



รายงานวิจัย

เรื่อง

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา
ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

Competencies of Aspiring Accountants in the Digital Age
According to International Education Standards for
Accounting Professionals

โดย

รุ่งระวี มั่งสิงห์

การวิจัยครั้งนี้ได้รับเงินทุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ปีการศึกษา 2562

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ชื่องานวิจัย: สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา
ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
ชื่อผู้วิจัย: รุ่งระวี มั่งสิงห์
ปีที่ทำการวิจัยแล้วเสร็จ: 2563

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และ (2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยศึกษาจากกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมจำนวนรวมทั้งสิ้น 333 คน ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วยโรงงานอุตสาหกรรมใน 6 อำเภอ ได้แก่ อำเภอเมือง อำเภอบางกรวย อำเภอบางใหญ่ อำเภอบางบัวทอง อำเภอไทรน้อย และอำเภอบางบัวทอง โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยการจับสลากตามสัดส่วนที่ได้กำหนด สำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถามแบบปลายปิดและแบบปลายเปิด ซึ่งแบบสอบถามได้ผ่านการวัดค่า IOC โดยมีค่าเฉลี่ยทุกข้อไม่ต่ำกว่า 0.60 และค่า Reliability มีค่าเท่ากับ 0.957

ผลการวิจัยพบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 82.60 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 58.90 อายุงานไม่เกิน 5 ปี ร้อยละ 60.10 ระดับการศึกษาสูงสุด ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 68.8 และส่วนใหญ่รายได้ต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท ร้อยละ 44.1 โดยการศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ($\bar{X}=4.48$, $SD=0.52$) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงาน ($\bar{X}=4.23$, $SD=0.53$) และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ ($\bar{X}=4.13$, $SD=0.53$) ส่วนด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ($\bar{X}=3.89$, $SD=0.84$) เป็นลำดับสุดท้าย สำหรับการศึกษาคำสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลประกอบด้วยด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) และ สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) พบว่ามีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในภาพรวมที่ระดับนัยสำคัญ .01

คำสำคัญ: สมรรถนะ นักบัญชีที่พึงประสงค์ ยุคดิจิทัล

Research Title: Competencies of Aspiring Accountants in the Digital Age According to International Education Standards for Accounting Professionals

Researcher: Roongrawee Mungsing

Year: 2020

Abstract

The objectives of this research were (1) to study the desired competency level of accountants in the digital age in accordance with international educational standards for professional accountants, and (2) to study the relationship of the preferred competency of accountants in the digital age with international educational standards for professional accountants. The sample group consisted of 333 industrial accountants from industrial factories in Nonthaburi Province, which consisted of factories in 6 districts, namely Mueang District, Bang Kruai District, Bang Yai District, Bang Bua Thong District, Sai Noi District and Pakkred District, using a simple sampling method by randomly selected according to the specified proportion. The research tools were closed-ended and open-ended questionnaires in which the questionnaires were measured for IOC with no less than 0.60 mean and the Reliability value was 0.957.

The results showed that the majority of the respondents were female at 82.60%, age 21-30 years at 58.90%, working age less than 5 years at 60.10%, highest level of education was undergraduate degree at 68.8%, and most of monthly income not more than 15,000 baht at 44.1%. A study of opinions on the competencies of desirable accountants in the digital age as a whole found that the competencies of the desirable accountants in all four areas, the professional ethics ($\bar{X}=4.48$, $SD=0.52$), were at the highest level, followed by the performance aspect ($\bar{X}=4.23$, $SD=0.53$), the expertise in various skills ($\bar{X}=4.13$, $SD=0.53$), and the professional knowledge and intelligence ($\bar{X}=3.89$, $SD=0.84$), respectively. For the study of the relationship of the desired accountant competencies in the digital age that includes knowledge and professional intelligence (Knowledge), the desired accountant competency in the digital age of professional ethics (Ethic), the performance of the accountant. Desirable in the digital age of working (Working), and the competency of the desired accountant in the digital age of expertise (Expertise), was found to correlate with overall international education standards at a significant level of 0.01.

Keywords: competency, aspiring accountants, digital age

กิตติกรรมประกาศ

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความสำเร็จและความเมตตา จากบุคคลดังต่อไปนี้

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณ ดร.อนาวุฒิ ชูทรัพย์ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ และ คณะกรรมการการวิจัยมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ที่ได้ให้โอกาสและทุนสนับสนุนงานวิจัยจากมหาวิทยาลัย ราชพฤกษ์ ในปีการศึกษา 2562 ขอขอบพระคุณ ผู้ทรงคุณวุฒิในการพิจารณางานวิจัยที่ได้เมตตา อนุเคราะห์เวลาอันมีค่าในการประเมินและพิจารณางานวิจัยฉบับนี้ ขอขอบพระคุณผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชุมพล รอดแจ่ม วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ที่ปรึกษา งานวิจัย ที่ให้คำปรึกษาและแนะนำงานวิจัยฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิตรวจ ประเมินค่า IOC ทั้ง 3 ท่าน ได้แก่ อาจารย์ ดร.พรรณเพ็ญ สิทธิพัฒนา คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ทวีชัย อรรถฉัตร ผู้ช่วยคณบดีฝ่ายกิจการนักศึกษา คณะ บัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ และ อาจารย์ ดร.ปัญญาดา จันทกิจ อาจารย์ประจำ วิทยาลัย นวัตกรรมและการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ขอขอบคุณกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ทุกท่าน ที่ได้อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการวิจัย พร้อมทั้งขอขอบพระคุณ บุคคลท่านอื่น ๆ ที่ได้ กล่าวนามที่มีส่วนทำให้งานวิจัยฉบับนี้เสร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

สุดท้าย ขอกราบขอบพระคุณ คุณพ่อ คุณแม่ และครูบาอาจารย์ที่ให้โอกาสและอบรม สั่งสอน ถ่ายทอดความรู้ พร้อมทั้งประสิทธิประสาทวิชาให้แก่ผู้วิจัย และขอขอบพระคุณทุกท่านที่อยู่เบื้องหลัง ความสำเร็จ ที่ไม่ได้ปรากฏนาม ณ ที่นี้ หากผลดีของงานวิจัยฉบับนี้ได้เกิดขึ้น ผู้วิจัยขอมอบความดี ให้แก่ผู้มีพระคุณทุกท่านที่ได้กล่าวมา หากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้ศึกษาวิจัยขอน้อมรับไว้แต่เพียง ผู้เดียว และจะได้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขต่อไป

รุ่งระวี มั่งสิงห์

ธันวาคม 2563

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ก
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ข
กิตติกรรมประกาศ.....	ค
สารบัญ.....	ง
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญภาพ	ช
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 คำถามการวิจัย	4
1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	4
1.4 ขอบเขตการวิจัย	4
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ	5
1.6 ประโยชน์ของงานวิจัย.....	6
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	7
2.1 ความหมายของสมรรถนะ	7
2.2 แนวคิดการบริหารงานบุคคลโดยยึดสมรรถนะ (Competency Approach)	8
2.3 คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาฯ	10
2.4 แนวคิดนักบัญชียุคดิจิทัล	11
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	18
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	19
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย	19
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	20
3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล	21
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	22

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	23
ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง	23
ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลรายด้าน ..	25
ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	29
ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	30
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	35
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	35
5.2 อภิปรายผล	39
5.3 ข้อเสนอแนะ	45
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้	45
5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป	45
บรรณานุกรม.....	46
ภาคผนวก การทดสอบคุณภาพเครื่องมือ.....	50
ประวัติผู้วิจัย	56

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3.1 ข้อมูลโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนนทบุรี.....	20
4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป	24
4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	25
4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ.....	26
4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ.....	27
4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการปฏิบัติงาน.....	27
4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ.....	28
4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี.....	29
4.8 การกำหนดตัวแปรในการวิเคราะห์	30
4.9 วิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	34

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model)	8
2.2 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ.....	9
2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย	18



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันกลุ่มประเทศอาเซียนได้ลงนามในกรอบข้อตกลงยอมรับร่วมในวิชาชีพแต่ละสาขาซึ่งสำหรับสาขาวิชาชีพบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement Framework on Accountancy Services: MRA) ได้ลงนามเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2552 แต่ยังไม่ได้เป็นการเปิดตลาด เป็นเพียงการอำนวยความสะดวกในขั้นตอนการขอใบอนุญาตโดยลดขั้นตอนการตรวจสอบ/รับรองคุณวุฒิการศึกษาหรือความรู้ทางวิชาชีพ ซึ่งนักวิชาชีพบัญชีในอาเซียนสามารถจดทะเบียนหรือขอใบอนุญาตประกอบวิชาชีพในประเทศอาเซียนอื่นได้ แต่ยังคงปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในของประเทศนั้น ๆ เช่น หากนักบัญชีในต่างประเทศจะสอบ Certified Public Accountant: CPA ในไทย ก็ต้องผ่านการสอบวิชาต่าง ๆ 7 วิชา เหมือนคนไทย ในส่วนของสาระสำคัญของ MRA ของสาขาบัญชีมีดังนี้ MRA Framework สาขาบัญชีมีหลักการคือ กำหนดแนวทางเพื่อใช้เป็นพื้นฐานในการเจรจา MRA ด้านบัญชีในอนาคตของอาเซียน ไม่ว่าจะเป็นการเจรจาสองฝ่ายหรือหลายฝ่าย โดยวางหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับการยอมรับ ซึ่งประกอบด้วยหลักเกณฑ์เรื่อง การศึกษา การสอบ ประสบการณ์ กระบวนการให้การยอมรับ ระบบข้อมูลเอกสาร ระเบียบวินัยและหลักจริยธรรม มาตรฐานและแนวปฏิบัติสากล ทั้งนี้ MRA ที่จะจัดทำขึ้นในอนาคตจะต้องไม่ลดทอนสิทธิ อำนาจหน้าที่ของสมาชิกอาเซียนแต่ละประเทศในการกำกับดูแลและออกกฎ ระเบียบ หรือกฎหมายภายใน แต่ต้องไม่สร้างอุปสรรคที่เกินจำเป็น และการออกใบอนุญาตและการขึ้นทะเบียนของวิชาชีพบัญชีอาเซียนจะต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบภายในของแต่ละประเทศด้วย นอกจากนี้กรอบข้อตกลงได้กำหนดกรอบการดำเนินการและขอบเขตความรับผิดชอบของหน่วยงานที่รับผิดชอบสาขาวิชาชีพในส่วนของการเตรียมความพร้อมสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีนั่น ควรจะมุ่งเน้นในด้านต่อไปนี้ เพิ่มการลงทุนในด้านโปรแกรมบัญชี เพื่อใช้ในการจัดทำและสอบบัญชี การอบรมและพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง และเนื่องจากกลุ่มประเทศอาเซียนมี 10 ประเทศที่มีภาษาที่แตกต่างกัน (อุดม ธนุรัตน์พงศ์, 2555)

อีกหนึ่งเหตุผลที่นักบัญชีเป็นอาชีพที่ได้รับความนิยมที่ทำให้คนส่วนหนึ่งเลือกอาชีพนี้ คือ ความมั่นคงในการทำงาน และผลตอบแทนที่คุ้มค่ากับการทำงาน และเป็นที่รับรู้กันว่า ลักษณะของงานบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการจัดการตัวเลข ผลกำไร รายรับรายจ่ายเป็นหลัก ผู้ที่จะทำงานด้านนี้ได้ ต้องมีความรู้ความสามารถมาเป็นอย่างดี งานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกขั้นตอน

และจะมีความสำคัญมากขึ้น เนื่องจากอาชีพนักบัญชีเป็นอาชีพอิสระ โดยผู้ที่ประกอบอาชีพนี้สามารถเคลื่อนย้ายไปทำงานที่ใดก็ได้ในประเทศสมาชิกอาเซียน แต่ต้องอยู่ภายใต้กฎเกณฑ์บางอย่างที่ได้ตกลงกันไว้ เช่น ต้องผ่านการทดสอบของประเทศนั้น ๆ ก่อน จึงจะสามารถเข้าไปทำงานได้ และต้องมั่นใจว่าตนเองมีความพร้อมในด้านต่าง ๆ ที่จะป็นนักบัญชีคุณภาพของอาเซียนดังต่อไปนี้ (1) ทักษะด้านภาษาอังกฤษเพราะภาษาเป็นสิ่งจำเป็นในการติดต่อ สื่อสาร และการทำธุรกิจ ควรมีความเชี่ยวชาญในการใช้ภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี เพราะไม่เช่นนั้นแล้ว การทำงานบัญชีในอาเซียนคงจะมีอุปสรรคอยู่ไม่น้อยและอาจจะเสียเปรียบคู่แข่งคนอื่น ๆ (2) ความรู้ความสามารถด้านบัญชี นักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถในงานของตนเองอย่างเต็มที่ ประสบการณ์ ความเชี่ยวชาญและความสามารถเป็นสิ่งที่ต้องมาพร้อม ๆ กัน หากขาดสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ก็อาจจะนำมาซึ่งอุปสรรคในการทำงานของนักบัญชีได้ นักบัญชีต้องหมั่นเพิ่มพูนความรู้ให้เต็มที่ ไม่ว่าจะเป็น การจัดการเอกสารการบัญชี การเงิน การบันทึกรายรับรายจ่าย ภาษีอากร เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานที่ตนเองต้องทำเป็นอย่างดี เพราะสิ่งเหล่านั้นล้วนเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทั้งสิ้น (3) มีความเข้าใจด้านการทำธุรกิจ การมีความรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีเพียงอย่างเดียวอาจไม่เพียงพอ นักบัญชีต้องมี ความรู้ความสามารถในการทำธุรกิจ โดยใช้ทักษะการคิดวิเคราะห์ เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง หรือกำลังดำเนินการอยู่ การให้ความใส่ใจในเรื่องเศรษฐกิจ ไม่เพียงแต่จะทำให้เกิดเข้าใจในงานได้มากขึ้นเท่านั้นแต่ยังทำให้คนทำงานเข้าใจความเคลื่อนไหวของเหตุการณ์ได้อย่างทันทั่วทั้งอีกด้วย การเพิ่มความรู้สามารถทำได้โดยการติดตามข่าวสารผ่านช่องทางต่าง ๆ แล้วนำมาคิดวิเคราะห์ และ (4) ให้ความสนใจความรู้ด้านอื่น ๆ นักบัญชีควรมีความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ที่อาจจะไม่ได้เกี่ยวข้องกับงานบัญชีโดยตรง แต่ถ้าหากรู้แล้วจะเกิดประโยชน์ในการทำงานมากขึ้น เช่น การเงิน การลงทุน การบริหารจัดการ การวางแผนทางการตลาด การวางกลยุทธ์ทางธุรกิจ หากนักบัญชีมีความรู้เหล่านี้เพิ่มเติม ก็จะเป็นการเพิ่มมูลค่าให้เป็นคนทำงานที่มีวิสัยทัศน์กว้างไกล และทำให้เป็นที่ต้องการตัวของนายจ้างทั้งในและต่างประเทศ ความรู้ความสามารถทัดเทียมกับนักบัญชีชาติอื่น ๆ (Sirilak Uttayarath, 2014)

