

การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศตามหลักอิทธิบาท ๔
ทางการบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุค
ดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร

OCCUPATIONAL SKILLS DEVELOPMENT AND INFORMATION
SKILLS ACCORDING TO THE 4TH POWER OF ACCOUNTING TO
THE QUALITY OF AUDITING OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS
IN THE DIGITAL ERA 4.0 IN BANGKOK

ชลิต ผลอินทร์หอม, ไกรวิทย์ หลีกภัย, เพ็ญจันทร์ แสงอาวุธ
Chalit Polinhom^๑, Krivit Leekpai^๒, Penjan Seangarvut^๑

Received: December 15, 2021 Revised: March 17, 2022

Accepted: April 30, 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลการพัฒนาทักษะด้านอาชีพตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๔.๐ และเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๔.๐ มีตัวแปรตามซึ่งจำแนก ออกเป็น ๒ ด้านดังนี้ ๑) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ ๑.ด้านวิชาชีพบัญชี ๒.ด้านภาษีอากรธุรกิจ ๓. ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ ๔. ด้านภาษา ๕. ด้านการบริหารการจัดการ และ ๒) ทักษะด้านสารสนเทศในยุคดิจิทัลได้แก่ ๑. ด้านความสามารถในการกำหนดประเภทและขอบเขตสารสนเทศทางบัญชี ๒. ความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ ๓. ด้านความสามารถในการประเมินสารสนเทศทางบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางบัญชี ๔. ด้านความสามารถในการใช้สารสนเทศทางบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับตัวแปรตาม ได้แก่

^๑กรรมการผู้จัดการบริษัท เดอะ ไดนามิค โค้ชชิ่ง จำกัด นักวิชาการอิสระ Email: charit@gmail.com

^๒ที่ปรึกษา บริษัท เดอะ ไดนามิค โค้ชชิ่ง จำกัด นักวิชาการอิสระ



ผู้สอบบัญชี ในเขตกรุงเทพมหานครงานวิจัยนี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาใน กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน ๔๐๙ คน ผลการศึกษาการวิจัย ๑) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล และ ๒) ทักษะด้านสารสนเทศในยุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็น ด้วยมากที่สุด ๓) การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีความสำคัญ ของอิทธิบาท ๔ ว่า การใช้หลักธรรมที่ปฏิบัติเพื่อเอาชนะปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เป็นหนทาง นำไปสู่ความสำเร็จในหน้าที่การงานต่าง ๆ ตามที่มุ่งหวังไว้ ซึ่งประกอบด้วยฉันทะ (ความพอใจ) วิริยะ (ความเพียร) จิตตะ (ความคิด) และวิมังสา (ความไตร่ตรอง)

คำสำคัญ : การพัฒนาทักษะ, ยุคดิจิทัล ๔.๐, หลักอิทธิบาท ๔

Abstract

The objectives of this research were to study the factors affecting the development of occupational skills according to the four privileges on the audit quality of professional accountants in the 4.0 digital economy era and to study the factors affecting the development of professional accountants. Accounting information skills following the Four Rddhippada to the quality of auditing of professional accountants in the digital economy 4.0 There are dependent variables classified into two areas: 1) professional accounting skills in the digital era, namely Account 2. Business taxation 3. Professional values, 4. Language, 5. Management and 2) Information skills in the digital age, namely 1. The ability to determine the types and scope of accounting information 2. The ability to effectively access the information pool 3. The ability to assess accounting information and accounting information sources 4. The ability to use accounting information effectively As for the dependent variable, i.e., auditors in Bangkok, this research has defined the scope of studies. The sample group consisted of 409 certified public accountants (CPAs) in Bangkok. Results of study 1) Professional accounting skills in the digital era. And 2) information skills in the digital age 3) The development of occupational



skills and accounting information skills, the importance of power 4, that applying practical principles to overcome various problems and obstacles is the way to succeed in Various work duties as expected It consists of desire (pleasure), viriya (perseverance), citta (thinking), and vimangsa (contemplation).

Keywords: Skill Development, Digital Era 4.0, Four Rddhippada

๑. บทนำ

นโยบายเศรษฐกิจและแผนกลยุทธ์ของรัฐบาล เน้นการพัฒนาประเทศสู่ "ความมั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน" ด้วยการสร้างความเข้มแข็งจากของบุคลากร และองค์กรภายในและเตรียมพร้อมที่จะขับเคลื่อนประเทศให้สามารถปรับเปลี่ยนโครงสร้างทางเศรษฐกิจของประเทศไทยสู่ Digital Economy สามารถเชื่อมเศรษฐกิจภายในและเศรษฐกิจโลก นโยบายเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและเติบโตทางเศรษฐกิจโดยการใช้เครื่องมือดิจิทัลในการทำงาน (Digitization) โดยที่ความเข้มแข็งภายในจะต้องสร้างขึ้นจากการยกระดับนวัตกรรม การทำให้ผู้ประกอบการเข้มแข็งและสร้างจิตสำนึกตระหนักในการสร้างความเข้มแข็งให้แก่ท้องถิ่นและชุมชน(สุวิทย์, ๒๕๕๙) โดยมุ่งเน้นในการพัฒนา ๕ ด้านได้แก่ (๑) การพัฒนาเกษตรกรแบบเดิมไปสู่ นวัตกรรมทางการเกษตร(smart farmer) (๒) การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการแพทย์ (๓) การพัฒนานวัตกรรมทางด้านปัญญาประดิษฐ์ (๔)การพัฒนากลุ่มเทคโนโลยีทางวัฒนธรรม และกลุ่มงานบริการที่มีมูลค่าสูง และ (๕) การพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านการเงินและการบัญชีรวมถึงระบบซื้อขายพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ให้มีความทันสมัยและสามารถเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในระดับนานาชาติได้

ปัจจุบันเป็นยุคที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเปลี่ยนแปลงทางด้านของเทคโนโลยีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีได้เข้ามาสู่ยุคของความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีแบบก้าวกระโดด และระบบอัตโนมัติ(Automation) รวมถึงระบบที่เครื่องจักรสามารถเรียนรู้ได้ด้วยตัวเอง (Machine Learning) ในการที่จะพัฒนาความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ



งานด้านบัญชี ซึ่งก็มีผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีมากมายมีความกังวลเกี่ยวกับการที่เทคโนโลยีเหล่านี้จะมาทดแทนการทำงานในการประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งแท้จริงแล้วนั้น ระบบดังกล่าวก็ยังไม่สามารถทดแทนความเชี่ยวชาญและความสามารถในการตัดสินใจของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีได้

ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีเป็นอาชีพหนึ่งที่ได้รับค่านิยมอีกอาชีพ ซึ่งลักษณะของงานบัญชีจะเกี่ยวข้องกับการจัดการตัวเลข ผลกำไร รายรับรายจ่าย ผู้ที่จะทำงานด้านนี้ได้ต้องมีความรู้ความสามารถเป็นอย่างดี งานบัญชีมีความเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจแทบทุกขั้นตอนและจะมีความสำคัญมากขึ้นเมื่ออยู่ในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล จึงต้องพัฒนาทักษะในหลาย ๆ ด้านเช่น ทักษะด้านภาษาอังกฤษเพราะภาษาเป็นสิ่งจำเป็นในการติดต่อสื่อสารในการทำธุรกิจ ทักษะความรู้ความสามารถด้านบัญชีต้องหมั่นเพิ่มพูนความรู้ให้เต็มที่เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในงานที่ตนเองต้องทำ ทักษะความเข้าใจด้านการทำธุรกิจโดยใช้ทักษะการคิดวิเคราะห์เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีในทางเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องการให้ความใส่ใจในเรื่องเศรษฐกิจทำให้เข้าใจความเคลื่อนไหวของเหตุการณ์ได้อย่างทันทั่วทั้งที่อีกด้วย การให้ความสนใจความรู้ด้านอื่น ๆ ควรมีความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ที่อาจไม่ได้เกี่ยวข้องกับการบัญชีโดยตรง เช่น การเงินการลงทุน การบริหารจัดการ การวางแผนทางการตลาด การวางแผนกลยุทธ์ทางธุรกิจ กฎหมาย ระบบสารสนเทศ ก็จะเป็นการเพิ่มมูลค่าให้เป็นคนทำงานที่มีวิสัยทัศน์มากขึ้นตลอดจนนักบัญชีต้องมีความขยันอดทน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง มีการติดตามงานจากผู้อื่นอย่างสม่ำเสมอ สามารถทำงานภายใต้ความกดดันสูงได้และสามารถแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าได้ต้องมีภาวะความเป็นผู้นำได้ดีและสามารถควบคุมสถานการณ์ได้ เพราะสิ่งเหล่านั้นล้วนเกี่ยวข้องกับการทำธุรกิจในยุคเศรษฐกิจดิจิทัลดังนั้นเพื่อให้นโยบายเศรษฐกิจและแผนกลยุทธ์ของรัฐบาล นักบัญชีจึงต้องพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันกับการพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านการเงินและการบัญชี นักบัญชีที่เชี่ยวชาญในการวิเคราะห์ข้อมูล จะมีบทบาทสำคัญมากในอนาคตดังนั้นความท้าทายของนักบัญชีคือการนำเสนอบริการแบบใหม่ที่จะสร้างมูลค่าเพิ่มขึ้น การให้คำปรึกษาและแนะนำทางธุรกิจ นักบัญชีที่มีประสบการณ์และสามารถให้คำปรึกษาแก่ธุรกิจได้จะมีคุณค่าอย่างยิ่งในช่วงเวลาแห่งการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนี้ ผู้วิจัยได้เลือกเอาหัวข้อหลักธรรมอริยบท ๔ ได้เล็งเห็นประโยชน์เกื้อกูล ที่มีความต้องการจะเดินทางไปสู่ความสำเร็จในและการทำงานในทุกด้านๆ เพราะหากทำได้ตามกระบวนการแล้ว สังคมความรู้ ชุมชนความรู้ และปัจเจกชนความรู้ คงอยู่ไม่ไกลเกินฝัน ประการสำคัญ “อริยบท ๔” ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างโดดเดี่ยวจากหลักธรรมข้ออื่น ๆ อันเป็นองค์รวมและเชื่อมโยงถึงกัน เพียงแต่อธิบายคนละบทบาทเท่านั้น สิ่งสำคัญเมื่อพิจารณาใคร่ครวญในเรื่องเหล่านี้มากนัก



เพียงใด เพราะในโลกปัจจุบัน โลกที่สังคม อวิชามามากจนเกินล้น จึงกลายเป็นโลกที่ฉาบฉวย และวุ่นวายสูงสุด นั่นแปลว่าเราต้องฝึกฝนตนเองหลายเท่าตัวเพื่อจะเข้าใจและเข้าถึงหลักธรรมที่ก่อเกิดการพัฒนาที่จุดเริ่มต้นของตนเองอย่างแท้จริง ดังที่ผู้วิจัยได้เห็นประโยชน์ของอิทธิบาท ๔ เช่นฉันทะ คือ ทำให้เป็นผู้มีความพอใจ และมีใจรักต่องาน ทำให้เกิดความรู้สึกเต็มใจในการทำงาน เกิดการทำงานด้วยความสุข ไม่รู้สึกเบื่อหน่ายง่าย ไม่เกิดอาการท้อแท้ ช่วยให้งานดำเนินต่อไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดการสร้างสรรค์ในงาน, วิริยะ คือ ทำให้เป็นคนมันเพียร และขยันในการทำงาน ไม่มีความเกียจคร้าน มุ่งมั่นที่จะทำงานให้เสร็จ ผู้ที่ขาดความขยัน ย่อมทำงานขาดๆ เกินๆ หรือมักทำงานนั้นไม่สำเร็จ หรือหากสำเร็จก็สำเร็จล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพ, จิตตะ คือ ทำให้เป็นคนมีความมุ่งมั่น และจดจ่อกับงานที่ทำ จิตมีความแน่วแน่ และมั่นคงต่อปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ช่วยให้งานดำเนินต่อไปอย่างต่อเนื่องตามกระบวนการ ทราบความเป็นไปของงานอยู่เสมอ และสุดท้ายวิมังสา คือ ทำให้เป็นผู้ที่รู้จักคิด วิเคราะห์ในงาน ช่วยทำให้ทราบ และเข้าใจในกระบวนการของงาน และหากเกิดปัญหาก็ย่อมเกิดแนวทางในการแก้ปัญหาได้โดยง่ายตายงานไม่ผิดพลาด และทำงานตามกรอบที่วางไว้ให้ประสบความสำเร็จ ถ้าขาดวิมังสาจะทำให้เป็นคนทำงานไม่มีหลักการ ทำงานไม่มีแนวทาง ไม่มีแบบแผน ซึ่งยากที่จะเกิดความสำเร็จได้โดยง่าย ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาเรื่องการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้งนี้เพื่อให้ทราบถึงความพร้อมเพื่อรองรับการใช้ปัญญาประดิษฐ์ของนักบัญชีในอนาคตต่อไป

๒. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- ๑) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลการพัฒนาทักษะด้านอาชีพตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๔.๐
- ๒) เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการพัฒนาทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล ๔.๐

๓. วิธีดำเนินการวิจัย/รูปแบบการวิจัย/ขอบเขตการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ใช้วิธีการวิจัยแบบผสม (Mixed methods) โดยทำการวิจัยเชิงปริมาณ (Qualitative and Quantitative Research Methods) และเชิงคุณภาพในการวิจัยเรื่องเดียวกัน ใช้วิธีดำเนินการวิจัย 2 แนวทางร่วมกัน ซึ่งสนับสนุนซึ่งกันและกัน คือ การวิจัยเชิง



คุณภาพ (Qualitative Research) เพื่อให้ได้ข้อมูลในเชิงลึกที่เป็นแนวทางการวิจัยที่ช่วยให้ได้ความถูกต้องด้าน รายละเอียดของการพรรณนาความ ใช้การสัมภาษณ์เชิงลึกประชากรที่เกี่ยวข้องทำให้เข้าใจในประเด็นที่ศึกษา ผลจากการสัมภาษณ์เชิงลึก จะถูกเก็บรวบรวมเพื่อสังเคราะห์เนื้อหาในเรื่องที่ศึกษา เพื่อเป็นพื้นฐานในการนำไปใช้ พัฒนาเครื่องมือในการวิจัยเชิงปริมาณต่อไปและการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เป็นวิธีที่สามารถเสนอความเป็น รูปธรรมได้ในทุกแนวคิดและทุกประเด็นที่ศึกษา กล่าวคือสามารถวัดค่าทุกแนวคิดหรือทุกตัวแปรออกมาเป็น ตัวเลขได้ และเมื่อวิเคราะห์สามารถให้ค่าอัตราความสัมพันธ์ออกมาเป็นตัวเลขชัดเจน และวิธีนี้สามารถสร้างแบบจำลองทางสถิติเพื่อการอธิบาย ข้อสังเกต ทดสอบสมมติฐานที่ตั้งไว้ และวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงสาเหตุระหว่างตัวแปรได้ ทั้งนี้วัตถุประสงค์หลักของการกำหนดวิธีดำเนินการวิจัยก็คือเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อค้นพบที่มีประสิทธิภาพสูงสุดจากการวิจัย

