622	มากที่สุด

2. ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อบุคคลอื่น	4.44	0.607	มากที่สุด
3. ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	4.46	0.605	มากที่สุด
4. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล	4.47	0.618	มากที่สุด
รวม	4.44	0.439	มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านการรักษาความลับในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.439 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านการรักษาความลับอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.618 2) ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.605 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.607 และ 4) ท่านมุ่งเน้นและให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กรและของลูกค้าไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.622

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ

ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัดระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ	4.45	0.583	มากที่สุด
2. ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	4.41	0.604	มากที่สุด
3. ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด	4.43	0.643	มากที่สุด
4. ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จูงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง	4.46	0.600	มากที่สุด
รวม	4.44	0.445	มากที่สุด

จากตารางที่ 19 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.445 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จูงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.600 2) ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัดระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.583 3) ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.643 และ 4) ท่านหลีกเลี่ยง

การกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.604

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใส

ด้านความโปร่งใส	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้	4.46	0.609	มากที่สุด
2. ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน	4.47	0.601	มากที่สุด
3. ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้	4.46	0.609	มากที่สุด
4. ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริงอันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน	4.52	0.602	มากที่สุด
รวม	4.47	0.435	มากที่สุด

จากตารางที่ 20 พบว่า การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความโปร่งใสในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.435 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริงอันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.602 2) ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิด

ข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.601 3) ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.609 และ 4) ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.609

ตารางที่ 21 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวม

คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบ การเงินของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.45	0.471	มากที่สุด
ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	4.39	0.457	มากที่สุด
ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	4.43	0.457	มากที่สุด
ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	4.41	0.456	มากที่สุด
ด้านความทันเวลา	4.40	0.449	มากที่สุด
ด้านความสามารถเข้าใจได้	4.43	0.457	มากที่สุด
ภาพรวม	4.42	0.391	มากที่สุด

จากตารางที่ 21 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.391 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย ดังนี้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจใน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.471 รองลงมาคือ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ในมีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457 และด้านความสามารถเข้าใจได้มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457 รองลงมาคือ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

เท่ากับ 0.456 รองลงมาคือ ด้านความทันเวลามีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.449 รองลงมาคือ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457

ตารางที่ 22 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง	4.55	0.656	มากที่สุด
2. ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้	4.48	0.593	มากที่สุด
3. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้	4.38	0.632	มากที่สุด
4. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้	4.36	0.644	มากที่สุด
รวม	4.45	0.471	มากที่สุด

จากตารางที่ 22 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.45 และมี

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.471 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.656 2) ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.48 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.593 3) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.632 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.644

ตารางที่ 23 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง	4.40	0.615	มากที่สุด
2. ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด	4.42	0.617	มากที่สุด
3. งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน	4.38	0.639	มากที่สุด
4. งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลัก	4.38	0.628	มากที่สุด

ความรอบคอบในการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไข ของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง			
รวม	4.39	0.457	มากที่สุด

จากตารางที่ 23 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมี ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.617 2) ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.615 3) งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.639 และ 4) งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลักความรอบคอบในการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.628

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของ งบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน	4.46	0.645	มากที่สุด
2. งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่	4.43	0.606	มากที่สุด

แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบการเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการตัดสินใจด้านการดำเนินงานในอนาคต			
3. งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน	4.42	0.613	มากที่สุด
4. ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถคาดคะเนและประเมินแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงจากการเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินได้	4.41	0.628	มากที่สุด
รวม	4.43	0.457	มากที่สุด

จากตารางที่ 24 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้ สำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.645 2) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบการเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการตัดสินใจด้านการดำเนินงานในอนาคต มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.606 3) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.613 และ 4) ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถคาดคะเนและประเมินแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงจากการเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.628

ตารางที่ 25 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของ งบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขต กรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้งการพิสูจน์ จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบ ปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น	4.41	0.656	มากที่สุด
2. ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบความถูกต้อง และแหล่งที่มาของข้อมูลได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความ เชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน	4.42	0.618	มากที่สุด
3. ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตาม มาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป	4.39	0.629	มากที่สุด
4. ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณผลลัพธ์และ ยืนยันยอดได้	4.42	0.605	มากที่สุด
รวม	4.41	0.456	มากที่สุด

จากตารางที่ 25 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.456 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาของข้อมูลได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.618 2) ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณผลลัพธ์และยืนยันยอดได้ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.605 3) ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้งการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.656 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.629

ตารางที่ 26 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลา

ด้านความทันเวลา	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลาทันต่อสถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจ	4.35	0.618	มากที่สุด
2. งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด	4.42	0.596	มากที่สุด
3. ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ	4.38	0.615	มากที่สุด
4. ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา	4.45	0.612	มากที่สุด
รวม	4.40	0.449	มากที่สุด

จากตารางที่ 26 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความทันเวลาในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.449 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.612 2) งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.596 3) ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.615 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำ

และนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลา ทันท่อสถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.618

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถเข้าใจได้

ด้านความสามารถเข้าใจได้	ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร		
	\bar{X}	S.D.	แปลผล
1. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	4.39	0.649	มากที่สุด
2. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงิน	4.44	0.603	มากที่สุด
3. ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	4.41	0.611	มากที่สุด
4. ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผยข้อมูลที่ซับซ้อนและมีสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์ และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่างครบถ้วน	4.49	0.619	มากที่สุด
รวม	4.43	0.457	มากที่สุด

จากตารางที่ 27 พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ด้านความสามารถเข้าใจได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผยข้อมูลที่ซับซ้อนและมี

สาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.49 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.619 2) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผล เพื่อประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.603 3) ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.611 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ มีค่าเฉลี่ย (\bar{X}) เท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เท่ากับ 0.649

4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

ในเบื้องต้นจะต้องทำการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity คือ การมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว ซึ่งการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่สูง อาจส่งผลให้สมการตัวแปรที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้นจึงต้องตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการอธิบายผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม
KNN แทน ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	REE แทน ความเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจ
SKK แทน ทักษะทางวิชาชีพ	FAA แทน ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม
LAA แทน ทักษะทางด้านภาษา	CPP แทน ความสามารถเปรียบเทียบได้
ITT แทน ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	VEE แทน ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้
INN แทน ความซื่อสัตย์สุจริต	TLL แทน ความทันเวลา
OJJ แทน ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	UNN แทน ความสามารถเข้าใจได้
PRR แทน ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน	
COO แทน การรักษาความลับ	
BEE แทน พฤติกรรมทางวิชาชีพ	
TRR แทน ความโปร่งใส	

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

ตัวแปร	KNN	SKK	LAA	ITT	INN	OJJ	PRR	COO	BEE	TRR	REE	FAA	CPP	VEE	TLL	UNN
KNN	1															
SKK	.700**	1														
LAA	.741**	.681**	1													
ITT	.686**	.671**	.763**	1												
INN	.550**	.574**	.555**	.560**	1											
OJJ	.549**	.537**	.547**	.524**	.681**	1										
PRR	.551**	.599**	.529**	.574**	.681**	.650**	1									
COO	.487**	.501**	.488**	.472**	.690**	.696**	.622**	1								
BEE	.522**	.485**	.455**	.473**	.679**	.682**	.670**	.668**	1							
TRR	.452**	.508**	.505**	.507**	.687**	.701**	.676**	.700**	.659**	1						
REE	.561**	.553**	.563**	.558**	.672**	.683**	.648**	.656**	.671**	.668**	1					
FAA	.517**	.516**	.507**	.519**	.643**	.625**	.632**	.613**	.625**	.684**	.660**	1				
CPP	.504**	.532**	.464**	.489**	.655**	.674**	.611**	.658**	.621**	.647**	.677**	.667**	1			
VEE	.467**	.489**	.473**	.484**	.644**	.660**	.596**	.583**	.645**	.650**	.672**	.648**	.689**	1		
TLL	.487**	.529**	.494**	.515**	.603**	.631**	.576**	.621**	.635**	.623**	.655**	.654**	.658**	.683**	1	
UNN	.514**	.539**	.515**	.497**	.620**	.615**	.577**	.637**	.632**	.631**	.677**	.660**	.758**	.702**	.653**	1

**Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

จากตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์ พบว่า ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .467 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .487 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (r) เท่ากับ .561 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .517 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .504 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .514 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .489 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (r) เท่ากับ .553 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .516 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .532 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .529 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .539 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทักษะทางด้านภาษา มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .464 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .473 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .494 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (r) เท่ากับ .563 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .507 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .515 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .489 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .484 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .497 และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (r) เท่ากับ .558 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .519 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .515 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .672 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .643 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .655 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .644 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .603 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .620 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .683 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .625 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .674 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .660 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .631 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .615 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .648 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .632 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .611 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .596 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .576 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .577 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การรักษาความลับ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .656 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .613 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .658 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .583 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .621 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .637 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

พฤติกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .671 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .625 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .621 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .645 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .635 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .632 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ .668 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (r) เท่ากับ .684 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (r) เท่ากับ .647 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (r) เท่ากับ .650 ด้านความทันเวลา (r) เท่ากับ .623 ด้านความสามารถเข้าใจได้ (r) เท่ากับ .631 และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ทั้งนี้ จากการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้งหมด พบว่าไม่มีตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์กันสูง นั่นคือ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ในช่วงระหว่างค่าต่ำสุดถึงค่าสูงสุดเท่ากับ 0.452 ถึง 0.758 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่า 0.80 ($r < 0.80$) จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity

4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ข้อมูลความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ เพื่อทดสอบสมมติฐาน ดังต่อไปนี้

4.3.1 ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 29 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	1.833	0.166		11.063	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	0.148	0.052	0.184	2.854	0.005**	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.179	0.054	0.198	3.293	0.001**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.121	0.055	0.152	2.185	0.029*	3.151
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	0.153	0.054	0.183	2.817	0.005**	2.750
R= 0.633 R ² = 0.401 F= 65.146 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.839						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.839 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 29 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มี 4 ตัวแปร ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 40.10 ($R^2 = 0.401$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.148 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.184 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.854 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.005 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.179 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.198 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.293 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.121 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.152 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.185 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติ

ทดสอบ Sig เท่ากับ 0.029 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.029 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.153 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.183 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.817 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.005 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 1 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านทักษะด้านภาษา และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

2. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 30 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.266	0.174		1.534	0.126	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.150	0.051	0.154	2.940	0.003**	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.191	0.052	0.192	3.661	0.000**	2.723

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.137	0.051	0.134	2.689	0.007**	2.449
4. ด้านการรักษาความลับ	0.127	0.056	0.118	2.285	0.023*	2.662
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.186	0.054	0.176	3.456	0.001**	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.150	0.057	0.139	2.626	0.009**	2.774
R= 0.781 R ² = 0.609 F= 100.800 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.982						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.982 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 30 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มี 6 ตัวแปร ได้แก่ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 6 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 60.90 (R² = 0.609) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.150 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.154 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.940 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01)

แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.191 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.192 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.661 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.137 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.134 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.689 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.007 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.007 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.127 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.118 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.285 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.023 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.023 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.186 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.176 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.456 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.150 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.139 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.626 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.009 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.009 < 0.01)

แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 2 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

3. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 31 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	2.038	0.169		12.091	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	0.136	0.053	0.175	2.584	0.010**	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.177	0.055	0.201	3.201	0.001**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.070	0.056	0.091	1.251	0.212	3.151
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	0.158	0.055	0.195	2.858	0.004**	2.750
R= 0.585 R ² = 0.342 F= 50.618 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.689						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.689 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 31 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 3 ตัวแปร ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 3 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 34.20 ($R^2 = 0.342$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 3 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.136 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.175 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.584 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.010 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.010 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.177 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.201 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.201 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.001 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.070 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.091 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.251 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.212 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.212 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.158 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.195 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.858 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.004 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 3 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

4. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 32 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.479	0.178		2.692	0.007	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.141	0.052	0.149	2.689	0.007**	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.090	0.053	0.093	1.688	0.092	2.723
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจ ใส่ และการรักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	0.150	0.052	0.151	2.870	0.004**	2.449
4. ด้านการรักษาความลับ	0.073	0.057	0.070	1.272	0.204	2.662

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.130	0.055	0.127	2.363	0.019*	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.296	0.059	0.282	5.046	0.000**	2.774
R= 0.751 R ² = 0.564 F= 83.599 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.900						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.900 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 32 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 4 ตัวแปร ได้แก่ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 56.40 (R² = 0.564) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.141 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.149 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.689 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.007 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.007 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.090 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.093 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.688 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.092 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. =

0.092 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.150 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.151 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.870 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.004 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.073 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.070 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.272 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.204 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.204 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.130 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.127 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.363 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.019 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.019 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.296 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.282 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.046 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 4 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

5. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 33 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	2.095	0.170		12.320	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ	0.146	0.053	0.188	2.750	0.006**	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.253	0.056	0.288	4.538	0.000**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.003	0.057	0.004	0.051	0.959	3.151
4. ด้านความรู้ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	0.133	0.056	0.164	2.382	0.018*	2.750
R= 0.574 R ² = 0.330 F= 47.955 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.624						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.624 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 33 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 3 ตัวแปร ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถ

เปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 3 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 33.00 ($R^2 = 0.330$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 5 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.146 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.188 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.750 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.006 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.006 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.253 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.288 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.538 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.003 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.004 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.051 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.959 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.959 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.133 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.164 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.382 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.018 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

(Sig. = 0.018 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 5 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

6. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพซึ่งส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 34 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.518	0.176		2.943	0.003	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.157	0.052	0.166	3.036	0.003**	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.216	0.053	0.224	4.094	0.000**	2.723
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.094	0.052	0.095	1.822	0.069	2.449
4. ด้านการรักษาความลับ	0.189	0.056	0.181	3.351	0.001**	2.662
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.088	0.054	0.086	1.616	0.107	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.135	0.058	0.129	2.335	0.020*	2.774
R= 0.757 R ² = 0.574 F= 86.966 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.801						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.801 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 34 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 4 ตัวแปร ได้แก่ การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 57.40 ($R^2 = 0.574$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 6 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.157 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.166 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.036 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.003 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.216 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.224 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.094 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.094 ค่า

สัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.095 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.822 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.069 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.069 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.189 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.181 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.351 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.088 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.086 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.616 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.107 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.107 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.135 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.129 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.335 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.020 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.020 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 6 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

7. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 35 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	2.211	0.174		12.696	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ	0.090	0.054	0.115	1.646	0.101	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.191	0.057	0.218	3.345	0.001**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.076	0.058	0.099	1.314	0.190	3.151
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	0.148	0.057	0.183	2.600	0.010**	2.750
R= 0.544 R ² = 0.296 F= 40.931 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.784						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.784 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 35 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 2 ตัวแปร ได้แก่ ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 2 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 29.60 (R² = 0.296) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 7 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.090 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.115 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.646 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.101 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.101 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.191 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.218 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.345 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.076 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.099 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.314 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.190 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.190 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.148 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.183 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.600 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.010 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.010 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 7 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

8. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 36 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.606	0.179		3.379	0.001	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.171	0.053	0.181	3.234	0.001**	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.221	0.054	0.229	4.098	0.000**	2.723
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจ ใส่ และการรักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน	0.063	0.053	0.063	1.192	0.234	2.449
4. ด้านการรักษาความลับ	-0.015	0.057	-0.015	-.266	0.790	2.662
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.208	0.055	0.203	3.743	0.000**	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.209	0.059	0.200	3.546	0.000**	2.774
R= 0.746 R²= 0.557 F= 81.197 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.911						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.911 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 36 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 4 ตัวแปร ได้แก่ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์

สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 55.70 ($R^2 = 0.557$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 8 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.171 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.181 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.234 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.001 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.221 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.229 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.098 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.063 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.063 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.192 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.234 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.234 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ -0.015 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ -0.015 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.266 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.790 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.790 > 0.05$)

แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.208 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.203 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.743 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.209 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.200 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.546 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 8 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8

9. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 37 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความทันเวลา					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				

ค่าคงที่	2.084	0.167		12.511	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพ บัญชี	0.077	0.052	0.100	1.470	0.142	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.230	0.055	0.266	4.205	0.000**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.062	0.056	0.082	1.115	0.266	3.151
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีดิจิทัล	0.164	0.055	0.206	3.002	0.003**	2.750
R= 0.579 R ² = 0.335 F= 49.220 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.927						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.927 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 37 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มี 2 ตัวแปร ได้แก่ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 2 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 33.50 ($R^2 = 0.335$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 9 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.077 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.100 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.470 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.142 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($Sig. = 0.142 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.230 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.266 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.205 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติ

ทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.062 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.082 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.115 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.266 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.266 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.164 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.206 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.002 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 9 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 9

10. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 38 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความทันเวลา				
	Unstandardized Coefficients	Beta	t	Sig.	VIF

	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.685	0.183		3.741	0.000	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.083	0.054	0.089	1.544	0.123	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.164	0.055	0.172	2.974	0.003**	2.723
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.062	0.054	0.064	1.165	0.245	2.449
4. ด้านการรักษาความลับ	0.156	0.059	0.152	2.665	0.008**	2.662
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.215	0.057	0.213	3.798	0.000**	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.155	0.060	0.150	2.576	0.010**	2.774
R= 0.723 R ² = 0.523 F= 70.957 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=2.127						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 2.127 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 38 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มี 4 ตัวแปร ได้แก่ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 52.30 (R² = 0.523) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 10 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.083 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.089 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.544 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.123 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. =

0.123 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.164 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.172 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.974 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.003 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.062 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.064 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.165 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.245 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.245 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.156 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.152 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.665 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.008 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.008 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.215 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.213 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.798 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.155 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.150 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.576 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.010 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.010 < 0.01)

แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 10 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 10

11. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 39 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ด้านความสามารถเข้าใจได้					
	Unstandardized Coefficients		Beta	t	Sig.	VIF
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	2.055	0.168		12.232	0.000	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี	0.117	0.053	0.150	2.220	0.027*	2.711
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ	0.234	0.055	0.266	4.239	0.000**	2.345
3. ด้านทักษะด้านภาษา	0.107	0.056	0.139	1.914	0.056	3.151
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล	0.089	0.055	0.110	1.613	0.108	2.750
R= 0.588 R ² = 0.346 F= 51.610 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=1.751						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.345-3.151 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 1.751 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 39 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 2 ตัวแปร ได้แก่ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 2 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 34.60 ($R^2 = 0.346$) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 11 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.117 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.150 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.220 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.027 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.027 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

2. ด้านทักษะทางวิชาชีพมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.234 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.266 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.239 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

3. ด้านทักษะด้านภาษามีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.107 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.139 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.914 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.056 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.056 > 0.05$)

แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.089 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.110 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.613 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.108 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.108 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 11 พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 11

12. ผลการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ตารางที่ 40 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี	ด้านความสามารถเข้าใจได้					VIF
	Unstandardize d Coefficients		Beta	t	Sig.	
	B	Std. Error				
ค่าคงที่	0.621	0.185		3.357	0.001	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.121	0.054	0.128	2.231	0.026*	2.731
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.103	0.056	0.107	1.863	0.063	2.723
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน	0.058	0.054	0.058	1.062	0.289	2.449

4. ด้านการรักษาความลับ	0.199	0.059	0.191	3.360	0.001**	2.662
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.202	0.057	0.197	3.530	0.000**	2.562
6. ด้านความโปร่งใส	0.174	0.061	0.166	2.855	0.005**	2.774
R= 0.728 R ² = 0.529 F= 72.769 Sig.= 0.000 Durbin-Watson=2.097						

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ผลการวิเคราะห์ค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า มีค่าอยู่ในช่วงระหว่าง 2.449-2.774 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 จึงไม่เกิดปัญหา Multicollinearity และเมื่อทำการวิเคราะห์ค่า Durbin-Watson พบว่า มีค่า 2.097 แสดงให้เห็นว่า ไม่มีอัตตะสัมพันธ์ในข้อมูล (Autocorrelation) ดังนั้นจึงนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสู่ตัวแบบสมการการถดถอยตารางที่ 40 และพบว่า ตัวแปรที่สามารถร่วมกันทำนายคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมี 4 ตัวแปร ได้แก่ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ ตัวแปรทั้ง 4 ยังสามารถอธิบายการผันแปรความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ได้ร้อยละ 52.90 (R² = 0.529) โดยผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า

สมมติฐานที่ 12 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.121 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.128 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.231 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.026 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.026 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.103 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.107 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.863 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.063 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. =

0.063 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.058 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.058 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.063 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.289 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.289 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

4. ด้านการรักษาความลับ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.199 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.191 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.360 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.001 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.215 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.213 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.798 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

6. ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ Unstandardized Coefficients) เท่ากับ 0.174 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ Standardized Coefficients) เท่ากับ 0.166 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.855 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 (Sig. = 0.005 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความโปร่งใสส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้

จากการทดสอบสมมติฐานที่ 12 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 12

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลข้างต้น ทำให้สามารถทดสอบสมมติฐานที่ได้ตั้งไว้ ดังตาราง

ตารางที่ 41 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
1	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
2	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
3	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
4	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
5	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
6	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
7	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
8	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
9	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
10	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
11	ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน
12	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร	สนับสนุน

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ ผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 395 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติอนุमानในการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยผู้ศึกษาได้สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะไว้ดังต่อไปนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผลการศึกษา
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการศึกษา

การศึกษา เรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้ศึกษาสรุปผลการศึกษาดังนี้

5.1.1 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 63.29 อายุ 26-35 ปี คิดเป็นร้อยละ 47.59 ระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 84.81 รายได้เฉลี่ยต่อเดือน 25,001-35,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.18 และมีประสบการณ์ทำงาน 6-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 49.11

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

1. พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.500 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1.1 ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.587 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.686 2) ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชีการเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.780 3) ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.654 และ 4) ท่านมีความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชีการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.718 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ กฎหมาย และมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องตามที่กฎหมายกำหนดมากที่สุด เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีคุณภาพและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจนั้น สิ่งสำคัญที่สุดคือความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชี เพื่อให้ผู้ทำบัญชีปฏิบัติตามมาตรฐาน แม่บทการบัญชีและกฎหมายที่กำหนด

1.2 ด้านทักษะทางวิชาชีพ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.520 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะทางวิชาชีพ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ บัญชีอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.675 2) ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.670 3) ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.640 และ 4) ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.686 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีทักษะทางวิชาชีพ ซึ่งเริ่มจากการมีทัศนคติและพฤติกรรมในการปฏิบัติที่ชัดเจน สามารถเรียนรู้ พัฒนาตนเองให้มีทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อแก้ไขปัญหา ตัดสินใจและใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงปรับตัวให้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาและมีการสื่อสารกับผู้อื่น เพื่อให้เกิดข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ สามารถนำข้อมูลที่มีคุณภาพไปวัดผลการดำเนินงานและรายงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ด้านทักษะด้านภาษา ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.593 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านทักษะด้านภาษา อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์ห้งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.743 2) ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.694 3) ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.747 และ 4) ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงในงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.740 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีทักษะด้านภาษาอยู่ในระดับที่ดี มีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อสื่อสารและนำเสนอข้อมูลที่มีคุณภาพในงบการเงินได้อย่างถูกต้อง เป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินระดับสากลตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรตั้งไว้ เนื่องจากการลงทุนใน

ปัจจุบันไม่ใช่แค่เพียงผู้ที่มีสัญชาติไทยเท่านั้น ยังมีผู้ลงทุนจากต่างประเทศที่ต้องใช้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพในการตัดสินใจในการลงทุน ดังนั้นการที่สื่อสารกับนักลงทุนต่างชาติให้เข้าใจตรงกันคือต้องใช้ภาษาที่เป็นสากลหรือภาษาสำหรับผู้ลงทุนต่างชาติอื่นๆ

1.4 ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.563 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.709 2) ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อันก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.684 3) ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.668 และ 4) ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.733 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่มีความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล สามารถปรับตัว พัฒนาและประยุกต์ความรู้เพื่อใช้เทคโนโลยีในการจัดทำงบการเงินให้มีคุณภาพได้ตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรวางแผนไว้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น ข้อมูลมีความถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้ รวมถึงงบการเงินจะสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างทันเวลาจากการใช้เทคโนโลยีและโปรแกรมที่เกี่ยวข้องในการเชื่อมโยงข้อมูล

2. พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.390 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

2.1 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.484 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความซื่อสัตย์สุจริตอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.609 2) ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.609 3)

ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดหางบการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.662 และ 4) ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากข้อมูลหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.655 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่มีความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีคุณภาพ เชื่อถือได้นั้น สิ่งสำคัญที่สุดคือต้องมีการปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ไม่ลำเอียง ปฏิบัติตามหลักฐานที่เป็นจริงและถูกต้อง เชื่อถือได้ ไม่มีผลประโยชน์ที่ทับซ้อน

2.2 ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุดมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.473 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.607 2) ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.637 3) ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรือมีอิทธิพลใดมาครอบงำ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.622 และ 4) ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.631 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่มีความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ เนื่องจากการปฏิบัติงานภายใต้กรอบของความเป็นอิสระเป็นสิ่งสำคัญที่สุด การไม่มีความสัมพันธ์ในผลประโยชน์หรืออิทธิพลในการทำงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีสามารถใช้ดุลยพินิจในการทำงานเอกสาร หลักฐานที่มีอยู่และเชื่อถือได้อย่างเต็มที่ เพื่อให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ ปราศจากข้อมูลที่เป็นเท็จเนื่องจากการมีอิทธิพลในการปฏิบัติงาน