ดังนั้น นักบัญชีในยุคดิจิทัลต้องวางแผนและมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพต่างๆ นอกจากความรู้ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีหรือความรู้ข้ามศาสตร์มากขึ้นทั้งเรื่องของการเงิน เศรษฐศาสตร์ การเมืองกฎหมาย และโดยเฉพาะอย่างยิ่งเมื่อเป็นยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องมีความเข้าใจในธุรกิจ มีความเข้าใจด้านเทคโนโลยี และนวัตกรรมใหม่ ๆ สามารถนำความรู้รอบด้านและเทคโนโลยีมาเป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้ และต้องเปลี่ยนบทบาทจากเพียงผู้สนับสนุนข้อมูล มาเป็นผู้นำเสนอข้อมูล ช่วยวางแผนวิเคราะห์ และเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการช่วยตัดสินใจทางธุรกิจได้ ประกอบกับโลกที่ไร้พรมแดนเรื่องของภาษาจึงถือเป็นอีกเรื่องที่สำคัญ นอกจากทักษะเชิงวิชาการดังกล่าวแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาทักษะ

ด้านอื่น ๆ อีกเพื่อช่วยให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ เช่น ทักษะการสื่อสาร ทักษะความร่วมมือ ทักษะการคิดสร้างสรรค์ ทักษะการคิดเป็นเหตุเป็นผลทักษะชีวิต เป็นต้น และมีความตื่นตัวในการพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพราะผู้ที่รอบรู้มากกว่าจะเป็นผู้ที่ได้เปรียบกว่า ความรู้และทักษะเหล่านี้กับบัญชีสามารถนำมาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้ จะทำให้นักบัญชีเป็นที่ยอมรับมากขึ้นกฎเกณฑ์ที่จะนำไปสู่ความสำเร็จในยุคดิจิทัลจึงไม่ใช่เพียง “ความรู้” แต่คือ “ทักษะ” หรือเรียกว่าทักษะแห่งศตวรรษที่ 21 และอีกส่วนที่ขาดไม่ได้เลยก็คือ “การมีจรรยาบรรณในการประกอบอาชีพ” เพราะการที่ประเทศจะพัฒนาเป็นยุค Thailand 4.0 ได้อย่างยั่งยืน นอกจากการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและสังคมแล้ว การพัฒนาคนถือว่าเป็นหัวใจสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ เพราะคนคือรากฐานที่สำคัญของประเทศ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2559)

นอกจากนี้ นักบัญชีที่ดีควรมีความรับผิดชอบในงานที่ตัวเองได้รับผิดชอบ มีทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงาน สามารถทำงานเป็นทีมได้ แม้นักบัญชีจะทำงานคนเดียวได้ แต่หากเราสามารถทำงานร่วมกับ ผู้อื่นได้ งานก็จะเสร็จเร็วขึ้น และมีความละเอียดรอบคอบด้วย ช่วยเหลือซึ่งกันและกันในงานบัญชีเป็นการเพิ่มทักษะในการติดต่อสื่อสารกับผู้อื่น การนำเทคโนโลยีมาช่วยการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นตัวเลข ช่วยให้ข้อมูลที่รวดเร็วและมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้นทักษะข้างต้นนี้แม้จะเป็นทักษะพื้นฐานแต่ก็จะช่วยให้นักบัญชีมีคุณสมบัติพื้นฐานที่ดี สามารถไปทำงานได้ทุกที่ติดต่อสื่อสารกับผู้บริหาร หรือลูกค้าได้อย่างเข้าใจ เป็นการเพิ่มความสามารถให้ตัวเองมีมูลค่าเพิ่มเป็นที่ต้องการของสายงานอาชีพนี้ ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศและต่างประเทศ (AMTaudit, 2015)

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาการสร้างสรรค์สมรรถนะของนักบัญชี ให้มีคุณลักษณะที่พึงประสงค์ผู้วิจัยจึงได้ทำศึกษาวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” และเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยราชภัฏภูเก็ตในการร่วมพัฒนาพื้นที่ตั้งของมหาวิทยาลัย คือ จังหวัดนนทบุรีและยังสอดคล้องกับสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) ได้กำหนดให้จังหวัดนนทบุรี เป็นเขตการลงทุนในเขตที่ 1 ในการพัฒนาเป็นพื้นที่อุตสาหกรรมการผลิต ซึ่งประกอบไปด้วย กรุงเทพมหานคร นครปฐม นนทบุรี ปทุมธานี สมุทรปราการ และสมุทรสาคร (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน, 2557) ผู้วิจัยจึงได้กำหนดขอบเขตพื้นที่ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้คือ โรงงานอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดในจังหวัดนนทบุรี เพื่อใช้ประโยชน์ในการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีในองค์กรต่าง ๆ รวมถึงในพื้นที่ใกล้เคียงหรืออื่น ๆ ได้นำผลการศึกษาไปพัฒนาต่อไป

1.2 คำถามการวิจัย

1.2.1 สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีอยู่ในระดับใด

1.2.2 ความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีลักษณะอย่างไร

1.3 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.3.1 เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.3.2 เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.4 ขอบเขตการวิจัย

1.4.1 **ขอบเขตด้านเนื้อหา** เป็นการศึกษา แนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้องในการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดที่ใช้สำหรับการวิจัย สามารถกำหนดตัวแปรสำหรับใช้ในการวิจัย ดังนี้ ตัวแปรอิสระคือ ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ได้แก่ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge: K) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics: E) ด้านการปฏิบัติงาน (Working: W) และ ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise: EX) ส่วนตัวแปรตามคือสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.4.2 **ขอบเขตด้านประชากร** ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ โรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วย 6 อำเภอ ได้แก่ อำเภอเมือง อำเภอบางกรวย อำเภอบางใหญ่ อำเภอบางบัวทอง อำเภอไทรน้อย และอำเภอปากเกร็ด จำนวน 1,895 โรงงาน โดยมีจำนวนนักบัญชีทั้งสิ้น 333 คน

1.4.3 **ขอบเขตด้านระยะเวลา** ดำเนินการวิจัยภายในเดือนเมษายน พ.ศ. 2563 ถึงมีนาคม พ.ศ. 2564 โดยวางแผนเก็บรวบรวมข้อมูลระหว่างเดือนสิงหาคม ถึง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2563

1.4.4 **ขอบเขตด้านพื้นที่** โรงงานอุตสาหกรรม (ที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลเป็น บริษัทจำกัด) ในจังหวัดนนทบุรี

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.5.1 สมรรถนะ หมายถึง สมรรถนะที่ประกอบด้วยความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) ด้านการปฏิบัติงาน (Working) ด้านความชำนาญในทักษะต่างๆ (Expertise)

1.5.2 นักบัญชี หมายถึง ผู้ประกอบกิจการในด้านการบัญชี ซึ่งเป็นการวัด การเปิดเผยและการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินซึ่งช่วยให้ผู้บริหาร นักลงทุน และเจ้าหน้าที่ภาษี ตลอดจนผู้ทำการตัดสินใจอื่น ๆ ในการที่จะตัดสินใจแบ่งส่วนทรัพยากร

1.5.3 สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ หมายถึง ลักษณะที่นักบัญชีพึงมี โดยเป็นไปตามลักษณะที่สถานประกอบการต้องการ และเป็นไปตามระเบียบ หรือข้อปฏิบัติของนักบัญชี อาทิ ด้านคุณธรรม จริยธรรม ทักษะวิชาชีพ เทคโนโลยี และสามารถทำงานร่วมกับผู้อื่น เป็นต้น

1.5.4 ยุคดิจิทัล หมายถึง ช่วงเวลาที่ใช้เครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบันมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกัน หรือใช้เพื่อพัฒนา

1.5.5 สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหมายถึง คุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในมิติ การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณหรือการวางแผนทางการเงิน ความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ และปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กรทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม

1.6 ประโยชน์ของงานวิจัย

1.6.1 ทราบถึงสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะที่พึงประสงค์ตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

1.6.2 นำผลการศึกษาที่ได้เป็นนโยบายการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะ นักบัญชีที่พึงประสงค์

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยการวิจัยในหัวข้อดังกล่าวมีแนวคิด ทฤษฎี และวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

2.1 ความหมายสมรรถนะ

2.2 แนวคิดการบริหารบุคคลโดยยึดสมรรถนะ (Competency Approach)

2.3 คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES)

2.4 แนวคิดนักบัญชียุคดิจิทัล

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

2.1 ความหมายของสมรรถนะ

จากการศึกษาความหมายของสมรรถนะ ได้มีนักวิชาการหลายท่านได้ทำการอธิบายสามารถสรุปได้ดังนี้

Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993) กล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคลได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) อัตตมโนทัศน์ (Self-Concept) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้จะเป็นตัวผลักดันหรือมีความสัมพันธ์เชิงเหตุผล (Causal Relationship) ให้บุคคลสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ หรือสถานการณ์ต่างๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและ/หรือ สูงกว่าเกณฑ์อ้างอิง (Criterion- Reference) หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้

David D. Dubois, William J. Rothwell (2004) กล่าวว่าสมรรถนะหมายถึง คุณลักษณะที่ทุกคนมีและใช้ได้อย่างเหมาะสม เพื่อผลักดันให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุตาม เป้าหมาย ซึ่งคุณลักษณะ

เหล่านี้ได้แก่ ความรู้ ทักษะ บุคลิกภาพ แรงจูงใจทางสังคมลักษณะนิสัยส่วนบุคคล ตลอดจนรูปแบบความคิดและวิธีการคิด ความรู้สึกและการกระทำ

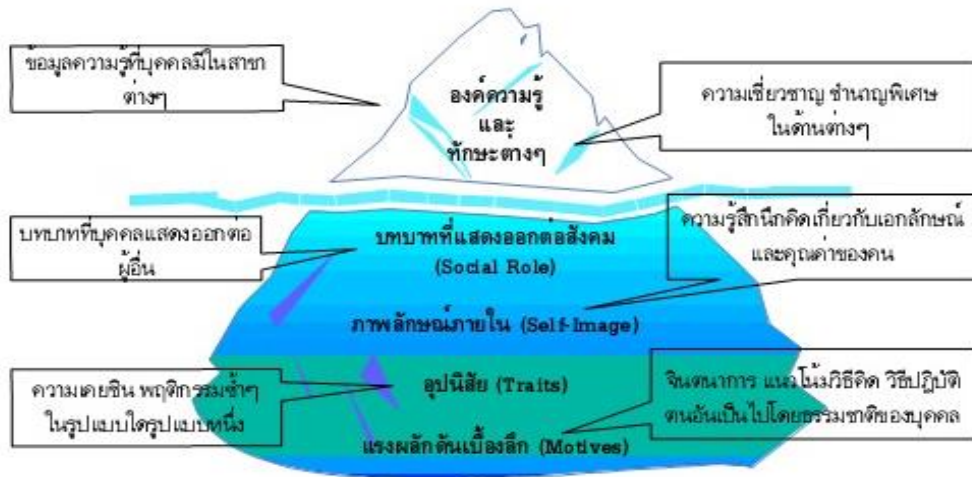
Özcelik and Ferman (2006) สมรรถนะ หมายถึง ผลรวมของศักยภาพที่ซ่อนเร้น ความคิด ความเชื่อ และพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออก ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร โดยการนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ในองค์กร ส่วนใหญ่จะเริ่มนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงาน การพัฒนาพนักงาน และการจ่ายค่าตอบแทน เป็นลำดับจากนั้น จึงพัฒนามาใช้ในงานสรรหาและคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้การดำเนินงานด้านการทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรมีความเชื่อมโยงกันทั้งระบบ

สรุป จากความหมายสมรรถนะที่นักวิชาการดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปความหมายสมรรถนะ คือ ทักษะ ความรู้และ ความสามารถ หรือพฤติกรรมของบุคลากร ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานใดงานหนึ่งซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร

2.2 แนวคิดการบริหารบุคคลโดยยึดสมรรถนะ (Competency Approach)

การบริหารงานบุคคลโดยยึดสมรรถนะเป็นเครื่องมือในการบริหารการปฏิบัติงาน (Performance Management) ประเภทหนึ่งมีจุดหมายสูงสุด คือ ทำอย่างไรองค์กรจึงจะสามารถดึงศักยภาพและความสามารถที่ซ่อนอยู่ภายในตัวบุคลากรมาใช้ในเชิงการเพิ่มผลผลิตหรือผลสำเร็จของงานภายใต้หลักการผลประโยชน์ขององค์กรและบุคลากร (Mutual Benefits) แบบจำแนกความสามารถ (Equal pay for Equal work) “ให้ผลตอบแทนตามผลงาน”

