



ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ผกามาต บุตรสาส์¹

ผศ.ดร. สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

อีเมล: pakamat.bs@bru.ac.th

รับต้นฉบับ 1 มกราคม 2567; ปรับแก้ไข 3 มีนาคม 2567; รับผิดชอบ 29 เมษายน 2567

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี 2) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานและ 3) ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทยเป็นการวิจัยแบบผสม

ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 228 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์สหพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 2) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติและด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม 3) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม 4) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม และ 5) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม

คำสำคัญ

ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ความสำเร็จในการทำงาน นักบัญชี สำนักงานบัญชีคุณภาพ



The Relationship Between Accounting Professional Skills in the Digital Era and the Practice of Accounting Professional Ethics on the Work Success of Accountants in Quality Accounting Firms in Thailand

Pakamat Butsalee¹

Asst.Prof. Dr.,Accounting, Faculty of Management Science, Buriram Rajabhat University

E-mail : pakamat.bs@bru.ac.th

Received 1 January 2024; Accepted 2 February 2024; Published 29 April 2024

Abstract

The objectives of this research were: 1) To examine the relationship between accounting professional skills in the digital era and the practice of accounting professional ethics; 2) To explore the relationship between accounting professional skills in the digital era and work success, and 3) To investigate the relationship between the practice of accounting professional ethics and the work success of accountants employed at quality accounting firms in Thailand.

This study employed a mixed research method. Data were collected from 228 accountants working at quality accounting firms in Thailand using a questionnaire as the research instrument. The results of the research are as follows: 1) Overall, the practice of accounting professional ethics showed a positive correlation and impact on work success; 2) Accounting professional skills in the digital era, specifically in the areas of attitude, critical thinking, and problem-solving, demonstrated a positive correlation and impact on the practice of accounting professional ethics; 3) Accounting professional skills in the digital era, particularly in the areas of attitude, critical thinking, and problem-solving, exhibited a positive correlation and impact on work success; 4) The practice of accounting professional ethics, particularly in the aspect of integrity, showed a positive correlation and impact on work success; and 5) The practice of accounting professional ethics, focusing on professional behavior and transparency, revealed a positive correlation and impact on work success.

Keywords: Accounting Professional Skills in the Digital Era, Practice of Accounting Professional Ethics, Work Success, Accountants, Quality Accounting Firms



ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันเทคโนโลยีดิจิทัลได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการปฏิบัติงานเป็นอย่างมากส่งผลให้หลายอาชีพต่างต้องมีการปรับตัวเพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิชาชีพบัญชีที่ต้องการมีการปรับตัวและเตรียมพร้อมในการเป็นนักบัญชีในยุคดิจิทัล มีการเปลี่ยนแนวคิดและบทบาทในหน้าที่การทำงาน และเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งนักบัญชีต้องมีการปรับตัวเข้าสู่กระบวนการทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง (วสันต์ ครองมี และคณะ, 2563, น. 69) โดยผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลนั้น ต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องไม่ว่าจะเป็นความรู้ด้านวิชาชีพบัญชีและความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งมีผลทำให้นักบัญชีจะต้องเปลี่ยนแปลงบทบาทหน้าที่จากการเป็นผู้สนับสนุนข้อมูลทางการบัญชีเป็นผู้นำเสนอและวิเคราะห์ข้อมูล ที่ช่วยในการส่งเสริมการวางแผนการบริหารงาน การดำเนินงาน และการเป็นที่ปรึกษาที่ดีในการตัดสินใจเรื่องในเชิงเศรษฐกิจ ดังนั้น นักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีความเป็นมืออาชีพ มีจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างถูกต้อง เหมาะสม และครบถ้วน อันจะนำมาซึ่งผลสัมฤทธิ์ในการทำงานให้บรรลุเป้าหมายความสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ และเป็นที่น่าพึงพอใจแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง (ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์, 2563, น. 423) ซึ่งจากการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ถือเป็นข้อกำหนดเกี่ยวกับประมวลความประพฤติหรือวิธีปฏิบัติงานที่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีทุกคนจะต้องยึดถือและดำรงไว้ซึ่งความเป็นมืออาชีพ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจจากผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงเป็นหัวใจสำคัญของการดำเนินงานของนักบัญชีในองค์กรธุรกิจ ในปัจจุบัน (สุพัตรา รักการศิลป์ และคณะ, 2562, น.1) จากสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีการขยายตัวและมีการปรับเปลี่ยนตลอดเวลาทำให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจต่างๆ มากมาย นักบัญชีในยุคดิจิทัลจึงเป็นบุคคลที่มีความสำคัญต่อการบริหารงานขององค์กรที่จะต้องมีการนำเสนอและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเป็นอย่างดีแก่ผู้บริหาร ดังนั้น นักบัญชีในยุคดิจิทัลจึงต้องเป็นนักบัญชีอย่างมืออาชีพ มีทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ดี มีการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานและความน่าเชื่อถือ ผู้บริหารจึงต้องให้ความสำคัญในการเลือกนักบัญชีที่มีทักษะวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่ดีที่สุดเข้ามาปฏิบัติงานในกิจการเพื่อให้การทำงานบรรลุเป้าหมายความสำเร็จและมีประสิทธิภาพทำให้กิจการเจริญก้าวหน้าต่อไป (สุนิรัตน์ ศรีชื่น, 2564, น. 1-2)

ทักษะวิชาชีพบัญชี (Accounting Professional Skills) ของนักบัญชีในยุคดิจิทัลจึงถือเป็นทักษะที่ส่งเสริมให้นักบัญชีเป็นบุคคลที่มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพบัญชีอย่างรอบด้าน เพื่อให้มีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพ โดยสามารถบูรณาการการจัดการข้อมูล การเสนอรายงานต่อผู้บริหาร สามารถสื่อสารข้อมูลระหว่างกันผ่านเทคโนโลยีสารสนเทศได้เป็นอย่างดี สามารถวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขปัญหอย่างเป็นระบบ และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณในวิชาชีพ รวมถึงมี

การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการบริหารองค์กรเป็นอย่างดี (จารุวรรณ แซ่เต้า, 2564, น. 1-2) ดังนั้น เพื่อให้เกิดความสำเร็จในการทำงานนักบัญชี จึงควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อนำความรู้และทักษะในด้านต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ในการทำงานส่งผลให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพอันนำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

นอกจากนั้น นักบัญชีที่มีทักษะวิชาชีพและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (Operations According to the Professional Ethics of Accounting) ย่อมนำมาซึ่งความสำเร็จในการทำงาน (Work Success) ซึ่งถือเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการทำงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายที่องค์กรได้กำหนดไว้ รวมถึงการ



ทำงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายซึ่งผลของความสำเร็จจะช่วยกระตุ้นให้นักบัญชีมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร สามารถให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารในการใช้ข้อมูลพยากรณ์ได้อย่างแม่นยำและช่วยปรับกลยุทธ์ในการจัดการการเงินในองค์กรประสบความสำเร็จตามเป้าหมายส่งผลให้องค์กรดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน (จารุวรรณ แซ่เต๋อ, 2564, น. 2) ดังนั้น ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มีการกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ในการควบคุมความประพฤติและการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี หรือผู้ซึ่งขึ้นทะเบียนไว้กับสภาวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพบัญชี ซึ่งประกอบด้วย 1) ความซื่อสัตย์สุจริต 2) ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ 3) ความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน 4) การรักษาความลับ 5) พฤติกรรมทางวิชาชีพ และ 6) ความโปร่งใส (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561, น. 19-20) ซึ่งสิ่งเหล่านี้ถือว่าเป็นสิ่งที่นักบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องนำมาใช้เป็นแนวทางในการทำงาน

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริม และพัฒนาทักษะวิชาชีพของนักบัญชีเพื่อให้ความรู้ ความสามารถ และทักษะวิชาชีพได้อย่างมืออาชีพ และมีการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ คุณภาพ มีการทำงานอย่างถูกต้อง และรวดเร็ว รวมถึงใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมให้นักบัญชีมีความตระหนักถึงความสำคัญของทักษะในด้านต่าง ๆ อันนำไปสู่ความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีและการทำงานได้อย่างยั่งยืน และเป็นแนวทางให้กับสำนักงานบัญชีในการนำไปใช้ในการกำหนดนโยบายในการส่งเสริมและพัฒนานักบัญชีให้มีศักยภาพ มีการทำบัญชีอย่างเท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงทำให้การทำงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ขอบเขต

1. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 2,058 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2566, เว็บไซต์)

- 1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัยซึ่งผู้วิจัยแบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่



1) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้แบบสอบถาม ได้แก่ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 228 คน โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้มาจากการเปิดตาราง Krejcie & Morgan และใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และ 2) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้แบบสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) โดยใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้าง ซึ่งผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยการสัมภาษณ์ทางโทรศัพท์ไปยังเจ้าของกิจการ หัวหน้างานบัญชี หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องโดยการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างจากนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีตำแหน่งเป็นเจ้าของกิจการ จำนวน 3 ท่าน และตำแหน่งหัวหน้างานบัญชี จำนวน 6 ท่าน จากสำนักงานบัญชีคุณภาพละ 1 ท่าน รวมทั้งสิ้น 9 ท่าน

2. ขอบเขตด้านพื้นที่วิจัย ได้แก่ สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

3. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาเนื้อหาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิด ซึ่งได้แก่ 1) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านความสามารถในการสื่อสาร ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ด้านความหลากหลายทางภาษา ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์ และการแก้ไขปัญหา 2) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส และความสำเร็จในการทำงาน ประกอบด้วย ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของผลงาน ด้านการเป็นที่ยอมรับ ด้านความรวดเร็วในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา ได้แก่ มกราคม - ธันวาคม 2566

สมมติฐานการวิจัย

1. ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
2. ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย
3. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล (Accounting Professional Skills in the Digital Era) ถือเป็นทักษะที่จำเป็นสำหรับนักบัญชีเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากการทำงานด้านบัญชีจะต้องอาศัยนักบัญชีที่มีความรู้ ความสามารถ และมีทักษะอย่างรอบด้าน ดังนั้น ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลจึงถือได้ว่าเป็นมีความสำคัญกับนักบัญชีที่จะต้องมีความรู้ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการบริหารจัดการข้อมูลและระบบ



บัญชี เพื่อให้ นักบัญชีสามารถนำความรู้และทักษะที่มีมาใช้ในการทำงานเพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างมีคุณภาพ และประสิทธิภาพอันส่งผลให้เกิดการทำงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีสนธิ์ม วังววม และอศันย์ ณ นำน (2566, น. 186); จารุพร พกชธรา และคณะ (2565, น. 153); กุลธิดา ธนสมบัติศิริ (2564, น. 4); จารุวรรณ แซ่เต้า (2564, น. 24) และณณิชากร กล้องแก้ว และคณะ (2564, น. 319) ได้กล่าวถึงองค์ประกอบของทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลว่าประกอบด้วย ด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านความสามารถในการสื่อสาร ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ด้านความหลากหลายทางภาษา ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่สามารถใช้วัดทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีผลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอันจะทำให้ นักบัญชีเกิดความสำเร็จในการทำงาน

สำหรับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (Practice of Accounting Professional Ethics) เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่งที่มุ่งพัฒนา ซึ่งนุชนีย์ ติจิต (2562, น. 5); ฐิติมา จุลจินดา และพัชรินทร์ บุญนุ่น (2561, น. 3) และสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2561, น. 19-20) ได้กล่าวว่าการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีนั้นเป็นสิ่งที่นักบัญชีทุกคนควรให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง เนื่องจากเป็นพฤติกรรมพื้นฐานที่สำคัญผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่ควรประพฤติปฏิบัติเพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีเป็นไปด้วยความยุติธรรม เสมอภาค ความเป็นกลาง มีจริยธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเสมอภาค โดยในการปฏิบัติงานนั้นนักบัญชีต้องยึดมั่นต่อจรรยาบรรณวิชาชีพอย่างเคร่งครัด และให้ความสำคัญและตระหนักถึงการสร้างความรู้และความเข้าใจในการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพอยู่เสมอเพื่อนำไปปฏิบัติจริงในการประกอบอาชีพได้อย่างประสบความสำเร็จทั้งต่อตนเองและกิจการ ดังนั้น การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีจึงมีองค์ประกอบ ดังนี้ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส

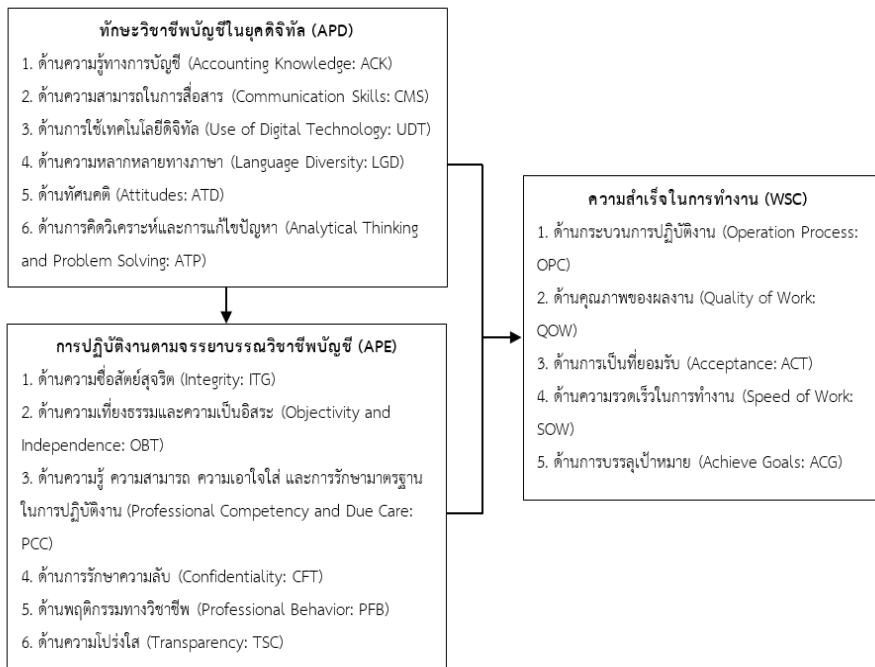
นอกจากนั้นความสำเร็จในการทำงาน (Work Success) เป็นสิ่งบ่งชี้ให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในการทำงานที่บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ซึ่งผลของการดำเนินงานตามกระบวนการปฏิบัติงานอันส่งผลให้งานมีคุณภาพ และถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐาน ดังนั้น นักบัญชีจะต้องมีการปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็ว ทันเวลา และบรรลุเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจารุวรรณ แซ่เต้า (2564, น. 38 - 39) ได้กล่าวว่าความสำเร็จในการทำงานเป็นผลมาจากการใช้ทรัพยากรขององค์กรที่มีอยู่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งทรัพยากรบุคคลเป็นปัจจัยหนึ่งที่สำคัญต่อความสำเร็จในการทำงาน สอดคล้องกับแนวคิดของนฤมล แสนสมทุรใจ และไพฑูรย์ อินตะชน (2565, น. 116) ได้กล่าวว่าความสำเร็จในการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งซึ่งส่งผลให้บุคลากรเกิดความพึงพอใจในการปฏิบัติงานมีความก้าวหน้า เกิดความผูกพันในวิชาชีพ ตลอดจนสร้างผลการดำเนินงานที่ดีให้กับองค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ความสำเร็จในการปฏิบัติงานมีหลากหลายมุมมอง ซึ่งจะปรับตามลักษณะการทำงานโดยเฉพาะความสำเร็จในการปฏิบัติงานของวิชาชีพบัญชีจะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือและความโปร่งใสขององค์กร ซึ่งความสำเร็จในการทำงานนั้นสามารถวัดได้จากองค์ประกอบ ดังนี้ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของผลงาน ด้านการเป็นที่ยอมรับ ด้านความรวดเร็วในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย (สุดารัตน์ มุลกิตติ, 2564, น. 3; วสันต์ ครองมี และคณะ, 2563, น. 75; กนกพร บุญธรรม และคณะ, 2563, น.



36 และสุลิตา สุปิมะ และคณะ, 2563, น. 125)

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ที่ผ่านการพิจารณาความสอดคล้องของเนื้อหาจากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ซึ่งตัวแปรทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.83 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.96 และความสำเร็จในการทำงาน ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.79 โดยแบ่งเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยออกเป็น 2 รูปแบบ ดังนี้

1.1 การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ได้แก่ แบบสอบถาม ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ดังนี้



ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และรายได้ต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย ลักษณะกิจการ ระยะเวลาการดำเนินงาน และจำนวนพนักงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย มีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล จำนวน 6 ด้าน ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางการบัญชี ด้านความสามารถในการสื่อสาร ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ด้านความหลากหลายทางภาษา ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยครอบคลุมเนื้อหาความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชี ประกอบด้วย ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของผลงาน ด้านการเป็นที่ยอมรับ ด้านความรวดเร็วในการทำงาน และด้านการบรรลุเป้าหมาย

ตอนที่ 6 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

1.2 การวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ได้แก่ แบบสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) โดยผู้วิจัยได้คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างที่ให้ข้อมูลแบบเจาะจง ตั้งประเด็นคำถามในการสัมภาษณ์ เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย และผลการวิจัย การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือในการวิจัยก่อนสัมภาษณ์นั้น ผู้วิจัยได้นำประเด็นคำถามที่สร้างขึ้นให้ผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ได้ตรวจสอบความสอดคล้อง (IOC) เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย โดยตัวแปรทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.83 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.96 และความสำเร็จในการทำงาน ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.79 เพื่อวิเคราะห์และยืนยันผลของการวิจัยที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยมีข้อคำถามทั้งหมด 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ข้อมูล

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 18 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 18 ข้อ



ตอนที่ 4 ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

2. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ ในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิด เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. จัดทำโครงร่างแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานการวิจัย

3. จัดประชุมระดมสมอง (Brainstorm) อาจารย์สาขาวิชาการบัญชี จำนวน 7 ท่าน เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ความสอดคล้องกับกรอบแนวคิด วัตถุประสงค์ของการวิจัย และสมมติฐานการวิจัย รวมถึงการปรับแก้ไขข้อคำถาม

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามที่ได้จากการจัดประชุมระดมสมองกับอาจารย์สาขาวิชาการบัญชี แล้วนำแบบสอบถามมาจัดประชุมระดมสมองกับผู้บริหารและนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 5 ท่าน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถามเพื่อให้ครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัยเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงานเพื่อให้ได้ข้อมูลสะท้อนกับบริบทตามประเด็นการวิจัย

5. นำแบบสอบถามที่ได้จากการระดมสมองกับผู้บริหารและนักบัญชีของสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ ไปตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหา (Index of Item Objective Congruence: IOC) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหาระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย โดยตัวแปรทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.83 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.96 และความสำเร็จในการทำงาน ค่าความสอดคล้องเท่ากับ 0.79

6. นำแบบสอบถามที่ได้จากการตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหาที่มีความถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์แล้วนำไปตรวจสอบหาคุณภาพของแบบสอบถาม ดังนี้

6.1 การนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในจังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 30 คน

6.2 นำแบบสอบถามไปหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item - total Correlation ซึ่งทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.770-0.972 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.713-0.949 และความสำเร็จในการทำงาน มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.743-0.978 ซึ่งสอดคล้องกับ Rovinelli and Hambleton (1977, p. 49-60) แสดงให้เห็นว่าค่าอำนาจจำแนกมีค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 ถือว่ารายข้อของแบบสอบถามมีความสอดคล้องกันระหว่างรายข้อของแบบสอบถามกับวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัด

6.3 นำแบบสอบถามไปหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้ค่า



สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.843-0.955 การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.740-0.936 และความสำเร็จในการทำงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.717-0.963 ซึ่งสอดคล้องกับ Hair and others (2006) แสดงความเห็นว่าคุณค่า Alpha มากกว่า 0.7 เป็นค่าที่ยอมรับได้ สามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไขแล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างโดยส่งแบบสอบถามไปตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่กำหนดไว้

3. วิธีรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม และการสัมภาษณ์เชิงลึก โดยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

3.1 การวิจัยเชิงปริมาณ 3.1.1) ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยพร้อมกับตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์ 3.1.2) ขออนุญาตจากคณะกรรมการ มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม 3.1.3) ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ถึงสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จำนวน 327 ฉบับ ตาม ชื่อ ที่อยู่ ตามข้อมูลที่อยู่จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมกับแบบสอบถาม ซึ่งกำหนดให้ส่งจดหมายตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 30 วัน 3.1.4) เมื่อครบกำหนด 30 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 186 ฉบับ และมีจำนวนแบบสอบถามที่ถูกตีกลับเนื่องจากไม่มีผู้รับ และย้ายที่อยู่ไม่ทราบที่อยู่ใหม่ จำนวน 71 ฉบับ และติดต่อไม่ได้เลย 28 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ติดตามโดยการสอบถามทางโทรศัพท์จากกลุ่มตัวอย่างเดิมที่ยังไม่ส่งกลับมา และส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเดิมอีกครั้ง พร้อมทั้งส่งแบบสอบถามไปตามที่อยู่อีเมลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าที่ส่งไว้ในหน้าเว็บไซต์ควบคู่กับการโทรศัพท์สอบถาม ซึ่งกำหนดการตอบกลับทาง Google forms หลังจากนั้นได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมาจำนวน 42 ฉบับ รวมทั้งสิ้นได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมา จำนวน 228 ฉบับ รวมใช้เวลาทั้งสิ้นในการเก็บรวบรวมข้อมูล 45 วัน ดังนั้น แบบสอบถามที่นำไปวิเคราะห์ข้อมูลมีทั้งสิ้น จำนวน 228 ฉบับ 3.1.5) ตรวจสอบความครบถ้วน สมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมา พบว่ามีความสมบูรณ์ จำนวน 228 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 69.72 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 327 ฉบับ ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ว่ามีขนาดตัวอย่างที่ได้มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะใช้ในการวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป และ 3.1.6) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์เพื่อนำไปวิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลต่อไป

3.2 การวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงคุณภาพ โดยการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Depth Interview) จากข้อคำถามที่ได้สร้างขึ้น ในการสัมภาษณ์ผู้วิจัยจะใช้เวลาประมาณสัมภาษณ์ประมาณ 30 นาที ต่อผู้ให้ข้อมูล 1 ท่าน โดยการบันทึกการสัมภาษณ์ในกระดาษและเครื่องบันทึกเสียงไปยังเจ้าของกิจการ



จำนวน 3 ท่าน และหัวหน้างานบัญชี จำนวน 6 ท่าน รวมทั้งสิ้น 9 ท่าน ซึ่งถูกคัดเลือกเป็นตัวแทนกลุ่มของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ดังนี้ 3.2.1) ใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้เกี่ยวข้องร่วมกันพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อยืนยันผลการพยากรณ์ของความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย 3.2.2) ผู้ให้ข้อมูลร่วมสังเคราะห์การพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย 3.2.3) ยืนยันผลการพยากรณ์ของความสัมพันธ์ของตัวแปร โดยวิธีการดำเนินงานมี ดังนี้ 1) ศึกษารายละเอียดจากผลการศึกษาเชิงปริมาณเพื่อยืนยันผลการพยากรณ์ของความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ทำการวิเคราะห์ สรุปผล และคัดเลือกผู้ให้ข้อมูล ที่จะใช้เป็นกลุ่มตัวอย่างในการสัมภาษณ์เชิงลึก 2) ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องโดยผู้วิจัยได้ทำการทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยในประเทศและต่างประเทศ จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Sources) เพื่อทำการสรุปข้อมูล และกำหนดข้อคำถามในการสัมภาษณ์ โดยกำหนดโครงสร้างข้อคำถามเป็นแบบปลายเปิด 3) คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างจากเจ้าของกิจการ และหัวหน้างานบัญชีจากนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล แล้วดำเนินการสรุปรูปแบบของการสัมภาษณ์ ติดต่อประสานงานเพื่อเข้าสัมภาษณ์ ดำเนินการสัมภาษณ์ และสรุปผลการสัมภาษณ์ ซึ่งการกำหนดผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key Informant) ผู้วิจัยดำเนินการเลือกกลุ่มตัวอย่างหรือผู้ให้ข้อมูลด้วยวิธีการเลือกตัวอย่างที่เป็นตัวแทน (Typical Cases) จากเจ้าของกิจการ จำนวน 3 ท่าน และหัวหน้างานบัญชี จำนวน 6 ท่าน เมื่อผู้วิจัยคัดเลือกหน่วยวิเคราะห์ที่เหมาะสมแล้ว ผู้วิจัยดำเนินการติดต่อประสานงานกับสำนักงานบัญชีต่าง ๆ เพื่อคัดเลือกผู้ให้ข้อมูลสำคัญที่มีคุณสมบัติตรงตามที่กำหนดเพื่อดำเนินการสัมภาษณ์โดยใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ เป็นจริงมากที่สุด 4) วิเคราะห์ข้อมูลจากการสัมภาษณ์เชิงลึกในรูปแบบการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพเพื่อตรวจสอบผลการวิจัย 5) ยืนยันผลของการพยากรณ์ของความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย และ 6) ขั้นตอนในการสรุปผล และอภิปรายผลการวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการสรุปและอธิบายเนื้อหาสาระสำคัญให้มีความครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์ของการศึกษา คำถามการวิจัย และสมมติฐานการวิจัยที่ผู้วิจัยได้กำหนดไว้ตามหลักการวิจัยทางสังคมศาสตร์และวิทยาศาสตร์ พร้อมทั้ง นำเสนอผลการวิจัยที่มีเหตุผลประกอบตามหลักการและเป็นที่ยอมรับรวมถึงเป็นการสื่อสารที่สามารถเข้าใจได้ง่าย

