

รูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้

ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร*

A Model for the Development of Occupational Skills and Accounting

Information Skills of Professional Accounting Professionals

in the Digital Age 4.0 in Bangkok

¹ชลิต พลอินทร์หอม และ ไกรวิทย์ ทลิกภัย

¹Chalit Polinhom and Kraiwit Leekpai

¹บริษัท เดอะ ไดนามิค โค้ชชิ่ง จำกัด

¹The Dynamic Coaching Company Limited, Thailand.

¹Corresponding Author's Email: polinhom.c@gmail.com



บทคัดย่อ

บทความวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาองค์ประกอบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0 และ 2) เพื่อสร้างรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0 ทำการศึกษาการวิจัยรูปแบบการผสมผสานการศึกษาวิจัยเชิงคุณภาพและการวิจัยเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 400 คน ซึ่งทำการวิเคราะห์องค์ประกอบด้วยสถิติประเภทพหุตัวแปร (Multivariate Statistics)

ผลการวิจัยพบว่า การวิเคราะห์องค์ประกอบ ได้ดังนี้ 1) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ 1. ด้านวิชาชีพบัญชี 2. ด้านภาษีอากรธุรกิจ 3. ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ 4. ด้านภาษา 5. ด้านการบริหารการจัดการ และ 2) ทักษะด้านสารสนเทศในยุคดิจิทัล ได้แก่ 1.ด้านความสามารถในการกำหนดประเภทและขอบเขตสารสนเทศทางบัญชี 2.ความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ 3. ด้านความสามารถในการประเมินสารสนเทศทางบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางบัญชี 4. ด้านความสามารถในการใช้สารสนเทศทางบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อทำการเปรียบเทียบถึงความกลมกลืนระหว่างโมเดลที่พัฒนาขึ้นกับข้อมูลเชิงประจักษ์โดยเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่พัฒนาขึ้นสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีวัดความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ 1.000 ค่าดัชนีวัดความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.9680 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ 1 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของส่วนที่เหลือ (RMR) มีค่าเท่ากับ 0.02104 ซึ่งเข้าใกล้ศูนย์

คำสำคัญ: ทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชี; ทักษะด้านอาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0; ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

*Received March 29, 2021; Revised August 14, 2022; Accepted August 21, 2022



Abstract

The research article consisted of the following objectives: 1) to investigate the components of occupational skills and accounting information skills of professional accountants in the digital age 4.0 in Bangkok; and 2) to create a model of the development of occupational skills and accounting information skills of professional accountants in the digital age 4.0 in Bangkok. The study applied a mixed-method research which included quantitative and qualitative methods. A sample group consisted of 400 certified public accountants in Bangkok, in which the factors were analyzed by multivariate statistics.

From the study, the factor analysis is found as follows: 1) Occupational skills in the digital age are (1) accounting professions, (2) business tax, (3) professional values, (4) languages, and (5) management; 2) Accounting information skills in the digital age are (1) the ability to determine the type and extent of accounting information, (2) the ability to efficiently access information, (3) the ability to evaluate accounting information and accounting information sources, (4) the ability to use accounting information effectively in order to compare the congruence of the developed model and empirical data based on the criteria. The following results are found: GFI = 1.000, AGDI = 0.9680, RMR = 0.02104.

Keywords: Accounting Information Skills; Skills for Accountants in the Digital Age; Professional Accountants

บทนำ

การบัญชีเป็นกิจกรรมทางธุรกิจเพื่อแสดงข้อมูลเชิงปริมาณ ซึ่งเน้นในการให้ความรู้และข้อเท็จจริงต่าง ๆ ทางการเงินและให้ประโยชน์ในการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ เพื่อให้องค์กรหรือบริษัทนำไปประกอบการตัดสินใจ โดยการมีระบบข้อมูลที่ต้องเป็นมาตรฐานเชื่อถือได้และการเผยแพร่อย่างรวดเร็วสามารถนำมาใช้วิเคราะห์เพื่อเปรียบเทียบในการตัดสินใจ หรือการวางแผนการบริหาร กิจการ การระดมการจัดสรรเงินทุนในตลาดการเงินทั้งภาคเอกชนและภาครัฐ (Suwanjutha, and Ashwanantakun, 2016) วิชาชีพบัญชีจึงนับเป็นวิชาชีพหนึ่งที่มีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทางเศรษฐกิจและสังคม ทั้งกิจการที่มุ่งหวังผลกำไร และกิจการที่ไม่มุ่งหวังผลกำไร ดังนั้น การปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชีบางอย่างควรจำกัดให้เฉพาะผู้ปฏิบัติงานที่มีคุณสมบัติเหมาะสม รวมถึงสามารถใช้อองค์ความรู้สามัญ (Common Body of Knowledge) หมายถึง ระดับความรู้ขั้นต่ำสุดที่ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ต้องศึกษาและเข้าใจซึ่งสามารถเรียกหรือจดจำได้ในทันทีที่ปฏิบัติงานวิชาชีพ อยู่ในขณะนั้นได้อย่างเหมาะสมอีกด้วย (HenChokchai, and Srijunpetch, 2019)