สมรรถนะ (Competency) เรียกในภาษาไทยหลายคำ เช่นความสามารถภายในคุณลักษณะหรือบุคลิกภาพเฉพาะบุคคลซ่อนอยู่ในตัวบุคคลทุกคน มีองค์ประกอบคือ 1. ความรู้ (Knowledge) 2. ทักษะ (Skills) และ 3. ความสามารถ (Abilities) ซึ่งแสดงผ่านพฤติกรรม (Attributes) ของมนุษย์ สมรรถนะของมนุษย์โดยธรรมชาติซ่อนเร้นอยู่ในตัวบุคคลมากมายและยังไม่ได้ถูกดึงออกมาใช้ อย่างจริงจังตามทฤษฎีภูเขาน้ำแข็งของเดวิด ซี. แมคเคลแลนด์ (David C. McClelland, 1973) ดังภาพที่ 2.1



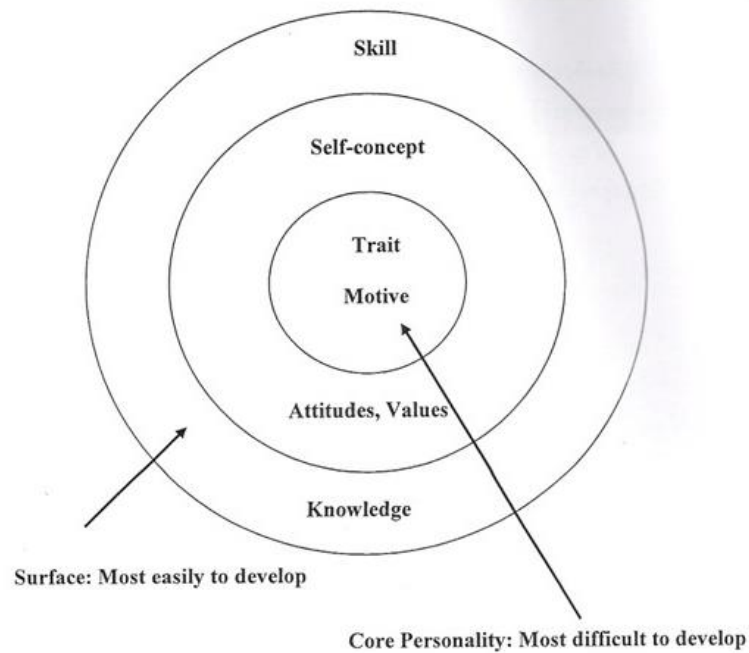
ภาพที่ 2.1 โมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model)

ที่มา: เอนก วัดแย้ม (2555)

จากภาพที่ 2.1 สามารถอธิบายได้ว่าคุณลักษณะของบุคคลนั้นเปรียบเสมือนภูเขาน้ำแข็งที่ลอยอยู่ในน้ำ โดยมีส่วนหนึ่งที่เป็นส่วนน้อยลอยอยู่เหนือน้ำซึ่งสามารถสังเกตและวัดได้ง่าย ได้แก่ ความรู้สาขาต่าง ๆ ที่ได้เรียนมา (Knowledge) และส่วนของทักษะ ได้แก่ ความเชี่ยวชาญ ความชำนาญพิเศษด้านต่าง ๆ (Skill) สำหรับส่วนของภูเขาน้ำแข็งที่จมอยู่ใต้น้ำซึ่งเป็นส่วนที่มีปริมาณมากกว่านั้น เป็นส่วนที่ไม่อาจสังเกตได้ชัดเจนและวัดได้ยากกว่า และเป็นส่วนที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมของบุคคลมากกว่า ได้แก่ บทบาทที่แสดงออกต่อสังคม (Social Role) ภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง (Self-Image) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Trait) และแรงจูงใจ (Motive) (ชูชัย สมितिไกร, 2550: 29)

2.2.1 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ

Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11) กล่าวถึงสมรรถนะว่าเป็นลักษณะเฉพาะของบุคคลที่มีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับการให้ความหมายของ Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993: 9) ที่ให้ความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุและผลต่อความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลการทำงานที่ดีขึ้นกว่าเดิม นอกจากนี้ Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993: 11) ได้ขยายความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของแต่ละบุคคล (Underlying characteristic) ที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุผลจากความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ (Criterion reference) และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน (Superior performance) สามารถอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติมได้ตามภาพที่ 2.2 ดังนี้



ภาพที่ 2.2 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ
ที่มา: Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993: 11)

จากภาพที่ 2.2 ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะและผลการปฏิบัติงานที่ต้องการ ประกอบด้วย 1) แรงจูงใจ (Motive) เป็นสิ่งที่บุคคลคิดหรือต้องการอย่างแท้จริง ซึ่งจะเป็นแรงขับเคลื่อนในการกำหนดทิศทางหรือการเลือกของบุคคลเพื่อแสดงออกถึงพฤติกรรม 2) คุณลักษณะส่วนบุคคล (Trait) เป็นคุณลักษณะทางกายภาพของบุคคลและรวมถึงการตอบสนองของบุคคลต่อข้อมูลหรือสถานการณ์ที่เผชิญ 3) แนวคิดของตนเอง (Self-Concept) เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับทัศนคติ (Attitude) ค่านิยม (Value) และภาพลักษณ์ของบุคคลที่มีต่อตนเอง (Self-Image) 4) ความรู้ (Knowledge) เป็นขอบเขตของข้อมูลหรือเนื้อหาเฉพาะด้านที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งครอบครองอยู่ 5) ทักษะ (Skill) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานทั้งที่เกี่ยวข้องกับด้านกายภาพ (อธิพงศ์ ฤทธิชัย, 2551)

2.2.2 ประเภทของสมรรถนะ

চারঙ্গศ์ คังคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) ได้จัดประเภทของสมรรถนะออกเป็น 2 กลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้

1) สมรรถนะหลัก (Core Competency) หมายถึง คุณสมบัติหรือคุณลักษณะพื้นฐานที่เป็นหลักที่ทุกตำแหน่งงานในองค์กร ไม่ว่าจะฝ่ายหรือแผนกใดจะต้องมี หรืออาจพูดได้อีกอย่างหนึ่งได้ว่า สมรรถนะหลักนี้ถือเป็น คุณสมบัติร่วม ที่ทุกคนในองค์กรที่จะต้อง มี ซึ่งสมรรถนะหลักขององค์กร

หนึ่งอาจจะไม่เหมือนกับอีกองค์การหนึ่งก็ได้ และหากจะอธิบายต่อไปให้ถึงที่สุดแล้ว สมรรถนะหลักก็คือส่วนหนึ่งของ วัฒนธรรมองค์กร

2) สมรรถนะอื่นที่ไม่ใช่สมรรถนะหลัก ซึ่งเป็นคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่องค์กรต้องการสำหรับแต่ละตำแหน่งงานที่แตกต่างกันไป ได้แก่ (1) สมรรถนะประจำสายงาน Functional/Job/Technical Competency (2) สมรรถนะส่วนบุคคล Individual/Personal Competency และ(3) สมรรถนะผู้นำ Leadership/Managerial Competency

2.2.3 การวัดสมรรถนะ

ขจรศักดิ์ ศิริมัย (2554: 16-18) ได้ระบุในเรื่องของการวัดและประเมินสมรรถนะสามารถแบ่งออกเป็นกลุ่มใหญ่ ๆ 3 กลุ่ม คือ (1) Tests of Performance เป็นแบบทดสอบที่ให้ผู้ทดสอบทำงานบางอย่าง เช่น การเขียนอธิบายคำตอบการเลือกตอบข้อที่ถูกที่สุด แบบทดสอบที่วัดทักษะหรือความสามารถทางด้านร่างกาย เป็นต้น (2) Behavior Observations เป็นแบบทดสอบที่เกี่ยวข้องกับการสังเกตพฤติกรรมของผู้รับ การทดสอบในบางสถานการณ์ และ (3) Self Reports เป็นแบบทดสอบที่ให้ตอบรายงานเกี่ยวกับตนเอง เช่น ความรู้สึก ทักษะ ทักษะ ความเชื่อ ความสนใจ แบบทดสอบบุคลิกภาพ

2.3 คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES)

สภาสมาชิกบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เข้าร่วมเป็นสมาชิกของสหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountants: IFAC) สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพมีรายละเอียด สรุปได้ดังนี้

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชี การเงิน และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge)

นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities) ซึ่งจะเป็นการประเมินความรู้และทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทักษะคติทางวิชาชีพและจริยธรรมนักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Lifelong Learning) โดยถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพ โดยมีกฎเกณฑ์และข้อบังคับให้นักบัญชีได้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นรูปธรรมสำหรับ IES ฉบับที่ 8 ได้กล่าวถึง ความสามารถของผู้ตรวจสอบบัญชีมืออาชีพ (Audit Professional) ว่าจะต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพดังกล่าวข้างต้น (IES1-7) และจะต้องมีความรู้ความสามารถทั้งทางด้านการตรวจบัญชี บัญชีเงินและการรายงานตามระดับสูง รวมทั้งทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะทางวิชาชีพที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชี การมีคุณค่าบนพื้นฐานของจริยธรรมและทัศนคติที่ดีทางวิชาชีพ รวมถึงการมีประสบการณ์เชิงปฏิบัติ และที่สำคัญต้องสอบผ่านการประเมินความสามารถเป็นผู้สอบบัญชีมืออาชีพ นอกจากนี้ IES ฉบับที่ 8 ยังได้กล่าวถึงคุณสมบัติของผู้สอบบัญชีมืออาชีพที่ทำงานในสภาพแวดล้อมและอุตสาหกรรมเฉพาะอีกด้วย (Thai Accounting Center, 2013)

คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES ทั้ง 8 ฉบับดังกล่าวสอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ที่กล่าวถึง คุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กล่าวถึง การจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชี การกำกับดูแลวิชาชีพบัญชี รวมทั้งจรรยาบรรณของนักบัญชี นอกจากนั้นแล้วภายใต้ พระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว มีการขยายวิชาชีพบัญชีออกไปหลายด้าน ซึ่งได้แก่ การทำบัญชีการสอบบัญชี การบัญชีบริหาร การวางระบบบัญชี การบัญชีภาษีอากร การศึกษาและเทคโนโลยีการบัญชี และการบริการเกี่ยวกับการบัญชีด้านอื่นตามที่กำหนดโดยกฎกระทรวง (พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547) ทำให้ความต้องการนักบัญชีมีคุณลักษณะเฉพาะตามไปด้วย ประกอบกับมีสถาบันการศึกษาเปิดสอนใน หลักสูตรปริญญาตรี สาขาวิชาการบัญชีในประเทศไทยหลายแห่ง ที่พยายามผลิตบัณฑิตสาขาการบัญชีให้มีคุณลักษณะ และศักยภาพสอดคล้องกับความต้องการขององค์กรต่าง ๆ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 (มาลินี สายก้อน และไพฑูรย์ อินตะขัน, 2555: 79) และข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่องจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553

2.4 แนวคิดนักบัญชียุคดิจิทัล

2.4.1 ความหมายของดิจิทัล

Office of Civil Service Commission (OCSC, 2019) ได้อธิบายลักษณะและทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หรือ Digital literacy หมายถึง ทักษะในการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบัน อาทิ คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ แท็บเล็ต โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และ

สื่อออนไลน์ มาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกันหรือใช้เพื่อพัฒนากระบวนการทำงาน หรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

2.4.2 สมรรถนะในยุคดิจิทัล

ในยุคดิจิทัล ความรู้ที่จำเป็นคือความสามารถในการใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการเข้าถึงความรู้ที่มีการติดต่อสื่อสารหรือการรับรู้ข้อมูลที่ไม่มีขีดจำกัด สามารถสื่อสารได้ทุกที่ทุกเวลา และทุกคน สิ่งเหล่านี้กำลังเกิดขึ้นในยุคดิจิทัลที่เป็นความท้าทายให้คนมีความสามารถด้านดิจิทัล (Digital Capabilities) ด้วยเหตุผลสำคัญ 5 ประการ ดังนี้ (ปรียา ผาติชล, 2562) ได้แก่ (1) สมรรถนะของดิจิทัลส่งผลต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจ (2) ความต้องการของตลาดแรงงานด้านทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยี (3) การขับเคลื่อนนวัตกรรมและผู้ประกอบการ (4) ภาษาที่สองในอนาคต และ (5) ปัจจัยเสริมและหนุนที่สำคัญสำหรับทักษะพื้นฐาน

ดังนั้น ถ้าจะสรุป ทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หรือ Digital literacy อาจสรุปได้ทักษะดังกล่าวครอบคลุมความสามารถ 4 มิติ คือ การใช้ (Use) การเข้าใจ (Understand) การสร้าง (Create) และการเข้าถึง (Access) เทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Office of Civil Service Commission: OCSC 2019)

2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชรโคมประเสริฐ (2558: 49-58) วิจัยเรื่อง “ คุณสมบัตินักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร ” การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณสมบัตินักบัญชีตามความต้องการของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชีในสถานประกอบการตามกรอบมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Accounting Education Standard: IES) ผลการวิจัยพบว่า คุณสมบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องการ ด้านค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี (IES 4) เป็นคุณสมบัตินักบัญชีที่ต้องการมากที่สุด เปรียบเทียบคุณสมบัตินักบัญชีที่ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามระดับการศึกษา ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) แตกต่างกัน ระดับปริญญาตรีมีความต้องการความรู้มากกว่า ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ทักษะทางวิชาชีพบัญชี โปรแกรมการศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แตกต่างกัน ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการทักษะมากกว่า ระดับปริญญาตรี ด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) ไม่แตกต่างกัน ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี มีความต้องการมากกว่า ทั้งสองระดับการศึกษาเปรียบเทียบคุณสมบัตินักบัญชีที่