3.3 การพิทักษ์สิทธิของกลุ่มตัวอย่างที่ให้ข้อมูล

ในการพิทักษ์สิทธิของกลุ่มตัวอย่างที่ให้ข้อมูลเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยได้มีการแนะนำตนเองก่อนที่จะดำเนินการสัมภาษณ์ แจ้งชื่อเรื่องของการทำวิจัย แจ้งวัตถุประสงค์การทำวิจัย ขอความร่วมมือจากกลุ่มตัวอย่างในการให้ข้อมูลที่ตรงตามความเป็นจริงที่สุด ขออนุญาตในการเปิดเผยข้อมูลจากการสัมภาษณ์ และรายงานวิจัยจะนำเสนอผลการสัมภาษณ์ในภาพรวม และกลุ่มตัวอย่างที่ให้ข้อมูลมีสิทธิในการปฏิเสธการเข้าร่วมวิจัย



4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

4.1 การวิจัยเชิงปริมาณ

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยใช้วิธีการประมวลผลตามหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 - 6 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยใช้วิธีการสหพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.2 การวิจัยเชิงคุณภาพ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ข้อมูล โดยใช้วิธีการเก็บข้อมูลเป็นข้อมูลพื้นฐานในการสัมภาษณ์เพื่อนำไปประกอบการสรุปความคิดเห็น

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยมีกำหนดคะแนนที่ผู้ทรงคุณวุฒิให้ (ทรงศักดิ์ ภูสีอ่อน, 2561, น. 137) ดังนี้

+1 หมายถึง คำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

-1 หมายถึง คำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

เกณฑ์การแปลความหมายมี ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ≥ 0.50 หมายความว่า คำถามตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่าเฉลี่ย < 0.50 หมายความว่า คำถามไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการพยากรณ์ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย โดยมีกำหนดคะแนนที่ผู้ทรงคุณวุฒิให้ (ทรงศักดิ์ ภูสีอ่อน, 2561, น. 137) ดังนี้

+1 หมายถึง คำถามสอดคล้องกับผลการวิจัย

-1 หมายถึง คำถามไม่สอดคล้องกับผลการวิจัย

0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามสอดคล้องกับผลการวิจัย

เกณฑ์การแปลความหมายมี ดังนี้

ค่าเฉลี่ย ≥ 0.50 หมายความว่า คำถามตรงกับผลการวิจัย



ค่าเฉลี่ย < 0.50 หมายความว่า คำถามไม่ตรงกับผลการวิจัย

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการทำงานของนักบัญชีให้ประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ลักษณะแบบสัมภาษณ์เป็นแบบปลายเปิด ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงาน

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

5.1 การวิจัยเชิงปริมาณ ประกอบด้วย 5.1.1) สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) 5.1.2) สถิติที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม ได้แก่ 1) การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-Total Correlation และ 2) การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) 5.1.3) การทดสอบคุณลักษณะตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยหาค่า Variance Inflation Factors (VIFs) และ 5.1.4) สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งสามารถเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการที่ 1 } PAE = \theta_0 + \theta_1ACK + \theta_2CMS + \theta_3UDT + \theta_4LGD + \theta_5ATD + \theta_6ATP + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 2 } WSC = \theta_0 + \theta_1ACK + \theta_2CMS + \theta_3UDT + \theta_4LGD + \theta_5ATD + \theta_6ATP + \varepsilon$$

$$\text{สมการที่ 3 } WSC = \theta_0 + \theta_1ITG + \theta_2OBT + \theta_3PCC + \theta_4CFT + \theta_5PFB + \theta_6TSC + \varepsilon$$

5.2 การวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ โดยมีการให้คะแนนค่าความคิดเห็นในแต่ละองค์ประกอบของข้อคำถามตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ โดยมีขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 สรุปคะแนนค่าความคิดเห็นในแต่ละข้อคำถาม และผู้วิจัยดำเนินการจัดระเบียบของข้อมูลให้มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกับข้อมูลตามกรอบแนวคิดในการวิจัย เพื่อให้สามารถนำเสนอข้อมูลได้อย่างเป็นระบบ และสามารถนำข้อมูลไปใช้งานได้ง่ายขึ้น

ขั้นตอนที่ 2 การแสดงข้อมูล (Data Display) ผู้วิจัยดำเนินการนำเสนอข้อมูลเป็นหมวดหมู่ ด้วยวิธีการวิเคราะห์เชิงเนื้อหา โดยใช้การบรรยาย

ขั้นตอนที่ 3 หาข้อสรุป และทำการสรุปประเด็นสำคัญที่ผู้วิจัยได้ทำการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูล พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลให้ตรงตามประเด็นการวิจัย (Conclusions Drawing and Verifying) เป็นกระบวนการหาข้อสรุปและตีความข้อสรุปหรือข้อค้นพบที่ได้จากการศึกษา รวมถึงการเปรียบเทียบความแตกต่างและความสอดคล้องเพื่อให้ได้ประเด็นของการศึกษาวิจัย



ผลการศึกษา

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สามารถสรุปผลการศึกษาได้ ดังนี้

1. นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 30-35 ปี การศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี และรายได้ต่อเดือน 18,000-25,000 บาท
2. สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ประเภทธุรกิจส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วน ระยะเวลาการดำเนินงาน 7-10 ปี และจำนวนพนักงาน 10-20 คน
3. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ดังตารางที่ 1-2

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตัวแปร	WSC	APD	PAE	VIFs
$\bar{X}$	4.70	4.38	4.66	
S.D.	0.41	0.48	0.38	
WSC	-			
APD	0.047	-		1.206
PAE	0.270**	0.413**	-	1.206

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity หรือการมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว อันอาจส่งผลให้สมการตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการเกิด Multicollinearity ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่า 1.206 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (Black, 2006, p. 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงานโดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.047-0.270 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้ดังนี้

$$WSC = 3.456 - 0.066APD + 0.328PAE$$



ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 9.514$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR2) เท่ากับ 0.070 (ตารางที่ 2) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ปรากฏดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี กับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตัวแปร	ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	3.456	0.344	10.041	0.000*
ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล (APD)	-0.066	0.060	-1.106	0.270
การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (PAE)	0.328	0.076	4.299	0.000*