๑) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้ดังนี้ ๑.๑ ประชากร (Population) งานวิจัยนี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาใน กลุ่มประชากร คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน ๑,๒๖๙ คน การที่เลือกกลุ่มประชากร กลุ่มนี้ เป็นผลจากการที่เป็นกลุ่มนักวิชาชีพบัญชีทางด้านการตรวจสอบและรับรองงบการเงินให้แก่ธุรกิจต่าง ๆ ทั้งขนาดย่อมและขนาดใหญ่ ซึ่งถือว่าเป็นวิชาชีพบัญชีที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและการดำเนินงานทางธุรกิจในประเทศไทย และยังเป็นกลุ่มประชากรที่สามารถระบุจำนวนแน่นอนได้ โดยเป็นกลุ่มประชากรที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ซึ่งประกาศไว้ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี^๓ (ณ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓) (จาก TFAP.or.th) และ ๑.๒ กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ กลุ่มตัวอย่างที่ผู้วิจัยใช้วิธีกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตร Yamane กลุ่มตัวอย่างเป็น ๔๐๐ คน โดยคำนวณขนาดตัวอย่างตามสัดส่วนจำนวนของกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ หลังจากนั้นจึงทำการสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่ายภายในเขตกรุงเทพมหานครของกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

๒) เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล สำหรับส่วนที่เป็นการวิจัยเชิงปริมาณนั้น ผู้วิจัยกำหนดให้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยการสำรวจในส่วนนี้จะเป็นการสำรวจเกี่ยวกับ

^๓ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (๒๕๕๖). แม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ. สืบค้นเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จาก <http://www.tfap.or.th/-/Article/Detail/๖๖๙๘๐>



ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และการสำรวจสถานการณ์ที่เป็นอยู่ขององค์กรเกี่ยวกับ การใช้เครื่องมือการบริหารต้นทุนเชิงกลยุทธ์ต่อความได้เปรียบทางการแข่งขันและผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อขยายความสามารถด้านข้อมูลต้นทุน และระดับความสามารถในการแข่งขัน นำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์ และทดสอบสมมติฐานการวิจัยต่อไป และการวิจัยเชิงคุณภาพโดยใช้แบบสัมภาษณ์

๓. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ได้ดังนี้ ๓.๑ การตรวจสอบความตรงของข้อคำถามต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ โดยเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ จำนวน ๕ ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงตามเนื้อหา (Content Validity) โดยการหาค่าความสอดคล้องหรือดัชนีของความสอดคล้องกันระหว่างข้อคำถามแต่ละข้อกับวัตถุ (Index of Item – Objective Congruence หรือ IOC) ซึ่งข้อคำถามในแบบสอบถามมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างเนื้อหาในข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ค่า IOC มากกว่า ๐.๘ ทุกข้อคำถาม ซึ่งผู้วิจัยสามารถนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้ ๓.๒ การทดลองใช้แบบสอบถาม (Try out) ผู้วิจัยนำแบบสอบถาม จำนวน ๓๐ ชุด ไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มประชากรในการศึกษา แต่มีลักษณะใกล้เคียงกัน เพื่อตรวจสอบความเข้าใจในข้อคำถามของกลุ่มตัวอย่าง และนำข้อมูลที่ได้มาหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยวิธีการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือของ Cronbach' s Alpha ได้ค่าความเชื่อมั่นที่ ๐.๘๗ และ ๓.๓ นำแบบสอบถามที่ผ่านการทดลองใช้มาปรับปรุง

๔. การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยนำแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ที่ได้สร้างขึ้นซึ่งผ่านการทดสอบและแก้ไขข้อบกพร่องเรียบร้อยแล้วไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ใช้วิธีเก็บข้อมูลจากกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จำนวน ๔๐๐ คน

๕. การวิเคราะห์ข้อมูล ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างและตัวแปรวิเคราะห์ข้อมูล โดยการแจกแจงความถี่ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความเบ้ ความโด่ง และค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรสังเกตได้รวมทั้งตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้น

๔. ผลการวิจัย

ผลการวิจัยเชิงปริมาณการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถสรุปการใช้หลักอิทธิบาท ๔ กับการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีความสำคัญของอิทธิบาท ๔ ว่า การใช้หลักธรรมที่ปฏิบัติเพื่อเอาชนะปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เป็นหนทางนำไปสู่ความสำเร็จในหน้าที่การงานต่าง ๆ ตามที่มุ่งหวังไว้ ซึ่งประกอบด้วยฉันทะ (ความพอใจ) วิริยะ (ความเพียร) จิตตะ (ความคิด) และวิมังสา



(ความไตร่ตรอง) การกระทำทุกอย่างไม่ว่าจะเป็นการดำเนินชีวิต การแสวงหาความรู้ การประกอบสัมมาอาชีพ หรือการทำวิจัยจะสำเร็จประสงค์ได้นั้น ต้องพึ่งพาอุปสรรคความยากลำบากมากน้อยเพียงใดตามลักษณะของสิ่งที่ทำอยู่นั้น หากผู้ทำไม่มีหลักธรรมประจำใจ จะประสบความขัดข้องในการทำงานอเนกประการ ทำให้ไม่บรรลุความสำเร็จ หรือแม้จะทำงานสำเร็จ แต่ผลที่ได้จะไม่สมบูรณ์ ที่เป็นเช่นนี้เพราะขาดคุณธรรม คือ หลักอิทธิบาท ๔ นั่นเอง อิทธิบาทเป็นธรรมที่คอยสกัดกั้นอุปสรรคต่อความสำเร็จและเป็นแรงเสริมกำลังใจที่คอยผลักดันการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์ประกอบของอิทธิบาท ๔ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑ ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล			
๑. มีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี	๔.๗๙	๐.๔๒	เห็นด้วยมากที่สุด
๒. มีความรู้ในการวางระบบบัญชี	๔.๕๐	๐.๕๐	เห็นด้วยมาก
๓. มีความกระตือรือร้นในการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี	๔.๓๐	๐.๔๖	เห็นด้วยมาก
๔. ปฏิบัติงาน โดยยึดหลักการบัญชี	๔.๘๐	๐.๔๐	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๖๐	๐.๔๕	เห็นด้วยมากที่สุด

ตารางที่ ๑ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด ($\bar{x}$ = ๔.๖๐, S.D. = ๐.๔๕) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล คือ ข้อ ๔. ปฏิบัติงานโดยยึดหลักการบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๘๐, S.D. = ๐.๔๐) รองลงมา ข้อ ๑. มีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๗๙, S.D. = ๐.๔๒) รองลงมา ข้อ ๒. มีความรู้ในการวางระบบบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๕๐, S.D. = ๐.๕๐) และ ข้อ ๓. มีความกระตือรือร้นในการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๓๐, S.D. = ๐.๔๖) ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ กขพร นามสีฐาน^๔ ได้ทำการวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่กับ

^๔ กขพร นามสีฐาน. (๒๕๕๗). ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชีคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).



ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศ จากการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรู้ในงาน ด้านความสามารถในการวางแผน และด้านการสร้างองค์ความรู้ใหม่ และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความสามารถทางการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องของข้อมูล และด้านความทันเวลา โดยสรุป ความสามารถทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้สอบบัญชีภาษีอากรต้องให้ความสำคัญต่อการเพิ่มพูนความรู้ความสามารถทางการบัญชีอย่างต่อเนื่อง เช่น ความสามารถในการวางแผน การมุ่งเน้นในการค้นคว้าหาความรู้ที่ทันสมัย ซึ่งจะช่วยส่งเสริมให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีคุณภาพ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป สะท้อนให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถนำไปใช้ประโยชน์และสร้างข้อได้เปรียบ

ตารางที่ ๒ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐
ทักษะด้านภาษีอากรธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ทักษะด้านภาษีอากรธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล			
๕. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดี	๔.๒๗	๐.๕๒	เห็นด้วยมาก
๖. รู้หลักการคำนวณภาษีและการยื่นแบบภาษีอย่างดี	๔.๓๑	๐.๔๗	เห็นด้วยมาก
๗. สามารถแก้ไขปัญหาด้านภาษีอากรที่เกิดขึ้นได้ และสามารถชี้แจงต่อผู้ประกอบการและสรรพากรได้	๔.๖๐	๐.๔๙	เห็นด้วยมากที่สุด
๘. มีความสามารถในการวางแผนทางภาษีให้ลูกค้าได้	๔.๗๗	๐.๕๓	เห็นด้วยมากที่สุด
๙. ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๔.๒๔	๐.๕๖	เห็นด้วยมาก
ภาพรวม	๔.๔๔	๐.๕๑	เห็นด้วยมาก