ต้องการ ตามปัจจัยส่วนบุคคลที่ต่างกัน จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน ความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ของโปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี (IES 2) ไม่แตกต่างกัน ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปี ขึ้นไป มีความต้องการมากกว่าทั้งสองประสบการณ์การทำงาน ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ตามโปรแกรม การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชี (IES 3) แตกต่าง ประสบการณ์การทำงาน 3-5 ปีขึ้นไป มีความ ต้องการทักษะมากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5-8 ปีขึ้นไป และประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 3 ปี ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 8 ปีขึ้นไป มีความต้องการทักษะมากกว่า ประสบการณ์การทำงาน ต่ำกว่า 3 ปี ด้านค่านิยมจรรยาบรรณและทัศนคติในวิชาชีพการบัญชี (IES 4) แตกต่างกัน ประสบการณ์การทำงานต่ำกว่า 3 ปี มีความต้องการ มากกว่า ประสบการณ์การทำงาน 5 ปีขึ้นไปถึง 8 ปี

วรรณภา ลือกิตินันท์ (2558: 19) วิจัยเรื่อง “การประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในการจัดการ ทรัพยากรมนุษย์: กรณีศึกษา บริษัทผลิตยางรถยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง” โดยวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาแนวทางการประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในงานการจัดการทรัพยากรมนุษย์ของบริษัทผลิตยาง รถยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง โดยสัมภาษณ์เชิงลึกผู้จัดการการพัฒนาสายอาชีพ ผู้จัดการฝ่าย ทรัพยากรมนุษย์ และผู้ปฏิบัติงานด้านทรัพยากรมนุษย์ ผลการศึกษาพบว่า การนำแนวคิดสมรรถนะ (Competency) มาใช้ในการจัดการทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรเริ่มจากการระดับสมรรถนะ และระดับ สมรรถนะ (Competency Level) ของพนักงานแต่ละตำแหน่งงาน จากนั้น จึงประเมินระดับ สมรรถนะของพนักงานรายบุคคล หากพบว่าพนักงานมีสมรรถนะไม่ถึงเกณฑ์ตามที่กำหนด หรือเกิด ช่องว่างของสมรรถนะ (Competency Gap) บริษัทจะวางแผนเพื่อพัฒนาพนักงานเป็นรายบุคคล อย่างเร่งด่วน รวมถึงข้อมูลที่ได้จากการประเมินสมรรถนะยังถูกนำไปใช้ในการประเมินผลการ ปฏิบัติงาน และการวางแผนพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในองค์กร

ลัดดา พิศาลบุตร และปิยะดา พิศาลบุตร (2559: 87) วิจัยเรื่อง “การสร้างสมรรถนะ ทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรธุรกิจการเกษตรในการเปลี่ยนถ่ายจากเศรษฐกิจเก่าไปสู่เศรษฐกิจใหม่” มี วัตถุประสงค์ที่จะกล่าวถึงแนวทางการสร้างสมรรถนะของทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรในแนว เศรษฐกิจยุคใหม่ โดยอาศัยการวิเคราะห์กลุ่มสมรรถนะกำหนดสมรรถนะมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรใน แต่ละกลุ่มสมรรถนะวิเคราะห์ลักษณะสมรรถนะแต่ละกลุ่ม และสรุปเป็นบทเรียนคือ รูปแบบ สมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ในธุรกิจการเกษตรในเศรษฐกิจใหม่จากการที่การดำเนินธุรกิจเกษตรในยุค ใหม่ต้องมีการปรับตัวให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปในด้านต่าง ๆ ตั้งแต่ลักษณะ ตลาด ขอบเขตการแข่งขัน รูปแบบการผลิต ซึ่งอาศัยข้อมูลทุติยภูมิจากเอกสารการสอน บทความเป็น บทความวิชาการ ตำราทางด้านสมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ มีการบูรณาการข้อมูลกับความรู้ ภาควิชาและสรุปเป็นแนวทางที่จะสร้างรูปแบบสมรรถนะทรัพยากรในองค์กรธุรกิจการเกษตรตาม แนวเศรษฐกิจใหม่ ซึ่งประกอบด้วย ขั้นตอนในการสร้างรูปแบบ 8 ขั้นตอนด้วยกัน

สำราญ บุญเจริญ ปรียานัฐ เอื้อบศิริเมธี และปาลิตา เซษณ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง “รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา” มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา 2) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3) เสนอรูปแบบสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาจำนวน 384 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณโดยวิธีแบบขั้นตอน ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้จัดทำบัญชีในจังหวัดนครราชสีมาส่วนใหญ่มีสมรรถนะวิชาชีพอยู่ในระดับมากทุกข้อ เรียงลำดับจากคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิบัติงาน และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ 2) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา และ 3) รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียนในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ

ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร ด้านสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ผู้วิจัยใช้ระเบียบวิธีการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากผู้ทำบัญชีในเขตพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การหาค่าจำนวน การหาค่าร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์ถดถอยพหุ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพล

ทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะ ด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ใน มิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

Ku Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider (2012: 81-87) ศึกษาวิจัยเรื่อง “ทักษะ และความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรณีศึกษาสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” การใช้ประโยชน์ ที่เพิ่มขึ้นและมูลค่าของเทคโนโลยีสารสนเทศได้บังคับให้นักบัญชีมืออาชีพต้องยกระดับทักษะเพื่อให้ ทำงานได้ดีขึ้น เป็นผลให้เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับระดับของความสามารถที่นักบัญชีมืออาชีพในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศและไม่ว่าพร้อมที่จะเผชิญกับความท้าทายของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจร่วมสมัยหรือไม่ อย่่างไรก็ตามทักษะที่ได้รับจากนักบัญชีมืออาชีพนั้นยังต่ำกว่าระดับพื้นฐานโดยองค์กรวิชาชีพบัญชี เช่นสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศและสถาบันการบัญชีสาธารณะอเมริกันที่ได้รับการรับรอง การศึกษาครั้งนี้มุ่งเน้นไปที่กรอบความสามารถตามเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ โดยเฉพาะผู้ที่ปฏิบัติงานการบัญชีในธุรกิจขนาดเล็กลงถึงขนาดกลาง การศึกษาครั้งนี้มีส่วนสำคัญต่อ ความรู้และการปฏิบัติโดยให้พื้นฐานทางทฤษฎีสำหรับการพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวข้องกับ เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับผู้ทำงานด้านความรู้โดยเฉพาะนักบัญชีทั่วไปและมืออาชีพ

Danie Schutte (2013: 14-24) ศึกษาวิจัยเรื่อง “กรอบความสามารถสำหรับนักบัญชี SME มุมมองของแอฟริกาใต้” ผลการศึกษาพบว่า ยุคโลกาภิวัตน์ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงครั้งใหญ่ใน เศรษฐกิจโลก เช่นการค้าและการลงทุนที่เพิ่มขึ้น การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็วในการ สื่อสารเช่นเดียวกับแนวโน้มที่เพิ่มขึ้น การยกเลิกกฎระเบียบทางตลาดการเงิน แนวโน้มยอดขายที่ เพิ่มขึ้นทั่วโลก ไม่จำเป็นต้องให้ประโยชน์กับทุก ๆ คน ที่เข้าสู่ตลาด ตรงกันข้ามกับในหลาย ๆ ชาติ ธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็กมีบทบาทสำคัญของในเศรษฐกิจของประเทศ ความท้าทายเฉพาะที่เกิด จากปรากฏการณ์โลกาภิวัตน์ไม่สามารถปฏิเสธได้ว่าธุรกิจขนาดกลางและเล็กต้องเผชิญกับความท้า ทายเช่น ทรัพยากรและเงินทุนที่จำกัด การขาดกลไกและแนวทางการปฏิบัติ ขาดแคลนการฝึกอบรม และพนักงานที่มีประสบการณ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิสาหกิจขนาดเล็กลงนักบัญชีปฏิบัติงานเพียงแคตาม หน้าที่ แตกต่างจากนักบัญชีในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดใหญ่ที่มีความต้องการทักษะและ ความสามารถเฉพาะ เพื่อจัดการกับความท้าทายขององค์กร

Mohamed Faker Klibi and Ahmed Atef Oussii (2013: 118) ศึกษาวิจัยเรื่อง “ทักษะ และคุณสมบัติที่จำเป็นสำหรับความสำเร็จในอาชีพการบัญชี: ความคาดหวังของนายจ้างในประเทศ ตูนิเซีย” โดยมีวัตถุประสงค์งานวิจัย เพื่อตรวจสอบการรับรู้และความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่ สำคัญของนักบัญชีและนายจ้างถึงความสำคัญของทักษะและคุณสมบัติในการประกันการจ้างงาน ระดับเริ่มต้นในการบัญชีการออกแบบ/ระเบียบวิธี/แนวทาง โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาเชิงประจักษ์ โดยใช้การเปรียบเทียบความคาดหวังของนายจ้างเกี่ยวกับการรับรู้ด้านทักษะที่จำเป็นของพนักงาน

บัญชีที่สำเร็จการศึกษาการบัญชี จากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชี 81 คนในโรงเรียนธุรกิจห้าแห่งในตุนิเซียและผู้ปฏิบัติงาน 48 คน ผลการวิจัยระบุว่านายจ้างกำลังมองหาบัญชีที่มีความหลากหลายด้านเทคนิคทักษะ การศึกษาเชิงประจักษ์ทำให้มีความเข้าใจที่ดีขึ้นของทักษะใหม่ที่คาดหวังสำหรับนักบัญชีในอนาคตในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง ซึ่งจะต้องมีการเตรียมพร้อมและมีทักษะในหลาย ๆ ด้าน

Vyron Damasiotisa, Panagiotis Trivellasb, Ilias Santouridisa, Sotiri Nikolopoulou และ Evdokia Tsifora (2014: 537-545) ศึกษาวิจัยเรื่อง “ความสามารถด้านไอทีสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” ผลการศึกษาพบว่าความไม่แน่นอนของเศรษฐกิจโลกควบคู่ไปกับผลกระทบของข้อมูลในฐานะทรัพยากรที่สำคัญได้มีการปฏิรูปอย่างมากบทบาทและการสนับสนุนของนักบัญชีและการเงินมืออาชีพ ไอทีได้ปรับเปลี่ยนวิธีการรวบรวมจัดเก็บประมวลผลและการกระจายระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทางธุรกิจและเป็นผลให้นักบัญชีได้รับผลกระทบอย่างมากจากการเปลี่ยนแปลงนี้ ทุกวันนี้การใช้งานของไอทีในการบัญชีมีการใช้กันอย่างแพร่หลายและได้กลายเป็นกิจวัตรประจำวันทุกวันดังนั้นจึงเป็นไปได้ที่จะดำเนินการส่วนใหญ่การบัญชีและการดำเนินงานทางการเงินโดยไม่ต้องมีส่วนร่วมของไอที สิ่งนี้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญในความสามารถที่จำเป็นจากนักบัญชีเพื่อที่จะทำงานให้สำเร็จการเปลี่ยนแปลงนี้ได้รับการยอมรับจากทั้งนักวิชาการและผู้ปฏิบัติงาน นักวิชาการหลายคนพยายามที่จะตรวจสอบความสามารถใหม่เหล่านี้เช่นเดียวกับองค์กรบัญชีระหว่างประเทศเสนอกรอบความสามารถ เกี่ยวกับระดับความสามารถด้านไอทีที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี

Monique Keevy, Denise J. Mare (2018: 340-348) ศึกษาวิจัยเรื่อง “การพัฒนาทักษะที่แพร่หลายสำหรับนักบัญชีที่มีใบอนุญาต: หลักฐานการศึกษาเทียบกับโปรแกรมการฝึกอบรม” ผลการศึกษาพบว่า การเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจได้ท้าทายทั้งความสามารถด้านเทคนิคและความแพร่หลายของนักบัญชีมืออาชีพที่ต้องการ ในปี 2008 สถาบันนักบัญชีชาร์เตอร์ดของแอฟริกาใต้ได้พัฒนากรอบความสามารถของนักบัญชีที่ต้องการได้รับการประเมินในขณะนี้ทั้งในด้านเทคนิคและทักษะที่แพร่หลายตลอดเส้นทางสู่การมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีงานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อยืนยันมุมมองของนักบัญชีที่มุ่งหวังต่อประสิทธิภาพของโปรแกรมการศึกษาและการฝึกอบรมระหว่างเส้นทางสู่การมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีที่มีใบอนุญาต นอกจากนี้ยังค้นหาทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีการศึกษาพบว่าความสำเร็จของการมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีที่มีใบอนุญาตต้องมีการเน้นเพิ่มเติมในการพัฒนาทักษะที่สำคัญ เช่น การให้คำปรึกษาด้านบัญชีเพื่อพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อไป

จากการศึกษาปัญหาและความสำคัญ รวมถึงแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องผู้วิจัยจึงได้ให้ความสำคัญที่จะทำการวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” เพื่อเป็นการศึกษาสภาพหรือแนวทางในการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐาน

การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี จากการศึกษาวิจัยดังกล่าวจะทำให้ทราบถึงสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์และสามารถนำมากำหนดเป็นนโยบายหรือแนวทางในการพัฒนานักบัญชีให้เป็นนักบัญชีวิชาชีพอย่างมืออาชีพ อีกทั้งสามารถนำไปเป็นตัวอย่างในการพัฒนาหรือกำหนดนโยบายในการพัฒนานักบัญชีให้แก่สถานประกอบการต่าง ๆ ได้ โดยสามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดการวิจัยตามภาพที่ 2.3 ดังนี้



2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 2.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย และตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
- 3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย

ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ โรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่ จังหวัดนนทบุรี ประกอบด้วยโรงงานในอุตสาหกรรมใน 6 อำเภอ ได้แก่ อำเภอเมือง อำเภอบางกรวย อำเภอบางใหญ่ อำเภอบางบัวทอง อำเภอไทรน้อย และอำเภอปากเกร็ด จำนวน 1,895 โรงงาน (ตารางที่ 1) โดยผู้วิจัยกำหนดวิธีการสุ่มตัวอย่างออกเป็น 2 ขั้นตอน คือ ขั้นที่ 1 การสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิตามพื้นที่ใน 6 อำเภอของจังหวัดนนทบุรี โดยตารางสำเร็จรูปของ Yamane (1967) โดยกำหนดจากประชากรที่มีขนาด 2,000 ประชากรจะใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 333 ตัวอย่าง ณ ระดับความเชื่อมั่นที่ 0.05 ดังนั้น ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 333 โรงงาน

หลังจากนั้นในขั้นที่ 2 ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยการจับสลากตามสัดส่วนที่ได้กำหนดไว้ในขั้นที่ 1 สำหรับผู้ตอบสอบถาม คือ นักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมจำนวนรวมทั้งสิ้น 333 คน (โรงงานอุตสาหกรรมจดทะเบียนในลักษณะนิติบุคคลประเภท บริษัทจำกัด) ที่นำมาวิเคราะห์ข้อมูล ทั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มตัวอย่างเพิ่มขึ้นร้อยละ 10 จากกลุ่มตัวอย่างเดิม เพื่อเป็นการป้องกันการสูญหายและการได้กลับคืนมาของแบบสอบถามที่แจก รวมจำนวนทั้งสิ้น 369 คน หลังจากนั้นคัดเลือกแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์จำนวน 333 คน โดยกำหนดข้อมูลตามตาราง 3.1

ตารางที่ 3.1 ข้อมูลโรงงานอุตสาหกรรมในจังหวัดนนทบุรี

อำเภอ	จำนวนโรงงาน	จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์	การแจกแบบสอบถาม (เพิ่มร้อยละ 10)
เมือง	436	78	86
บางกรวย	191	33	37
บางใหญ่	150	26	29
บางบัวทอง	482	85	94
ไทรน้อย	315	55	61
ปากเกร็ด	321	56	62
รวม	1,895	333	369

ที่มา: กรมโรงงานอุตสาหกรรม (2561)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย และตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย และตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของ นักบัญชีเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีผู้วิจัยเลือกใช้เครื่องมือในการวิจัย ดังนี้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ แบบสอบถามแบบปลายปิดและแบบปลายเปิดซึ่งมีขั้นตอนในการดำเนินงาน ดังนี้ (ธนิชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์, 2557: 25-27)

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง จาก เอกสาร ตำรา และงานวิจัยต่าง ๆ เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการกำหนดขอบเขตในการออกแบบสอบถาม

2. วิเคราะห์วัตถุประสงค์ เนื้อหาและโครงสร้างของการวิจัย เพื่อกำหนดแนวทางและกำหนดขอบเขตในการออกแบบสอบถาม

3. สร้างแบบสอบถามความคิดเห็นฉบับร่าง โดยกำหนดประเด็นและขอบเขตคำถามด้วยการจัดเป็นหมวดหมู่ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยผู้วิจัยได้แบ่งแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน มีลักษณะเป็นแบบตรวจสอบ (Check List) และเติมข้อความ คือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลแบ่งเป็น 4 ด้าน รวม 29 ข้อดังนี้ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จำนวน 8 ข้อ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) จำนวน 7 ข้อ ด้านการปฏิบัติงาน (Working) จำนวน 9 ข้อ และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ การเติบโตทางเศรษฐกิจ ทักษะด้านเทคโนโลยี ทักษะด้านภาษา การพัฒนากระบวนการคิด และปัจจัยสนับสนุนพื้นฐาน รวมจำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยใช้เป็นแบบสอบถามปลายเปิด

4. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสร็จเรียบร้อยแล้วเสนอที่ปรึกษางานวิจัยเพื่อปรับแก้ไข

5. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบจากที่ปรึกษางานวิจัย ไปให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน ทำการตรวจสอบพิจารณาและให้ข้อเสนอแนะเพื่อหาค่าสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC) พร้อมทั้งปรับแก้ภาษาที่ใช้ พบว่าโดยค่าเฉลี่ยต่อข้อจะต้องไม่ต่ำกว่า 0.60 จึงถือว่ามีความเหมาะสมในการนำแบบสอบถามไปใช้ จากการทดสอบพบว่าค่าเฉลี่ย IOC ในแต่ละข้อไม่ต่ำกว่า 0.60 (ภาคผนวก ก)

6. นำแบบสอบถามจากการตรวจสอบค่า IOC ไปทำการทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชี ที่ปฏิบัติงานในโรงงานอุตสาหกรรมอื่นที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน

7. นำแบบสอบถามที่ได้จากการทดลองนี้ ไปทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha เพื่อทดสอบค่าความเชื่อมั่น จากการทดสอบพบว่าค่าความเชื่อมั่น (Reliability) มีค่าเท่ากับ 0.957 (ภาคผนวก ข) แสดงว่าแบบสอบถามดังกล่าวมีความเชื่อมั่น สามารถนำไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างเพื่อเก็บข้อมูลได้

8. แบบสอบถามที่สร้างขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลที่แสดงความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งมีลักษณะเป็นแบบสอบถามแบบประเมินค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบของ Likert (1970) โดยกำหนดระดับความคิดเห็นต่าง ๆ อยู่ในรูปของน้ำหนักคะแนน ดังนี้ 5 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมากที่สุด 4 หมายถึง เห็นด้วยอย่างมาก 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง 2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด

9. ข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ในตอนที่ 3 นำมาวิเคราะห์โดยการสรุปรวบรวมประเด็นที่สำคัญเป็นรายชื่อ

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น ไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่เป็นนักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จำนวน 369 โรงงาน ด้วยตนเอง หรือส่งทางไปรษณีย์ หรือ E-mail หรือ แบบสอบถามออนไลน์ เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถาม ซึ่งใช้เวลาในการตอบแบบสอบถามจำนวน 1 สัปดาห์ และส่งแบบสอบถามกลับคืน ทางไปรษณีย์ หรือ E-mail หรือทางออนไลน์

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้
 ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage)
 (ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธ์, 2557: 25-27)

ตอนที่ 2 และ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล และสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการหาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: SD) และวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) (ธานินทร์ ศิลป์จารุ, 2552: 356-361)

การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ทำการวิเคราะห์โดยหาค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และค่า t-test จากโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งคิดเป็นรายชื่อและนำค่าเฉลี่ยที่ได้มาแปลความหมายระดับความคิดเห็น (สุวิมล ตรีภานันท์, 2556: 183-191) เกณฑ์การประเมินค่าตามแนวของ Best W. John. (1997: 190) ซึ่งได้กำหนดเกณฑ์ในการแปลความหมายค่าเฉลี่ยของคะแนนไว้ดังนี้

- ค่าเฉลี่ย 4.50-5.00 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด
- ค่าเฉลี่ย 3.50-4.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก
- ค่าเฉลี่ย 2.50-3.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง
- ค่าเฉลี่ย 1.50-2.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย
- ค่าเฉลี่ย 1.00-1.49 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยใช้แบบสอบถามแบบปลายเปิด วิเคราะห์โดยสรุปรวบรวมประเด็นสำคัญตามเนื้อหาเป็นรายชื่อ

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เก็บรวบรวม ข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างในการศึกษาคั้งนี้คือ นักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมจำนวนรวมทั้งสิ้น 333 คน โดยนำเสนอ เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐาน การศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะ ของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชี ผลการวิเคราะห์ โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลรายด้าน

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่าง ประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับ สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 82.60 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 58.90 อายุงานไม่เกิน 5 ปี ร้อยละ 60.10 ระดับการศึกษาสูงสุด ระดับ ปริญญาตรี ร้อยละ 68.80 และส่วนใหญ่รายได้ต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท ร้อยละ 44.10 รายละเอียดดังตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	58	17.40
หญิง	275	82.60
รวม	333	100.00
อายุ		
ไม่เกิน 20 ปี	16	4.80
21-30 ปี	196	58.90
31-40 ปี	74	22.20
41-50 ปี	36	10.80
51 ปี ขึ้นไป	11	3.30
รวม	333	100.00
อายุงานในองค์กร		
ไม่เกิน 5 ปี	200	60.10
6-10 ปี	72	21.60
11-15 ปี	33	9.90
มากกว่า 15 ปี	28	8.40
รวม	333	100.00
ระดับการศึกษาสูงสุด		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	80	24.00
ปริญญาตรี	229	68.80
สูงกว่าปริญญาตรี	24	7.20
รวม	333	100.00
รายได้ต่อเดือน		
ไม่เกิน 15,000 บาท	147	44.10
15,001-25,000 บาท	73	21.90
25,001-35,000 บาท	46	13.80
35,001-45,000 บาท	42	12.60
45,001 บาท ขึ้นไป	25	7.60
รวม	333	100.00

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลรายด้าน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ อยู่ในระดับมากทั้งหมด โดยด้านที่สูงที่สุด คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ($\bar{X}=4.48$, $SD=0.52$) รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงาน ($\bar{X}=4.23$, $SD=0.53$) รายละเอียดแสดงดังตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ	3.89	0.64	มาก
ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	4.48	0.52	มาก
ด้านการปฏิบัติงาน	4.23	0.53	มาก
ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ	4.13	0.53	มาก
ภาพรวม	4.18	0.46	มาก

จากตารางที่ 4.2 เมื่อพิจารณาความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ในแต่ละด้านได้ผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ในระดับมาก ($\bar{X}=3.89$, $SD=0.64$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.01$, $SD=0.79$) รองลงมาคือ มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร ($\bar{X}=3.93$, $SD=0.75$) และน้อยที่สุดคือ มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม ($\bar{X}=3.80$, $SD=0.77$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ

ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
1. มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร	3.88	0.79	มาก
2. มีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี	3.92	0.78	มาก
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม	3.80	0.77	มาก
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน	3.86	0.80	มาก
5. มีความสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี	3.86	0.78	มาก
6. มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี	4.01	0.79	มาก
7. มีความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข	3.86	0.76	มาก
8. มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร	3.93	0.75	มาก
ภาพรวม	3.89	0.64	มาก

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ในระดับมาก ($\bar{X}=4.48$, $SD=0.52$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ ($\bar{X}=4.69$, $SD=0.61$) รองลงมาคือ มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ ($\bar{X}=4.56$, $SD=0.64$) และน้อยที่สุดคือ มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่น บุคลิกภาพ การแต่งกาย เป็นต้น ($\bar{X}=4.25$, $SD=0.70$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี
ที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ

ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
1. มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ	4.69	0.61	มากที่สุด
2. มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี	4.48	0.67	มาก
3. มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ	4.56	0.64	มากที่สุด
4. มีความขยันและอดทนต่อการปฏิบัติงาน	4.55	0.62	มากที่สุด
5. มีความน่าเชื่อถือ	4.54	0.63	มากที่สุด
6. มีแรงจูงใจและสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้กับผู้อื่น	4.28	0.67	มาก
7. มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่น บุคลิกภาพ การแต่งกาย เป็นต้น	4.25	0.70	มาก
ภาพรวม	4.48	0.52	มาก

ด้านการปฏิบัติงาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน ในระดับมาก ($\bar{X}=4.23$, $SD=0.53$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ($\bar{X}=4.47$, $SD=0.64$) รองลงมาคือ มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา ($\bar{X}=4.35$, $SD=0.66$) และน้อยที่สุดคือ ความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี ($\bar{X}=4.10$, $SD=0.74$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี
ที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการปฏิบัติงาน

ด้านการปฏิบัติงาน	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
1. มีความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานแก่ ผู้ร่วมงาน	4.16	0.69	มาก
2. มีความสามารถทำงานภายใต้ภาวะกดดัน	4.15	0.72	มาก
3. มีความสามารถแก้ปัญหาหรือสถานการณ์เฉพาะหน้า	4.15	0.69	มาก
4. ความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี	4.10	0.74	มาก
5. มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย	4.47	0.64	มาก

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านการปฏิบัติงาน (ต่อ)

ด้านการปฏิบัติงาน	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
6. มีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานตามมาตรฐานหรือสูงกว่ามาตรฐานที่ตั้งไว้	4.19	0.63	มาก
7. มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา	4.35	0.66	มาก
8. มีความสามารถติดตามงานจากผู้อื่น อย่างสม่ำเสมอ	4.30	0.67	มาก
9. สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน	4.24	0.73	มาก
ภาพรวม	4.23	0.53	มาก

ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ

จากการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ ในระดับมาก ($\bar{X}=4.13$, $SD=0.53$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X}=4.38$, $SD=0.60$) รองลงมาคือ มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X}=4.25$, $SD=0.65$) และน้อยที่สุดคือ มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่น ๆ ($\bar{X}=3.69$, $SD=0.86$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ

ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
1. มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	4.38	0.60	มาก
2. มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม	4.25	0.65	มาก
3. มีประสบการณ์ในการทำงานที่เอื้อหรือส่งผลต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	4.20	0.68	มาก
4. มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ หรือภาษาอื่น ๆ	3.69	0.86	มาก
5. มีความสามารถด้านการบริหารจัดการที่ดี ที่เอื้อและส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	4.12	0.67	มาก
ภาพรวม	4.13	0.53	มาก

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดนนทบุรี พบว่าสมรรถนะที่ส่งผลสูงสุดคือ ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม ($\bar{X}=4.07$, $SD=0.73$) และมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ ($\bar{X}=4.07$, $SD=0.75$) และน้อยที่สุดคือ การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ($\bar{X}=4.04$, $SD=0.75$) รายละเอียดดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะ	\bar{X}	SD	ความคิดเห็น
1. การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ	4.04	0.75	มาก
2. จะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี	4.06	0.78	มาก
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร	4.05	0.72	มาก
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ	4.07	0.75	มาก
5. ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม	4.07	0.73	มาก

