



คุณสมบัติ องค์กรความรู้และเจตคติของนักบัญชียุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการ จังหวัดกรุงเทพมหานคร

เบญจจรรยา วัฒนกุล¹

กัญจน์ชนันทร นวพรคงปรีชา²

เสาวรัตน์ บรรยงพัฒนา³

สุภาสินีย์ ปริญญาภิพนธ์⁴

กมลสิงห์ วิวัฒน์ภูษิต⁵

สมพงษ์ หาญจนวนงศ์⁶

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา คุณสมบัติ องค์กรความรู้และเจตคติของนักบัญชียุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Approach) แบบสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) กับผู้ประกอบการรุ่นใหม่ในกลุ่มอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจำนวน 15 ท่าน ใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content analysis)

ผลการศึกษาพบว่า ด้านคุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการต้องการคือต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีทางด้านบัญชีหรือสาขาที่จะส่งผลให้ได้รับใบอนุญาตนักบัญชี มีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีหรือการเงินในด้านการจัดการ การวางแผน มีวิสัยทัศน์ที่ดี ด้านองค์กรความรู้ควรมีความรู้ทางด้านบัญชี มีทักษะทางภาษาอังกฤษ การเงิน การวิเคราะห์ เทคโนโลยีสารสนเทศ การตลาด และการแก้ปัญหา ด้านเจตคติในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร ต้องการนัก

¹ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

² คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

³ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

⁴ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

⁵ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

⁶ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี



บัญชาที่มี เจตคติเชิงบวก โดยเฉพาะด้านการทำงาน อยากรู้จักพัฒนาตนเอง
เสมอ รักษาความลับขององค์กร และมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและลูกค้า

การมีใบอนุญาตของนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลนั้นผู้ประกอบการมองว่าสำคัญมาก
เพราะเป็นการประกันความสามารถของนักบัญชีระดับหนึ่งและถ้านักบัญชีมีใบรับรอง
การเข้าอบรมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือด้านการบริหารจัดการจะเป็นการเพิ่ม
คุณค่าให้กับตัวนักบัญชีด้วยและทางองค์กรจะมีความมั่นใจว่านักบัญชีจะสามารถปฏิบัติ
งานให้เกิดประสิทธิภาพอีกด้วย

คำสำคัญ: คุณสมบัตินักบัญชียุคดิจิทัล ผู้ประกอบการรุ่นใหม่



Qualifications, knowledge and attitudes of accountants in the digital age from the perspective of entrepreneurs Bangkok

Benjatha Wattanakul¹

Kanchanunthon Nawapornkongprecha²

Saowarat Banyongpatthana³

Supasinee Parinyanipon⁴

Komsing Wiwatanaputit⁵

Sompong Hanvajanawong⁶

Abstract

This research article aims to study the qualifications, body of knowledge and attitudes of digital accountants in the perspective of entrepreneurs in Bangkok. It is a qualitative approach with an in-depth interview with 15 new generation entrepreneurs in the industry group listed on the Stock Exchange of Thailand, using content analysis

The results showed that the qualification of accountants in the digital age preferred by the entrepreneurs was to have a bachelor's degree in accounting or a field that would result in obtaining an accountant's license. Moreover, they must have experience working in accounting or finance in management and planning, as well as having a good vision. As for the body of knowledge, accountants in the digital age should have knowledge of accounting, proficiency in English, financial skills, analysis, information technology, marketing and problem solving. According to the attitudes, the

¹ Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University

² Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University

³ Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University

⁴ Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University

⁵ Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University

⁶ Faculty of Business Administration Bangkok Thonburi University



entrepreneurs in Bangkok needed an accountant who had a positive attitude, especially in work. Furthermore, the Bangkok entrepreneurs wanted accountants in the digital age to be thinkers who always knew how to develop themselves, and the ones who were capable of keeping corporate secrets including having good human relations with colleagues and customers.

Having a license for a management accountant in the digital age is a very important qualification from an entrepreneur's point of view. This is because it is an assurance of the ability of an accountant at a certain level. In addition, if the accountant has a certificate for training in information technology or management, it will add value to the accountant as well. For good measure, the organization will have confidence that the accountant will be able to perform work efficiently.

Keyword: Qualifications, Digital age accountant, new generation
Entrepreneurs

บทนำ

สภาพเศรษฐกิจโลกในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชี หรือความรู้ในศาสตร์อื่น ๆ ให้มากขึ้น (วรพรรณ, 2564) ทั้งเรื่องของการเงินเศรษฐศาสตร์ การเมือง กฎหมาย และโดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องมีความเข้าใจด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ ต้องสามารถนำความรู้ด้านเทคโนโลยีมาเป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้และต้องเปลี่ยนบทบาทจากการเป็นเพียงผู้สนับสนุนข้อมูล มาเป็นผู้นำเสนอข้อมูลสำหรับการวางแผน การวิเคราะห์รวมถึงเป็นที่ปรึกษาที่ดีแก่ผู้บริหาร ในการตัดสินใจทางธุรกิจแบบให้เข้าใจและดูง่ายไม่ยุ่งยากซับซ้อน และจะต้องรู้จักนำเทคโนโลยีและนวัตกรรม ด้านการตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้บริการมาใช้ให้เป็นประโยชน์ด้วย (พฤษภาและ นพดล, 2563) ไม่ว่าจะเป็นการนำเทคโนโลยีมาช่วยการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นตัวเลข ช่วยให้ข้อมูลที่รวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้น (วารภรณ์,



2558) การบัญชีบริหารเป็นส่วนหนึ่งของระบบบัญชี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารภายในองค์กร สำหรับใช้เป็นข้อมูลเพื่อการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจ และการประเมินผลการดำเนินงาน (Cuganesann, 2012) สิ่งสำคัญอย่างหนึ่งที่มีบทบาทต่อการพัฒนาองค์กรให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง คือการตัดสินใจของผู้ประกอบการที่ต้องใช้ข้อมูลที่ถูกต้อง แม่นยำ ทันต่อเหตุการณ์ นักบัญชีบริหารต้องเป็นคู่คิดให้กับธุรกิจ จากบทความวิจัยของ (กรณิศา, 2562) พบว่านักบัญชีบริหารควรมีกรอบความรู้ในด้านบัญชี การเงิน การวิเคราะห์ และการแก้ปัญหาที่ลึกซึ้งด้วย ผู้ประกอบการธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตจะให้ความสำคัญเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลประกอบในการดำเนินงานที่ให้ได้มาซึ่งข้อมูล การบัญชีบริหารที่มีความถูกต้อง แม่นยำรวดเร็วและมีความน่าเชื่อถือเพื่อใช้ประกอบในการตัดสินใจธุรกิจอุตสาหกรรมการผลิตต้องพัฒนาในกระบวนการต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง สะดวกรวดเร็ว ดังนั้นบทบาทของนักบัญชีเริ่มเปลี่ยนแปลงไป ต้องสามารถใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีใหม่ ๆ เช่น Big Data, Data Analytics, รวมไปถึง Artificial Intelligence (AI) ให้ได้ด้วย

สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์ได้สนับสนุนการพัฒนาและปรับปรุงวิชาชีพบัญชี เพื่อยกระดับความสามารถของนักบัญชีให้นักบัญชีไทยสามารถแข่งขันกับประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ (สภาวิชาชีพในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) และกรมการพัฒนาธุรกิจการค้า ได้ส่งเสริมให้ผู้ประกอบสำนักงานบัญชีให้มีคุณภาพและน่าเชื่อถือโดยกำหนดให้มีการออกหนังสือรับรองคุณภาพแก่สำนักงานบัญชี ที่ผ่านการตรวจประเมินการปฏิบัติตามข้อกำหนดรับรองคุณภาพขึ้นเป็นสำนักงานบัญชี ปัจจุบันมี 160 สำนักงาน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์, 2562) ซึ่งสำนักงานบัญชีจำเป็นต้องมีนักบัญชีที่มีคุณภาพในเรื่องงบการเงิน การวางระบบบัญชี หรือการตรวจสอบรับรองบัญชีให้มีคุณภาพและน่าเชื่อถือ นักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลจะต้องมีการพัฒนาตนเองให้มีคุณลักษณะที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ประกอบการให้ได้ (สมนึก, 2561) กล่าวว่างปัจจัยสำคัญหนึ่งที่ทำให้ผู้บริหารทำหน้าที่ทางการบริหารจัดการให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้มากยิ่งขึ้นคือการประยุกต์ใช้ข้อมูลทางการบัญชีบริหารให้เป็นประโยชน์ในการทำหน้าที่ทางการบริหารจัดการ



จากเหตุผลดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาคุณสมบัติ องค์ความรู้ และเจตคติของนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัล เพราะมีความสำคัญต่อองค์กร ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งในการช่วยให้องค์กรขับเคลื่อน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหวังว่างานวิจัยนี้จะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อนักบัญชีบริหาร สำนักงานบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี สามารถเป็นแนวทางพัฒนาทักษะและความรู้ทั้งในด้านบัญชีและด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาคุณสมบัติของนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาองค์ความรู้ของนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อศึกษาเจตคติของนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ



1. เพื่อเป็นประโยชน์ต่อนักบัญชีในอนาคตที่จะนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปเตรียมความพร้อมให้ตรงตามความต้องการของผู้ประกอบการ
2. เพื่อเป็นประโยชน์ต่อสถาบันการศึกษาในการจัดการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ประกอบการ
3. นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาวิจัยไปเผยแพร่ต่อสาขาวิชาชีพบัญชีในการเตรียมความพร้อมจัดอบรมความรู้และหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพนักบัญชีไทย

นิยามศัพท์

1. นักบัญชีบริหาร หมายถึง เป็นการบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลทางการเงินและการบัญชีต่อผู้บริหารภายในองค์กร
2. คุณสมบัตินักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัล หมายถึงนักบัญชีบริหารต้องสามารถหาวิธีการใหม่ ๆ ในการจัดการ วิเคราะห์และดึงเอาคุณค่าที่ซ่อนอยู่ในข้อมูลออกมาให้ได้สามารถใช้ทักษะการคิดเชิงวิเคราะห์เพื่อหาประเด็นของธุรกิจที่น่าสนใจ และสามารถตั้งคำถามได้ถูกต้องซึ่งจะนำไปสู่การหาคำตอบและทางออกที่ตอบโจทย์ของธุรกิจ
องค์ความรู้ของนักบัญชีบริหาร หมายถึง ความรู้ด้านบัญชีและเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง การได้รับเข้าการอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีอย่างต่อเนื่อง และความสามารถในการจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพและนำไปใช้ประโยชน์ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด
3. เจตคติ (Professional Attitudes) หมายถึง ความรู้สึก ความคิดเห็น ความเชื่อของบุคคลที่มีต่อสิ่งใดสิ่งหนึ่ง อันเป็นผลเนื่องมาจากประสบการณ์การเรียนรู้ ซึ่งสะท้อนออกมาเป็นพฤติกรรมหรือความรู้สึก โดยจะแสดงออกมาใน 2 ลักษณะ คือ ทางบวกและทางลบ ประกอบด้วย ด้านความรู้สึกและด้านความคิดเห็น
4. เจตคติในวิชาชีพ หมายถึง การมีทัศนคติต่อเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งมีทั้งเชิงบวกและเชิงลบในการศึกษาวิจัยนี้จะมีในเรื่อง ความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานบัญชีให้กับองค์กร มีการทุ่มเท เสียสละในการปฏิบัติงานให้กับองค์กร ให้ความร่วมมือในการพัฒนาองค์กรให้เกิดความเจริญก้าวหน้ามากยิ่งขึ้น



5. มุมมองหรือความคาดหวัง หมายถึง ความคาดหวัง ความต้องการและความพึงพอใจในการบริการที่ได้รับ และถ้าได้รับมากกว่าหรือเกินกว่าที่คาดหวังจะยิ่งพึงพอใจมากขึ้น (บุษบา, 2563)

6. ผู้ประกอบการ (Entrepreneur) หมายถึง ผู้ที่คิดริเริ่มดำเนินธุรกิจขึ้นมาเป็นของตนเอง มีการวางแผนการดำเนินงาน และดำเนินธุรกิจทุกด้านด้วยตนเอง โดยยอมรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา เพื่อมุ่งหวังผลกำไรที่เกิดจากผลการดำเนินงานของธุรกิจตนเอง