ตารางที่ ๒ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านภาษีอากรธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x} = ๔.๔๔$, S.D. = ๐.๕๑) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านภาษีอากรธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล คือ ข้อ ๘. มีความสามารถในการวางแผนทางภาษีให้ลูกค้าได้ ($\bar{x} = ๔.๗๗$, S.D. = ๐.๕๓) รองลงมา ข้อ ๗. สามารถแก้ไขปัญหาด้านภาษีอากรที่เกิดขึ้นได้ และสามารถชี้แจงต่อผู้ประกอบการและสรรพากรได้ ($\bar{x} = ๔.๖๐$, S.D. = ๐.๔๙) รองลงมา ข้อ ๖. รู้หลักการคำนวณภาษีและการยื่นแบบ



ภาวเป็นอย่างดี ($\bar{x} = 4.31$, S.D. = 0.47) รองลงมา ข้อ ๕. มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดี ($\bar{x} = 4.27$, S.D. = 0.52) และ ข้อ ๙. ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษีอากรที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ($\bar{x} = 4.24$, S.D. = 0.56) ตามลำดับซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาดุจกมล นาคารย์^๕ ได้ทำการศึกษาผลกระทบของการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่องที่มีต่อคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จากการศึกษาพบว่า การเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ด้านการเรียนรู้ด้วยตนเอง ด้านการเรียนรู้จากการสะสมประสบการณ์ และด้านการเรียนรู้จากผู้อื่น มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการปฏิบัติงานการสอบบัญชี ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถประยุกต์ผลการวิจัยนี้โดยให้ความสำคัญต่อการเรียนรู้ในวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถของตนเองให้มากยิ่งขึ้น เช่น การเข้าร่วมอบรมสัมมนา การแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างผู้สอบบัญชีด้วยกันส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานที่ได้มีคุณภาพ บรรลุเป้าหมาย และตรงตามมาตรฐาน รวมทั้งสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาความรู้ความสามารถของผู้สอบบัญชีให้สามารถปฏิบัติงานการสอบบัญชีให้มีคุณภาพ และประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นต่อไป

ตารางที่ ๓ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐
ทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล			
๑๐. มีความสามารถบริการมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำ	4.30	0.46	เห็นด้วยมาก
๑๑. สามารถปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต และประพฤติตนตามจรรยาบรรณ	4.70	0.46	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๒. มีการแสดงความคิด ความรู้สึก อย่างเปิดเผยตรงไปตรงมา และปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับ ความคิดและคำพูดของตน	4.29	0.49	เห็นด้วยมาก
๑๓. มีวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อเวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย	4.60	0.49	เห็นด้วยมากที่สุด

^๕ ดุจกมล นาคารย์. (๒๕๕๘). ศึกษาความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.



๒๕๖๕

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
๑๔. มีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึง มรรยาททางบัญชี	๔.๖๖	๐.๔๘	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๕๑	๐.๔๘	เห็นด้วยมากที่สุด

ตารางที่ ๓ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x}$ = ๔.๕๑, S.D. = ๐.๔๘) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล คือ ข้อ ๑๑. สามารถปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต และประพฤติตนตามจรรยาบรรณ ($\bar{x}$ = ๔.๗๐, S.D. = ๐.๔๖) รองลงมา ข้อ ๑๔.มีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึง มรรยาททางบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๖๖, S.D. = ๐.๔๘) รองลงมา ข้อ ๑๓. มีวินัยในการทำงาน เช่น ตรงต่อเวลา มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ($\bar{x}$ = ๔.๖๐, S.D. = ๐.๔๙) รองลงมา ข้อ ๑๐. มีความสามารถบริการมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงาน พร้อมที่จะชี้แจงและรับผิดชอบต่อผลการกระทำ ($\bar{x}$ = ๔.๓๐, S.D. = ๐.๔๖) และ ข้อ ๑๒. มีการแสดงความคิด ความรู้สึก อย่างเปิดเผยตรงไปตรงมา และปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับความคิดและคำพูดของตน ($\bar{x}$ = ๔.๒๙, S.D. = ๐.๔๙) ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ มงคล กิตติวุฒิกโร^๖ ได้ทำการวิจัยผลกระทบของการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีที่มีต่อความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จากการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการเข้าร่วมอบรมสัมมนา ด้านการเข้าร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในกลุ่ม ด้านการเรียนรู้ในวิชาชีพด้วยตนเอง และด้านการเรียนรู้จากประสบการณ์ในอดีต และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความเป็นมืออาชีพโดยรวมเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ด้านความคิดสร้างสรรค์ ด้านความสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และด้านความเชื่อมั่นในตนเอง โดยสรุป การพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับความเป็นมืออาชีพดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต้องศึกษาทำความเข้าใจวิธีการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์สูงสุดจากการ

^๖ มงคล กิตติวุฒิกโร. (๒๕๕๙). ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิตต่อการปฏิบัติงานและคุณลักษณะของบัณฑิตที่สำเร็จการศึกษาจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.



พัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้ผู้สอบบัญชีเกิดความคิดใหม่ๆ และนำความรู้ที่ได้มาใช้ในการปฏิบัติงาน และนำผลงานนั้นมาปรับปรุงระบบการจัดการความรู้โดยส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทางการสอบบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีอย่างมืออาชีพ และประสบความสำเร็จและเจริญก้าวหน้าในวิชาชีพของตนต่อไป

ตารางที่ ๔ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ทักษะด้านภาษายุคดิจิทัล

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ทักษะด้านภาษายุคดิจิทัล			
๑๕. มีความสามารถในการใช้ภาษาเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่าย	๔.๕๗	๐.๕๘	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๖. มีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร เพื่อการให้บริการแก่ลูกค้าชาวต่างประเทศ ที่มีจำนวนมากขึ้นในปัจจุบัน	๔.๖๗	๐.๕๖	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๗. การเจรจาภาษาเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปหรือข้อตกลงที่สามารถยอมรับได้ทางวิชาชีพ	๔.๔๗	๐.๕๗	เห็นด้วยมาก
ภาพรวม	๔.๕๗	๐.๕๗	เห็นด้วยมากที่สุด

ตารางที่ ๔ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านภาษายุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x} = ๔.๕๗$, S.D. = ๐.๕๗) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะทักษะด้านภาษายุคดิจิทัล คือ ข้อ ๑๖. มีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร เพื่อการให้บริการแก่ลูกค้าชาวต่างประเทศ ที่มีจำนวนมากขึ้นในปัจจุบัน ($\bar{x} = ๔.๖๗$, S.D. = ๐.๕๖) รองลงมา ข้อ ๑๕. มีความสามารถในการใช้ภาษาเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่าย ($\bar{x} = ๔.๕๗$, S.D. = ๐.๕๘) และ ข้อ ๑๗. การเจรจาภาษาเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปหรือข้อตกลงที่สามารถยอมรับได้ทางวิชาชีพ ($\bar{x} = ๔.๔๗$, S.D. = ๐.๕๗) ตามลำดับซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ บัวจันทร์ อินธิโส สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และ สุรนา ธัญญพันธ์^๓ ได้ทำการศึกษา เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาตนเองกับความ

^๓ บัวจันทร์ อินธิโส สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และ สุรนา ธัญญพันธ์. (๒๕๖๐). ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. กรุงเทพฯ: พี.เอ.ลีฟวิ่ง.