$F = 9.514$ $p = 0.000$ Adjusted $R^2 = 0.070$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี (PAE) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล (APD) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ($p > 0.05$)

4. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ดังตารางที่ 3-4

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตัวแปร	PAE	ACK	CMS	UDT	LGD	ATD	ATP	VIFs
$\bar{X}$	4.66	4.42	4.36	4.43	4.34	4.55	4.61	
S.D.	0.38	0.47	0.51	0.50	0.60	0.47	0.44	
PAE	-							
ACK	0.283**	-						1.319
CMS	0.220**	0.285**	-					1.268
UDT	0.106	0.307**	0.368**	-				1.333
LGD	-0.017	0.117	0.237**	0.206**	-			1.091
ATD	0.317**	0.367**	0.264**	0.338**	0.072	-		1.254
ATP	0.289**	0.360**	0.276**	0.318**	0.186**	0.226**	-	1.251

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตารางที่ 3 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity หรือการมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว อันอาจส่งผลให้ผลการตีความที่ใช้ในการพยากรณ์ ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการเกิด Multicollinearity ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.091-1.333 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (Black, 2006, p. 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง -0.017-0.317 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ได้ดังนี้

$$PAE = 2.747 + 0.106ACK + 0.093CMS - 0.079UDT - 0.060LGD + 0.184ATD + 0.175AT$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 8.556$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR2) เท่ากับ 0.166 (ตารางที่ 4) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลแต่ละด้านกับตัวแปรตามการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ปรากฏดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล	การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.747	0.338	8.130	0.000*
ด้านความรู้ทางการบัญชี (ACK)	0.106	0.056	1.894	0.060
ด้านความสามารถในการสื่อสาร (CMS)	0.093	0.050	1.848	0.066
ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (UDT)	-0.079	0.053	-1.494	0.137
ด้านความหลากหลายทางภาษา (LGD)	-0.060	0.040	-1.517	0.131
ด้านทัศนคติ (ATD)	0.184	0.054	3.406	0.001*
ด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา (ATP)	0.175	0.058	3.037	0.003*

$F = 8.556$ $p = 0.000$ Adjusted $R^2 = 0.166$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติ (ATD) และด้านการคิดวิเคราะห์ และการแก้ไขปัญหา (ATP) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางการบัญชี



(ACK) ด้านความสามารถในการสื่อสาร (CMS) ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (UDT) และด้านความหลากหลายทางภาษา (LGD) ไม่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี โดยรวม (PAE) ($p > 0.05$)

5. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ดังตารางที่ 5-6

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตัวแปร	WSC	ACK	CMS	UDT	LGD	ATD	ATP	VIFs
$\bar{X}$	4.70	4.42	4.36	4.43	4.34	4.55	4.61	
S.D.	0.41	0.47	0.51	0.50	0.60	0.47	0.44	
WSC	-							
ACK	0.115	-						1.319
CMS	0.202**	0.285**	-					1.268
UDT	0.127	0.307**	0.368**	-				1.333
LGD	0.142*	0.117	0.237**	0.206**	-			1.091
ATD	0.180**	0.367**	0.264**	0.338**	0.072	-		1.254
ATP	0.117	0.360**	0.276**	0.318**	0.186**	0.226**	-	1.251

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity หรือการมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว อันอาจส่งผลให้สมการตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการเกิด Multicollinearity ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล มีค่าตั้งแต่ 1.091-1.333 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (Black, 2006, p. 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.115-0.202 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้ดังนี้

$$WSC = 3.277 + 0.007ACK + 0.108CMS + 0.003UDT + 0.064LGD + 0.110ATD + 0.028ATP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 2.697$; $p = 0.015$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR2) เท่ากับ



0.043 (ตารางที่ 6) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลแต่ละด้าน กับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ปรากฏดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล	ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	3.277	0.393	8.338	0.000*
ด้านความรู้ทางการบัญชี (ACK)	0.007	0.065	0.103	0.918
ด้านความสามารถในการสื่อสาร (CMS)	0.108	0.059	1.846	0.066
ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (UDT)	0.003	0.062	0.041	0.967
ด้านความหลากหลายทางภาษา (LGD)	0.064	0.046	1.387	0.167
ด้านทัศนคติ (ATD)	0.110	0.063	3.744	0.000*
ด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา (ATP)	0.028	0.067	5.411	0.000*
F = 2.697 p = 0.015 Adjusted R ² = 0.043				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 6 พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติ (ATD) และด้านการคิดวิเคราะห์ และการแก้ไขปัญหา (ATP) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านความรู้ทางการบัญชี (ACK) ด้านความสามารถในการสื่อสาร (CMS) ด้านการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล (UDT) และด้านความหลากหลายทางภาษา (LGD) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ($p > 0.05$)

6. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ดังตารางที่ 7-8

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

ตัวแปร	WSC	ITG	OBT	PCC	CFT	PFB	TSC	VIFs
$\bar{X}$	4.70	4.62	4.63	4.51	4.62	4.58	4.73	
S.D.	0.41	0.40	0.42	0.48	0.43	0.49	0.39	
WSC	-							
ITG	-0.025	-						1.434
OBT	0.047	0.491**	-					1.449
PCC	0.093	0.392**	0.400**	-				1.329
CFT	0.220**	0.209**	0.182**	0.262**	-			1.221
PFB	0.361**	0.082	-0.058	-0.041	0.20**	-		1.205
TSC	0.548**	0.137**	0.158**	0.154**	0.331**	0.350**	-	1.267

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



จากตารางที่ 7 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity หรือการมีสหสัมพันธ์กันเองระหว่างตัวแปรอิสระมากกว่า 2 ตัว อันอาจส่งผลให้สมการตัวแบบที่ใช้ในการพยากรณ์ตัวแปรตามมีความคลาดเคลื่อน ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการเกิด Multicollinearity ผู้วิจัยจึงได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีค่าตั้งแต่ 1.205-1.449 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Black (Black, 2006, p. 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง -0.025-0.548 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้ดังนี้

$$WSC = 1.758 - 0.154ITG + 0.026OBT + 0.060PCC + 0.025CFT + 0.025PFB + 0.499TSC$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 19.915$; $p = 0.000$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (AdjR2) เท่ากับ 0.333 (ตารางที่ 8) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีแต่ละด้านกับตัวแปรตามความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ปรากฏดังตารางที่ 8