ทบทวนวรรณกรรม

คุณสมบัติตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 มีดังต่อไปนี้

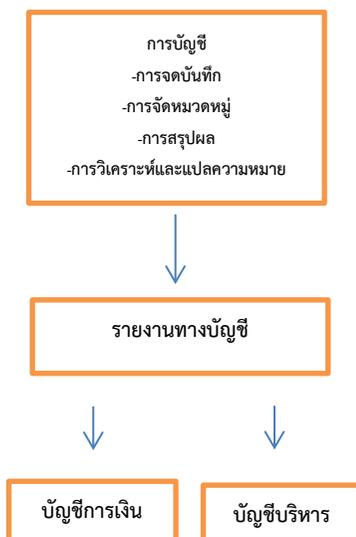
มาตรา 43 ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีหน้าที่ต้องเข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมประชุมสัมมนาตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในข้อบังคับสภาวิชาชีพผู้สอบบัญชีรับอนุญาตผู้ใดไม่ปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง สภาวิชาชีพจะมีคำสั่งให้พักใช้ใบอนุญาตของผู้นั้นไว้ จนกว่าผู้นั้นจะได้ปฏิบัติตามก็ได้ International Education Standard: IES สภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดคุณสมบัติสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education Standard: IES) ที่ออกโดย IFAC ทั้ง 8 ฉบับ ซึ่งได้กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพ ประกอบด้วย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562) 1. ข้อกำหนดเพื่อเข้าสู่โปรแกรมการศึกษาทางวิชาชีพบัญชี 2. เนื้อหาของโปรแกรมการศึกษาวิชาชีพบัญชี 3. ทักษะทางวิชาชีพ 4. ค่านิยม จรรยาบรรณ และทัศนคติทางวิชาชีพ 5. ข้อกำหนดด้านประสบการณ์การทำงานจริง 6. การวัดผลขีดความสามารถและสมรรถนะ 7. การพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับโปรแกรมเพื่อการเรียนรู้ตลอดชีวิต 8. ข้อกำหนดด้านสมรรถนะสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพสอบบัญชี

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับบัญชีบริหาร

การบัญชีเป็นการบันทึกรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นในขณะที่ธุรกิจกำลังดำเนินการอยู่โดยจะมีการจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ตามระบบหรือหลักการบัญชีและรวบรวมข้อมูลทางการเงินเหล่านั้นเพื่อนำเสนอให้แก่บุคคลต่างๆที่ตัดสินใจในผลการ



ดำเนินงานและฐานะทางการเงินเชิงธุรกิจ โดยข้อมูลทางการบัญชีสามารถแยกพิจารณาตามลักษณะกลุ่มบุคคลที่นำข้อมูลทางการบัญชีไปใช้ได้ดังนี้



ภาพที่ 2 : แผนผังแสดงลักษณะบัญชี

ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564

การบัญชีทางการเงิน (Financial Accounting) เป็นการจัดทำบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกิดขึ้นในอดีตให้แก่บุคคลทั่วไปได้ทราบ ซึ่งอาจเป็นผู้เกี่ยวข้องหรือไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานของธุรกิจเหล่านั้นก็ได้ เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ หน่วยงานของรัฐบาล พนักงาน หรือบุคคลที่สนใจทั่วไป เป็นต้น โดยจะนำเสนอในรูปแบบของงบการเงินโดยภาพรวมของธุรกิจ

การบัญชีบริหาร (Managerial Accounting Definition) เป็นการบัญชีที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอข้อมูลทางการเงินและการบัญชีต่อผู้บริหารภายในองค์กร โดยจะต้องนำข้อมูลที่ผู้บริหารต้องการมาวิเคราะห์เพื่อผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจ

หลักการของการบัญชีบริหาร (Management Accounting Principles)



ภาพที่ 3: แสดงหลักการของการบัญชีบริหาร
ที่มา: สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2564

การที่การบัญชีบริหารมีขอบเขตกว้างมากจนผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงผู้ที่ทำงานเกี่ยวกับทางด้านกรบัญชีบริหารและผู้ใช้บัญชีบริหารเกิดความไม่แน่ใจว่าการดำเนินการเกี่ยวกับการบัญชีบริหารควรเป็นอย่างไรที่เหมาะสมกับองค์กร โดยเฉพาะอย่างยิ่งในยุคของการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อนของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในปัจจุบัน ทาง Association of International Certified Professional Accountants (AICPA) ร่วมกับChartered Institute of Management Accountants (CIMA) จึงได้ออกหลักการของการบัญชีบริหารเพื่อเป็นหลักการที่สามารถตอบสนองต่อสถานการณ์ดังกล่าวได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยหลักการดังกล่าวได้มาจากการสะท้อนมุมมองของผู้บริหารระดับสูงขององค์กร นักการศึกษา ผู้กำกับดูแล หน่วยงานรัฐบาล รวมถึงผู้ประกอบการวิชาชีพระต่าง ๆ มากกว่า 20 ประเทศ ครอบคลุม 5 ทวีป (สภาวิชาชีพบัญชี, 2564)

สถาบันที่รับรองนักบัญชีบริหาร

สถาบันที่รับรองและออกใบอนุญาตให้แก่ักบัญชีในปัจจุบัน มีดังนี้



1. สถาบัน IMA (Institute of Management Accountants) เป็นสถาบันที่ให้ความร่วมมือกับนักบัญชีที่เชี่ยวชาญการเงินและธุรกิจ มีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีบริหาร โดยออกใบอนุญาตนักบัญชีบริหาร CMA (Certified Management Accountant) เพื่อพัฒนาความรู้การทำงานและมุ่งสู่จริยธรรมในการดำเนินธุรกิจโดยสถาบัน IMA

2. สถาบัน CGMA (Chartered Global of Management Accountants) เป็นองค์กรที่มีชื่อเสียงและเป็นที่ยอมรับ โดยมีใบอนุญาตทางบัญชีบริหาร CGMA ซึ่งมีวัตถุประสงค์คือช่วยให้บุคคลากรและองค์กรทางธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับบัญชี โดยการรวบรวมองค์ความรู้ทางบัญชีบริหารทั้งหมดโดย CGMA (Chartered Global of Management Accountants)

3. สถาบัน ICMA (Institute of Certified Management Accountants) ในประเทศออสเตรเลียมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาความรู้ทางการบัญชีบริหารทั้งทางทฤษฎีและการปฏิบัติงานเพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศทางอาชีพ โดยมีการรับรองนักบัญชีบริหารรับอนุญาต CMA (Certified Management Accountants) โดยผู้ที่มีคุณสมบัติสามารถสอบเพื่อขอใบอนุญาตนั้นต้องเป็นผู้ที่จบปริญญาทางบัญชีเท่านั้น นอกจากนี้สถาบันได้เปิดโอกาสให้แก่ผู้ไม่มีปริญญาทางบัญชีโดยจะต้องผ่านรายวิชา ดังนี้