จากการที่ประเทศไทยได้ปรับปรุงและพัฒนามาตรฐานการบัญชีไทยให้เทียบเท่ากับมาตรฐานการบัญชีสากล นักบัญชีมืออาชีพโดยเฉพาะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตจึงต้องทำความเข้าใจ ทั้งในมาตรฐานการบัญชีที่



มีผลบังคับใช้แล้วในปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต จึงถือเป็นสิ่งที่มีความจำเป็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เพื่อให้ผลการดำเนินงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บริการ และทำให้ผู้ให้บริการผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เกิดความเชื่อมั่นในการสอบบัญชีที่ต้องการเงินที่สะท้อนความเป็นจริงมากขึ้น อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ยังต้องมีคุณสมบัติ คุณวุฒิ และเกณฑ์การทดสอบความรู้ความสามารถเพื่อให้สอดคล้องกับสภาวิชาชีพการบัญชีสากล (International Federation of Accountants Commission - IFAC) และตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับนักวิชาชีพบัญชี (International Education Standards for Professional Accountants - IES) นอกจากนั้นในประเทศไทย โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ซึ่งเป็นหน่วยงานกำกับดูแลนักวิชาชีพบัญชีในประเทศไทย ยังเป็นสมาชิกของสภาวิชาชีพการบัญชีสากล (International Federation of Accountants Commission - IFAC) จึงเป็นสิ่งที่หลีกเลี่ยงได้ยากสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่จะไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการศึกษาสากลสำหรับนักวิชาชีพบัญชี (International Education Standard for Professional Accountants - IES) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพการบัญชีสากล (International Federation of Accountants Commission - IFAC) มีจำนวนทั้งหมด 8 ฉบับที่ได้ กำหนดคุณสมบัติของนักบัญชีมืออาชีพซึ่งสรุปได้ดังนี้ (International Federation of Accountants, 2009) 1. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรีหรือ เทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชี ซึ่งได้กำหนดวิธีการ คัดเลือกเข้าศึกษาด้านการบัญชีอย่างเป็นระบบและมีการจัดเกี่ยวกับหลักสูตรการบัญชี (Content of Professional Accounting Education Programs) ที่จะให้ผู้สำเร็จการศึกษามีความรู้ทางวิชาชีพ บัญชีระดับสูง และสามารถพัฒนาตนเองเป็นนักบัญชีมืออาชีพได้ในอนาคต 2. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) โดยต้องครอบคลุม 3 ส่วน ได้แก่ 2.1) การบัญชี การเงิน และวิชาที่เกี่ยวข้อง (Accounting, Finance and Related Knowledge) 2.2) องค์การธุรกิจ (Organizational and Business Knowledge) และ 2.3) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information and Technology) 3. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) ด้านต่างๆ ได้แก่ ทักษะด้านสติปัญญา (Intellectual Skill) ทักษะด้านเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะเกี่ยวกับวิชาชีพ (Technical Skill) ทักษะส่วนบุคคล (Personal Skill) ทักษะในการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Interpersonal and Communication Skill) และ ทักษะด้านการจัดการทางธุรกิจและองค์กร (Organizational and Business Management Skill) 4. นักบัญชีมืออาชีพต้องมีคุณค่าและมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของ จริยธรรม (Professional Value, Ethic and Attitudes) ได้แก่ ความรับผิดชอบ ต่อสังคม ความซื่อสัตย์ ต่อวิชาชีพ ความสามารถในการรักษาความลับ และความเป็นอิสระ 5. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องมีการสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติ (Practical Experience Requirements) เป็นระยะเวลาเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถและมีทักษะทางวิชาชีพ รวมทั้งมีความรู้และทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพอันอยู่บนพื้นฐานของความมีจริยธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ การควบคุมดูแล ใกล้เคียงและมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ 6. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องผ่านการประเมินศักยภาพและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Capabilities and Competence) ซึ่งจะเป็นการ