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่าง สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ใช้การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient Analysis) ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดตัวแปรในการวิเคราะห์ตามตารางที่ 4.8 ดังนี้

ตารางที่ 4.8 การกำหนดตัวแปรในการวิเคราะห์

ตัวแปร	สัญลักษณ์
ภาพรวมสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	Competency
สมรรถนะด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ	Knowledge
สมรรถนะด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ	Ethics
สมรรถนะด้านการปฏิบัติงาน	Working
สมรรถนะด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ	Expertise
ภาพรวมสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	Standard
การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ	Standard1
ความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี	Standard2
ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร	Standard3
ความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ	Standard4
ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม	Standard5

ผลการวิเคราะห์ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ 0.739 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะทุกประเด็นที่ระดับนัยสำคัญ .01 โดยสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.541 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.559 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.675 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.66 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.666 รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.601 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.395 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.434 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.589 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ

(Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.579 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.524 รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.483 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.342 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.366 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.436 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.412 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.473 รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.649 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านการปฏิบัติงาน (Working) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.481 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.473 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่

ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.585 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.586 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.599 รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.717 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.584 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.583 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.618 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.601 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.615 รายละเอียดดังตารางที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 วิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล กับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

	Statistics	Standard1	Standard2	Standard3	Standard4	Standard5	Standard
Knowledge	r	0.395**	0.434**	0.589**	0.579**	0.524**	0.601**
	p	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Ethics	r	0.342**	0.366**	0.436**	0.412**	0.473**	0.483**
	p	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Working	r	0.481**	0.473**	0.585**	0.586**	0.599**	0.649**
	p	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Expertise	r	0.584**	0.583**	0.618**	0.601**	0.615**	0.717**
	p	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Competency	r	0.541**	0.559**	0.675**	0.660**	0.666**	0.739**
	p	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01



บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สามารถสรุป อภิปรายผล และเสนอแนะการวิจัยดังนี้

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง

จากการศึกษาสรุปว่า กลุ่มตัวอย่างผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 82.60 อายุ 21-30 ปี ร้อยละ 58.90 อายุงานไม่เกิน 5 ปี ร้อยละ 60.1 ระดับการศึกษาสูงสุด ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 68.8 และส่วนใหญ่รายได้ต่อเดือนไม่เกิน 15,000 บาท ร้อยละ 44.1

5.1.2 การวิเคราะห์ข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล

จากการศึกษาในภาพรวมสรุปว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ทั้ง 4 ด้าน คือ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ ($\bar{X}=4.48$, $SD=0.52$) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงาน ($\bar{X}=4.23$, $SD=0.53$) และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ ($\bar{X}=4.13$, $SD=0.53$) ส่วนด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ ($\bar{X}=3.89$, $SD=0.84$) เป็นลำดับสุดท้าย

สำหรับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลรายด้าน พบว่าด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก ($\bar{X}=3.88$, $SD=0.79$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี ($\bar{X}=4.01$, $SD=0.79$) รองลงมาคือ มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร ($\bar{X}=3.93$, $SD=0.75$) และน้อยที่สุดคือ มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม ($\bar{X}=3.80$, $SD=0.77$)

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก ($\bar{X}=3.88$, $SD=0.79$) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ ($\bar{X}=4.69$, $SD=0.61$) รองลงมาคือ มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ ($\bar{X}=4.56$,

SD=0.64) และน้อยที่สุดคือ มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่น บุคลิกภาพการแต่งกาย เป็นต้น (\bar{X} =4.25, SD=0.70)

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก (\bar{X} =4.23, SD=0.53) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย (\bar{X} =4.47, SD=0.64) รองลงมาคือ มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา (\bar{X} =4.35, SD=0.66) และน้อยที่สุดคือ ความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี (\bar{X} =4.10, SD=0.74)

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ กลุ่มตัวอย่างมีความพึงพอใจในระดับมาก (\bar{X} =4.13, SD=0.53) โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง (\bar{X} =4.38, SD=0.60) รองลงมาคือ มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม (\bar{X} =4.25, SD=0.65) และน้อยที่สุดคือ มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่น ๆ (\bar{X} =3.69, SD=0.86)

5.1.3 การวิเคราะห์ระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จากการศึกษาสรุปว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับระดับสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตามทัศนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรม จังหวัดนนทบุรี พบว่าระดับสมรรถนะที่ส่งผลสูงสุดคือ ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กรทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (\bar{X} =4.07, SD=0.73) และมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (\bar{X} =4.07, SD=0.75) และน้อยที่สุดคือ การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (\bar{X} =4.04, SD=0.75)

5.1.4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

จากการศึกษาสรุปว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) เท่ากับ 0.739 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะทุกประเด็นที่ระดับนัยสำคัญ .01 โดยสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) มี

ความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.541 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.559 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.675 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.66 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.666

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.601 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.395 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.434 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.589 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.579 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.524

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชี เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.483 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับ

สมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.342 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.366 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้าน การวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.436 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.412 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.473

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ในภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.649 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านการปฏิบัติงาน (Working) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.481 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.473 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้าน การวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.585 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.586 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.599

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) มีความสัมพันธ์กับสมรรถนะการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ ใน

ภาพรวม (Standard) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.717 และเมื่อพิจารณาความสัมพันธ์กับสมรรถนะในแต่ละด้าน พบว่า สมรรถนะด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) มีความสัมพันธ์กับประเด็นการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.584 มีความสัมพันธ์กับประเด็นจะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.583 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.618 มีความสัมพันธ์กับประเด็นมีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.601 มีความสัมพันธ์กับปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard4) ที่ระดับนัยสำคัญ .01 ($P=0.00<0.01$) ค่า r เท่ากับ 0.615

5.2 อภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัยเรื่อง “สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” พบประเด็นที่น่าสนใจสามารถนำมาอภิปรายผลการศึกษาตามวัตถุประสงค์การวิจัย ดังนี้

ระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี รองลงมาคือ มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร และ มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม สอดคล้องกับแนวคิด “สมรรถนะ” ของ Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993) โดยกล่าวว่า “สมรรถนะ หมายถึง คุณลักษณะพื้นฐาน (Underlying Characteristic) ที่มีอยู่ภายในตัวบุคคลได้แก่ แรงจูงใจ (Motive) อุปนิสัย (Trait) อัตตมโนทัศน์ (Self-Concept) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ซึ่งคุณลักษณะเหล่านี้ จะเป็นตัวผลักดันให้บุคคลสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับแนวคิดของ David C. McClelland (1973) ที่กล่าวว่า สมรรถนะ (Competency) มีองค์ประกอบคือ 1) ความรู้ (Knowledge) 2) ทักษะ (Skills) และ 3) ความสามารถ (Abilities) ซึ่งแสดงผ่านพฤติกรรม (Attributes) ของมนุษย์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สำราญ บุญเจริญ ปรียาณัฐ เอื้อบศิริเมธี และปาลิดา เชษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง

“รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัด นครราชสีมา” พบว่า 1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้าน ทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชี ต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ 2) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะ ทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มี อิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี และ 3) รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ญัฐธรมณ ศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำ บัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร” พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้าน การตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชี สมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมี อิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้าน จริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ku Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider. (2012: 81-87) วิจัยเรื่อง “ทักษะและความ สามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรณีศึกษาสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” พบว่าการใช้ประโยชน์ที่ เพิ่มขึ้นและมูลค่าของเทคโนโลยีสารสนเทศได้บังคับให้นักบัญชีมืออาชีพต้องยกระดับทักษะเพื่อให้ ทำงานได้ดีขึ้นเป็นผลให้เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับระดับของความสามารถที่นักบัญชีมีในการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศ และสอดคล้องกับแนวคิดของสภาสมาชิกบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นสมาชิกของ สหพันธ์นักบัญชีสากล (International Federation of Accountance: IFAC) สำหรับผู้ประกอบการ วิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของ นักบัญชีมืออาชีพโดย นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญา ตรีหรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนด วิธีการคัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบ และมีการจัดการเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะทำให้ผู้สำเร็จการศึกษามี ความรู้ทางวิชาชีพบัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต ใน IES ฉบับที่ 2 ได้แบ่งองค์ความรู้ในหลักสูตรการบัญชีเป็น 3 ส่วน คือ การบัญชี การเงิน และความรู้อื่น ๆ

ที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจขององค์กร (Organizational and Business Knowledge) (Thai Accounting Center, 2013)

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ รองลงมาคือ มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ และคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ที่กล่าวถึง คุณสมบัติ และเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กล่าวถึง การจัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชี การกำกับดูแลวิชาชีพบัญชีรวมทั้งจรรยาบรรณของนักบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ มยุรี เกื้อสกุล และ วุฒิ วัชโรดมประเสริฐ (2558: 49-58) วิจัยเรื่อง “คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร” พบว่า คุณสมบัติตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ต้องการ ด้านค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชีเป็นคุณสมบัติที่ต้องการมากที่สุด และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สำราญ บุญเจริญ ปรียาณัฐ เอื้อยศิริเมธี และปาไลดา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง “รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา” พบว่า ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณีฎ์ฐรณ์มณศรีสุข และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ (2560) วิจัยเรื่อง “สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร” พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านความรู้และทักษะด้านบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในมิติด้านจริยธรรมในวิชาชีพมีอิทธิพลทางบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นในระดับมาก โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย รองลงมาคือ มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา และ ความเป็นผู้นำหรือหัวหน้าที่ดี สอดคล้องกับแนวคิดสมรรถนะของ Özcelik and Ferman (2006) ที่กล่าวถึงผลรวมของศักยภาพที่ซ่อนเร้น ความคิด ความเชื่อ และพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออก ซึ่งมีผลต่อความสำเร็จขององค์กร

โดยการนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ในองค์กร ส่วนใหญ่จะเริ่มนำแนวคิดสมรรถนะมาใช้ด้านการปฏิบัติงานการพัฒนาพนักงาน และการจ่ายค่าตอบแทน เป็นลำดับ จากนั้นจึงพัฒนามาใช้ในงานสรรหาและคัดเลือกพนักงาน เพื่อให้การดำเนินงานด้านการทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรมีความเชื่อมโยงกันทั้งระบบ และสอดคล้องกับแนวคิดของ Mitrani, Dalziel and Fitt (1992: 11) กล่าวถึงสมรรถนะว่าเป็นลักษณะเฉพาะของบุคคลที่มีความเชื่อมโยงกับประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงานในการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993: 9) ที่กล่าวว่าสมรรถนะเป็นคุณลักษณะของบุคคลที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุและผลต่อความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลการทำงานที่ดีขึ้นกว่าเดิม นอกจากนี้ Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993: 11) ได้ขยายความหมายของสมรรถนะว่าเป็นคุณลักษณะที่สำคัญของแต่ละบุคคล (Underlying characteristic) ที่มีความสัมพันธ์เชิงเหตุผลจากความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ (Criterion reference) และ/หรือการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานสูงกว่ามาตรฐาน (Superior performance) และอรรถศักดิ์ คงคาสวัสดิ์ (2553: 28-36) ได้อธิบายถึงสมรรถนะที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานโดยอธิบายถึง สมรรถนะอื่นที่ไม่ใช่สมรรถนะหลัก ซึ่งเป็นคุณสมบัติหรือคุณลักษณะที่องค์กรต้องการสำหรับแต่ละตำแหน่งงานที่แตกต่างกันไป ได้แก่ (1) สมรรถนะประจำสายงาน Functional Competency (2) สมรรถนะส่วนบุคคล Individual Competency และ(3) สมรรถนะผู้นำ Leadership Competency

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ พบว่ากลุ่มตัวอย่างมีความพึงในระดับมาก โดยลักษณะที่พึงประสงค์สูงสุดคือ มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง รองลงมาคือ มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม และมีความสามารถด้านภาษาอังกฤษหรือภาษาอื่น ๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ku Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider (2012: 81-87) วิจัยเรื่อง “ทักษะและความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรณีศึกษาสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” เทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ โดยเฉพาะผู้ที่ปฏิบัติงานการบัญชีในธุรกิจขนาดเล็กลงถึงขนาดกลาง การพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับผู้ทำงานด้านความรู้โดยเฉพาะนักบัญชีทั่วไปและมืออาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Danie Schutte (2013: 14-24) วิจัยเรื่อง “สู่กรอบความสามารถสำหรับนักบัญชี SME มุมมองของแอฟริกาใต้” พบว่า การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็วในการสื่อสาร ส่งผลต่อความรู้ความสามารถของนักบัญชี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Vyrion Damasiotis, Panagiotis Trivellasb, Ilias Santouridisa, Sotiris Nikolopoulou และ Evdokia Tsifora (2014: 537-545) วิจัยเรื่อง “ความสามารถด้านไอทีสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” พบว่าไอทีได้ปรับเปลี่ยนวิธีการรวบรวมจัดเก็บประมวลผลและการกระจายระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทางธุรกิจ และเป็นผลให้นักบัญชีได้รับผลกระทบอย่างมากจากการเปลี่ยนแปลงนี้ และสอดคล้องกับงานวิจัย