1. Corporate Finance
2. Accounting for Business
3. Managerial Accounting
4. Financial Statement Analysis

นักบัญชีบริหารยุคดิจิทัล

ยุคสมัยเปลี่ยนแปลงไปอาชีพนักบัญชีก็ย่อมเปลี่ยนแปลงไปตามการวิวัฒนาการของยุคสมัย ในอดีตนักบัญชีอาจทำแค่เพียงทำบัญชี เก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับตัวเลขสถิติต่างๆ ปีงบประมาณประจำปี ทั้งหมดภายในบริษัท แต่ในความเป็นจริงในปัจจุบัน แล้วนักบัญชีจะต้องทำรายงานข้อมูลทั้งหมด ให้ผู้การที่การบัญชีบริหารมีขอบเขตกว้างมากจนผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงผู้ที่ทำงานบริหาร หรือลูกค้า เข้าใจง่ายมากขึ้น โดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยในการสร้างสรรค์ การนำเสนอรายงานตัวเลขต่าง ๆ แบบ



ให้เข้าใจและดูง่ายไม่ยุ่งยากซับซ้อน และจะต้องรู้จักนำเทคโนโลยีทั้งหมดมาใช้ให้เป็นประโยชน์ด้วย ไม่ว่าจะเป็นการนำเทคโนโลยีมาช่วยการเก็บรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลเป็นตัวเลข ช่วยให้อ่านข้อมูลที่รวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้นยุคดิจิทัล ความรู้ที่จำเป็น คือ ความสามารถในการใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการเข้าถึงความรู้ที่มีการติดต่อสื่อสารหรือการรับรู้ข้อมูลที่ไม่มีขีดจำกัด สามารถสื่อสารได้ทุกที่ ทุกเวลา และทุกคน สิ่งเหล่านี้กำลังเกิดขึ้นในยุคดิจิทัลที่เป็นความท้าทายให้คนมีความสามารถด้านดิจิทัล

ประโยชน์ของบัญชีบริหาร

บัญชีบริหารเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ข้อมูลทางบัญชีแม้จะเป็นเพียงตัวเลข แต่มันสะท้อนและสามารถทำให้รู้ว่าสถานะของธุรกิจในเวลานี้เป็นเช่นไร หากต้องตัดสินใจจะเป็นตัวช่วยที่ทำให้ได้ผลลัพธ์ออกมาดีแม้จะเป็นเพียงข้อมูลในอดีตหรือปัจจุบัน แต่บัญชีบริหารมันสามารถทำให้ทันต่อเหตุการณ์อย่าง เช่น ราคาสินค้าเมื่อปีที่แล้วเท่าไร เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับปัจจุบันเท่าไร จึงทำให้ธุรกิจมองเห็นเห็นความแตกต่าง

บัญชีบริหารมีความแม่นยำถูกต้อง ดังนั้นต้องลงรายละเอียดให้ถูกต้องถ้ารายละเอียดผิดก็ไม่มีประโยชน์เลย เพราะไม่สามารถนำมาใช้ได้ในธุรกิจ และอาจสร้างปัญหาที่อยู่ยากในอนาคตและปัจจุบันอีกด้วย ฉะนั้นสิ่งที่จะช่วยตรวจสอบได้ง่ายคือเอกสารหรือหลักฐานอ้างอิง โดยต้องระบุแหล่งที่มาครบถ้วน บัญชีบริหารจะนำข้อมูลมาเปรียบเทียบกันได้ ข้อมูลทางบัญชีจะมีประโยชน์มากขึ้นหากสามารถนำมาเปรียบเทียบเพื่อหาข้อสรุปที่ดีที่สุดได้ อย่างเช่น สถานะธุรกิจในปีก่อนกับปีนี้แตกต่างกันแค่ไหนอย่างไร รายรับรายจ่ายเป็นอย่างไร สาเหตุมาจากไหน หากมีข้อมูลที่ครบถ้วนจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการในการใช้ตัดสินใจ

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติ

ทัศนคติ (Attitude) เฮอร์เบิร์ต ซี. เคลแมน (Herbert C. Kelman, Compliance, 1967: 469) ได้อธิบายถึง การเปลี่ยนแปลง ทัศนคติ โดยมีความเชื่อว่า ทัศนคติ อย่างเดียวกัน อาจเกิดในตัวบุคคลด้วยวิธีที่ต่างกัน



ทัศนคติ” มาจากคำในภาษาอังกฤษ คือ “Attitude หมายถึง ความรู้สึกทั้งในทางบวกและในทางลบ ซึ่งเป็นภาวะทางจิตใจในการเตรียมความพร้อมที่จะเรียนรู้ ทัศนคติดีมีลักษณะที่เป็นนามธรรมและเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดการแสดงออกทางด้านปฏิบัติแต่ไม่ใช่แรงจูงใจและแรงขับ

สรุปว่า ทัศนคติ คือ ระดับของความรู้สึกนึกคิดที่เกี่ยวข้องกับภาวะทางจิตใจของบุคคลที่มีต่อตนเอง ต่อบุคคลอื่น และต่อสถานการณ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง อันเป็นผลมาจากการเรียนรู้ ประสบการณ์ และเป็นตัวกำหนดพฤติกรรมหรือแนวโน้มที่จะตอบสนองต่อสิ่งเร้าต่างๆ ไปในทิศทางใดทิศทางหนึ่ง ซึ่งอยู่ในรูปแบบของการสนับสนุนหรือคัดค้านก็ได้

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาวิจัยนี้ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษา คุณสมบัติ องค์ความรู้และเจตคติของนักบัญชียุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Approach) ใช้โดยข้อมูลปฐมภูมิที่ได้มาจากการทำการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) กับผู้ประกอบการในธุรกิจต่าง ๆ ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนข้อมูลทุติยภูมิมาจากการศึกษางานวิจัย หนังสือ บทความ บทวิเคราะห์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยขั้นตอนในการวิจัย มีรายละเอียด ดังนี้

การเก็บรวบรวมข้อมูล การเลือกผู้ให้ข้อมูลเพื่อทำการศึกษา ผู้วิจัยพิจารณาจากกลุ่มอุตสาหกรรมที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สัมภาษณ์สอบถามความคิดเห็นจากที่ใช้ข้อมูลจากบัญชีบริหารเพื่อการตัดสินใจหรือวางแผนการบริหารในองค์กร และความคิดเห็นจากผู้ที่ทำข้อมูลบัญชีบริหารเพื่อนำเสนอต่อผู้บริหารประกอบการ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2560) โดยกลุ่มอุตสาหกรรมในตลาดหลักทรัพย์ มีดังนี้

1. กลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร (Agro & Food Industry) เป็นธุรกิจเกี่ยวกับการเพาะปลูก ทำป่านไม้ ทำปศุสัตว์ แปรรูปผลิตผลทางการเกษตร และผลิตอาหารและเครื่องดื่ม



2. สินค้าอุปโภคบริโภค (Consumer Product) เป็นธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตหรือตัวแทนจำหน่ายสินค้าเพื่อการอุปโภคบริโภคต่าง ๆ ทั้งที่เป็นสินค้าจำเป็นและสินค้าฟุ่มเฟือย

3. ธุรกิจการเงิน (Financials) เป็นอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับผู้ให้บริการทางการเงินประเภทต่าง ๆ

4. สินค้าอุตสาหกรรม (Industrials) เป็นธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายวัตถุดิบทั่วไปที่สามารถนำมาใช้ได้หลาย ๆ อุตสาหกรรมสินค้าขั้นต้นหรือสินค้าขั้นกลางเครื่องมือและเครื่องจักรต่าง ๆ ที่นำไปใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตต่างๆ รวมถึงอุตสาหกรรมยานยนต์

5. อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง (Property & Construction) เป็นกลุ่มอุตสาหกรรมที่เกี่ยวกับผู้ผลิตวัสดุก่อสร้าง ผู้พัฒนาและบริหารอสังหาริมทรัพย์รวมถึงบริการก่อสร้างและงานวิศวกรรม

6. ทรัพยากร (Resources) เป็นธุรกิจเกี่ยวกับการแสวงหาหรือจัดการทรัพยากรต่าง ๆ เช่น การผลิตและจัดสรรเชื้อเพลิงพลังงาน และการทำเหมืองแร่

7. บริการ (Service) เป็นธุรกิจในสาขาบริการต่าง ๆ ยกเว้นการบริการทางการเงินและบริการด้านข้อมูลสารสนเทศหรือเทคโนโลยี หรือเป็นบริการที่ถูกจัดไว้ในกลุ่มอุตสาหกรรมหรือหมวดธุรกิจอื่นแล้ว

8. เทคโนโลยี (Technology) เป็นธุรกิจเกี่ยวกับสินค้าเทคโนโลยีไม่ว่าจะเป็นสินค้าขั้นต้น ชั้นกลางหรือขั้นสุดท้ายรวมถึงผู้ให้บริการทางเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อทำการศึกษาโดยการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) กับผู้ประกอบการที่ใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อตัดสินใจและผู้ที่ทำบัญชีเพื่อส่งข้อมูลให้ผู้บริหารจำนวน 15 ท่านซึ่งเป็นผู้ประกอบการรุ่นใหม่ในกลุ่มเกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร จำนวน 3 ท่าน กลุ่มสินค้าอุปโภคบริโภค จำนวน 3 ท่าน กลุ่มสินค้าอุตสาหกรรม อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง จำนวน 3 ท่าน กลุ่มอุตสาหกรรมบริการ 3 ท่าน และกลุ่มเทคโนโลยี 3 ท่าน รวมทั้งหมด 15 ท่าน



วิธีการเก็บข้อมูลใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก โดยทำการนัดและส่งคำถามไปทางอีเมลและทางแอปพลิเคชันไลน์ เพื่อให้ผู้ให้สัมภาษณ์ได้เห็นข้อคำถามก่อนและตอบรับการนัดหมาย ซึ่งตลอดการสัมภาษณ์ได้มีการขออนุญาตผู้ให้สัมภาษณ์บันทึกเสียง แต่มีผู้ให้สัมภาษณ์บางท่านไม่สะดวกให้เข้าพบจึงใช้วิธีการสัมภาษณ์ผ่านแอปพลิเคชัน ZOOM หรือสัมภาษณ์ทางแอปพลิเคชันไลน์ และมีการบันทึกเสียงเช่นกัน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ประกอบด้วย

1. การวิเคราะห์เอกสาร ใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา (Content Analysis) เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลประเภทเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับ คุณสมบัติ องค์ความรู้และเจตคติของนักบัญชียุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร

2. การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) โดยผู้ศึกษาจะเป็นผู้กำหนดประเด็นในการสัมภาษณ์ไว้ตามกรอบแนวคิดและวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยหลังจากกำหนดคำถามสัมภาษณ์แล้วได้มีการให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบคำถามสัมภาษณ์ว่าครอบคลุมและเหมาะสมหรือไม่ และในส่วนของความเชื่อมั่นนั้นผู้ศึกษาได้ทดสอบด้วยวิธีสัมภาษณ์ซ้ำกับกลุ่มเป้าหมายหลาย ๆ กลุ่ม เพื่อให้ครอบคลุม แล้วตรวจสอบความสอดคล้องของคำตอบกับผู้สัมภาษณ์คนอื่น ๆ อีกครั้ง

การวิเคราะห์

การศึกษานี้จะนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษามาวิเคราะห์หาค่าคล่องและสังเคราะห์โดยใช้วิธีอุปมาน (Inductive reasoning) โดยสรุปข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์มากลั่นกรองเพื่อนำข้อมูลไปสู่ความจริงที่เป็นหลักหรือหาความจริงด้วยการสังเกตจากข้อเท็จจริง (ปาริชาติ สถาปิตานนท์, 2545) จากนั้นทำการสรุปผลการศึกษาในรูปแบบของการค้นหาค่าความเหมือนหรือความแตกต่างจากความคิดเห็นของผู้ให้สัมภาษณ์

ผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยโดยการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) ในหัวข้อ คุณสมบัติ องค์ความรู้และเจตคติของนักบัญชียุคดิจิทัลในมุมมองของผู้ประกอบการจังหวัดกรุงเทพมหานคร