2.3 ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.460 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผลของงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง มี

ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.601 2) ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มีความรู้ ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.630 3) ท่านใช้ความรู้และรักษามาตรฐาน รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบทุกครั้งในการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วน เบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.610 และ 4) ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้งานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.625 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่มีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และ การรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นสิ่งสำคัญที่สุด เนื่องจากการปฏิบัติงานภายใต้จรรยาบรรณ วิชาชีพนั้น ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ ทักษะ ความเข้าใจในหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานที่ เกี่ยวข้อง รวมถึงต้องมีการวางแผน การวิเคราะห์ มีเทคนิคและความเอาใจใส่ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ นำไปสู่ทำให้ผลงานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายที่วางไว้และเป็นไป ตามมาตรฐานวิชาชีพ

2.4 ด้านการรักษาความลับในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.439 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านการรักษาความลับอยู่ ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง เว้นแต่เป็นการ เปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.618 2) ท่านให้ความสำคัญกับการ รักษาความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.605 3) ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำ ข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และ มีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.607 และ 4) ท่านมุ่งมั่นและให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูล ความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กรและของลูกค้า ไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.622 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลความลับและมีการ ทำงานด้วยความระมัดระวัง ไม่นำข้อมูลไปหาผลประโยชน์ในทางที่ผิด ที่จะทำให้เกิดความ เสียหายต่อองค์กร

2.5 ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.445 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมี

การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จิตใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.600 2) ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัดระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.583 3) ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.643 และ 4) ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสียหายเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.604 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ รอบคอบ มีความรับผิดชอบต่อการทำงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้งบการเงินที่มีคุณภาพและไม่กระทำการใดๆที่มีความประมาทจนทำให้เกิดความเสียหายเกียรติในวิชาชีพ

2.6 ด้านความโปร่งใสในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.435 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริงอันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.602 2) ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกชั้นตอน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.601 3) ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.609 และ 4) ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบและมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.609 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครมีการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ส่วนใหญ่มีการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงานการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ตามมาตรฐานกำหนด ปราศจากข้อมูลที่เป็นเท็จและการบิดเบือนที่เป็นจริงที่จะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน เนื่องจากข้อมูลในงบการเงินที่จะมีคุณภาพนั้นความโปร่งใสเป็นสิ่งสำคัญ ข้อมูลจึงต้องสามารถพิสูจน์และยืนยัน ความเป็นจริงและเป็นปัจจุบันได้

3 . พบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.391 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

3.1 ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.471 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.656 2) ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.593 3) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.632 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.644 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ สามารถนำเสนอข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินได้มากที่สุด เนื่องจากข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ สามารถลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้น เช่น การคาดการณ์ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไรในอนาคต ทั้งนี้สามารถนำผลการดำเนินงานในอดีตมาวิเคราะห์และประเมิน เพื่อใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคต เป็นต้น

3.2 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่างครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.617 2) ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.615 3) งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.639 และ 4) งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลักความรอบคอบในการใช้

ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.628 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้แสดงข้อมูลไว้อย่างครบถ้วน เป็นกลาง ปราศจากข้อมูลที่ผิดพลาด เนื่องจากข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ มีเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจเป็นตัวแทนที่เที่ยงธรรมได้ ต้องใช้ดุลยพินิจและความรอบคอบ เพื่อให้ได้หลักฐานและข้อมูลที่เป็นจริง ปราศจากความสับสนใดๆที่ทำให้ขาดความอิสระ ปราศจากการอคติและความลำเอียง รวมถึงสามารถให้ความหมายและคำอธิบายเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์ได้

3.3 ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้ สำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.645 2) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบการเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการตัดสินใจด้านการดำเนินงานในอนาคต มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.606 3) งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลาเดียวกัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.613 และ 4) ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถคาดคะเนและประเมินแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงจากการเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.628 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้สามารถเปรียบเทียบได้กับกิจการอื่นในลักษณะของกิจการที่คล้ายกัน เนื่องจากผู้ใช้งบการเงินส่วนใหญ่เป็นผู้ลงทุน เช่น ลงทุนในหุ้นเพื่อต้องการผลกำไรหรือลงทุนเพื่อต้องการผลตอบแทนก็จะนำข้อมูลในงบการเงินของกิจการที่ต้องการลงทุนมาเปรียบเทียบกับว่ากิจการใด ผลการดำเนินงานในอดีตและปัจจุบันเป็นอย่างไรและคาดการณ์ว่าอนาคตจะไปในทิศทางใด เพื่อตัดสินใจลงทุนในกิจการที่คาดว่าจะให้ผลตอบแทนที่ดีกว่า นอกจากนี้ผู้บริหารกิจการที่ต้องการใช้ข้อมูลในงบการเงินในการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานในอดีตและปัจจุบัน เพื่อจะนำไปเป็นแนวทางในการวางแผนและการตัดสินใจการดำเนินงานในอนาคต

3.4 ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.456 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อยู่ใน

ระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาของข้อมูลได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.618 2) ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณผลลัพธ์และยืนยันยอดได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.605 3) ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้งการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.656 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.629 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีความถูกต้องและมีแหล่งที่มาของข้อมูลที่ชัดเจนตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรอง สามารถตรวจสอบ พิสูจน์และยืนยันยอดได้ เนื่องจากข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทั้งที่มาของข้อมูล จำนวน ความมีอยู่จริง เป็นปัจจุบันและเกี่ยวข้องกับกิจการ จะสร้างความน่าเชื่อถือให้กับข้อมูลในงบการเงิน ทำให้ผู้ใช้งบการเงินนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจได้อย่างมั่นใจความถูกต้อง โปร่งใสของข้อมูลในงบการเงินมากขึ้น

3.5 ด้านความทันเวลาในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.40 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.449 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความทันเวลา อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.612 2) งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.596 3) ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลา มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.38 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.615 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลา ทันต่อสถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.618 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีความทันเวลาการใช้ข้อมูล เนื่องจากการบันทึกข้อมูลในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นๆ จะช่วยสามารถสะท้อนความจริงของข้อมูลและช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นต่อผู้ใช้งบการเงินได้ เช่น กิจการนำเสนองบการเงินได้ตามเวลาที่กฎหมาย ผู้ใช้งบการเงินก็จะมองว่าข้อมูลที่ให้นำไปใช้ประโยชน์นั้น เป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกข้อมูลที่ได้รับตลอดเวลา สามารถเรียกใช้ข้อมูล ตรวจสอบหรือพิสูจน์ความเป็นจริงในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้อย่างทันเวลา

3.6 ด้านความสามารถเข้าใจได้ในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.457 เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครด้านความสามารถเข้าใจได้ อยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ โดยเรียงลำดับตามค่าเฉลี่ยดังนี้ 1) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผยข้อมูลที่ซับซ้อนและมีสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์ และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.619 2) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.603 3) ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.611 และ 4) ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.649 แสดงให้เห็นว่า ผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครส่วนใหญ่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ โดยมีการจัดประเภท ลักษณะ เปิดเผยและนำเสนอข้อมูลที่มีสาระสำคัญอย่างชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน กระชับ สมเหตุสมผลอย่างเพียงพอ เนื่องจากการความสามารถเข้าใจได้จะขึ้นอยู่กับความรู้ การศึกษาและมีประสบการณ์ของบุคคลนั้นๆ ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับงบการเงิน เช่น รูปแบบ ที่มาของรายการในงบแสดงฐานะการเงิน พื้นฐานเรื่องที่เกี่ยวข้อง ประกอบกับการจัดทำข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ ก็จะสามารถทำให้เข้าใจความเชื่อมโยงของรายการต่างๆในงบการเงินได้อย่างเป็นประโยชน์ต่อการนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้

5.1.3 สรุปผลการทดสอบสมมติฐานความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษาส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในเรื่องของความรู้ ทักษะ

เทคนิค ภาษา เทคโนโลยีดิจิทัล พัฒนาจนกระทั่งมีความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพบัญชี ก็ส่งผลทำให้คุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครดีขึ้น ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำอย่างมีคุณภาพก็จะเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์ สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษาความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ซื่อสัตย์ เป็นอิสระ เอาใจใส่ มีความรู้ รักษามาตรฐานการปฏิบัติตามวิชาชีพ จะช่วยสามารถส่งเสริมให้การจัดทำข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพมากขึ้นและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ

การทดสอบสมมติฐานที่ 3 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีอำนาจพยากรณ์คิดเป็นร้อยละ 34.20 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี จะสามารถทำให้นำเทคนิคต่างๆมาช่วยในการปฏิบัติงานและยืนยันหลักฐานที่ได้รับมาอย่างเป็นระบบ สามารถตรวจสอบได้ทันที ว่าหลักฐานที่ได้รับนั้นมีเป็นจริงครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด สามารถใช้ข้อมูลในงบการเงินเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้อย่างมีคุณภาพ

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะทางด้านภาษาของผู้ทำบัญชีในการสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและการใช้ภาษาในการวิเคราะห์งบการเงินและนำเสนอ

รายการต่าง ๆ นั้นยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ยังต้องมีความเป็นมืออาชีพด้านอื่นประกอบด้วยที่จะทำให้สามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจน

การทดสอบสมมติฐานที่ 4 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความซื่อสัตย์ รักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ จะทำให้ในการจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพสามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อาจเป็นเพราะว่า การเป็นอิสระและการรักษาความลับของผู้ทำบัญชานั้น ไม่สามารถพิสูจน์ได้เป็นรูปธรรม จึงไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทั้งนี้การที่จะเชื่อถือได้มากขึ้นกระทั่งเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ ผู้ทำบัญชีต้องมีดุลยพินิจที่เหมาะสมและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอ

การทดสอบสมมติฐานที่ 5 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความรู้ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความรู้ ทักษะทางวิชาชีพและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานกำหนดอย่างสม่ำเสมอ จะทำให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพสามารถนำไปเปรียบเทียบได้ ไม่ว่าจะเป็นการเปรียบเทียบในกิจการในรอบระยะเวลารายงานที่แตกต่างกันหรือเปรียบเทียบกับกิจการอื่น ๆ ในรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงการใช้ภาษาในการวิเคราะห์และนำเสนอรายการต่างๆในงบการเงินของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อาจจะมีปัจจัยด้านอื่นๆประกอบด้วย เช่น มาตรฐานที่ใช้ในแต่ละประเทศ ทำให้ไม่สามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้ในทันที

การทดสอบสมมติฐานที่ 6 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณให้ตนเองมีความซื่อสัตย์ อิสระและเที่ยงธรรม เปิดเผยข้อมูลที่เป็นและไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะทำให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพสามารถนำไปเปรียบเทียบได้มากขึ้น

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความรู้ ความสามารถ การรักษา มาตรฐานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชานั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆประกอบกับด้านเหล่านี้ เพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพสามารถนำไปใช้เปรียบเทียบได้มากขึ้น

การทดสอบสมมติฐานที่ 7 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีทักษะ เทคนิคทางวิชาชีพประกอบกับความรู้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล เป็นประโยชน์ต่อการพิสูจน์ยืนยันข้อมูล ส่งผลทำให้งบการเงินมีคุณภาพ ช่วยเพื่อความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินได้มากขึ้น

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะทางภาษาของผู้ทำบัญชียังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆที่สามารถส่งเสริมกับด้านเหล่านี้ เพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มากขึ้น

การทดสอบสมมติฐานที่ 8 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยตั้งมั่นให้ตนมีความซื่อสัตย์ ใช้ดุลยพินิจที่เหมาะสม ไม่มีผลประโยชน์เกี่ยวเนื่องความสัมพันธ์ใดๆ ปฏิบัติตนตามข้อกำหนด ไม่บิดเบือนความจริงจากหลักฐานที่ได้รับ จะสามารถทำให้งบการเงินมีคุณภาพด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มากขึ้น

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและการรักษาความลับของผู้ทำบัญชียังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยประกอบด้านอื่นๆที่สามารถส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

การทดสอบสมมติฐานที่ 9 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 9 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความชำนาญทางตัวเลขและเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคนิคการวิเคราะห์และการรายงาน การรู้กฎเกณฑ์ข้อบังคับ รวมถึงการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ จะช่วยส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ได้อย่างทันเวลา

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา อาจเป็นเพราะว่า เพียงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะทางภาษาของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยด้านอื่นๆที่สามารถมาประกอบ เพื่อส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพ ทันเวลาได้มากขึ้น