๒๕๖๕

เป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จากการศึกษาพบว่าการพัฒนาตนเองด้านการเรียนรู้การพัฒนาตนเองด้านความคิด การพัฒนาตนเองด้านการสื่อสาร การพัฒนาตนเองด้านภาวะผู้นำตัวเอง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความเป็นมืออาชีพในภาพรวม ซึ่งแสดงให้เห็นถึงการพัฒนาตนเอง ทำให้การปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพยิ่งขึ้น

ตารางที่ ๕ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล

ทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล			
๑๘. มีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้	๔.๒๕	๐.๕๖	เห็นด้วยมาก
๑๙. มีความรู้ในการวางแผนควบคุมค่าใช้จ่ายให้อยู่ภายในงบประมาณ	๔.๕๙	๐.๕๐	เห็นด้วยมากที่สุด
๒๐. สามารถวางแผนการปฏิบัติงาน ให้อยู่ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	๔.๓๑	๐.๔๗	เห็นด้วยมาก
๒๑. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กร และการจัดการด้านบุคลากร และการตัดสินใจ	๔.๘๐	๐.๔๐	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๔๙	๐.๔๘	เห็นด้วยมาก

ตารางที่ ๕ แสดงทักษะด้านอาชีพทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x}$ = ๔.๔๙, S.D. = ๐.๔๘) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล คือ ข้อ ๒๑. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กร และการจัดการด้านบุคลากรและการตัดสินใจ ($\bar{x}$ = ๔.๘๐, S.D. = ๐.๔๐) รองลงมา ข้อ ๑๙. มีความรู้ในการวางแผนควบคุมค่าใช้จ่ายให้อยู่ภายในงบประมาณ ($\bar{x}$ = ๔.๕๙, S.D. = ๐.๕๐) รองลงมา ข้อ ๒๐. สามารถวางแผนการปฏิบัติงาน ให้อยู่ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ($\bar{x}$ = ๔.๓๑, S.D. = ๐.๔๗) และ ข้อ ๑๘. มีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้ ($\bar{x}$ = ๔.๒๕,



S.D. = ๐.๕๖) ตามลำดับซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์^๔ ได้ทำการศึกษาผลกระทบของการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีภาษีอากรแห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการอบรมอย่างต่อเนื่องด้านการศึกษด้วยตัวเองอย่างต่อเนื่อง และด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ รวมทั้งผู้สอบบัญชีภาษีอากร มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่ายจากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า ๑) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องด้านการศึกษด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย และ ๒) การพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องด้านการเข้าร่วมกิจกรรมทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากรและด้านการปฏิบัติงาน

ตารางที่ ๖ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการกำหนดประเภท

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านการกำหนดประเภท และขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี			
๑.สามารถกำหนดและอธิบายสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างชัดเจน	๔.๕๐	๐.๕๐	เห็นด้วยมาก
๒. สามารถจำแนกประเภทและและรูปแบบของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือได้อย่างเหมาะสม	๔.๓๒	๐.๔๗	เห็นด้วยมาก

^๔ สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์. (๒๕๖๐). ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางบัญชีเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน: กรณีศึกษาสถานประกอบการจังหวัดสระบุรี. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.



๒๕๖๕

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
๓. สามารถประเมินลักษณะของสารสนเทศ ทางการบัญชีและขยายความต้องการ สารสนเทศทางการบัญชีได้	๔.๗๕	๐.๕๕	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๕๒	๐.๕๑	เห็นด้วยมากที่สุด

ตารางที่ ๖ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการกำหนดประเภทและขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด ($\bar{x}$ = ๔.๕๒, S.D. = ๐.๕๑) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านการกำหนดประเภทและขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี คือ ข้อ ๓. สามารถประเมินลักษณะของสารสนเทศ ทางการบัญชีและขยายความต้องการ สารสนเทศทางการบัญชีได้ ($\bar{x}$ = ๔.๗๕, S.D. = ๐.๕๕) รองลงมา ข้อ ๑.สามารถกำหนดและอธิบายสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างชัดเจน ($\bar{x}$ = ๔.๕๐, S.D. = ๐.๕๐) และ ข้อ ๒. สามารถจำแนกประเภทและและรูปแบบของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือได้ อย่างเหมาะสม ($\bar{x}$ = ๔.๓๒, S.D. = ๐.๔๗) ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ สิตางค์ เหลืองอ่อน^๕ ได้ทำการศึกษาความคิดเห็นของผู้สอบบัญชีที่มีต่อการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ(CPD) จากการศึกษาพบว่า ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เคยเข้ารับการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องในกิจกรรมอบรมหรือสัมมนากับสถาบันจัดอบรมของเอกชน ผู้สอบบัญชีส่วนใหญ่เห็นด้วยต่อการจัดประเภทของการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ แต่ไม่แน่ใจในด้านจำนวนชั่วโมงและเกณฑ์ในการนับจำนวนชั่วโมง ด้านบทลงโทษ และความเห็นอื่น

ตารางที่ ๗ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ			

^๕ สิตางค์ เหลืองอ่อน. (๒๕๖๑). คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์. (วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.



ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
๔. สามารถกำหนดวิธีการหรือกลยุทธ์ในการค้นหาสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๔.๓๒	๐.๔๗	เห็นด้วยมาก
๕. สามารถเลือกใช้เทคนิคในการค้นหาเพื่อให้เข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างเหมาะสม	๔.๒๔	๐.๕๕	เห็นด้วยมาก
๖. สามารถใช้เครื่องมือหรือระบบในการสืบค้นสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๔.๖๐	๐.๔๙	เห็นด้วยมากที่สุด
๗. สามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบดิจิทัลทั้งยังสามารถบันทึกและจัดการสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้	๔.๘๐	๐.๔๐	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๔๖	๐.๕๐	เห็นด้วยมาก

ตารางที่ ๗ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางกรบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x} = ๔.๔๖$, S.D. = ๐.๕๐) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางกรบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ ข้อ ๗. สามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบดิจิทัลทั้งยังสามารถบันทึกและจัดการสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้ ($\bar{x} = ๔.๘๐$, S.D. = ๐.๔๐) รองลงมา ข้อ ๖. สามารถใช้เครื่องมือหรือระบบในการสืบค้นสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = ๔.๖๐$, S.D. = ๐.๔๙) รองลงมา ข้อ ๔. สามารถกำหนดวิธีการหรือกลยุทธ์ในการค้นหาสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{x} = ๔.๓๒$, S.D. = ๐.๔๗) และ ข้อ ๕. สามารถเลือกใช้เทคนิคในการค้นหาเพื่อให้เข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างเหมาะสม ($\bar{x} = ๔.๒๔$, S.D. = ๐.๕๕) ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ Mutha (๒๐๑๕) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ของการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะกับการตอบสนองทักษะที่ต้องการในการทำงานอุตสาหกรรมและองค์กรธุรกิจ พบว่า ในประเทศเคนยา การฝึกอบรมพัฒนาทักษะถือเป็นเงื่อนไขจำเป็นที่ช่วยให้สมาชิกของสังคมสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในยุคที่เทคโนโลยีเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ซึ่งสถาบันการฝึกอบรมทางเทคนิคมีหน้าที่รับผิดชอบในการพัฒนาฝีมือช่างฝีมือและช่างเทคนิคสำหรับลูกจ้างในองค์กรธุรกิจและอุตสาหกรรม ดังนั้น องค์กรธุรกิจและอุตสาหกรรมจึงควรผลักดันให้มีการฝึกอบรมทักษะในสถาบันดังกล่าวและสอบถามความคิดเห็นของนายจ้าง



๒๕๖๕

ต่อผลของการเข้ารับการฝึกอบรม และทักษะที่ผู้ประกอบการต้องการในอุตสาหกรรมและองค์กรธุรกิจ ซึ่งการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะวิชาชีพ ควรมีการทําย่างเร่งด่วน เพื่อให้แนวทางการฝึกอบรมในทักษะวิชาชีพด้านใด จึงจะเป็นที่ต้องการและยอมรับในการทำงานอุตสาหกรรมและองค์กรธุรกิจ