ประเด็นที่ 1



ผู้ให้สัมภาษณ์	คุณสมบัติของนักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการต้องการ
คนที่ 1	ให้ความสำคัญกับการมีใบอนุญาตของนักบัญชี
คนที่ 2	ให้ความสำคัญกับนักบัญชีที่มีประสบการณ์สูง เพราะเป็นงานที่มีการแก้ปัญหาตลอดเวลา
คนที่ 3	คิดว่าคุณสมบัติที่ดีของนักบัญชีคือต้องมีใบอนุญาต
คนที่ 4	ต้องมีความรู้ หลากหลาย
คนที่ 5	มีคุณธรรม จริยธรรม
คนที่ 6	มีความสามารถรอบด้าน พุดจาไเพราะ
คนที่ 7	มีความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
คนที่ 8	มีใบอนุญาตของนักบัญชี
คนที่ 9	มีใบอนุญาตของนักบัญชี
คนที่ 10	มีคุณธรรม จริยธรรม
คนที่ 11	เก่งการวิเคราะห์
คนที่ 12	คิดว่าคุณสมบัติที่ดีของนักบัญชีคือต้องมีใบอนุญาต
คนที่ 13	ประสบการณ์ และมีใบอนุญาต
คนที่ 14	มีความรู้ ความสามารถ
คนที่ 15	คุณสมบัติที่ดีของนักบัญชีคือต้องมีใบอนุญาต

สรุปประเด็นที่ 1. คือ การมีใบอนุญาตของนักบัญชี รวมถึงการมีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีหรือการเงินในด้านการจัดการ การวางแผน การมีวิสัยทัศน์ที่ดี มองไกลไปข้างหน้า กระตือรือร้น ขวนขวายหาประสบการณ์ มีการพัฒนาหา ความรู้ใหม่ ๆ สามารถปรับตัวรับกับสิ่งใหม่ที่กำลังจะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว ที่สำคัญคือมีความตั้งใจ ขวนขวายที่จะเรียนรู้ใหม่ ๆ เช่น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้องเรียนรู้และปรับตัวไปให้เข้ากับยุคสมัย

ประเด็นที่ 2. องค์ความรู้ของนักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการต้องการ



ผู้ให้สัมภาษณ์	องค์ความรู้ของนักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการต้องการ
คนที่ 1	เก่งวิเคราะห์ทั้งด้านตัวเลข และด้านอื่น ๆ
คนที่ 2	วิเคราะห์ และภาษา
คนที่ 3	มีทักษะรอบด้าน (ไม่ระบุ)
คนที่ 4	เน้นทักษะด้านบัญชีและงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชี
คนที่ 5	ภาษาอังกฤษเป็นหลัก และภาษาจีน
คนที่ 6	วางแผนการทำงานและแก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้
คนที่ 7	วิเคราะห์และวางแผนการทำงานได้ดี
คนที่ 8	มีทักษะด้านงานบัญชี เช่น ภาษีเงินได้ส่วนบุคคล ภาษีนิติบุคคล การยื่นเรื่อง การจ่ายภาษี
คนที่ 9	มีความรู้ภาษาอังกฤษและสารสนเทศ
คนที่ 10	มีการวางแผนเก่ง
คนที่ 11	ความรู้ภาษาอังกฤษและสารสนเทศ
คนที่ 12	ทักษะด้านบัญชีเป็นหลัก
คนที่ 13	ความรู้ภาษาอังกฤษและเทคโนโลยี
คนที่ 14	วางแผนเก่งและทักษะด้านภาษา
คนที่ 15	มีทักษะด้านบัญชีและงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชี

สรุปประเด็นที่ 2.

2.1 ทักษะด้านงานการบัญชี การเป็นนักบัญชีก็ต้องมีทักษะและความสามารถด้านงานบัญชีรวมทั้งระบบภาษีอากรต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็น ภาษีเงินได้ส่วนบุคคล ภาษีนิติบุคคล การยื่นเรื่อง การจ่ายภาษี ช่วงระยะเวลาที่ต้องจ่ายภาษี เป็นเรื่องที่นักบัญชีจะต้องหมั่นศึกษาหาความรู้อยู่เสมอเพราะมีการเปลี่ยนแปลงไปทุก ๆ ปี นอกจากนี้ผู้ประกอบการยังต้องการนักบัญชีที่มีการจัดการงานบัญชี งานเอกสาร การบันทึกรายรับ



รายจ่าย การปิดงบบัญชีในแต่ละเดือน ไตรมาส และปี ของบริษัท และต้องส่งสม
ประสพการณ์ทำงานจนมีเชี่ยวชาญ เรียกได้ว่าเป็นนักบัญชีบริหารมืออาชีพ

2.2. ทักษะด้านภาษาอังกฤษ ในยุคดิจิทัลด้านภาษาอังกฤษถือเป็นทักษะที่
สำคัญที่สุดของนักบัญชีบริหารยุคใหม่ ผู้ประกอบการถือว่ามีความสำคัญมาก เพราะ
อาจจะต้องมีการเจรจาและคุยกับผู้บริหารซึ่งอาจจะเป็นคนต่างชาติ และภาษาอังกฤษ
จัดเป็นสมรรถนะที่สำคัญที่ผู้ประกอบการให้ความสำคัญ โดยผู้ประกอบการบางรายได้
กำหนดเป็นมาตรฐานในการคัดเลือกพนักงานเข้าทำงานว่าจะต้องสอบผ่านภาษาอังกฤษ
ไม่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด เช่น คะแนน TOEIC (Test of English for International
Communication) ไม่ต่ำกว่า 550 ซึ่งผู้ประกอบการมีมุมมองว่าเป็นภาษาที่เป็นทางการใช้
ในการติดต่อสื่อสารสากลอีกด้วย หากนักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัล สามารถใช้
ภาษาอังกฤษได้อย่างคล่องแคล่ว ก็จะเป็นประโยชน์บริษัทมากขึ้น

2.3. ทักษะด้านการทำธุรกิจ ทักษะด้านการทำธุรกิจเป็นอีกหนึ่งทักษะที่
ผู้ประกอบการให้ความสำคัญและมองว่านักบัญชีบริหารควรต้องมี เพราะในยุคดิจิทัล
ไม่ได้จะทำงานบัญชีเพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่ต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องธุรกิจอีก
ด้วยเพราะจะช่วยให้ให้นักบัญชีเข้าใจงานที่ต้องทำมากขึ้น ควรมีทักษะในการวิเคราะห์ข่าว
ข้อมูล ต่างๆ ที่จะช่วยให้เราพัฒนาตนเอง ก้าวทัน รอบรู้ คิดวิเคราะห์เป็น สามารถ
คาดการณ์ประมาณการต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม

2.4. ทักษะด้านอื่น ๆ ในมุมมองของผู้ประกอบการที่ต้องการและคาดหวัง คือ
ทักษะความรู้ด้านการลงทุน การวางแผน กลยุทธ์ การวางแผนการตลาด ด้านการเงิน การ
หาประสบการณ์ใหม่ ๆ ให้ตัวเองเสมอ

ประเด็นที่ 3 เจตคติ

ผู้ให้สัมภาษณ์	เจตคติ
คนที่ 1	ใจเย็น ใจดี
คนที่ 2	รักษาความลับขององค์กร
คนที่ 3	มีจรรยาบรรณ
คนที่ 4	แก้ปัญหาเฉพาะหน้าได้



คนที่ 5	มีทักษะในการสื่อสารกับเพื่อนร่วมงานและลูกค้า
คนที่ 6	มีทัศนคติที่ดีต่องานต่อองค์กร
คนที่ 7	แก้ปัญหาเฉพาะหน้า รักษาความลับ
คนที่ 8	ชอบช่วยเหลือผู้อื่นและองค์กร
คนที่ 9	แก้ปัญหาเฉพาะหน้า มีน้ำใจ
คนที่ 10	มีทักษะในการสื่อสาร มีทัศนคติที่ดีต่องานต่อองค์กร
คนที่ 11	มีจรรยาบรรณต่องาน ต่อองค์กร
คนที่ 12	มีจรรยาบรรณในการทำงาน
คนที่ 13	มีน้ำใจต่อเพื่อนร่วมงาน
คนที่ 14	รักษาความลับ มีน้ำใจ
คนที่ 15	มีจรรยาบรรณ

สรุปประเด็นที่ 3 ในมุมมองของผู้ประกอบการต้องการนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลที่มีทัศนคติดีต่องานด้านบัญชีเพื่อนร่วมงาน สามารถทำงานเป็นทีมได้ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และมีความละเอียดรอบคอบด้วย ช่วยเหลือซึ่งกันและกันในงานบัญชีเป็นการเพิ่มทักษะในการติดต่อสื่อสารกับเพื่อนร่วมงานและลูกค้าและประเด็นที่ผู้ประกอบการให้ความสนใจเป็นพิเศษคือด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพในเรื่องของการรักษาความลับขององค์กร ซึ่งผู้ประกอบการต้องการนักบัญชีที่ซื่อสัตย์ ไว้ใจได้

อภิปรายผล

จากงานวิจัยของ (วันวิสา, 2561) พบว่าคุณลักษณะที่ผู้ประกอบการต้องการจากนักบัญชีมากที่สุดจะเป็นด้านคุณธรรม จริยธรรมและจรรยาบรรณวิชาชีพมากกว่าด้านอื่น ๆ และยังคงสอดคล้องกับงานวิจัยของ (กรณิศา, 2562) พบว่านักบัญชีบริหารควรมีกรอบความรู้ด้านบัญชี การเงิน การวิเคราะห์ และการแก้ไขปัญหา ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรณิภา (2563) พบว่าคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านจรรยาบรรณวิชาชีพ และด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชีมีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร และในปัจจุบันประเทศไทยเข้าสู่



กระบวนการของประเทศไทย 4.0 โดยเปลี่ยนโครงสร้างเศรษฐกิจไปสู่เศรษฐกิจที่มุ่งเน้นคุณค่าของสินค้าหรือ เศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยี ซึ่งผู้ประกอบการรุ่นใหม่ ๆ ในยุคดิจิทัลจะมีความคิดสร้างสรรค์ ความรู้ ความสามารถที่เข้ากับยุคสมัย การทำธุรกิจต่าง ๆ จะเกี่ยวข้องกับ เทคโนโลยีด้านการเงิน อี-มาร์เก็ตเพลส อี-คอมเมิร์ซ จากการศึกษาวิจัยพบว่า คุณสมบัติของนักบัญชียุคดิจิทัลที่ผู้ประกอบการต้องการคือต้องจบการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาสาขาที่เกี่ยวข้องที่จะส่งให้นักบัญชีบริหารได้รับอนุญาตหรือมีใบอนุญาตของนักบัญชี รวมถึงการมีประสบการณ์การทำงานทางด้านบัญชีหรือการเงินในด้านการจัดการ การวางแผน การมีวิสัยทัศน์ที่ดี มองไกลไปข้างหน้า กระตือรือร้น ขวนขวายหาประสบการณ์ มีการพัฒนาหา ความรู้ใหม่ ๆ สามารถปรับตัวรับกับสิ่งใหม่ที่กำลังจะเกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว ที่สำคัญคือมีความตั้งใจขวนขวายที่จะเรียนรู้ใหม่ ๆ ต้องศึกษาข้อมูลใหม่ ๆ ซึ่งสอดคล้องกับ (กรณิศา, 2562) ที่ศึกษาวิจัยถึงสมรรถนะของนักบัญชีที่องค์กรธุรกิจอุตสาหกรรมต้องการว่าองค์กรธุรกิจในยุคปัจจุบันมีความคาดหวังสูงว่านักบัญชีต้องสามารถสื่อสารด้านภาษาอังกฤษได้ทั้ง ฟัง พูด อ่าน เขียน รวมทั้งมีความเชี่ยวชาญในภาษาอังกฤษสำหรับนักบัญชีในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นภาษาอังกฤษ เพราะอาจจะต้องมีการเจรจาและคุยกับผู้บริหารซึ่งอาจจะเป็นคนต่างชาติ ทักษะด้านการทำธุรกิจ เป็นอีกหนึ่งทักษะที่ผู้ประกอบการให้ความสำคัญและมองว่านักบัญชีบริหารควรมี เพราะในยุคดิจิทัลไม่ได้จะทำงานบัญชีเพียงอย่างเดียวเท่านั้น แต่ต้องมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องธุรกิจอีกด้วยเพราะจะช่วยให้นักบัญชีเข้าใจงานที่ต้องทำมากขึ้น ควรมีทักษะในการวิเคราะห์ข่าว ข้อมูล ต่างๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ku Bahador and Haider (2020) พบว่าเทคโนโลยีสารสนเทศทำให้นักบัญชีมีอาชีพต้องยกระดับทักษะเพื่อให้ทำงานได้ดีขึ้นเป็นผลให้เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับระดับของความสามารถที่นักบัญชีมีในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ นักบัญชีบริหารในยุคดิจิทัลจำเป็นต้องพัฒนาทักษะในด้านต่าง ๆ ด้วย