ประเมินความรู้ ความสามารถและ ทักษะทางด้านวิชาชีพ ตลอดจนการมีคุณค่า ทักษะคิดทางวิชาชีพและ จริยธรรม 7. นักบัญชีมืออาชีพจะต้องพัฒนานตนเองด้วยการเรียนรู้ต่อเนื่องอย่างไม่จบสิ้น (Continuing Professional Development (CPD): Program of Lifelong Learning) ถือเป็นภาระหน้าที่ที่จะต้องพัฒนา ความรู้และรักษาความสามารถด้านวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและเป็นธรรม โดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ กำกับดูแล และมีกระบวนการติดตามอย่างมีมาตรฐานและสม่ำเสมอ 8. ความสามารถของผู้สอบบัญชีมืออาชีพ (Audit Professional) นอกจากมีคุณสมบัติเป็นนักบัญชีมืออาชีพตาม IES1-7 แล้วยังต้องมีความรู้ความสามารถใน การสอบบัญชีข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงินในระดับสูง อีกทั้งต้องมีความสามารถ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบบัญชีในการเป็นผู้สอบบัญชีอย่างเป็น ระบบ

นอกจากนี้ คณะกรรมการมาตรฐานการศึกษาทางการบัญชีสากล (International Accounting Education Standards Board , IAESB) ได้มีการพัฒนาและปรับปรุงมาตรฐานการศึกษาสากลทางการบัญชี ฉบับต่างๆ อย่างต่อเนื่อง ซึ่งหนึ่งเป้าหมายของการพัฒนาและปรับปรุงดังกล่าวคือ การกำหนดกรอบของ นักบัญชีมืออาชีพ (Professional Accountants) ให้มีการบูรณาการ ด้าน 1) สมรรถนะเชิงเทคนิคด้านวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพและคุณค่า จรรยาบรรณ และทัศนคติ วิชาชีพเพื่อบรรลุเป็นผลสัมฤทธิ์ของการเรียนรู้ที่นัก บัญชีทุกคนต้องมี ในเดือนกรกฎาคม พ.ศ.2555 IAESB ได้ออกร่างมาตรฐานการศึกษาสากล (International Education standards, IES) ฉบับที่ 2 เรื่อง Initial Professional development-Technical Competence (Revised) เพื่อใช้แทนมาตรฐานฉบับเดิม คือ IES ฉบับที่ 2 เรื่อง Content of Professional Accounting Programs โดยร่างฉบับนี้มุ่งเน้นเรื่อง สมรรถนะเชิงเทคนิคด้านวิชาชีพ (Technical Competence) หมายถึง ความสามารถในการประยุกต์ ความรู้ทางวิชาชีพเพื่อการปฏิบัติงานให้ได้มาตรฐานที่ดี และมีผลบังคับใช้ใน เดือนกรกฎาคม 2558 (Bunlertutai, and Khunpanichakit, 2016)

จะเห็นได้ว่าความเป็นมาดังกล่าวข้างต้นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทยจึงต้องมีการพัฒนา และปรับตัวไม่ว่าจะเป็นด้านความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ หรือคุณค่าทางวิชาชีพ ทักษะด้าน สารสนเทศให้มีคุณภาพเพื่อเพิ่มโอกาสในการแข่งขันกับต่างประเทศ รวมทั้งการรักษาและปกป้อง ผลประโยชน์ที่พึงจะได้รับตลอดจนการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพการบัญชีของไทย ซึ่งในการ ดำเนินงานจะมี แนวทางในการปฏิบัติที่เป็นสากล เพื่อมุ่งเน้นการยกระดับมาตรฐานของวิชาชีพ ด้วย การสนับสนุนให้ใช้ มาตรฐานวิชาชีพสากลก็เท่ากับว่าประเทศไทยถูกผลักดันให้ใช้บรรทัดฐานที่ สอดคล้องหรือใกล้เคียงกับ แนวทางปฏิบัติที่เป็นสากลอย่างแน่นอน ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาถึงรูปแบบการพัฒนาทักษะด้าน อาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขต กรุงเทพมหานคร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาองค์ประกอบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0



2. เพื่อสร้างรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัย เรื่อง “รูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร” โดยทำการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research Methods) เนื่องจากเป็นวิธีที่ช่วยในการค้นคว้าหาคำตอบและยืนยันคำตอบ (Exploratory and Confirmatory Questions) ซึ่งจะช่วยให้ผลการวิจัยมีความน่าเชื่อถือ (Credibility) มากขึ้น โดยมีขั้นตอนดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 การศึกษา ด้านเนื้อหาเอกสาร แนวคิดทฤษฎี ค้นคว้า เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับโดยศึกษาข้อมูลเบื้องต้นและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องรูปแบบๆ เพื่อจัดทำแบบสัมภาษณ์เชิงลึกและแบบสอบถาม