ตารางที่ 8 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย

การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี	ความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.758	0.406	4.329	0.000*
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG)	-0.154	0.066	-2.352	0.020*
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (OBT)	0.026	0.064	0.406	0.685
ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษา มาตรฐานในการปฏิบัติงาน (PCC)	0.060	0.053	1.134	0.258
ด้านการรักษาความลับ (CFT)	0.025	0.057	0.435	0.664
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (PFB)	0.172	0.049	3.480	0.001*
ด้านความโปร่งใส (TSC)	0.499	0.064	7.749	0.000*

$$F = 19.915 \quad p = 0.000 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.333$$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 8 พบว่า การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต (ITG) มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ



การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ (PFB) และด้านความโปร่งใส (TSC) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สำหรับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ (OBT) ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน (PCC) และด้านการรักษาความลับ (CFT) ไม่มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม (WSC) ($p > 0.05$)

7. การสัมภาษณ์องค์ประกอบที่เป็นตัวชี้วัดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จากเจ้าของกิจการและหัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า

1) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ 1.1) มีความรู้ด้านการบัญชีและภาษีอากร และ 1.2) มีการนำความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเข้ามาใช้เพื่อช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง 2) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ 2.1) ให้ความสำคัญข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจที่เป็นความลับ ไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลอื่น ทั้งที่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย และ 2.2) มีการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและตรวจสอบได้และ 3) ความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ มีความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม เนื่องจาก นักบัญชีควรให้ความสำคัญการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพ รวมถึงการทำงานที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อสร้างความตระหนักถึงการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอันจะส่งผลต่อความสำเร็จในการทำงานทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการทำงานในอนาคตต่อไป สอดคล้องกับงานวิจัยของสิริพร กรรณสร และประเวศ เพ็ญภูมิกุล (2564, น. 1) ที่พบว่า คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง และสอดคล้องกับงานวิจัยของรัชาน ขวัญอ่อน และพรทิพา แสงเขียว (2565, น. 374-375) ที่พบว่า จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน

2. ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวม เนื่องจาก การที่นักบัญชีมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ และมีการคิดวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาได้เป็นอย่างดีซึ่งแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติตามจรรยาบรรณวิชาชีพ



บัญชีอื่นจะนำมาซึ่งความโปร่งใสความซื่อสัตย์สุจริตและการรักษาความลับในการทำงานจะส่งผลให้เกิดงานทำงานที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของวารุณี ฤทธิขจร (2564, บทคัดย่อ) ที่พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ด้านความรู้ความสามารถ ด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล ด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงาน และด้านทัศนคติในวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกรรมการเงินทหารอากาศอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติ และด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจาก การที่นักบัญชีเป็นผู้ที่มีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน มีการคิดวิเคราะห์ก่อนจะปฏิบัติงานทุกครั้ง รวมถึงการแก้ไขปัญหาอย่างชาญฉลาดจะส่งผลให้การทำงานเกิดความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของจาวรธรรม แซ่เต๋ (2564, น. 117) ที่พบว่า ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริตมีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวม เนื่องจาก ความซื่อสัตย์สุจริตถือเป็นปัจจัยที่มีสำคัญหลักต่อนักบัญชีที่จะต้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดในการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีที่กำหนดไว้และประสบความสำเร็จในการทำงาน แต่หากนักบัญชีมีการทำบัญชีด้วยความซื่อสัตย์สุจริตอาจมีผลทำให้งานเกิดความสำเร็วน้อยหรือไม่เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากในการบริหารของผู้บริหารในองค์กรบางครั้งผู้บริหารองค์กรหรือหัวหน้างานอาจมีความต้องการให้ได้ผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมายเพื่อให้องค์กรได้รับความเชื่อมั่นจากนักลงทุนอาจมีนโยบายให้นักบัญชีทำบัญชีมีอาจจะผลกระทบต่อกฎกรรมการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของทิพย์อนงค์ พันเอ้ย (2560, น. 57) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และซื่อสัตย์สุจริต มีอิทธิพลเชิงลบกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านเวลาอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5. การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงาน โดยรวม เนื่องจาก นักบัญชีควรให้ความสำคัญการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพ รวมถึงการทำงานที่มีความซื่อสัตย์สุจริตเพื่อสร้างความตระหนักถึงการมีจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีอื่นจะส่งผลต่อความสำเร็จในการทำงานทำให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ส่งผลให้ประสบความสำเร็จในการทำงานในอนาคตต่อไป สอดคล้องกับงานวิจัยของลักษณมณีย์ สุวรรณแสน (2561, บทคัดย่อ) ที่พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ ความสามารถ ความเอาใจใส่ และการรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใสส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประกาศนียบัตรหลวงอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้ 1) นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 30-35 ปี การศึกษาปริญญาตรี ประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี และรายได้ต่อเดือน 18,000-25,000 บาท 2) สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ประเภทธุรกิจส่วนใหญ่เป็นห้างหุ้นส่วน ระยะเวลาการดำเนินงาน 7-10 ปี และจำนวนพนักงาน 10-20 คน 3) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 4) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติและด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 5) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล ด้านทัศนคติและด้านการคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหา มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 6) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีความสัมพันธ์เชิงลบกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 7) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และ 8) ผลการสัมภาษณ์องค์ประกอบที่เป็นตัวชี้วัดเกี่ยวกับทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย จากเจ้าของกิจการและหัวหน้างานบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล พบว่า 8.1) ทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ 8.1.1) มีความรู้ด้านการบัญชีและภาษีอากร และ 8.1.2) มีการนำความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเข้ามาใช้เพื่อช่วยในการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง 8.2) การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ 8.2.1) ให้ความสำคัญข้อมูลทางวิชาชีพและทางธุรกิจที่เป็นความลับ ไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลอื่น ทั้งที่ยังไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เว้นแต่เปิดเผยตามสิทธิทางกฎหมาย และ 8.2.2) มีการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใสและตรวจสอบได้และ 8.3) ความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพที่มีความสอดคล้องกับตัวแปรที่ใช้วัดและให้ความสำคัญมากที่สุดคือ มีความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานที่รับรองโดยทั่วไปและระเบียบที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำไปใช้

1. นักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการมีความรู้ด้านการบัญชีและภาษีอากร มีการปฏิบัติงานรักษาไว้ซึ่งความรู้ ความสามารถ หรือเทคนิคการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเอาใจใส่ให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพกำหนดเพื่อให้นักบัญชีมีความกล้าในการแสดง