การทดสอบสมมติฐานที่ 10 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 10 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้มีความเที่ยงธรรม มีอิสระในการใช้ดุลยพินิจ ปราศจากความสัมพันธ์ที่เป็นผลประโยชน์ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และปฏิบัติงานตามระเบียบต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะช่วยส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพส่งผลให้ผู้ต้องการใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ได้อย่างทันเวลา

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า เพียงความซื่อสัตย์สุจริตและความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยด้านอื่นๆมาประกอบ เพื่อส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพด้านความทันเวลาได้

การทดสอบสมมติฐานที่ 11 ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า ความเป็นมืออาชีพในยุค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 11 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีมีความเชี่ยวชาญด้านความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงเทคนิคจนกระทั่งสามารถจัดทำข้อมูลตามประเภท รายการในงบการเงินให้ชัดเจน กระชับ เป็นมาตรฐาน

กำหนด จะช่วยส่งเสริมให้คุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ดีมากยิ่งขึ้น เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษาและด้านความรู้ และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า เพียงการสื่อสารทางด้านภาษาและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากความสามารถเข้าใจได้ต้องมีปัจจัยอื่นๆมาประกอบ อย่างเช่น พื้นฐานความรู้เรื่องงบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน เพื่อที่จะสามารถให้สื่อสารไปในทิศทางเดียวกัน

การทดสอบสมมติฐานที่ 12 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 12 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ทำบัญชีปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้ตนมีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจ ปราศจากความสัมพันธ์ทำให้ขาดความอิสระทางวิชาชีพ รวมถึงยึดมั่นในการให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูล ปฏิบัติงานตามมาตรฐานต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงไม่บิดเบือนความจริง สามารถทำให้คุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ดีมากขึ้น

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ความรู้และการรักษามาตรฐานของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆประกอบกับด้านเหล่านี้ เพื่อให้คุณภาพของงบการเงินสามารถเข้าใจได้ดียิ่งขึ้น

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

การอภิปรายผลการศึกษาเรื่อง ความเป็นมืออาชีพยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

ผู้วิจัยได้นำผลงาน วิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย โดยมีผลการอภิปราย ดังนี้

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผลการศึกษาดังกล่าวไว้ ดังนี้

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษาส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรูญศักดิ์ (2564) พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี และด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับผลการศึกษาของดุชนิ สิกพันธ์ และฐิตาภรณ์ สินจรรูญศักดิ์ (2559) พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานด้านเทคนิคเฉพาะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 โดยลักษณะความสัมพันธ์เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสอดคล้องกับ Darwanis และคณะ (2016) พบว่า ความเป็นมืออาชีพส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การที่ผู้ทำบัญชีมีการเรียนรู้ พัฒนาตนให้มีความเชี่ยวชาญ กระทั่งเป็นมืออาชีพ ที่มีความรู้ความสามารถ มีเทคนิคทางวิชาชีพ มีทักษะทางด้านภาษา และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลให้มีความเชี่ยวชาญเป็นมืออาชีพนั้นมีความสำคัญต่อการจัดทำข้อมูลในงบการเงินให้มีคุณภาพ ทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้นเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน โดยผลการศึกษาครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของ Tyler (1949) ที่เชื่อว่าองค์ประกอบของการเรียนรู้นั้น ต้องมีความต่อเนื่องในการฝึกฝนประสบการณ์ การจัดลำดับกิจกรรมเพื่อให้ได้เรียนรู้เนื้อหาอย่างเป็นระเบียบและการบูรณาการเพื่อนำความรู้และประสบการณ์ที่มีนั้นมาพัฒนาวิชาชีพให้มีความเชี่ยวชาญมีความเป็นมืออาชีพและสามารถปรับเข้าสู่การทำงานในทุกยุคสมัยได้

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรูญศักดิ์ (2564) พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพบัญชี มีอิทธิพลต่อ

คุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐภัทร หงส์พงษ์ (2560) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และในทำนองเดียวกันสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัชชา อาแล (2560) พบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การที่ผู้ทำบัญชีมีความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพบัญชี ทั้งด้านของความรู้ ทักษะที่จำเป็น หรือการมีประสบการณ์อย่างเชี่ยวชาญในวิชาชีพบัญชี ประกอบการนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับเทคโนโลยีที่ก้าวหน้าในปัจจุบัน จะช่วยส่งเสริมให้ข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพ สามารถรวบรวมข้อมูลหลักฐานที่แสดงความจริง ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ สามารถใช้งบการเงินที่มีคุณภาพเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ โดยผลการศึกษาในครั้งนี้ จะช่วยสนับสนุนแนวคิดความเป็นมืออาชีพของอมรรัตน์ ศรีชัย (2561) ในประเด็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญเฉพาะวิชาชีพของแต่ละบุคคลที่มีความสอดคล้องกับคุณภาพของงานหรือบริการที่มีมาตรฐานในระดับสูง และการที่จะมีความเป็นมืออาชีพได้นั้นจำเป็นต้องอาศัยองค์ประกอบต่างๆ อันได้แก่ การมีความรู้ความสามารถ การมีจรรยาบรรณ การมีวัฒนธรรมที่ช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน

ในขณะที่ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งผลการศึกษาที่พบนั้นขัดแย้งกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงทักษะทางด้านภาษาของผู้ทำบัญชีในการสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องและการใช้ภาษาในการวิเคราะห์ทั้งงบการเงินและนำเสนอรายการต่างๆนั้นยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ยังต้องมีความเป็นมืออาชีพด้านอื่นมาประกอบด้วยที่จะทำให้สามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจน

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี และด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพรายงาน

ทางการเงินทั้งภาพรวมและรายด้าน และสอดคล้องกับผลการศึกษาของจิตติรัตน์ มีมาก และคณะ (2559) พบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และในทำนองเดียวกันสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและจิตตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถเกี่ยวกับเทคโนโลยี มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ความสามารถเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งอาจจะเป็นเพราะว่าการที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ การวิเคราะห์ทางวิชาชีพและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานกำหนด จะทำให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพสามารถนำไปเปรียบเทียบได้ ไม่ว่าจะเป็นการเปรียบเทียบ ในกิจการในรอบระยะเวลารายงานที่แตกต่างกันหรือเปรียบเทียบกับกิจการอื่นๆ ในรอบระยะเวลา รายงานเดียวกัน โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของ Bloom (1964) ที่ เชื่อว่า เมื่อเกิดความรู้จากประสบการณ์ เกิดเป็นความจำและทำความเข้าใจ โดยสามารถแปลความ ตีความ อ้างอิง วิเคราะห์และจัดประเภทเรื่องต่างๆ อย่างชัดเจนและนำไปประยุกต์ใช้ ก็จะส่งเสริม ทำให้การจัดทำข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพ สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการเปรียบเทียบได้

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ผลการศึกษาที่พบนั้นขัดแย้งกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและจิตตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้าน ภาษา มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้าน ความสามารถเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 อาจเป็นเพราะว่า เพียงการใช้ ภาษาในการวิเคราะห์และนำเสนอรายการต่างๆ ในงบการเงินของผู้ทำบัญชานั้น ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อาจจะมีปัจจัยด้านอื่นๆ ประกอบด้วย เช่น มาตรฐานที่ใช้ในแต่ละประเทศ ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลในงบการเงินมาเปรียบเทียบกันได้โดยทันที ทั้งนี้ จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้ เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ของผู้ทำ บัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ ออมร โททำ (2562) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงาน ทางการเงิน และในทิศทางเดียวกันสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัชชา อาแล (2560) พบว่า การใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบสารสนเทศทางบัญชี ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการ บรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การที่ผู้ทำบัญชีพัฒนาตนเองกระทั่งมีความเป็นมืออาชีพมีทักษะและเทคนิคทางวิชาชีพประกอบกับความรู้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล จะเป็น

ประโยชน์ต่อการพิสูจน์ยืนยันหลักฐานที่ได้รับ นำไปสู่ข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพ ช่วยเพื่อความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงินได้และส่งผลกระทบต่อเป้าหมายความสำเร็จได้มากขึ้น โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของ Tyler (1949) ที่เชื่อว่าองค์ประกอบของการเรียนรู้นั้น ต้องมีความต่อเนื่องในการเรียนรู้ประสบการณ์ การจัดลำดับเนื้อหาอย่างเป็นระเบียบและการบูรณาการเพื่อให้นำความรู้และประสบการณ์ที่มีนั้นมาพัฒนาวิชาชีพให้มีความเป็นมืออาชีพก็จะสามารถวิเคราะห์เนื้อหาหรือข้อมูลที่ลึกซึ้งเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลที่มีความจริงเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้

นอกจากนี้ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของดุชนี สิกพันธ์ และฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2559) พบว่า ทักษะการปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางบัญชีไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษาของรุ่งรัตน์ รัชสมบัติ และกัญญาณัฐ รัตนประภารธรรม (2565) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่าเพียงความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะทางภาษาของผู้ทำบัญชานั้น ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆที่สามารถส่งเสริมกับด้านด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะด้านภาษา เพื่อให้ข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มากขึ้น

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะทางวิชาชีพ และด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของอมร โททำ (2562) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพในมิติด้านปัญญา ด้านการจัดการบุคคล และด้านการจัดการองค์กรมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความทันเวลา และสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ที่พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินโดยรวม และคุณภาพของงบการเงินโดยรวมมีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่าการที่ผู้ทำบัญชีมีความชำนาญทางตัวเลขและเทคโนโลยีสารสนเทศ เทคนิคการวิเคราะห์ และการรายงาน การรู้กฎเกณฑ์ข้อบังคับ รวมถึงการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ จะช่วยส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพส่งผลให้ผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ได้อย่างทันเวลา โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนแนวคิดความเป็นมืออาชีพของอมรรัตน์ ศรีชัย (2561) ในประเด็นเกี่ยวกับความเชี่ยวชาญเฉพาะวิชาชีพที่มีความสอดคล้องกับคุณภาพของงานหรือบริการที่มีมาตรฐานในระดับสูง ความเป็นมืออาชีพนั้นจะช่วยพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานให้สำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีคุณภาพ

ส่วนความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและด้านทักษะด้านภาษา ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องกับนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านภาษา ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความทันเวลา และสอดคล้องกับผลการศึกษาของรุ่งรัมย์ รัชสมบัติและกัญญาณัฐรัตน์ประภาธรรม (2565) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่าเพียงความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและทักษะทางภาษาของผู้ทำบัญชียังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยด้านอื่นที่สามารถมาประกอบ เพื่อส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพทันเวลาต่อการใช้ประโยชน์ได้มากขึ้น

ความเป็นมืออาชีพในยุค ด้านทักษะทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของผกาวิที นิลสุวรรณและคณะ (2563) พบว่า สมรรถนะนักบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพมีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และในทางเดียวกันสอดคล้องกับผลการศึกษาของไพสรณ์ สูงสมบัติ (2564) พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีของผู้จัดทำบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทั้งภาพรวม และรายด้าน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่าการที่ผู้ทำบัญชีมีความเชี่ยวชาญด้านความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงเทคนิคจนกระทั่งสามารถจัดทำข้อมูลตามประเภท รายการในงบการเงินให้ชัดเจน กระชับ เป็นมาตรฐานกำหนด จะช่วยส่งเสริมให้คุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ดียิ่งขึ้น เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยผลการศึกษาในครั้งนี้จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ของ Tyler (1949) ที่เชื่อว่าองค์ประกอบของการเรียนรู้จำเป็นต้องมีความต่อเนื่องในการเรียนรู้ประสบการณ์ การจัดลำดับเนื้อหาอย่างเป็นระเบียบและการบูรณาการเพื่อให้นำความรู้และประสบการณ์ที่มีนั้นมาพัฒนาวิชาชีพให้มีความเป็นมืออาชีพก็จะสามารถวิเคราะห์และจัดประเภทเนื้อหาหรือข้อมูลที่ให้กระชับ ชัดเจนเป็นประโยชน์ต่อการเข้าใจได้ง่าย

อย่างไรก็ตามความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลด้านทักษะด้านภาษาและด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งผลการศึกษาสอดคล้องกับนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรุญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านภาษา ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน ด้านความสามารถเข้าใจได้ ทั้งนี้ จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผลการศึกษา

ที่พบนั้นขัดแย้งผลการศึกษาของมณีวรรณ ศรีปาน (2564) ที่พบว่า สมรรถนะนักบัญชีด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงการสื่อสารทางด้านภาษาและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากเทคโนโลยีดิจิทัลมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ทำให้การที่จะนำมาประยุกต์ใช้เพื่อให้ข้อมูลสามารถเข้าใจง่ายขึ้นยังไม่มี ความแน่นอนในรูปแบบการใช้งาน รวมถึงค่าใช้จ่ายในการอบรมเรียนรู้การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลที่สูง นอกจากนี้จากความสามารถเข้าใจได้ต้องมีปัจจัยอื่นๆมาประกอบ อย่างเช่น พื้นฐานความรู้เรื่องงบการเงินของผู้ใช้งบการเงิน เพื่อที่จะสามารถให้สื่อสารไปในทิศทางเดียวกัน

สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการเรียนรู้ พัฒนา และฝึกฝนตนเองจาก ประสบการณ์ให้มีความเชี่ยวชาญ ในด้านทักษะและเทคนิค ด้านความรู้และความสามารถ ด้านภาษา การสื่อสารที่จำเป็น รวมถึงการปรับตัวเข้าสู่การเปลี่ยนแปลงในยุคปัจจุบัน เช่น เทคโนโลยีดิจิทัล กระทั่งมีความเป็นมืออาชีพในวิชาชีพที่ตนปฏิบัติงานอยู่ ซึ่งจะทำให้การทำงานนั้นมีคุณภาพมากขึ้น ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรบรรลุนิยามและผู้ใช้งบการเงินที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลงาน อย่าง งบการเงินที่มีคุณภาพไปใช้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ดังนั้น เมื่อผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญในการพัฒนาทักษะที่จำเป็นในยุคปัจจุบันของตนเอง กระทั่งมีความเป็นมืออาชีพใน วิชาชีพบัญชี จะส่งผลให้คุณภาพของงบการเงินมีมากขึ้น

ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อ ศึกษาการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีใน เขตกรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผลการศึกษาดังกล่าวไว้ ดังนี้

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรม และความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการ ปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อ คุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่าง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านการรักษา ความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ทำบัญชีใน เขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของผกา มาศ บุตรสาลีและคณะ (2565) พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านการรักษา ความลับ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านความซื่อสัตย์ และด้านมาตรฐานในการปฏิบัติงาน มี ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้าน ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ในทำนองเดียวกับผลการศึกษาของอมร โทท่า (2562) พบว่า

จรรยาบรรณทางวิชาชีพทางบัญชี ด้านความโปร่งใสมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้ว และฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับผลการศึกษาของรุ่งรัศมี รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่าการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจะทำให้ผู้ทำบัญชีมีความซื่อสัตย์ มีความเอาใจใส่สามารถดึงเอาความรู้ที่ถูกต้องและมีมาตรฐานมาใช้ในการปฏิบัติงาน วิชาชีพ จะช่วยสามารถส่งเสริมให้การจัดทำข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพมากขึ้น สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและสามารถตรวจสอบได้ โปร่งใสปราศจากข้อมูลที่เป็นเท็จ รวมถึงเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจ จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องนำหลักการพื้นฐานไปสู่การปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์สาธารณะ และเป็นสิ่งที่พึงประสงค์ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีและวิชาชีพบัญชีโดยรวม ถ้าผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามหลักพื้นฐานที่กำหนดจะทำให้เกิดความน่าเชื่อถือจากผู้ใช้งบการเงินและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและสอดคล้องกับผลการศึกษาของนันทวรรณ วงศ์ไชยและคณะ (2553) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีอย่าง เที่ยงธรรม ทั้งนี้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรณศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่าการที่ผู้ทำบัญชีมีความซื่อสัตย์ รักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ไม่

บิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ จะทำให้สามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ สามารถเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ดียิ่งขึ้น จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับ จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในมุมมองของการที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องสามารถนำหลักการพื้นฐาน ไปปฏิบัติให้ตนเองมีความรู้ ความซื่อสัตย์สุจริต การเอาใจใส่ รักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และไม่ บิดเบือนความจริงที่เป็นสาระสำคัญ จะทำให้คุณภาพของงบการเงินนั้นเกิดความน่าเชื่อถือและ สามารถเป็นตัวแทนนำไปใช้ประโยชน์ได้ต่อไป

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ผล การศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของผกามาศ บุตรสาลี (2565) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี ด้านความเที่ยงธรรม ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม และสอดคล้องกับผลการศึกษาของอมร โททำ (2562) พบว่าจรรยาบรรณทางวิชาชีพทางบัญชี ด้าน การรักษาความลับไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่า การเป็นอิสระและการรักษาความลับของผู้ทำบัญชีนั้น ไม่สามารถพิสูจน์ได้เป็นรูปธรรมที่ พิสูจน์ได้อย่างชัดเจน จึงไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยง ธรรม ทั้งนี้การที่จะเชื่อถือได้มากขึ้นกระทั่งเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมได้ ผู้ทำบัญชีต้องมีดุลยพินิจที่ เหมาะสมและการปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัดและสม่ำเสมอ

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและ ความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้าน ความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบ การเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษานิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อ คุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับผกามาศ บุตรสาลี (2565) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต และด้านการรักษาความลับมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพ รายงานทางการเงินโดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ เป็นไปได้ว่าการที่ผู้ทำบัญชี ได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณให้ตนเองมีความซื่อสัตย์ การไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ ใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความสัมพันธ์ที่มีผลประโยชน์ การให้ความสำคัญกับความลับ ของข้อมูล เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นและไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะทำให้ได้ข้อมูลในงบการเงินที่มีคุณภาพ มีอยู่ เป็นจริง ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำข้อมูลไปใช้เปรียบเทียบได้มากขึ้น จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วย

สนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในมุมมองของการที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องสามารถนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติให้มีความซื่อสัตย์ ใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความสัมพันธ์ที่มีผลประโยชน์ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูล เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นและไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะทำให้คุณภาพของงบการเงินนั้นเกิดความน่าเชื่อถือและสามารถเป็นนำไปเปรียบเทียบได้

นอกจากนี้การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของรุ่งรัศมี รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) ที่พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความรู้ ความสามารถ การรักษามาตรฐานและการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวิชาชีพของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆประกอบกับด้านเหล่านี้ เพื่อให้งบการเงินมีคุณภาพสามารถนำไปใช้เปรียบเทียบได้มากขึ้น

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัชชา อาแล (2560) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความพิสูจน์ยืนยันได้ และผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ ผลการศึกษายังสอดคล้องกับของผกาวดี นิลสุวรรณและคณะ (2563) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีอิทธิพลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมืองจังหวัดอุดรธานี นั้นหมายความว่า ถ้าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นจะทำให้คุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี เพิ่มขึ้นเช่นกัน ทั้งนี้ อาจจะเป็นเพราะว่าการที่ผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยตั้งมั่นให้ตนมีความซื่อสัตย์ ใช้ดุลยพินิจที่เหมาะสม ไม่มีผลประโยชน์เกี่ยวเนื่องความสัมพันธ์ใดๆ เพื่อไม่ให้บิดเบือนความจริงจากหลักฐานที่ได้รับ ปฏิบัติตนตามข้อกำหนดและสามารถติดตามตรวจสอบได้ จะสามารถทำให้ปฏิบัติงานสำเร็จตามเป้าหมาย โดยได้งบการเงินมีคุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดครบถ้วนและถูกต้อง สามารถพิสูจน์ยืนยันได้มากขึ้น จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วยสนับสนุนแนวคิด

เกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในมุมมองของการที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องสามารถนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติ โดยตั้งมั่นในความซื่อสัตย์ ใช้ดุลยพินิจที่เหมาะสม ไม่มีผลประโยชน์ทางความสัมพันธ์ใดๆ เพื่อไม่ให้บิดเบือนความจริงจากหลักฐานที่ได้รับ ปฏิบัติตามข้อกำหนด จะทำให้งบการเงินที่จัดทำสามารถติดตามตรวจสอบได้และเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินมากขึ้นตามคุณภาพที่เพิ่มขึ้นจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

ในขณะที่การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและการรักษาความลับ ไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) ที่พบว่า คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพไม่มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานและการรักษาความลับของผู้ทำบัญชีนั้น ยังไม่สามารถส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยประกอบด้านอื่นๆ ที่สามารถส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพสามารถตรวจสอบ กระทบยอด พิสูจน์ยืนยันได้ อย่างน่าเชื่อถือมากขึ้น

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลาของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสอดคล้องกับผลการศึกษาของนันทวรรณ วงศ์ไชยและคณะ (2553) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใสและด้านความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบบางกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความทันกาล ทั้งนี้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์ (2560) พบว่า ลักษณะทางวิชาชีพบัญชีในมิติด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ มีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมิติด้านความสามารถความทันเวลา ทั้งนี้ เป็นเพราะว่า การที่ผู้ทำบัญชีได้ปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้มีความเที่ยงธรรม มีอิสระในการใช้ดุลยพินิจ ปราศจากความสัมพันธ์ที่เป็นผลประโยชน์ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และปฏิบัติงานตามระเบียบต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะช่วยส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพส่งผลให้ผู้ต้องการใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ได้อย่างทันเวลา จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในมุมมองของการที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีต้องสามารถนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้มีความ

เที่ยงธรรม มีอิสระในการใช้ดุลยพินิจ ปราศจากความสัมพันธ์ที่เป็นผลประโยชน์ การให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูลที่ได้มาจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพ และปฏิบัติงานตามระเบียบต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงไม่ปกปิดข้อเท็จจริง จะทำให้งบการเงินที่จัดทำมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจมากขึ้นจากการที่มีข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพพร้อมให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างทันเวลามากขึ้น

ส่วนการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตและด้านความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของอมร โทท่า (2562) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพทางบัญชีด้านความซื่อสัตย์ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความซื่อสัตย์สุจริตและความรู้ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชานั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความทันเวลา เนื่องจากอาจจะมีปัจจัยด้านอื่นๆมาประกอบ เพื่อส่งเสริมให้งบการเงินมีคุณภาพด้านความทันเวลาได้

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพด้านความซื่อสัตย์สุจริต ส่งผลเชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของณัชชา อาแล (2560) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพด้านความโปร่งใส ด้านการรักษาความลับ และด้านความรับผิดชอบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ส่งผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเข้าใจได้ และสอดคล้องกับผลการศึกษารุ่งรัศมี รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ การที่ผู้ทำบัญชีปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพให้ตนมีการประพฤติตนอย่างตรงไปตรงมาจริงใจ ปราศจากความสัมพันธ์ทำให้ขาดความอิสระทางวิชาชีพ รวมถึงยึดมั่นในการให้ความสำคัญกับความลับของข้อมูล ปฏิบัติงานตามมาตรฐานต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงไม่บิดเบือนความจริง จะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย ผลของข้อมูลที่จัดทำในงบการเงินมีคุณภาพสามารถเข้าใจได้ดีมากขึ้น จากเหตุผลดังกล่าวจึงช่วยสนับสนุนแนวคิดเกี่ยวกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ในมุมมองของการที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องสามารถนำหลักการพื้นฐานไปปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความสัมพันธ์อันมีผลประโยชน์ รวมถึงยึดมั่นในการรักษาความลับของข้อมูลที่ได้มาจากทางวิชาชีพ ปฏิบัติงานตามมาตรฐานต่างๆที่กำหนดไว้ รวมถึงเปิดเผยเท่าที่จำเป็นและไม่

บิดเบือนความจริง จะทำให้งบการเงินที่จัดทำมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจมากขึ้น จากการศึกษาที่ข้อมูลถูกกำหนดลักษณะและนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนสามารถเข้าใจได้

อย่างไรก็ตามการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ไม่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ผลการศึกษาที่พบสอดคล้องกับผลการศึกษาของนิรมล คชแก้วและฐิตาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์ (2564) ที่พบว่า คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ไม่มีอิทธิพลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ด้านความสามารถเข้าใจได้ อาจเป็นเพราะว่า เพียงความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระ ความรู้และการรักษามาตรฐานของผู้ทำบัญชานั้น ยังไม่สามารถส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ เนื่องจากอาจจะมีด้านอื่นๆประกอบกับด้านเหล่านี้ เช่น ผู้ใช้ข้อมูลการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้สามารถเข้าใจงบการเงินที่มีคุณภาพได้ดียิ่งขึ้น

สรุปได้ว่า หากผู้ทำบัญชีให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยประพฤติตนอย่างซื่อสัตย์ มีความรู้ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ มีความชำนาญในวิชาชีพ ปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ไม่อคติและไม่ให้มีอิทธิพลจากความสัมพันธ์ใดมาส่งผลต่อการใช้ดุลยพินิจทางวิชาชีพ ให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ได้รับมา ไม่ปกปิดบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ และข้อมูลที่ได้รับต้องสามารถตรวจสอบที่มา การมีอยู่จริงและความเกี่ยวข้องได้ ซึ่งการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชียัง จะส่งเสริมให้การจัดทำข้อมูลในงบการเงินมีคุณภาพ แสดงเนื้อหาสาระเป็นจริง ครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทันเวลาและสามารถจัดประเภทหรือรูปแบบให้ชัดเจน เข้าใจได้ ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ พยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตได้มากขึ้น เช่น ผู้บริหารใช้ในการวางแผน แนวทางการดำเนินงานในอนาคตจากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ผ่านมา นักลงทุนใช้ในการพยากรณ์และเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน การเติบโตของกำไรของบริษัทที่ต้องการจะลงทุน เป็นต้น ดังนั้นการที่ผู้ทำบัญชียึดมั่นในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จะส่งผลให้คุณภาพของงบการเงินนั้นมีมากขึ้น