ตารางที่ ๘ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี			
๘. สามารถประเมินคุณภาพและความถูกต้องของสารสนเทศทางการบัญชีที่รวบรวมมาได้และสามารถประเมินความน่าเชื่อถือของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้	๔.๓๐	๐.๔๗	เห็นด้วยมาก
๙. สามารถสังเคราะห์และประเมินสารสนเทศทางการบัญชีที่ได้มาใหม่และสารสนเทศทางการบัญชีที่สัมพันธ์กันจากแหล่งที่ แตกต่างกันได้	๔.๑๒	๐.๕๘	เห็นด้วยมาก
๑๐. สามารถวิเคราะห์และสรุปใจความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างแนวคิดใหม่ได้	๔.๖๘	๐.๔๗	เห็นด้วยมากที่สุด
ภาพรวม	๔.๓๗	๐.๕๑	เห็นด้วยมาก

ตารางที่ ๘ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{x} = ๔.๔๙$, S.D. = ๐.๔๘) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี คือ ข้อ ๑๐. สามารถวิเคราะห์และสรุปใจความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างแนวคิดใหม่ได้ ($\bar{x} = ๔.๖๘$, S.D. = ๐.๔๗) รองลงมา ข้อ ๘. สามารถประเมินคุณภาพและความถูกต้องของสารสนเทศทางการบัญชีที่รวบรวมมาได้ และสามารถประเมินความน่าเชื่อถือของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้ ($\bar{x} = ๔.๓๐$, S.D. = ๐.๔๗) และ ข้อ ๙. สามารถสังเคราะห์และประเมินสารสนเทศทางการบัญชีที่ได้มาใหม่และสารสนเทศทางการบัญชีที่สัมพันธ์กันจากแหล่งที่ แตกต่างกันได้ ($\bar{x}$



= ๔.๑๒, S.D. = ๐.๕๘) ตามลำดับซึ่งสอดคล้องกับการศึกษาของ ชัฟวิชญ์ คำภิรมย์^๑ ได้ทำการ วิจัยผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชี และประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มี ต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย จากการวิจัยพบว่า ๑) ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ ด้านความรู้ในวิชาชีพ และด้านเจตคติ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ๒) ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ด้านการปฏิบัติงานสอบบัญชี และด้านการบริการงานอื่นมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม ดังนั้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรให้ความสำคัญกับความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มคุณภาพการทำงานสอบบัญชี และ ความสำเร็จในการทำงานสอบบัญชี และควรพัฒนาศักยภาพด้านการสอบบัญชี เพื่อเพิ่ม ประสบการณ์และนำมาประยุกต์ใช้ในการทำงานด้านวิชาชีพเพิ่มขึ้น เพื่อนำไปสู่การทำงานที่ ประสบความสำเร็จในการทำงานต่อไป

ตารางที่ ๙ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐

ได้แก่ ด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุค ดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ			
๑๑. สามารถใช้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่เดิมและที่ได้มาใหม่ในการวางแผนและสร้างสารสนเทศทางการบัญชีใหม่ๆ ได้	๔.๒๔	๐.๕๕	เห็นด้วยมาก
๑๒. สามารถประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศในการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ได้	๔.๖๑	๐.๔๙	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๓. สามารถนำสารสนเทศทางบัญชีที่สร้างขึ้นใหม่ไปสื่อสารกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านความเข้าใจในเรื่องสารสนเทศทางการ บัญชีกับจริยธรรมทางสังคม	๔.๖๔	๐.๔๘	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๔. สามารถเข้าใจในเรื่องจริยธรรม กฎหมายที่เกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ	๔.๕๖	๐.๕๙	เห็นด้วยมากที่สุด
๑๕. สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบและจรรยาบรรณในการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีและใช้แหล่งสารสนเทศ ทางการบัญชี	๔.๖๕	๐.๕๘	เห็นด้วยมากที่สุด

^๑ ชัฟวิชญ์ คำภิรมย์. (๒๕๕๙). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและ ประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย. มหาสารคาม : คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยสารคาม.



๒๕๖๕

ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐	$\bar{x}$	S.D.	ระดับ
ภาพรวม	๔.๕๔	๐.๕๔	เห็นด้วยมากที่สุด

ตารางที่ ๙ ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ได้แก่ ด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด ($\bar{x}$ = ๔.๕๔, S.D. = ๐.๕๔) ข้อที่ได้คะแนนมากที่สุดสำหรับทักษะด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ คือ ข้อ ๑๕. สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบและจรรยาบรรณในการเข้าถึงสารสนเทศ ทางกรบัญชีและใช้แหล่งสารสนเทศ ทางกรบัญชี ($\bar{x}$ = ๔.๖๕, S.D. = ๐.๕๘) รองลงมา ข้อ ๑๓. สามารถนำสารสนเทศทางบัญชีที่สร้างขึ้นใหม่ไปสื่อสารกับผู้อื่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้านความเข้าใจในเรื่องสารสนเทศทางการ บัญชีกับจริยธรรมทางสังคม ($\bar{x}$ = ๔.๖๔, S.D. = ๐.๕๘) รองลงมา ข้อ ๑๒. สามารถประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศในการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ได้ ($\bar{x}$ = ๔.๖๑, S.D. = ๐.๕๙) รองลงมา ข้อ ๑๔. สามารถเข้าใจในเรื่องจริยธรรม กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ ($\bar{x}$ = ๔.๕๖, S.D. = ๐.๕๙) และ ข้อ ๑๑. สามารถใช้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่เดิมและที่ได้มาใหม่ในการวางแผนและสร้างสารสนเทศทางการบัญชีใหม่ ๆ ได้ ($\bar{x}$ = ๔.๒๔, S.D. = ๐.๕๕) ตามลำดับ ศึกษาทักษะและการพัฒนาความสามารถในด้านนวัตกรรมพบว่า มีการทดสอบระหว่างทักษะต่าง ๆ ของลูกจ้างและการพัฒนาความสามารถในด้านนวัตกรรมของบริษัทเป็นสิ่งที่อาจเหตุผลว่า ถ้าปราศจากทักษะที่พอเพียง บริษัทจะได้ประโยชน์น้อยจากนวัตกรรมเพราะว่าการขาดความรู้แรกเริ่มซึ่งเป็นองค์ประกอบในการพัฒนาความรู้ความสามารถหรือขีดความสามารถซึมซับผลลัพธ์จากบัญชีรายชื่อของบริษัทผู้ผลิตได้ให้การสนับสนุนสำหรับข้อสมมติฐานที่ว่า ทักษะด้านช่างที่สูงต้องมียุคประกอบโดยความร่วมมือของฝ่ายวิจัยและพัฒนาและผลิตภัณฑ์หรือนวัตกรรมด้านกระบวนการ ทุนด้านทรัพยากรมนุษย์ สามารถมองเห็นในฐานะปัจจัยที่เป็นไปได้ในนวัตกรรมที่ทำให้เกิดผลกำไร นโยบายที่เกี่ยวข้องข้อเสนอแนะว่าการลงทุนในทักษะต่าง ๆ ช่วยขยายกลุ่มต่าง ๆ ของบริษัทในทางเศรษฐศาสตร์ซึ่งมีแนวโน้มที่จะประสบความสำเร็จในด้านนวัตกรรม

ผลการวิจัยจากแบบสัมภาษณ์เชิงลึกการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพ



บัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร กับผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key information) จำนวน ๑๐ คน สามารถสรุปการใช้หลักอิทธิบาท ๔ กับการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีความสำคัญของอิทธิบาท ๔ ว่า การใช้หลักธรรมที่ปฏิบัติเพื่อเอาชนะปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เป็นหนทางนำไปสู่ความสำเร็จในหน้าที่การงานต่าง ๆ ตามที่มุ่งหวังไว้ ซึ่งประกอบด้วยฉันทะ (ความพอใจ) วิริยะ (ความเพียร) จิตตะ (ความคิด) และวิมังสา (ความไตร่ตรอง) การกระทำทุกอย่างไม่ว่าจะเป็นการดำเนินชีวิต การแสวงหาความรู้ การประกอบสัมมาอาชีพ หรือการทําวินิจฉัยจะสำเร็จประสงคไ้ได้นั้น ต้องพึ่งพาอุปสรรคความยากลำบากมาน้อยเพียงใดตามลักษณะของสิ่งที่ทำอยู่นั้น หากผู้ทำไม่มีหลักธรรมประจำใจ จะประสบความขัดข้องในการทำงานอเนกประการ ทำให้ไม่บรรลุความสำเร็จ หรือแม้จะทำงานสำเร็จ แต่ผลที่ได้จะไม่สมบูรณ์ ที่เป็นเช่นนี้เพราะขาดคุณธรรม คือ หลักอิทธิบาท ๔ นั่นเอง อิทธิบาทเป็นธรรมที่คอยสกัดกั้นอุปสรรคต่อความสำเร็จและเป็นแรงเสริมกำลังใจที่คอยผลักดันการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์ประกอบของอิทธิบาท ๔ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๑๐ สรุปการสัมภาษณ์ทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔

ผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key information) ทักษะด้านอาชีพและ ทักษะด้านสารสนเทศทางการ บัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐
(๑) องค์ประกอบของฉันทะ ประกอบด้วย เป็น ข้าศึกกับความเบื่อหน่าย ทำให้ไม่เบื่องานไม่ ท้อแท้ มีกำลังใจต่อสู้ป้องกันสร้างสรรค์สิ่งที่ตน รัก ทำให้งานหนักกลายเป็นงานเบา งานยากเป็น งานง่าย	✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓
(๒) องค์ประกอบของวิริยะ ประกอบด้วย กำจัด ความเกียจคร้าน เป็นคนเข้มแข็งไม่อ่อนแอ งาน ก้าวหน้า งานไม่ค้างคา	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
(๓) องค์ประกอบของจิตตะ ประกอบด้วย ทำให้ ทราบความเป็นไปของงานอยู่เสมอ สามารถแก้ไข เหตุการณ์ได้ทันทั่วทั้ง	✓			✓	✓	✓	✓	✓		✓



๒๕๖๕

ผู้ให้ข้อมูลหลัก (Key information) ทักษะด้านอาชีพและ ทักษะด้านสารสนเทศทางการ บัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐
(๔) องค์ประกอบของวิม้งสา ประกอบด้วย ช่วย ให้ทำงานไม่ผิดพลาดและทำให้มองเห็นช่องทางที่ จะทำงานให้ได้ผลดี ไม่เปลืองทุน ไม่เปลือง แรงงาน ไม่เปลืองเวลา ทำให้ไม่โง่เขลา	✓		✓		✓	✓		✓	✓	✓

จากตารางที่ ๑๐ สรุปการสัมภาษณ์ทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ความสำคัญของอิทธิบาท ๔ ที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่าฉันทะและวิริยะ เป็นหลักปฏิบัติที่ช่วยให้บุคคลมีความรักในงานและความพากเพียร บากบั่น เพิ่มความสามารถ ในการเผชิญปัญหาและอุปสรรค ในการทำงานได้เป็นอย่างดี โดยมีจิตตะและวิม้งสา เป็นหลัก ปฏิบัติที่ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานเอาใจใส่ในงานและตรวจสอบการทำงาน อย่างต่อเนื่อง ยึดหลักอิทธิ บาท ๔ ในการปฏิบัติงานแล้วก็จะทำให้เจ้าหน้าที่ มีความรักใคร่ในงาน ปฏิบัติงานด้วยความ พากเพียรบากบั่น ด้วยความเอาใจใส่ในงาน และมีการตรวจสอบความสำเร็จในงานอยู่เสมอ อยู่ เย็นเป็นสุข ความเป็นอยู่ดีขึ้น และพึงตนเองได้ในที่สุด

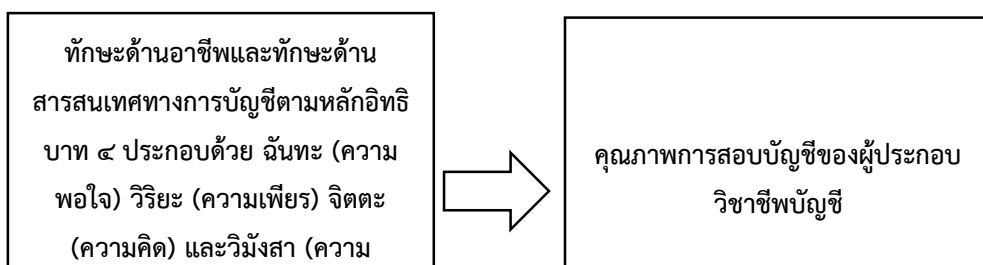
๕. อภิปรายผล

ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด ปฏิบัติงาน โดยยึดหลักการบัญชี สอดคล้องกับ กขพร นามสีฐาน (๒๕๕๗) เป็นต้น โดยทักษะด้านภาษีอากร ธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากมีความสามารถในการวางแผนทางภาษี ให้ลูกค้าได้ สอดคล้องกับ ดุจกมล นาคารย์ (๒๕๕๘) เป็นต้น ซึ่งทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพ บัญชียุคดิจิทัล พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก สามารถปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริต และประพฤติ ตนตามจรรยาบรรณ สอดคล้องกับ มงคล กิตติวุฒิไกร (๒๕๕๙) เป็นต้น โดยทักษะด้านภาษายุค ดิจิทัล พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก มีความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร เพื่อการให้บริการแก่ลูกค้าชาวต่างประเทศ สอดคล้องกับ บัวจันทร์ อินธิโส สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และ สุธนา ธีญญพันธ์ (๒๕๖๐) เป็นต้น ซึ่งทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมาก การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การจัดการองค์กรและการจัดการด้าน



บุคลากรและการตัดสินใจ สอดคล้องกับ สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์ (๒๕๖๐) เป็นต้น โดยทักษะด้านการกำหนดประเภทและขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด สามารถประเมินลักษณะของสารสนเทศ ทางการบัญชีและขยายความต้องการสารสนเทศทางการบัญชีได้ สอดคล้องกับ สิตางค์ เหลืองอ่อน (๒๕๖๑) เป็นต้น ซึ่งทักษะด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด สามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบดิจิทัลทั้งยังสามารถบันทึกและจัดการสารสนเทศทางการ บัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้ โดยทักษะด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด สามารถวิเคราะห์และสรุปใจความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างแนวคิดใหม่ได้ สอดคล้องกับ ชัชวิชัย คำภิรมย์ (๒๕๕๙) เป็นต้น ซึ่งทักษะด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ พบว่า ภาพรวมมีระดับเห็นด้วยมากที่สุด สามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบและจรรยาบรรณในการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีและใช้แหล่งสารสนเทศทางการบัญชี เป็นต้น และการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีตามหลักอิทธิบาท ๔ ต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร สามารถใช้ หลักอิทธิบาทที่เป็นธรรมเครื่องให้ถึงอิทธิ (ฤทธิ์หรือความสำเร็จ) หรือธรรมที่เป็นเหตุให้ประสบความสำเร็จ หรือแปลง่าย ๆ ว่า ทางแห่งความสำเร็จมี ๔ อย่าง คือ ฉันทะ (ความพอใจ) วิริยะ (ความเพียร) จิตตะ (ความคิดจดจ่อ) และวิมังสา (ความสอบสวนไตร่ตรอง) แปลให้จำง่ายตามลำดับว่า มีใจรักพากเพียรทำ เอาจิตฝึกฝน ใช้ปัญญาสอบสวน อิทธิบาท แยกออกเป็น อิทธิ แปลว่า ความสำเร็จ บาท แปลว่า ฐานเชิงรอง ดังนั้น อิทธิบาท จึงแปลว่ารากฐานแห่งความสำเร็จ ซึ่งมี ๔ อย่าง คือ ฉันทะ วิริยะ จิตตะ และวิมังสา อิทธิบาท เป็นคุณ ๔ อย่าง ถ้ามีบริบูรณ์แล้วจะชักนำให้บุคคลถึงสิ่งที่ต้องการซึ่งไม่เหลือวิสัย จนกล่าวได้ว่า อิทธิบาท ๔ เป็นธรรมที่เป็นธรรมที่มีอุปการะแก่งานทุกชนิด ตั้งแต่งานของผู้ครองเรือนจนถึงงานของผู้บำเพ็ญวิปัสสนา ทางแห่งความสำเร็จ ให้สามารถปฏิบัติงานได้ผลสำเร็จตามความประสงค์ มี ๔ ประการ คือ (๑) ฉันทะ ความพอใจรักใคร่ในการทำงาน (๒) วิริยะ ความพากเพียรในการทำงาน (๓) จิตตะ ความเอาใจใส่ฝึกฝนในการทำงาน (๔) วิมังสา ความหมั่นสอดส่องในเหตุผลของการทำงาน