ความคิดเห็น กล้านำเสนอแนวคิดและวิธีการใหม่ ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อให้การทำงานเกิดความสำเร็จและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. สำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย ควรส่งเสริมความรู้และทักษะด้านภาษาอากร ความรู้ด้านภาษาที่จำเป็นต่อการนำมาใช้ประโยชน์ในการทำงาน เนื่องจากเป็นทักษะและความรู้ที่สถานประกอบการให้ความสำคัญที่สุด

ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

1. ควรศึกษาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล การปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีในจังหวัดอื่น ๆ ที่ไม่ใช่สำนักงานบัญชีคุณภาพเพื่อนำผลงานวิจัยที่ได้มาทำการเปรียบเทียบ

2. นอกจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามแล้ว ควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีอื่นบ้าง เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดที่ตรงประเด็นและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์มากที่สุด



เอกสารอ้างอิง

- กนกพร บุญธรรม สุวรรณ หวังเจริญเดช และศุทธิณี ปราชญ์ศรีภูมิ. (2563). **ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย**. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี, 10(2), 34-41.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2566). **รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพ**. (ออนไลน์). สืบค้น 21 เมษายน 2566, จาก https://www2.dbd.go.th/news_view.php?nid=5303.
- กุลธิดา ธนสมบัติศิริ. (2564). **คุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานรับทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กรุงเทพมหานคร.
- จารุวรรณ แซ่เต๋อ. (2564). **ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- จารุวรรณ แซ่เต๋อ ณิชวุฒิ์ ตันติเศรษฐ และวราพร เปรมพานิชนกุล. (2564). **ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลกับความสำเร็จในการทำงานของผู้บริหารฝ่ายบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี, 3(5), 21-35.
- จารุพร พุกธรา รัชนิกรณ์ คณะพูล และกาญจนา ผลาผล. (2565). **สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีจังหวัดระยอง**. วารสารวิทยาการจัดการภาครัฐและเอกชน, 4(3), 49-167.
- จิตติมา จุลจินดา และพัชรินทร์ บุญนุ่น. (2561). **คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชีที่สถานประกอบการในจังหวัดสงขลาต้องการ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย. สงขลา.
- ณนิชากร กล้องแก้ว นิภาพรณ ดุลนิ กษพร นามสีฐาน และปรียาณัฐ เอี่ยมศิริเมธี. (2564). **การพัฒนาความรู้ทางการบัญชีของผู้จัดทำบัญชีในยุคดิจิทัลในเขตอำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา: ในมุมมองของผู้ประกอบการ**. วารสารวิทยาลัยนครราชสีมา สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 15(3), 314-326.
- ทรงศักดิ์ ภูสีอ่อน. (2561). **การวิจัยและพัฒนาทางการศึกษา**. มหาสารคาม : ตักศิลาการพิมพ์.
- ทิพย์อนงค์ พันเอ้ย. (2560). **อิทธิพลของจรรยาบรรณวิชาชีพต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนายทหารบัญชีในสังกัดกองทัพบก**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กรุงเทพมหานคร.
- นุชนีย์ ดิจิต. (2562). **ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณของนักบัญชีในเขตภาคเหนือ**. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กรุงเทพมหานคร.
- ปิยพงศ์ ประไพศรี และกาญจนา นันทพันธ์. (2563). **แนวทางการพัฒนาวิชาชีพของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล**. วารสารมหาจุฬานาครทรรณ, 7(12), 422-435.
- มนัสกรณ วังแว และอัสนีย์ ณ น่าน. (2566). **คุณลักษณะของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ใน**



การปฏิบัติงานของนักบัญชีสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดลำปาง. วารสารวิจัย มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, 9(1), 183-196.

รัชนก ขวัญอ่อน และพรทิวา แสงเขียว. (2565). จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพที่ส่งผลต่อความสำเร็จของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น, 8(1), 374-388.

ลักษณ์มณีนธ์ สุวรรณแสน. (2561). ทักษะทางวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนักบัญชีการประปานครหลวง. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยรามคำแหง. กรุงเทพมหานคร.

วสันต์ ครอบมี ปณยวีร์ ยังดี และพุดผิง ฤกษ์มรรค. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. วารสารบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยแม่โจ้, 2(1), 67-86.

วารุณี ฤทธิจักร. (2564). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกรมการเงินทหารอากาศ. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. ปทุมธานี

วิยะดา สุวรรณเพชร. (2563). ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชียามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.

ศิริินภา คำภีระยศ. (2566). ทักษะของนักบัญชียุคดิจิทัลกลุ่มธุรกิจการเงินในเขตกรุงเทพมหานคร. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยรามคำแหง. กรุงเทพมหานคร.

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). ข้อบังคับสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2561. กรุงเทพมหานคร : สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.

สิริพร กรรณศร และประเวศ เพ็ญอุณกุล. (2564). คุณค่าทางวิชาชีพและจรรยาบรรณที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตภาคกลาง. วารสารวิชาการ มหาวิทยาลัยราชภัฏศรีสะเกษ, 15(2), 1-18.

สุภัทรา รักการศิลป์ เอมอร แสงวโรตม์ และผกามาศ บุตรสาลี. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. รายงานการวิจัย สาขาวิชาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ, มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์. บุรีรัมย์.

สุนิรัตน์ ศรีชื่น. (2564). คุณสมบัติที่พึงประสงค์ของนักบัญชีวิชาชีพในยุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการมีความต้องการในจังหวัดชลบุรี. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี, มหาวิทยาลัยรามคำแหง. กรุงเทพมหานคร.

สุดารัตน์ มูลกิตติ. (2564). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีและความสำเร็จในวิชาชีพบัญชีของนักบัญชีมหาวิทยาลัยในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาบัญชียามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม. กรุงเทพมหานคร.



สุลิตา สุปิณะ อรยา เรียบไธสง และฉัตรรัตน์ วงษ์กาฬสินธุ์. (2563). การศึกษาทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชี : กรณีศึกษา นักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. วารสารวิทยาการจัดการปริทัศน์, 22(1), 123-132.

Aaker, D.A., V. Kumar & G.S. Day. (2001). **Marketing Research**. (7thed). New York, John Wiley & Sons.

Black, K. (2006). **Business Statistics: for Contemporary Decision making**. (4thed). Business Statistics for Contemporary Decision Making. New York, John Wiley and Son.

Hair, J.F. & others. (2006). **Multivariate Data Analysis**. (6thed). New Jersey, pearson.

Rovinelli, R.J. & R.K. Hambleton. (1977). **On the Use of Content Specialists in the Assessment of Criterion-referenced Test Item Validity**. Journal of Educational Research, 49-60.