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างเป็นผู้ทำบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าในเขตกรุงเทพมหานครเท่านั้น ซึ่งผลอาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในกลุ่มประชากรอื่น เนื่องจากมีการจัดเก็บข้อมูลในวงแคบ เมื่อเทียบกับจำนวนผู้ทำบัญชีทั้งประเทศและเนื่องจากการวิจัยครั้งนี้เก็บข้อมูลในปี พ.ศ.2566 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละ

ช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางบัญชี รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่นๆ ที่มีส่วนสำคัญในการประกอบธุรกิจที่อาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

การศึกษา เรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้

5.4.1 ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

1. ผลจากการศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ทำให้ทราบถึงทักษะที่จำเป็นในยุคดิจิทัล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ทำบัญชี โดยผู้ทำบัญชีควรให้ความสำคัญต่อการเรียนรู้และพัฒนาความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่องให้เกิดความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ประกอบกับการประยุกต์ใช้การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีในยุคปัจจุบัน รวมถึงการกระทำงานใดๆต้องคำนึงถึงหลักจรรยาบรรณวิชาชีพ ซึ่งจะส่งเสริมให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและผลงานมีคุณภาพ เพิ่มความน่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้ได้เชิงเศรษฐกิจได้

2. ผลจากการศึกษาความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จะช่วยสนับสนุนทฤษฎีการเรียนรู้ เพื่ออธิบายการพัฒนาความรู้ ความสามารถของผู้ทำบัญชี เนื่องจากการที่จะมีความเป็นมืออาชีพได้นั้น จะต้องเกิดจากการรับรู้ จัดลำดับ และบูรณาการ ความรู้และประสบการณ์อย่างต่อเนื่อง และพัฒนาให้เกิดความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาชีพนั้น ทั้งนี้ การเป็นมืออาชีพในวิชาชีพนั้นควรประกอบด้วยทัศนคติและจรรยาบรรณ ซึ่งจะสนับสนุนแนวคิดของหลักพื้นฐานของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ผู้ทำบัญชีควรจะมีการปฏิบัติตามหลักพื้นฐาน เพื่อให้ได้ผลงานที่สามารถเป็นตัวแทน มีความโปร่งใส น่าเชื่อถือ ตรวจสอบได้ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจและเปรียบเทียบตามที่ต้องการ

5.4.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการศึกษาไปใช้

1. ผลการศึกษาวิจัยสนับสนุนให้ผู้ทำบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ในเขตกรุงเทพมหานครที่ขึ้นทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เห็นความสำคัญของพัฒนาทักษะของตนเองให้มีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น ถ้าผู้ทำบัญชีมีความเชี่ยวชาญในทักษะ ซึ่งประกอบด้วยทักษะความรู้ความสามารถ ทักษะทางวิชาชีพ ทักษะทางภาษาและการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี เพื่อให้สามารถรวบรวมข้อมูลทางบัญชีให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่มาตรฐานกำหนด ปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา รวมถึงการให้ความสำคัญทางด้านการศึกษาปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ

โดยมีความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ รักสามาตรฐานการปฏิบัติงาน เนื่องจากผู้ทำบัญชีเป็นผู้ที่มีบทบาทสำคัญตัดสินใจดำเนินงานในทุกระดับ จึงต้องมีความรับผิดชอบสูงและมีจรรยาบรรณวิชาชีพในงานที่ทำ ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับและทำให้วิชาชีพของนักบัญชีเป็นที่น่าเชื่อถือมากขึ้น และนำไปสู่ผลของคุณภาพงบการเงินที่ถูกต้อง โปร่งใส พิสูจน์ได้ ทันเวลาและเที่ยงธรรม สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและเปรียบเทียบ เพื่อเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงินมากยิ่งขึ้น

2. ผลการศึกษาสนับสนุนให้ภาคธุรกิจ ใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคคลเพื่อความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี เช่น การสนับสนุนบุคลากรที่เกี่ยวข้อง เช่น ผู้ทำบัญชี ให้เกิดการเรียนรู้และฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้จัดทำงบการเงินที่มีคุณภาพเพิ่มขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารและบุคลากรของภาคธุรกิจที่สามารถนำงบการเงินที่ถูกจัดทำขึ้นอย่างมีคุณภาพไปใช้ในการวิเคราะห์ การคาดการณ์ การวางแผนในการบริหารงานของธุรกิจหรือองค์กร

3. ผลการศึกษาสนับสนุนให้องค์กร นำผลการวิจัยมาปรับใช้ในหน่วยงานได้ และประโยชน์ด้านอื่น ๆ เพื่อนำผลจากการศึกษาที่ได้ไปเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาต่อไป รวมทั้งควรให้ความสำคัญต่อการพัฒนาทักษะความเป็นมืออาชีพของผู้ทำบัญชีให้เป็นผู้จัดทำบัญชีที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียจากการใช้ข้อมูลจากงบการเงิน โดยการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างมีจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชี

5.4.3 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

1. การศึกษาในครั้งนี้ศึกษาเฉพาะผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร ดังนั้น การศึกษาในครั้งต่อไปควรทำการขยายขอบเขตการศึกษากับกลุ่มตัวอย่างผู้ทำบัญชีในแต่ละภูมิภาคหรือในระดับประเทศ เพื่อทราบความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ทำบัญชีให้เกิดความก้าวหน้าเตรียมพร้อมเข้าสู่สถานประกอบการในยุคดิจิทัลและปรับตัวเข้าสู่การพัฒนาของโลกในปัจจุบันและอนาคต

2. ควรทำการศึกษาตัวแปรต้นในปัจจุบันด้านอื่นๆ ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ทำบัญชี เพื่อเป็นปัจจัยในการเตรียมความพร้อมสำหรับการปรับตัวในโลกที่เปลี่ยนแปลง เช่น ด้านทักษะในการเป็นคู่คิดผู้บริหาร (Business Partner) ด้านทักษะการบริหารเวลา (Time management) ด้านทักษะในการบริหารจัดการอารมณ์ (Soft Skill) เป็นต้น

บรรณานุกรม

- จารุวรรณ แซ่เต้า. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ฐิติรัตน์ มีมาก, ธาธิณี อังคัยศ และทักษิณา อังคัยศ. (2559). ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชี ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย, 22(1), 119-133.
- ณัฐภัทร หงส์พงษ์. (2560). ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี. การศึกษาค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ และกุสุมา คำพิทักษ์. (2564). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย, 11(1), 148-157.
- ณัชชา อาแล. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางบัญชีและคุณภาพงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย. วิทยานพนธ์, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐธิดา ประหยัดทรัพย์. (2560). คุณลักษณะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินในมุมมองของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทร์วิโรฒ, 6(2), 20-35.
- ดุชนี สิกพันธ์ และฐิตาภรณ์ สิ้นจรรยาศักดิ์. (2559). ทักษะการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การประชุมทางวิชาการระดับชาติ, 272-281.
- ธนิศร์ วินิจสร. (2563). ปรับมุมมองส่องโลกดิจิทัล. สืบค้นเมื่อ 8 มกราคม 2566, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/123188>.
- ธัญลักษณ์ อนันต์พนากุล. (2558). ทักษะสำคัญสำหรับนักบัญชีมืออาชีพในยุคดิจิทัล. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน, 22(4), 624-635.
- นวลศิริ วรเมธาวิวัฒน์. (2564). ทักษะที่สำคัญสำหรับนักบัญชียุค DATA DRIVEN. TFAC Newsletter, 100, 14-15. <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/143890>.

- นันทวรรณ วงศ์ไชย, จินดารัตน์ ปิรมณี และการุณย์ ประทุม. (2553). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพอาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร.วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2(4), 38-51.
- นิรมล คชแก้ว และจิตาภรณ์ สินจัญญศักดิ์. (2559). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพการจัดทำงบการเงินของธุรกิจ SMEs ในกลุ่มภาคใต้ฝั่งอันดามัน.วารสารมหาจุฬานาครธรรม, 9(7), 245-258.
- ผกามาศ บุตรสาลี, สุพัตรา รักการศิลป์ และเอมอร แสงวโรรัตน์. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วารสารสหวิทยาการการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์, 6(1), 28-44.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ผลกระทบของจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ, 12(3), 170-184.
- ผกาเวตี นิลสุวรรณ, วราพร รุ่งเรือง, วนิดา แพงศรี, ประไพศรี สุภาจันทร์ และศศิกร เครือฝื่อ. (2563). คุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ที่ส่งผลต่อคุณภาพของการจัดทำงบการเงินของสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี. งานวิจัย. มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- เพ็ญนภา เกื้อเกตุ, ภูริชาติ พรหมเต็ม และ วิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา.วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 12(1), 153-166.
- ไพสรณ์ สูงสมบัติ. (2564). ทักษะทางวิชาชีพและมาตรฐานในการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานงบการเงิน.วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์, 7(1), 272-284.
- มณีวรรณ ศรีปาน. (2564). สมรรถนะนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถานประกอบการในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ราชิต ไชยรัตน์. (2564). Digital Transformation สำหรับนักบัญชีในยุคดิจิทัล. สืบค้นเมื่อ 8 มกราคม 2566, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/135088>.

- รุ่งรัมย์ รัชสมบัติและกัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม. (2565). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, 4(1), 13-27.
- วิไลวรรณ โพนศิริ. (2562). ผลกระทบของความเป็นมืออาชีพที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 21(1), 125-136.
- ศิลปะพร ศรีจันเพชร. (2561). งบการเงินมีคุณภาพ พิจารณาได้อย่างไร. สรรพากรสาสน์, 65(7), 79-84. <https://www.sanpakornsarn.com/magazine-file/file1537243567.pdf>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2563). กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ฉบับปรับปรุงใหม่). สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2566, จากเว็บไซต์: <https://acpro-std.tfac.or.th/standard/76/%E0%B8%89%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%9B%E0%B8%A3%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%9B%E0%B8%A3%E0%B8%B8%E0%B8%87%E0%B8%9B%E0%B8%B5-2565-%E0%B8%9B%E0%B8%B5%E0%B8%9B%E0%B8%B1%E0%B8%88%E0%B8%88%E0%B8%B8%E0%B8%9A%E0%B8%B1%E0%B8%99>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2558). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2566, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66980>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. สืบค้นเมื่อ 20 ตุลาคม 2565, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/UZSH3KVOjz.pdf>.
- สภาวิชาชีพบัญชี. (2564). คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2564. สืบค้นเมื่อ 5 มกราคม 2566, จากเว็บไซต์: <https://eservice.tfac.or.th/files/ethics/mobile/index.html>.
- สมชาย รัตนทองคำ. (2556). ทฤษฎีการเรียนรู้ของนักการศึกษาที่มักถูกนำมาใช้พัฒนาการเรียนการสอน. สืบค้นเมื่อ 6 กุมภาพันธ์ 2566, จากเว็บไซต์: https://ams.kku.ac.th/aalearn/resource/edoc/tech/56web/4learn_educ56.pdf.
- สาริตา เจนเข้ว่า และเสวียน เจนเข้ว่า. (2560). การเป็นนักบริหารมืออาชีพในยุคไทยแลนด์ 4.0. วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา, 11(3), 270-272.
- สุกิจ วงศ์ถาวรวัฒน์. (2564). ทักษะที่นักบัญชีในอนาคตต้องมี. TFAC Newsletter, 98, 14-16. <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/137669>.