๖. องค์ความรู้ใหม่





การใช้หลักอิทธิบาท ๔ กับการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีความสำคัญของอิทธิบาท ๔ ว่า การใช้หลักธรรมที่ปฏิบัติเพื่อเอาชนะปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เป็นหนทางนำไปสู่ความสำเร็จในหน้าที่การงานต่าง ๆ ตามที่มุ่งหวังไว้ ซึ่งประกอบด้วยฉันทะ (ความพอใจ) วิริยะ (ความเพียร) จิตตะ (ความคิด) และวิมังสา (ความไตร่ตรอง) การกระทำทุกอย่างไม่ว่าจะเป็นการดำเนินชีวิต การแสวงหาความรู้ การประกอบสัมมาอาชีพ หรือการทําวิจัยจะสำเร็จประสงค์ได้นั้น ต้องพึ่งพาอุปสรรคความยากลำบากมาน้อยเพียงใดตามลักษณะของสิ่งที่ทำอยู่นั้น หากผู้ทำไม่มีหลักธรรมประจำใจ จะประสบความขัดข้องในการทำงานจนเกิดการกระทำที่ไม่บรรลุความสำเร็จ หรือแม้จะทำงานสำเร็จ แต่ผลที่ได้จะไม่สมบูรณ์ ที่เป็นเช่นนั้นเพราะขาดคุณธรรม คือหลักอิทธิบาท ๔ นั่นเอง อิทธิบาทเป็นธรรมที่คอยสกัดกั้นอุปสรรคต่อความสำเร็จและเป็นแรงเสริมกำลังใจที่คอยผลักดันการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์

๗. สรุป

การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศตามหลักอิทธิบาท ๔ ทางการบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ๔.๐ ในเขตกรุงเทพมหานคร ได้เล็งเห็นประโยชน์เกื้อกูล ที่มีความต้องการจะเดินทางไปสู่ความสำเร็จในการบริหารงานการศึกษาและการงานในทุกด้าน ๆ เพราะหากทำได้ตามกระบวนการแล้ว สังคมความรู้ ชุมชนความรู้ และปัจเจกชนความรู้ คงอยู่ไม่ไกลเกินฝัน ประการสำคัญ “อิทธิบาท ๔” ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างโดดเดี่ยวจากหลักธรรมข้ออื่น ๆ อันเป็นองค์รวมและเชื่อมโยงถึงกัน เพียงแต่อธิบายคนละบทบาทเท่านั้น สิ่งสำคัญเมื่อพิจารณาใคร่ครวญในเรื่องเหล่านี้มีมาน้อยเพียงใด เพราะในโลกปัจจุบัน โลกที่สังคม อวิชชามากจนเกินล้น จึงกลายเป็นโลกที่ฉาบฉวยและวุ่นวายสูงสุด นั้นแปลว่าเราต้องฝึกฝนตนเองหลายเท่าตัวเพื่อจะเข้าใจและเข้าถึงหลักธรรมที่ก่อเกิด



การพัฒนาที่จุดเริ่มต้นของตนเองอย่างแท้จริง ดังที่ผู้วิจัยได้เห็นประโยชน์ของอิทธิบาท ๔ เช่น ฉันทะ คือ ทำให้เป็นผู้มีความพอใจ และมีใจรักต่องาน ทำให้เกิดความรู้สึกเต็มใจในการทำงาน เกิดการทำงานด้วยความสุข ไม่รู้สึกเบื่อหน่ายง่าย ไม่เกิดอาการท้อแท้ ช่วยให้งานดำเนินต่อไปอย่างต่อเนื่อง และเกิดการสร้างสรรค์ในงาน, วิริยะ คือ ทำให้เป็นคนมันเพียร และขยันในการทำงาน ไม่มีความเกียจคร้าน มุ่งมั่นที่จะทำงานให้เสร็จ ผู้ที่ขาดความขยัน ย่อมทำงานขาดๆ เกินๆ หรือมักทำงานนั้นไม่สำเร็จ หรือหากสำเร็จก็สำเร็จล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพ, จิตตะ คือ ทำให้เป็นคนมีความมุ่งมั่น และจดจ่อกับงานที่ทำจิตมีความแน่วแน่ และมันคงต่อปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ช่วยให้งานดำเนินต่อไปอย่างต่อเนื่องตามกระบวนการ ทราบความเป็นไปของงานอยู่เสมอ และสุดท้ายวิมังสา คือ ทำให้เป็นผู้ที่รู้จักคิด วิเคราะห์ในงาน ช่วยทำให้ทราบ และเข้าใจในกระบวนการของงาน และหากเกิดปัญหาก็ย่อมเกิดแนวทางในการแก้ปัญหาได้ง่ายดาย งานไม่ผิดพลาด และทำงานตามกรอบที่วางไว้ให้ประสบความสำเร็จ ถ้าขาดวิมังสาจะทำให้เป็นคนทำงานไม่มีหลักการ ทำงานไม่มีแนวทาง ไม่มีแบบแผน ซึ่งยากที่จะเกิดความสำเร็จได้โดยง่าย

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กขพร นามสีฐาน. (๒๕๕๓). **ความรู้ความสามารถทางการบัญชี ระบบสารสนเทศทางการบัญชี คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมทางธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. (วิทยานิพนธ์, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- มงคล กิตติวุฒิไกร. (๒๕๕๙). **ความพึงพอใจของผู้ใช้บัณฑิตต่อการปฏิบัติงานและคุณลักษณะของบัณฑิตที่สำเร็จการศึกษาจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่**. เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- ชัยวิชญ์ คำภิรมย์. (๒๕๕๙). **ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและประสบการณ์ด้านการสอบบัญชี ที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย**. มหาสารคาม : คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สุริยงค์ วงศาพัฒนานันท์. (๒๕๖๐). **ปัจจัยที่มีผลต่อความพร้อมของบุคลากรทางบัญชีเพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน: กรณีศึกษาสถานประกอบการจังหวัดสระบุรี**.



๒๕๖๕

(วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

สิตางค์ เหลืองอ๋อน. (๒๕๖๑). **คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเพชรบูรณ์**. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ดุกมล นาคารย์. (๒๕๕๘). **ศึกษาความต้องการในการพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เขตอำเภอเมือง จังหวัดลำปาง**. (วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.

บัวจันทร์ อินธิโส สุบรรณ เอี่ยมวิจารณ์ และ สุธนา ัญญขันธ. (๒๕๖๐). **ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี**. กรุงเทพฯ: พี.เอ.ลีฟวิ่ง.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (๒๕๕๖). **แม่บทการศึกษาระหว่างประเทศ**. สืบค้นเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จาก <http://www.tfac.or.th/-Article/Detail/๖๖๙๘๐>