ด้านเจตคติ ผู้ประกอบการในจังหวัดกรุงเทพมหานคร ต้องการนักบัญชีบริหารยุคดิจิทัลที่มีทัศนคติดีต่องานด้านบัญชีเพื่อนร่วมงาน สามารถทำงานเป็นทีมได้ สามารถทำงานร่วมกับผู้อื่นได้ และมีความละเอียดรอบคอบด้วย ช่วยเหลือซึ่งกันและกันในงานบัญชี เป็นการเพิ่มทักษะในการติดต่อสื่อสารกับเพื่อนร่วมงานและลูกค้าและประเด็นที่



ผู้ประกอบการให้ความสนใจเป็นพิเศษ คือด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพในเรื่องของการรักษาความลับขององค์กรซึ่งสอดคล้องกับกฏาณนา (2559) พบว่าในด้านคุณสมบัติด้านทัศนคติและจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด โดยเฉพาะประเด็นที่ต้องการให้นักบัญชีมีการรักษาความลับต่อองค์กร และข้อมูลที่ได้ในองค์กรไม่ควรเผยแพร่แก่บุคคลที่สาม

ข้อเสนอแนะ

1. ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยศึกษากับกลุ่มธุรกิจที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เท่านั้น ดังนั้นผลการวิจัยนี้อาจไม่สามารถใช้กับบริษัทขนาดกลาง บริษัทขนาดเล็ก หรือบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
2. ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยแบบการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) ควรทำการศึกษาวิจัยเชิงปริมาณเพื่อหาข้อมูลและกลุ่มตัวอย่างที่หลากหลายและน่าสนใจมากขึ้น

บรรณานุกรม

กระทรวงพาณิชย์. (2544). ประกาศกระทรวงพาณิชย์เรื่องกำหนดให้บุคคล

ธรรมดา หรือห้างหุ้นส่วนที่มี ได้จดทะเบียนเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี พ.ศ. 2544.

กรมทะเบียนการค้า. (2543). ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชี พ.ศ. 2543.

กรมทะเบียนการค้า. (2543). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543.** นนทบุรี: สวัสดิการกรมทะเบียนการค้า.

กรมการพัฒนารัฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์. (2557). **รายชื่อสำนักงานบัญชีคุณภาพแห่งประเทศไทย.** สืบค้นเมื่อ 12 มกราคม 2564. จาก

http://www.dbd.go.th/ewt_news.php?mid=5303.

กาณนา มงคลนิพนธ์, นิทยา มณีนาถ. (2559). **คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์**

สำหรับอุตสาหกรรมจีนส่วนยานยนต์ในประเทศไทย. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2559). **ข้อมูลบริษัท/หลักทรัพย์.** สืบค้นเมื่อ 26



กรกฎาคม 2564, จาก

https://www.set.or.th/th/company/company_list.htm.

บุษบา อุ๋อรุณ. (2564). ความคาดหวังของนักท่องเที่ยวชาวจีนต่อคุณภาพของ

โรงแรมระดับ 3 ดาว ในเขตกรุงเทพมหานคร. วารสารวิชาการเซาธ์อีสท์บางกอก ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 มกราคม-มิถุนายน 2563 ISSN 2408-2279.

ปาริชาติ สถาปิตานนท์. (2545). ระเบียบวิธีวิจัยการสื่อสาร. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

พรณิภา เสือก้อน, เบญจพร โมกขะเวส. (2563). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึง

ประสงค์ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล. การประชุมวิชาการครั้งที่ 4 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตศรีราชา. วันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2563.

รุ่งระวี มั่งสิงห์, หุมพล รอดแจ่ม. (2564). สมรรถนะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุค

ดิจิทัลตามมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบการ

วิชาชีพบัญชี. วารสารนวัตกรรมและการจัดการ, ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 (มกราคม-มิถุนายน 2564).

วรพรรณ รัตนทรงธรรม, วิศรา ดวงตาน้อย, สุพรรณษา จิตต์มั่น และ ตูลาพร จันทร์

กวี. (2564). คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์สำหรับสถานประกอบการในจังหวัดอุดรดิตถ์. วารสารบริหารธุรกิจอุตสาหกรรม. 3(2). 5-20.

วารภรณ์ นาคใหม่, สมยศ อกเกียรติ. (2558). การประยุกต์ใช้การบริหารที่มี

ต่อการดำเนินงานของธุรกิจขนาดเล็กกลาง. วารสารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย, 7(1), 39-53.

สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์ และพนารัตน์ ปานมณี. (2561). การบัญชีบริหาร. กรุงเทพฯ:

มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.

สภาวิชาชีพในพระราชบัญญัติ. (2557). มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศ

สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. สืบค้นเมื่อ 6 มกราคม 2564. จาก <http://fap.or.th/> มาตรฐานวิชาชีพบัญชี/มาตรฐานการศึกษาและเทคโนโลยี.html.



สหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC). (2557). **มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3** สืบค้นเมื่อ 6 มกราคม 2564. จาก

http://ifap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_135910335/3.pdf.

หยาดพิรุพท์ สิงหาดี และประเวศ เพ็ญวุฒิกุล. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารกับความสำเร็จในการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในภาคใต้**. วารสารวิจัยและพัฒนาโลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 11(2), 373-383.

อุษณีย์ เสงี่ยมิช. (2558). **การบัญชีและการใช้ข้อมูลทางการบัญชีเพื่อการบริหารจัดการของ SMEs ในเขตภาคเหนือ**. วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่, 8 (2), 101-113.

CIMA (2011). *Sustainability and the role of the management accountant*. Research Executive Summary Series, 7(14), 1-14.

Cuganesamn, S., Dunford, R. and Palmer. (2012). *Strategic management Accounting and strategy Practices within a public sector agency*, *Management Accounting Research*, 23, 245-260.

Herbert C. Kelman. (1967). *Attitude Change*. Retrieved October 11, 2006, From URL:
http://www.novabizz.com/NovaAce/Self/Spiritual/Attitude_11.php – 20k -International Federation of Accountants: *IFAC. 2003.ifac, Inter-national Education Standards For Professional Accountants*.

Kuasakul, M. and Watodomprasert, V. (2015). **Qualifications of an accountant in an organization in accordance with the International Educational Standards for Professional Accountants in Accounting Professionals and Accountants**. In establishments need a case study: Establishment in Samut Sakhon Industrial Estate. *Academic Journal*, Thonburi University, 9 (20), 49-58. (In Thai).