- อมร โทท่า. (2562). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของบริษัทจำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 11(2), 85-99.
- อมรรัตน์ ศรีชัย. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาศักยภาพตนเองกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล. การศึกษาค้นคว้าอิสระ, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Darwanis, D., Saputra, M. and Kartini, K. (2016). Effect of professionalism, competence, knowledge of financial management, and intensity guidance apparatus inspectorate for quality of financial statements (study on inspectorate regencies/cities in Aceh). *Broad Research in Accounting Negotiation, and Distribution*, 7(1), 28-36.
- Fakhri Triasa Anggriawan. (2018). Factors Affecting Information Quality of Local Government Financial Statement, *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30-42.
- Fouche, J. P. and Kgapola, M. P. (2016). Professional accountants' perspective of skills required to progress to management positions. *International Journal of Business and Management Studies*, 8(1), 20-36.
- Henrik Höglund and Dennis Sundvik. (2016). Financial reporting quality and outsourcing of accounting tasks: Evidence from small private firms. *Advances in Accounting*, Volume 35. Pages 125-134.
- Henry Rufino, Rhene G. Payabyan, Grace T. Lim (2017) Competency Requirements for Professional Accountants: Basis for Accounting Curriculum Enhancement, *Integrative Business and Economics Research*, 7(3).116-128.
- Nunuy Nur Afiah. (2014). FACTORS INFLUENCING THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING AND ITS IMPLICATIONS ON GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE. *International Journal of Business, Economics and Law*, Vol. 5, 111-121.
- Nur Fitri De, S. M. Ferdous Azama and Siti Khalidah Mohd Yusoff. (2019). Factors influencing the information quality of local government financial statement and financial accountability. *Management Science Letters* 9, 1373-1384.
- Pellegrino, ED. (2002). Professionalism, Profession and the virtue of the good physician. *The Mount Sinai J. of Med*, 69(6) , pp.378-384. Website: <http://bioethics.pitt.edu/sites/default/files/Watson%20-%20Pellegrino%20-%20Professionalism%20Profession%20and%20the%20Virtues%20of%20the%20Good%20Physician.pdf>.

- Ronni Nainggolan. (2018). The Factors Which Influence of The Quality of Regional Government Financial Statement Information in The North Sumatera Provincial Government with Government Internal control System as Moderating Variable. North Sumatra: University of North Sumatra.
- Tambingon, H., Yadiati, W. and Kewo, C. (2018). Determinant Factors Influencing the Quality of Financial Reporting Local Government in Indonesia. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(2), 262-268.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. (3 ed.). New York: Harper and Row Publications.
- Teri Ann Udem. (2021). *PROFESSIONALISM: A NEW APPROACH TO AN OLD PROBLEM*. Thesis. North Dakota State University, pp.12-16.
- Universities UK et al. (2004). *Defining Professionalism*. 6 / 1 / 2 0 2 3 , Website: https://www.queensu.ca/teachingandlearning/modules/ethics/11_s3_03_defining_professionalism.html.
- Windi Nindya Zaida, Erlina, Keulana Erwin. (2022). Factors That Influence the Financial Statements' Quality of the Regional Government of South Tapanuli Regency, *International Journal of Research and Review*, Volume 9, 473-488.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

แบบสอบถาม

เรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อ
คุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง : แบบสอบถามชุดนี้เป็นแบบสอบถามเพื่อการศึกษาวิจัย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึง
ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพ
ของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะและ
ความเป็นมืออาชีพให้แก่ักบัญชี รวมทั้งการปฏิบัติตามแนวทางจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีให้ดีและมี
ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยแบบสอบถามมีทั้งสิ้น 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถาม
จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบ
แบบสอบถาม จำนวน 24 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม
จำนวน 24 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความครบถ้วนสมบูรณ์และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการ
วิเคราะห์ข้อมูลต่อไป ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามที่ตรงกับความเป็นจริงมาก
ที่สุดและตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อ ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับ
โดยไม่มี การนำไปเปิดเผยให้เกิดความเสียหายแก่ตัวท่านและกิจการของท่าน สำหรับการนำเสนอผล
การศึกษาจะนำเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้

พัชรพร หนูประเสริฐ

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลส่วนตัวของท่านมากที่สุด โดยเลือกตอบเพียงคำตอบเดียว

1. เพศ

1) ชาย

2) หญิง

2. อายุ

1) ไม่เกิน 25 ปี

2) 26 – 35 ปี

3) 36 – 45 ปี

4) 46 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1) ปริญญาตรี

2) ปริญญาโท

3) สูงกว่าปริญญาโท

4. รายได้เฉลี่ยต่อเดือน

1) ไม่เกิน 15,000 บาท

2) 15,001 – 25,000 บาท

3) 25,001 – 35,000 บาท

4) 35,001 บาทขึ้นไป

5. ประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชี

1) ไม่เกิน 5 ปี

2) 6 – 10 ปี

3) 11 – 15 ปี

4) 16 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี					
1.1 ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี					
1.2 ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชีการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ					
1.3 ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด					
1.4 ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ และนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ					
2. ทักษะทางวิชาชีพ					
2.1 ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม					

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.2 ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ					
2.3 ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพอย่างชัดเจน					
2.4 ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น					
3. ทักษะทางด้านภาษา					
3.1 ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล					
3.2 ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงในงบการเงิน					
3.3 ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล					
3.4 ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี					
4. ความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล					
4.1 ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี					

ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัล	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4.2 ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้ในการปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย					
4.3 ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อันก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น					
4.4 ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้ และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดการทางการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
1.1 ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1.2 ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่					
1.3 ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน					
1.4 ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากข้อมูลหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริง					
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					
2.1 ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ					
2.2 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง					
2.3 ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน					
2.4 ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบต่องานโดยไม่มีข้อจำกัดหรือมีอิทธิพลใดมาครอบงำ					
3. ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน					
3.1 ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มีความรู้ ความสามารถ และความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี					
3.2 ท่านใช้ความรู้และรักษามาตรฐาน รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบทุกครั้งในการปฏิบัติงาน					

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3.3 ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้ทำงานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ					
3.4 ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผลของงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง					
4. ด้านการรักษาความลับ					
4.1 ท่านมุ่งเน้นและให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูลความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กรและของลูกค้า ไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น					
4.2 ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อบุคคลอื่น					
4.3 ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ					
4.4 ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล					
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ					
5.1 ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ					
5.2 ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี					

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
5.3 ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด					
5.4 ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่ง้อใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง					
6. ด้านความโปร่งใส					
6.1 ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้					
6.2 ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน					
6.3 ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้					
6.4 ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มี การบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริงอันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้ งบการเงิน					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในแต่ละข้อเพียงระดับเดียว และโปรดทำให้ครบทุกข้อ

โดยมีเกณฑ์การกำหนดค่าระดับคะแนน ดังนี้

ระดับคะแนน 5 = เห็นด้วยมากที่สุด

ระดับคะแนน 4 = เห็นด้วยมาก

ระดับคะแนน 3 = เห็นด้วยปานกลาง

ระดับคะแนน 2 = เห็นด้วยน้อย

ระดับคะแนน 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง					
1.2 ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้					
1.3 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้					
1.4 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้					
2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.1 ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระและความ เป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง					
2.2 ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีความ เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด					
2.3 งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูล การเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและ คำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจของ ผู้ใช้งบการเงิน					
2.4 งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงินโดย ปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลัก ความรอบคอบในการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไข ของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง					
3. ความสามารถเปรียบเทียบได้					
3.1 งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบ การเงินของกิจการอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้ สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน					
3.2 งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบ การเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่ แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบ การเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการ ตัดสินใจด้านการดำเนินงานในอนาคต					
3.3 งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบวิธีการ บัญชีที่ต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิง เศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน					
3.4 ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถคาดคะเนและ ประเมินแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการ ดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงจากการ เปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินได้					

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
4.1 ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้งการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น					
4.2 ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาของข้อมูลได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน					
4.3 ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป					
4.4 ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณผลลัพธ์และยืนยันยอดได้					
5. ความทันเวลา					
5.1 ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลาทันต่อสถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจ					
5.2 งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด					
5.3 ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ					
5.4 ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา					
6. ความสามารถเข้าใจได้					
6.1 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนกระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ					

คุณภาพของงบการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
6.2 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้ อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์ สำหรับผู้ใช้งบการเงิน					
6.3 ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วย ให้ผู้ใช้อข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา					
6.4 ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผย ข้อมูลที่ซับซ้อนและมีสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่าง ครบถ้วน					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง “ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร”

คำชี้แจง :

1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ อยู่ในขั้นตอนของการวิจัยเรื่อง ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร จัดทำขึ้นเพื่อตรวจสอบหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Objective Congruence: IOC) ของแบบสอบถามและข้อเสนอแนะจากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงแบบสอบถามให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 20 ข้อของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 24 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 24 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3. ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ เพื่อพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ของการศึกษาวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ ด้วยการให้คะแนนในแต่ละข้อคำถามตามเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ซึ่งเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC มีดังนี้

(1) ให้ +1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

(2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

(3) ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและ
วัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิหรือท่านผู้เชี่ยวชาญ ในการให้
ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อ
คำถามนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

พัชรพร หนูประเสริฐ
นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีความเหมาะสมหรือไม่อย่างไร โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ตามความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญหรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1	เพศ () ชาย () หญิง				
2	อายุ () ไม่เกิน 25 ปี () 26 – 35 ปี () 36 – 45 ปี () 46 ปีขึ้นไป				
3	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () สูงกว่าปริญญาโท				
4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน () ไม่เกิน 15,000 บาท () 15,001 – 25,000 บาท () 25,001 – 35,000 บาท () มากกว่า 35,001 บาทขึ้นไป				
5	ประสบการณ์ในการทำงาน () ไม่เกิน 5 ปี				

() 6 – 10 ปี				
() 11 – 15 ปี				
() 16 ปีขึ้นไป				

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถามสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี					
1.1	ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี				
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชีการเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ				
1.3	ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด				
1.4	ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ และนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ				
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ					
2.1	ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขสถานการณ์ที่เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม				

2.2	ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ				
2.3	ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเชิงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างชัดเจน				
2.4	ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น				
3. ด้านทักษะทางด้านภาษา					
3.1	ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล				
3.2	ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางบัญชีที่แสดงในงบการเงิน				
3.3	ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล				
3.4	ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี				
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล					
4.1	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี				
4.2	ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย				

4.3	ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อันก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น				
4.4	ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้ และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดการทางการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย				

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถามสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต					
1.1	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา ปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ				
1.2	ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการทางการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่				
1.3	ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน				
1.4	ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากข้อมูลหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และไม่บิดเบือนความจริง				
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ					

2.1	ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ				
2.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง				
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน				
2.4	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบ โดยไม่มีข้อจำกัดหรืออิทธิพลใดมาครอบงำ				
3. ด้านด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน					
3.1	ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มี ความรู้ ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี				
3.2	ท่านใช้ความรู้และทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบทุกครั้งในการปฏิบัติงาน				
3.3	ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา เพื่อให้ งานสำเร็จลุล่วงตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ				
3.4	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผลของงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง				
4. ด้านการรักษาความลับ					
4.1	ท่านมุ่งเน้นและให้ความสำคัญต่อการรักษาข้อมูล ความลับขององค์กร ไม่นำความลับขององค์กร และของลูกค้า ไปเปิดเผยต่อบุคคลอื่น				

4.2	ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อบุคคลอื่น				
4.3	ท่านให้ความสำคัญกับการรักษาความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจากความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทางธุรกิจ				
4.4	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทางวิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล				
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ					
5.1	ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ				
5.2	ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี				
5.3	ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด				
5.4	ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่งุนงงหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง				
6. ด้านความโปร่งใส					
6.1	ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้				
6.2	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน				
6.3	ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้				

6.4	ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มีการบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริงอันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน				
-----	---	--	--	--	--

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความด้านความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถามสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่อง หรือให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ					
1.1	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง				
1.2	ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้				
1.3	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้				

1.4	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้				
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม					
2.1	ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่างแท้จริง				
2.2	ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่างครบถ้วน มีความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด				
2.3	งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน				
2.4	งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลักความรอบคอบในการใช้ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่แน่นอนอย่างระมัดระวัง				
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้					
3.1	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการอื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้สำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน				
3.2	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบการเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและการตัดสินใจด้านการดำเนินงานในอนาคต				
3.3	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถเปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน				
3.4	ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถคาดคะเนและประเมินแนวโน้มของฐานะการเงิน ผลการ				

	ดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงจากการเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินได้				
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้					
4.1	ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้งการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น				
4.2	ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบความถูกต้องและแหล่งที่มาของข้อมูลได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้งบการเงิน				
4.3	ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป				
4.4	ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณผลลัพธ์และยืนยันยอดได้				
5. ด้านความทันเวลา					
5.1	ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจในเชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลา ทันต่อสถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการตัดสินใจ				
5.2	งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด				
5.3	ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ				
5.4	ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา				
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้					
6.1	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน				

	กระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ				
6.2	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงิน				
6.3	ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา				
6.4	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผยข้อมูลที่ซับซ้อนและมีสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่างครบถ้วน				

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....

(.....)

ผู้ทรงคุณวุฒิ/ผู้เชี่ยวชาญ

วันที่/...../.....