ของ Monique Keevy, Denise J. Mare (2018: 340-348) วิจัยเรื่อง “การพัฒนาทักษะที่แพร่หลายสำหรับนักบัญชีที่มีใบอนุญาต: หลักสูตรการศึกษาเทียบกับโปรแกรมการฝึกอบรม” พบว่าประสิทธิภาพของโปรแกรมการศึกษาและการฝึกอบรมระหว่างเส้นทางสู่การมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีที่มีใบอนุญาต นอกจากนี้ยังค้นหาทักษะที่จำเป็นของนักบัญชีการศึกษาพบว่าความสำเร็จของการมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีที่มีใบอนุญาตต้องมีการเน้นเพิ่มเติมในการพัฒนาทักษะที่สำคัญ เช่น การให้คำปรึกษาด้านบัญชีเพื่อพัฒนาทักษะที่จำเป็นต่อไป

สำหรับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พบว่า สมรรถนะที่ส่งผลสูงสุดคือ ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กรทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม ความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ และการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ สอดคล้องกับแนวคิดของสำราญ บุญเจริญ ปรียาณัฐ เอื้อยศิริเมธี และปาไลดา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง “รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา” พบว่า 1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า สมรรถนะ ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชี ต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ 2) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อสมรรถนะของผู้จัดทำบัญชี และ 3) รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของKu Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider (2012: 81-87) วิจัยเรื่อง “ทักษะและความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรณีศึกษาสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” พบว่าการพัฒนาความสามารถที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับผู้ทำงานด้านบัญชีมีความจำเป็นอย่างยิ่ง

ความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลในภาพรวม (Competency) ได้แก่ สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านการปฏิบัติงาน (Working) และ สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลด้านความ

ชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) มีความสัมพันธ์กับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศในภาพรวม (Standard) ประกอบด้วยการเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการสร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ (Standard1) ความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการใช้โปรแกรมบัญชี (Standard2) ความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณการหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร (Standard3) มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินในงบการเงินต่าง ๆ (Standard4) และ ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากรสนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรม (Standard5) ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Office of Civil Service Commission: OCSC (2019) ที่กล่าวว่าในยุคดิจิทัล ความรู้ที่จำเป็นคือความสามารถในการใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการเข้าถึงความรู้ที่มีการติดต่อสื่อสารหรือการรับรู้ข้อมูลที่ไม่มีขีดจำกัด สามารถสื่อสารได้ทุกที่ ทุกเวลา และทุกคน สิ่งเหล่านี้กำลังเกิดขึ้นในยุคดิจิทัลที่เป็นความท้าทายให้คนมีความสามารถด้านดิจิทัล (Digital Capabilities) ด้วยเหตุผล 5 ประการ ได้แก่ (1) สมรรถนะของดิจิทัลส่งผลต่อการเติบโตทางเศรษฐกิจ (2) ความต้องการของตลาดแรงงานด้านทักษะเกี่ยวกับเทคโนโลยี (3) การขับเคลื่อนนวัตกรรมและผู้ประกอบการ (4) ภาษาที่สองในอนาคต และ (5) ปัจจัยเสริมและหนุนที่สำคัญสำหรับทักษะพื้นฐาน (ปริยา ผาติชล, 2562) ดังนั้นทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หรือ Digital literacy อาจสรุปได้ทักษะดังกล่าวครอบคลุมความสามารถ 4 มิติ คือ การใช้ (Use) การเข้าใจ (Understand) การสร้าง (Create) และการเข้าถึง (Access) เทคโนโลยีดิจิทัลได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สำราญ บุญเจริญ ปริยาณัฐ เอี่ยมศิริเมธี และปาไลดา เซษฐ์ขุนทด (2559: 118-136) วิจัยเรื่อง “รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา” พบว่า 1) ระดับสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี ได้แก่ ทักษะทางด้านปัญญา ด้านทักษะเฉพาะบุคคล ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงินด้านความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี จรรยาบรรณวิชาชีพ ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร ความรู้ด้านบัญชีการเงินของผู้จัดทำบัญชีต้องมี ทักษะการปฏิบัติงาน ทักษะด้านภาษาต่างประเทศ ตามลำดับ 2) ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และ จรรยาบรรณวิชาชีพ และ 3) รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปของผู้จัดทำบัญชี ทักษะทางด้านปัญญา ความรู้ในการวางแผนและควบคุมทางการเงิน และจรรยาบรรณวิชาชีพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ku Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider. (2012: 81-87) วิจัยเรื่อง “ทักษะและความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ: กรณีศึกษาสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” พบว่าเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้นักบัญชีมืออาชีพต้องยกระดับทักษะเพื่อให้ทำงานได้ดีขึ้น เป็นผลให้เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับระดับของความสามารถที่นักบัญชีมีในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและสอดคล้อง กับงานวิจัยกับ Vyron

Damasiotisa, Panagiotis Trivellasb, Ilias Santouridisa, Sotiris Nikolopoulosa และ Evdokia Tsifora (2014: 537-545) วิจัยเรื่อง “ความสามารถด้านไอทีสำหรับนักบัญชีมืออาชีพ” พบว่าความไม่แน่นอนของเศรษฐกิจโลกควบคู่ไปกับผลกระทบของข้อมูลในฐานะทรัพยากรที่สำคัญได้มีการปฏิรูปอย่างมากบทบาทและการสนับสนุนของนักบัญชีและการเงินมืออาชีพ ไอทีได้ปรับเปลี่ยนวิธีการรวบรวมจัดเก็บประมวลผลและการกระจายระหว่างผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทางธุรกิจและเป็นผลให้นักบัญชีได้รับผลกระทบอย่างมากจากการเปลี่ยนแปลง การใช้งานของไอทีในการบัญชีมีการใช้กันอย่างแพร่หลายและได้กลายเป็นกิจวัตรประจำวันทุกวันดังนั้นจึงเป็นไปได้ที่จะดำเนินการส่วนใหญ่ การบัญชีและการดำเนินงานทางการเงินโดยไม่ต้องมีส่วนร่วมของไอที สิ่งนี้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญในความสามารถที่จำเป็นจากนักบัญชีเช่นเดียวกับองค์กรบัญชีระหว่างประเทศเสนอกรอบความสามารถ เกี่ยวกับระดับความสามารถด้านไอทีที่เกี่ยวข้องกับนักบัญชี

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

5.3.1.1 ผลจากการศึกษาวิจัยครั้งนี้พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ ความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) การปฏิบัติงาน (Working) และความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) ดังนั้น องค์กรต่าง ๆ ควรให้ความสำคัญกับสมรรถนะที่ส่งผลดังกล่าวโดยนำมาเป็นแนวทางหรือนโยบายในการพัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะครบทั้ง 4 ด้านเพื่อเพิ่มสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

5.3.1.2 หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง สามารถนำผลการวิจัย ไปกำหนดนโยบาย เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดคุณสมบัติสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ได้

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

5.3.2.1 การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมรรถนะด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยทำการทบทวนวรรณกรรมเพิ่มเติมในสมรรถนะที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ครอบคลุมและมีความครบถ้วนในทุก ๆ ปัจจัยที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีต่อไป

5.3.2.2 การวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาลักษณะของการตรวจสอบในรูปแบบสมการโครงสร้าง (Structural Equation Modeling: SEM) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของโมเดลซึ่งมีพื้นฐานจากทฤษฎีที่มีความแตกต่างและหลากหลาย หรือแนวคิดต่าง ๆ ที่มีได้ศึกษาในครั้งนี้อย่างรวมถึงวิเคราะห์จากแหล่งประชากร หรือทางภูมิศาสตร์ ที่ต่างกลุ่มตัวอย่างจากการศึกษาในครั้งนี้อย่าง

บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2559). **ความสำคัญของนักบัญชีต่อธุรกิจในยุคระบบเศรษฐกิจและสังคม ดิจิทัล**. ค้นเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2561. จาก <http://www.53ac.com>.
- กรมโรงงานอุตสาหกรรม. (2561). **ข้อมูลโรงงานแยกตามพื้นที่**. ค้นเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2561. จาก <http://www2.diw.go.th/factory/tumbol.asp>.
- กัลยา วาณิชย์บัญชา. (2557). **การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (SEM) ด้วย AMOS**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัดสามลดา.
- ขจรศักดิ์ ศิริมัย. (2554). **เรื่องน่ารู้เกี่ยวกับสมรรถนะ**. เอกสารประกอบ แนวทางการพัฒนาระบบสมรรถนะเพื่อพัฒนาการบริหารทรัพยากรบุคคล. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- ชูชัย สมितिไกร. (2550). **การสรรหา การคัดเลือก และการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร**. พิมพ์ครั้งที่ 2. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ณัฐธรมณ ศรีสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2560). **สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีและกรุงเทพมหานคร**. เอกสารประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 “มหาวิทยาลัยเพื่อรับใช้สังคม...พลังขับเคลื่อนประเทศไทยสู่ยุค 4.0” วันที่ 6-7 กรกฎาคม 2560, มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา.
- ณัฐธนิชา วีระมงคลเลิศ. (2558). **การรับรู้ประโยชน์ที่ส่งผลต่อความตั้งใจประยุกต์ใช้คราวด์ซอร์สซิงในประเทศไทย**. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการตลาดคณะวิทยาการจัดการ, ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ธนัชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2557). **สมรรถนะของพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรม ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชี**. นนทบุรี: มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2552). **การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS**. พิมพ์ครั้งที่ 10. กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ บิสซิเนสอาร์แอนด์ดี.
- ธำรงค์ศักดิ์ คงคาสวัสดิ์. (2553). **เริ่มต้นอย่างไร เมื่อจะนำ Competency มาใช้ในองค์กร**. (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สมาคมส่งเสริมเทคโนโลยี (ไทย-ญี่ปุ่น).
- ปรียา ผาติชล. (2019). **ความท้าทายในยุคศตวรรษที่ 21: ความรู้ด้านดิจิทัล...จำเป็นหรือ? จาก** <http://www.ksr.co.th>. ค้นเมื่อ 6 มกราคม 2563.

- มยุรี เกื้อสกุล และวุฒิ วัชโรดมประเสริฐ. (2558). *คุณสมบัติของนักบัญชีในสถานประกอบการตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีและนักบัญชี ในสถานประกอบการต้องการ กรณีศึกษา: สถานประกอบการนิคมอุตสาหกรรมสมุทรสาคร. วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยธนบุรี, ปีที่ 9 ฉบับที่ 20 เดือนกันยายน - ธันวาคม 2558.*
- มาลินี สายก้อน และไพฑูรย์ อินตะขัน. (2555). *คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีที่พึงประสงค์. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, ปีที่ 1 ฉบับที่ 1 เมษายน - กันยายน 2555.*
- ราชกิจจานุเบกษา. (2553). *ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี (ฉบับที่ 19) เรื่อง จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553. หน้า 68 เล่ม 127 ตอนพิเศษ 127 ง.*
- ลัดดา พิศาลบุตร, ปิยะดา พิศาลบุตร. (2559). *การสร้างสมรรถนะทรัพยากรมนุษย์ในองค์กรธุรกิจ การเกษตรในการเปลี่ยนถ่ายจากเศรษฐกิจเก่าไปสู่เศรษฐกิจใหม่. วารสารเกษตร มสธ. (STOU Journal of Agriculture), ปีที่ 1 ฉบับที่ 2 ประจำเดือน มีนาคม 2559. 87-98.*
- วรรณภา ลือกิตินันท์. (2558). *การประยุกต์ใช้แนวคิดสมรรถนะในการจัดการทรัพยากรมนุษย์: กรณีศึกษา บริษัทผลผลิตยางรถยนต์ชั้นนำระดับโลกแห่งหนึ่ง. วารสารวิทยาการจัดการ, ปีที่ 32 ฉบับที่ 1 มกราคม-มิถุนายน 2558. 19-36.*
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). *มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 1-8. ค้นเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2561. จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66980>.*
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. (2557). *เขตการส่งเสริมการลงทุน BOI. ค้นเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2561. จาก <http://www.apsconsult.com/index.php/en/features-2/custom/boi>.*
- สำราญ บุญเจริญ ปรียานัฐ เอื้อยศิริเมธี และปาลิดา เซษฐ์ขุนทด. (2559). *รูปแบบสมรรถนะวิชาชีพของผู้จัดทำบัญชีเพื่อรองรับการเปิดเสรีทางการค้าอาเซียน ในจังหวัดนครราชสีมา. วารสารร่วมพฤษ์ มหาวิทยาลัยเกริก, Vol 34 No 3 (2016): กันยายน - ธันวาคม 2559.*
- สุวิมล ตีรกานันท์. (2556). *ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ. (พิมพ์ครั้งที่ 11). กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.*
- อติพงศ์ ฤทธิชัย. (2551). *แนวคิดเรื่องสมรรถนะ (Competency). ค้นเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2561. จาก <https://www.jobpub.com/articles/showarticle.asp?id=2213>.*
- อุดม ธนุรัตน์พงศ์. (2555). *ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนด้านการบริการสาขาวิชาชีพบัญชี (1). ค้นเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2561. จาก <http://tax.bugnoms.com/the-effect-of-aec-with-accounting/>.*

- เอนก วัตรัมย์. (2555). **การบริหารทรัพยากรมนุษย์(Haman Resource Management)**. ค้นเมื่อ วันที่ 3 เมษายน 2561. จาก <http://mpa2011.blogspot.com/2012/05/haman-resource-management.html>.
- AMTaudit. (2015). **คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ**. ค้นเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561. จาก https://www.amtaudit.com/view_news.php?id=24.
- Best W. John. (1997). **Research in Education..ed.**, Englewood Cliffs, New Jersey. Prentice – Hell, Inc.
- Danie Schutte. (2013). *Towards a Competency Framework for SME Accountants - A South African perspective*. **Global Journal of Management and Business Research Accounting and Auditing**. Volume 13 Issue 5 Version 1.0 Year 2013. p. 14-24.
- Dubois, David D., & Rothwell, William J. (2004). **Competency-Based Human Resource**. Management Palo Alto, CA: Davies-Black Publishing.
- Likert, Rensis. (1970). **The Method of Constructing and Attitude Scale**. In Reading in. Fishbeic.
- McClelland, David C. (1973) .“Testing for Competence rather than Intelligence.” **American Psychologist**. Retrieved December 11, 2005, from www.ei.haygroup.com.
- Mitrani, A., Dalziel, M., and Fitt, D. (1992). **Competency based human resource management: Value driven strategies for recruitment, development, and reward**. London: McGraw-Hill.
- Mohamed Faker Klibi andAhmed Atef Oussii. (2013). *Skills and Attributes Needed for Success in Accounting Career: Do Employers’ Expectations Fit with Students’ Perceptions? Evidence from Tunisia*. **International Journal of Business and Management**; Vol. 8, No. 8; 2013. p.118.
- Monique Keevy, Denise J. Mare. (2018). *Pervasive skills development for aspirant chartered accountants: Academic versus training programmes*. **Journal of Economic and Financial Sciences**, vol 11, no1 (2018). p. 340-348.
- Office of Civil Service Commission: OCSC. (2019). **ทักษะความเข้าใจและใช้เทคโนโลยีดิจิทัล หรือ Digital literacy**. จาก <https://www.ocsc.go.th/DLProject/mean-dlp>. ค้นเมื่อ 5 มกราคม 2563.

- Özçelik, G. and Ferman, M. (2006). **Competency Approach to Human Resources Management:** Outcomes and Contributions in Turkish Cultural Context. *Human Resource Development Review*; 5(1).
- Ku Maisurah, Ku Bahador and Abrar Haider. (2012). **Information Technology Skills And Competencies – A Case for Professional Accountants.** International Conference on Business Information Systems, BIS 2012: Business information Systems Workshops p. 81-87.
- Sirilak Uttayarath. (2014). **นักบัญชีควรเตรียมตัวอย่างไร เมื่อต้องเข้าสู่ AEC.** ค้นเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2561. จาก <https://th.jobsdb.com/th-th/articles-aec>.
- Spencer, L.M. and Spencer, S.M. (1993). **Competence at work: Model for superior performance.** Wiley, New York.
- Thai Accounting Center. (2013). **คุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพตามข้อกำหนดของ IES.** ค้นเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2561. จาก <http://tac.prosmes.com/Article/Detail/21682...87-IES>.
- Vyron Damasiotisa, Panagiotis Trivellasb, Ilias Santouridisa, Sotiris Nikolopoulosa and Evdokia Tsifora. (2014). **IT Competences for Professional Accountants.** A Review. International Conference on Strategic Innovative Marketing, IC-SIM 2014, September 1-4, 2014, Madrid, Spain. p. 537-545.
- Yamane. (1967). **Taro Statistic: An Introductory Analysis.** New York: Harper & row.

ภาคผนวก

การทดสอบคุณภาพของเครื่องมือด้วยค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม

กับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหาของงานวิจัย

(Index of Item-Objective Congruence: IOC)



การทดสอบคุณภาพของเครื่องมือด้วยค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม
กับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหาของงานวิจัย (Index of Item Objective Congruence: IOC)

เรื่อง

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษา

ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

โดยได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจาก มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีการศึกษา 2562

.....
แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลกับมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ผู้ตอบสอบถาม คือ นักบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรม จำนวนรวมทั้งสิ้น 333 คน (โรงงานอุตสาหกรรมจดทะเบียนในลักษณะนิติบุคคลประเภท บริษัท จำกัด) ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี

ผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ทรงคุณวุฒิได้โปรดประเมินแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยจะนำผลที่ได้ไปพัฒนาปรับปรุงต่อไป โดยแบบสอบถามชุดนี้แบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัลแบ่งเป็น 4 ด้าน รวม 29 ข้อ ดังนี้ ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge) จำนวน 8 ข้อ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics) จำนวน 7 ข้อ ด้านการปฏิบัติงาน (Working) จำนวน 9 ข้อ และด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise) จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ได้แก่ การเติบโตทางเศรษฐกิจ ทักษะด้านเทคโนโลยี ทักษะด้านภาษา การพัฒนากระบวนการคิด และปัจจัยสนับสนุนพื้นฐาน รวมจำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยใช้เป็นแบบสอบถามปลายเปิด

รายชื่อผู้ทรงคุณวุฒิในการประเมินค่า IOC

- ท่านที่ 1 อาจารย์ ดร.พรรณเพ็ญ สิริพัฒนา
คณบดีคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
- ท่านที่ 2 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ทวิชัย อรุณฉัตร
อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
- ท่านที่ 3 อาจารย์ ดร.ปัญญาดา จันทกิจ
อาจารย์ประจำ วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาเขียนหรือทำเครื่องหมาย หน้าข้อความที่ตรงกับลักษณะของท่าน

1.1 เพศ

- 1.ชาย 2.หญิง

1.2 อายุ

1. ต่ำกว่า 20 ปี 2. 21-30 ปี
3. 31-40 ปี 4. 41-50 ปี
4. 51ปีขึ้นไป



1.3 ปฏิบัติงานมาแล้วในองค์กรแห่งนี้

1. ต่ำกว่า 5 ปี 2. 5-10 ปี
3. 10-15 ปี 4. มากกว่า 15 ปี

1.4 ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี 3. สูงกว่าปริญญาตรี

1.5 ระดับรายได้

1. ต่ำกว่า 15,000 บาท 2. 15,001-25,000 บาท
3. 25,001-35,000 บาท 4. 35,001-45,000 บาท
5. 45,000 บาทขึ้นไป

ตอนที่ 2 และ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล และสมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

กรุณาเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงใน □ ที่ระบุหมายเลขระดับที่ระบุเพื่อทดสอบคุณภาพของเครื่องมือ ด้วยค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา (IOC)

ในการตรวจสอบโดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

ให้คะแนน +1 แสดงถึง แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 แสดงถึง ยังไม่แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดได้ตรงตาม
วัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 แสดงถึง แน่ใจว่า ข้อคำถามวัดไม่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์

**ในกรณีที่ท่านระบุให้คะแนนในแต่ละข้อ 0 หรือ -1 ขอความกรุณาได้โปรดระบุหมายเหตุ เพื่อผู้วิจัยจะได้นำกลับไปปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	หมายเหตุ** กรณีที่เลือกค่า 0 หรือ -1
	1	2	3		
1. ด้านความรู้และปัญญาในวิชาชีพ (Knowledge: K)					
1. มีความรู้ด้านบัญชีและภาษีอากร	1	1	1	1	
2. มีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชี	1	1	1	1	
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุม	1	1	1	1	
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมิน	0	1	1	0.67	
5. มีความสามารถนำเสนอข้อมูลทางการบัญชี	1	1	1	1	
6. มีการศึกษาเพื่อเข้าสู่หลักสูตรวิชาชีพบัญชี	1	1	1	1	
7. มีความสามารถการวิเคราะห์เชิงตัวเลข	1	1	1	1	
8. มีความรอบรู้เกี่ยวกับองค์กร	1	1	1	1	
2. ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ (Ethics: E)					
1. มีความซื่อสัตย์สุจริตในวิชาชีพ	1	1	1	1	
2. มีทัศนคติทางวิชาชีพของนักบัญชี	0	1	1	0.67	
3. มีความเที่ยงธรรมในการตัดสินใจ	1	1	1	1	
4. มีความขยันและอดทนต่อการปฏิบัติงาน	1	1	1	1	
5. มีความน่าเชื่อถือ	1	1	1	1	
6. มีแรงจูงใจและสร้างแรงจูงใจในการทำงานให้กับผู้อื่น	1	1	1	1	

สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคดิจิทัล	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	หมายเหตุ** กรณีที่เลือกค่า 0 หรือ -1
	1	2	3		
7. มีคุณลักษณะส่วนบุคคลที่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน เช่น บุคลิกภาพ การแต่งกาย เป็นต้น	1	1	1	1	
3. ด้านการปฏิบัติงาน (Working: W)					
1. มีความสามารถให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานแก่ผู้ร่วมงาน	1	1	1	1	
2. มีความสามารถทำงานภายใต้ภาวะกดดัน	1	1	1	1	
3. มีความสามารถแก้ปัญหาหรือสถานการณ์เฉพาะหน้า	1	1	1	1	
4. ความเป็นผู้นำ หรือหัวหน้าที่ดี	0	1	1	0.67	
5. มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	
6. มีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้ผลงานตามมาตรฐาน หรือสูงกว่ามาตรฐานที่ตั้งไว้	0	1	1	0.67	
7. มีความสามารถทำงานให้เสร็จตามเวลา	1	1	1	1	
8. มีความสามารถติดตามงานจากผู้อื่น อย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1	
9. สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ดี เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน	1	1	1	1	
4. ด้านความชำนาญในทักษะต่าง ๆ (Expertise: EX)					
1. มีความสามารถพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	1	
2. มีความสามารถสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างเหมาะสม	1	1	1	1	
3. มีประสบการณ์ในการทำงานที่เอื้อหรือส่งผลต่อการปฏิบัติงานในปัจจุบัน	1	1	1	1	
4. มีความสามารถด้านภาษาอังกฤษ หรือภาษาอื่น ๆ	1	1	1	1	
5. มีความสามารถด้านการบริหารจัดการที่ดี ที่เอื้อและส่งผลต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	

ตอนที่ 3 สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษา
ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สมรรถนะของนักบัญชีตามมาตรฐานการศึกษา ระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	หมายเหตุ** กรณีที่เลือกค่า 0 หรือ -1
	1	2	3		
1. การเติบโตทางเศรษฐกิจมีส่วนในการส่งเสริมการ สร้างสมรรถนะของนักบัญชีเพื่อให้สอดคล้องกับความ ต้องการตามเกณฑ์มาตรฐานระหว่างประเทศ	1	1	1	1	
2. จะต้องมีความรอบรู้ในโปรแกรมด้านบัญชีทั้งใน ประเทศและต่างประเทศ เพื่อส่งเสริมศักยภาพด้านการ ใช้โปรแกรมบัญชี	1	1	1	1	
3. มีความรู้ในด้านการวางแผนและควบคุมงบประมาณ การหรือการวางแผนทางการเงินขององค์กร	1	1	1	1	
4. มีความสามารถในการตรวจสอบและประเมินใน งบการเงินต่าง ๆ	1	1	1	1	
5. ปัจจัยสนับสนุนพื้นฐานจากองค์กร ทั้งทรัพยากร สนับสนุนการทำงาน และการส่งเสริมความรู้เพิ่มเติม จากการฝึกอบรม	1	1	1	1	

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ หรือความคิดเห็น

.....

.....

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ท่านอนุเคราะห์ประเมินค่า
IOC เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาปรับปรุง
เครื่องมือในการวิจัย

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ	นางรุ่งระวี มั่งสิงห์
วัน เดือน ปีเกิด	วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2502 จังหวัด ลพบุรี
ประวัติการศึกษา	วิทยาลัยการค้า ปริญญาบัญชีบัณฑิต สาขาการบัญชี, ปี พ.ศ.2525 มหาวิทยาลัยศรีปทุม ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี, ปี พ.ศ.2552
ตำแหน่งและสถานที่ทำงาน	อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์
ประสบการณ์ทำงาน	<ul style="list-style-type: none"> - สมุห์บัญชี บริษัทเซอรามีก้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด - เจ้าหน้าที่บัญชี ธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาประตูน้ำ - รองผู้จัดการฝ่ายบัญชี โรงพยาบาลปิยะเวท - สมุห์บัญชี บริษัทในเครือไทยประกัน - ผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน โรงพยาบาลปากเกร็ดเวชการ - สมุห์บัญชี โรงพยาบาลเกษมราษฎร์ (สุขาภิบาล 3) - สมุห์บัญชีบริษัทในเครือโรงแรมกรุงเทพ 2000 - อาจารย์พิเศษ มหาวิทยาลัยศรีปทุม - ปัจจุบัน อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี คณะบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์

ชื่อผลงานทางวิชาการที่ตีพิมพ์เผยแพร่

1. งานวิจัยเรื่อง “มูลค่าเพิ่มทางเศรษฐศาสตร์และมูลค่าเพิ่มทางการตลาด กรณีศึกษา บริษัท ปตท.จำกัด (มหาชน)”
2. งานวิจัยเรื่อง “ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ในวิชาการบัญชีชั้นต้น 2 ของนักศึกษาคณะบริหารธุรกิจ วิทยาลัยราชพฤกษ์” นำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติในการประชุมวิชาการระดับชาติ ครั้งที่ 7 จัดโดยมหาวิทยาลัยศรีปทุม วันที่ 26 ตุลาคม 2555
3. งานวิจัยเรื่อง “การศึกษาต้นทุนในการปลูกข้าวไรซ์เบอร์รี่ กรณีศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูรัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (ผู้วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีที่ 11 ฉบับที่ 2 (กรกฎาคม-ธันวาคม 2560) (TCI กลุ่ม 1) หน้า 100-114

4. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตน้ำพริกสมุนไพร ครัวศึกษาบ้านคลองตาชม หมู่ 9 ตำบลบางคูวัด อำเภอบางบัวทอง จังหวัดนนทบุรี” (หัวหน้าโครงการ) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2557 และนำเสนอในการประชุมวิชาการ “เบญจมิตรวิชาการ” ณ วิทยาลัยอินเทอร์เน็ตเทคโนโลยี จ.ลำปาง วันที่ 27 พฤษภาคม 2560

5. งานวิจัยเรื่อง “การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันอันสมรรถนะของนักบัญชีตามคุณลักษณะนักบัญชีที่พึงประสงค์” (วิจัยร่วม) ได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ปีการศึกษา 2560 และตีพิมพ์เผยแพร่ในวารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ปีที่ 5 ฉบับที่ 1 (กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม 2562) (TCI กลุ่ม 2) หน้า 29-44
รางวัลหรือทุนการศึกษาที่ได้รับ -