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC

สรุปผลการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง “ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร”

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ () ชาย () หญิง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2	อายุ () ไม่เกิน 25 ปี () 26 – 35 ปี () 36 – 45 ปี () 46 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3	ระดับการศึกษา () ปริญญาตรี () ปริญญาโท () สูงกว่าปริญญาโท	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4	รายได้เฉลี่ยต่อเดือน () ไม่เกิน 15,000 บาท () 15,001 – 25,000 บาท () 25,001 – 35,000 บาท () มากกว่า 35,001 บาทขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5	ประสบการณ์ในการทำงาน () ไม่เกิน 5 ปี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

() 6 – 10 ปี						
() 11 – 15 ปี						
() 16 ปีขึ้นไป						

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความ	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชี							
1.1	ท่านมีความรู้ความสามารถทางด้านบัญชี การเงิน ภาษี สอบบัญชี เทคโนโลยีสารสนเทศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ท่านมีความรู้ ความเข้าใจและความชำนาญทางด้านตัวเลขทางบัญชี การเงิน รวมถึงการวิเคราะห์และการประเมิน เพื่อให้ได้ข้อสรุปในการจัดทำงบการเงินได้อย่างมีคุณภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านมีการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านสามารถนำความรู้ทางวิชาชีพบัญชีมาใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ด้านทักษะทางวิชาชีพ							
2.1	ท่านสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจแก้ไขปัญหาสถานการณ์ที่	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

	เกิดขึ้นอันมีความซับซ้อนได้อย่างเหมาะสม						
2.2	ท่านมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลตัวเลข มีทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การวัดและการรายงานอย่างมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านมีทัศนคติและพฤติกรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านสามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง เข้าร่วมและปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการมีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารที่ดีกับผู้อื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ด้านทักษะทางด้านภาษา							
3.1	ท่านสามารถสื่อสารและนำเสนอข้อมูลทางธุรกิจในรูปแบบที่เข้าใจได้ง่าย ทั้งภาษาไทยและภาษาสากล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	ท่านสามารถสื่อสารกับคนที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเป็นสากล ด้วยศัพท์เฉพาะทางการบัญชีที่แสดงในงบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	ท่านมีความทุ่มเทในการเรียนรู้และพัฒนาทักษะทางด้านภาษา เพื่อนำเสนอรายการอันเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงินในระดับสากล	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านสามารถ เรียงลำดับความสำคัญของข้อมูลและเชื่อมโยงเข้ากับการวิเคราะห์งบการเงิน ทั้งภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่นตามวัตถุประสงค์และแนวปฏิบัติขององค์กรได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. ด้านความรู้และการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล							

4.1	ท่านมีความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ด้านการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีดิจิทัลและโปรแกรมอื่นที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงเข้ากับงานบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านสามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล และโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีมาใช้เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและสำเร็จตามเป้าหมาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านมีการบูรณาการความรู้และการถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อันก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านสามารถปรับตัว พัฒนาความรู้ และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการจัดหางบการเงินที่มีคุณภาพตรงตามเป้าหมาย	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. ด้านความซื่อสัตย์สุจริต							
1.1	ท่านปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมาปราศจากความลำเอียง ในความสัมพันธ์ทั้งทางวิชาชีพและทางธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

1.2	ท่านปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดการทางการเงินตามหลักฐานและข้อเท็จจริงทางการบัญชีที่ปรากฏอยู่	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ท่านประกอบวิชาชีพด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เชื่อถือได้ โดยปราศจากผลประโยชน์ทับซ้อน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ท่านปฏิบัติงานโดยมุ่งเน้นจากหลักฐานที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และไม่บิดเบือนความจริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ							
2.1	ท่านหลีกเลี่ยงความสัมพันธ์หรืออิทธิพลอันเกินควรจากบุคคลอื่น ที่อาจทำให้ผู้ทำบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมหรือความเป็นอิสระในการใช้ดุลยพินิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมจากการใช้ดุลยพินิจบนหลักฐานที่เชื่อถือได้ โดยปราศจากอคติและความลำเอียง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระภายใต้กรอบวิชาชีพบัญชี โดยไม่ยอมให้อคติหรือความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	ท่านปฏิบัติงานได้อย่างเที่ยงธรรมและรับผิดชอบงานโดยไม่มีข้อจำกัดหรือมีอิทธิพลใดมาครอบงำ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ด้านด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานการปฏิบัติงาน							
3.1	ท่านปฏิบัติงานอย่างผู้มีความรู้ความสามารถและความเข้าใจเกี่ยวกับ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

	หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและมาตรฐานการบัญชี						
3.2	ท่านใช้ความรู้และทักษะทางวิชาชีพ รวมถึงหลักความระมัดระวังรอบคอบ ทุกครั้งในการปฏิบัติงาน	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
3.3	ท่านมีความเชี่ยวชาญในการวางแผน เทคนิคการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา เพื่อให้งานสำเร็จ ลุล่วงตามเป้าหมายอย่างมีคุณภาพ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.4	ท่านปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ เพื่อให้ผลของงานเป็นไปตาม มาตรฐานวิชาชีพและมาตรฐานที่ เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. ด้านการรักษาความลับ							
4.1	ท่านมุ่งเน้นและให้ความสำคัญต่อการ รักษาข้อมูลความลับขององค์กร ไม่นำ ความลับขององค์กรและของลูกค้า ไป เปิดเผยต่อบุคคลอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ท่านปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง โดยไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้ เพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตัวหรือเพื่อ บุคคลอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ท่านให้ความสำคัญกับการรักษา ความลับจากข้อมูลที่ได้มาเนื่องจาก ความสัมพันธ์ทางวิชาชีพและทาง ธุรกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่เปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับองค์กรให้กับบุคคลอื่นโดย ไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่าง ถูกต้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตาม สิทธิทางกฎหมาย หรือสิทธิทาง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

	วิชาชีพ หรือเป็นหน้าที่ที่ต้องมีการเปิดเผยข้อมูล						
5. ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ							
5.1	ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับพฤติกรรมทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัดระมัดระวังรอบคอบและอย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	ท่านหลีกเลี่ยงการกระทำที่อาจทำให้เกิดความเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งวิชาชีพบัญชี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.3	ท่านปฏิบัติงานโดยรับผิดชอบต่อผู้รับบริการและรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นอย่างเคร่งครัด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	ท่านปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยหลีกเลี่ยงการกระทำที่จงใจหรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6. ด้านความโปร่งใส							
6.1	ท่านปฏิบัติงานตามกฎหมาย ข้อบังคับระเบียบและมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
6.2	ท่านปฏิบัติงานโดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริง หรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งสามารถติดตามและตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	ท่านปฏิบัติงานโดยยึดข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสะท้อนความเป็นจริง สามารถพิสูจน์และยืนยันได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	ท่านได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นในงบการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้โดยไม่มี	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

	การบิดเบือนข้อมูลจากความเป็นจริง อันจะส่งผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงิน						
--	---	--	--	--	--	--	--

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพของงบการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ							
1.1	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ด้านการตัดสินใจได้อย่างแท้จริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	ข้อมูลในงบการเงินช่วยในการยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงข้อผิดพลาดและผลของการดำเนินงานในอดีตของกิจการ เพื่อประเมินและเป็นข้อปรับปรุงการดำเนินงานในอนาคตให้มีแนวโน้มที่ดีขึ้นได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้งบการเงิน และช่วยลดความไม่แน่นอนที่อาจจะเกิดขึ้นได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนผลการดำเนินงาน และความสามารถในการทำกำไรในอนาคตได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2. ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม							

2.1	ข้อมูลในงบการเงินแสดงเนื้อหาสาระ และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจได้อย่าง แท้จริง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	ข้อมูลในงบการเงินแสดงไว้อย่าง ครบถ้วน ีความเป็นกลาง และ ปราศจากข้อผิดพลาด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.3	งบการเงินมีการนำเสนอและเปิดเผย ข้อมูลการเงิน ตลอดจนการให้ ความหมายและคำอธิบายทั้งหมดที่ จำเป็นเพื่อความเข้าใจของผู้ใช้งบ การเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	งบการเงินมีการนำเสนอข้อมูลการเงิน โดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง และใช้หลักความรอบคอบในการใช้ ดุลยพินิจภายใต้เงื่อนไขของความไม่ แน่นอนอย่างระมัดระวัง	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3. ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้							
3.1	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถ เปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการ อื่นที่มีลักษณะคล้ายกันได้ สำหรับรอบ ระยะเวลารายงานเดียวกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถ เปรียบเทียบกับงบการเงินของกิจการ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน เพื่อให้ผู้บริหารกิจการและผู้ใช้งบ การเงินใช้เป็นแนวทางในการวางแผน และการตัดสินใจด้านการดำเนินงานใน อนาคต	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถ เปรียบเทียบวิธีการบัญชีที่แตกต่างกัน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

	สำหรับรายการที่มีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจ เดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลารายงาน						
3.4	ผู้ใช้งบการเงินที่ท่านจัดทำสามารถ คาดคะเนและประเมินแนวโน้มของ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและ การเปลี่ยนแปลงจากการเปรียบเทียบ ข้อมูลในงบการเงินได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4. ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้							
4.1	ข้อมูลในงบการเงินสามารถพิสูจน์ได้ทั้ง การพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง รวมทั้งการตรวจสอบปัจจัยนำเข้า แบบจำลอง สูตรหรือเทคนิคอื่น	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	ข้อมูลในงบการเงินสามารถตรวจสอบ ความถูกต้องและแหล่งที่มาของข้อมูล ได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้ ใช้งบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	ข้อมูลในงบการเงินมีวิธีการปฏิบัติที่ ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรอง โดยทั่วไป	+1	0	+1	2	0.67	ใช้ได้
4.4	ข้อมูลในงบการเงินสามารถคำนวณ ผลลัพธ์และยืนยันยอดได้	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5. ด้านความทันเวลา							
5.1	ข้อมูลในงบการเงินสามารถจัดทำและ นำเสนอให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจใน เชิงเศรษฐกิจได้ทันเวลา ทันต่อ สถานการณ์ เพื่อประโยชน์สูงสุดต่อ การตัดสินใจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	งบการเงินสามารถจัดทำและนำเสนอได้ ทันตามเวลาที่กฎหมายกำหนด	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

5.3	ข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำได้ทันเวลามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	ข้อมูลในงบการเงินมีการบันทึกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี อันสามารถสะท้อนความเป็นจริงของผลประกอบการได้ทันต่อเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6. ด้านความสามารถเข้าใจได้							
6.1	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน กระชับ เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.2	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำได้มีการเปิดเผยไว้อย่างเพียงพอและสมเหตุสมผลเพื่อประโยชน์สำหรับผู้ใช้งบการเงิน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	ท่านสามารถจัดทำข้อมูลในงบการเงินอันจะช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจข้อมูลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้
6.4	ข้อมูลในงบการเงินที่ท่านจัดทำมีการเปิดเผยข้อมูลที่ ชัดเจน และมีสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับรู้ เข้าใจในเนื้อหา สถานการณ์และประเด็นสำคัญ โดยแสดงไว้อย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรง
ของเนื้อหาเครื่องมือวิจัย

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

CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

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

20 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ดร.พรทิวา แสงเขียว



ด้วยนักศึกษา นางสาว พัชรพร หนูประเสริฐ รหัสนักศึกษา 65500501 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ดร.พรทิวา แสงเขียว หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม วิทยาเขตชลบุรี เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน ด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPU
SRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ คบข.0105/011

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

CHONBURI CAMPUS
79 BANGMA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

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

20 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณสุพจน์ ปานน้อย

ด้วยนักศึกษา นางสาว พัชรพร หนูประเสริฐ รหัสนักศึกษา 65500501 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณสุพจน์ ปานน้อย กรรมการผู้จัดการ บริษัท สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที.ออডিท กรุ๊ป จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุธิดาภรณ์ ลินจรรยาศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

20 มีนาคม 2566

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณแคทลียา จงสวัสดิ์

ด้วยนักศึกษา นางสาว พัชรพร หนูประเสริฐ รหัสนักศึกษา 65500501 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “ความเป็นมืออาชีพในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณแคทลียา จงสวัสดิ์ ผู้จัดการฝ่ายบัญชีการเงิน บริษัท ซีเรียล แพคตอริง (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

คณะบัญชี หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน ด้วยดี และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิทธาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาว วันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ประวัติผู้ศึกษา



ชื่อ - นามสกุล	นางสาวพัชรพร หนูประเสริฐ
วัน เดือน ปีเกิด	25 พฤศจิกายน 2542
สถานที่เกิด	จังหวัดสิงห์บุรี
วุฒิการศึกษา	ปี พ.ศ.2564 บัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชีและการเงิน มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน	พนักงานบัญชี บริษัท พี อาร์ โอ บิซิเนส จำกัด
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	89/1318 ตำบลบางแม่นาง อำเภอบางใหญ่ จังหวัดนนทบุรี 11140