ขั้นตอนที่ 2 การคัดเลือกประชากรและกลุ่มตัวอย่าง โดยประชากร (Population) คือ งานวิจัยนี้ได้กำหนดขอบเขตการศึกษาใน กลุ่มประชากร คือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 1,269 คน โดยเป็นกลุ่มประชากรที่ปรากฏในบัญชีรายชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ซึ่งประกาศไว้ในเว็บไซต์ของสภาวิชาชีพบัญชี (ณ วันที่ 10 พฤษภาคม 2563) (จาก TFAP.or.th) โดยกลุ่มตัวอย่าง (Sampling) คือ ตัวอย่างที่ทำการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้วิธีกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตร Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่าง 5% โดยมีขั้นตอนการกำหนดขนาดและสุ่มกลุ่มตัวอย่าง โดยขนาดตัวอย่างทั้งสิ้น จำนวน 305 คน แต่เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้ใช้แบบสอบถามในการเก็บข้อมูล จึงได้เพิ่มขนาดตัวอย่างเป็น 400 คน โดยคำนวณขนาดตัวอย่างตามสัดส่วนจำนวนของกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) โดยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ หลังจากนั้นจึงทำการสุ่มตัวอย่างด้วยวิธีการสุ่มอย่างง่ายภายในเขตกรุงเทพมหานครของกลุ่มผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)

ขั้นตอนที่ 3 การวิจัยเชิงปริมาณ สำหรับส่วนที่เป็นการวิจัยเชิงปริมาณนั้น ผู้วิจัยกำหนดให้ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire โดยการสำรวจในส่วนนี้จะเป็นการสำรวจเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะของแบบสอบถามจะประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยคำถาม 6 คำถามครอบคลุมข้อมูลส่วนบุคคลที่เป็นกลุ่มวิชาชีพบัญชี เช่น เพศ อายุ ประสบการณ์การทำงานเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) ส่วนที่ 2 ความเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านวิชาชีพทางการบัญชี (Professional Skills) ประกอบด้วย 22 คำถาม ครอบคลุมทักษะ 6 ด้าน ได้แก่ 2.1 ด้านวิชาชีพบัญชี 2.2 ด้านภาษีอากรธุรกิจ จำนวน 3 คำถาม 2.3 ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ 2.4 ด้านภาษา 2.5 ด้านจริยธรรม 2.6 ด้านการบริหารจัดการ ส่วนที่ 3 ความเห็นเกี่ยวกับทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชี (Accounting Information Systems Skills) ประกอบด้วย 17 คำถาม ครอบคลุม 4 ด้าน ได้แก่ 3.1 ด้านความสามารถในการกำหนดประเภท และขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี 3.2 ด้านความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพจำนวน 1 คำถาม 3.3 ด้านความสามารถในการประเมินสารสนเทศทางการบัญชี



และแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี และสามารถเชื่อมโยงสารสนเทศทางการบัญชีได้ 3.4 ด้านความสามารถในการใช้สารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งแต่ละประเด็นจะมีระดับคะแนน (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบวัดเจตคติด้วยเทคนิคของลิเคิร์ต (Likert Technique) สำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research)

ขั้นตอนที่ 4 การวิจัยเชิงคุณภาพนั้น การรวบรวมข้อมูลผู้วิจัยใช้เทคนิคการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-Depth Interview) ด้วยแบบสัมภาษณ์เชิงลึก โดยผู้วิจัยจะดำเนินการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลหลักด้วยตนเอง เพื่อให้สามารถเพิ่มเติมคำถามที่ควรถามหากมีประเด็นที่น่าสนใจเพิ่มเติมไปจากคำถามโครงสร้างที่วางไว้ และจดบันทึกคำให้สัมภาษณ์ของผู้ให้ข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์เพิ่มเติมในภายหลัง หากมีความจำเป็นก็จะขออนุญาตเพื่อดำเนินการสัมภาษณ์เพิ่มเติม สิ่งที่จะรวบรวมจากการสัมภาษณ์เชิงลึกนี้ได้แก่ ตัวแปรต้นที่จำเป็นต้องมี ที่จะส่งผลกระทบต่อตัวแปรส่งผ่าน ซึ่งอาจเป็นตัวแปรต้นตัวเดียวกับที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมหรือตัวแปรอื่น ๆ นอกเหนือจากนั้น เมื่อรวบรวมข้อมูลได้แล้ว จะนำข้อมูลมาประมวลผลด้วยการทำดัชนีข้อมูล ทำข้อสรุปชั่วคราว กำจัดข้อมูล แล้วสร้างบทสรุปและพิสูจน์บทสรุป

ขั้นตอนที่ 5 การวิเคราะห์ข้อมูล สำหรับการวิจัยครั้งนี้มีการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งมีขั้นตอนดังนี้

5.1 ข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่างและตัวแปรวิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความเบ้ ความโด่ง และค่าความเชื่อมั่นของตัวแปรสังเกตได้ รวมทั้งตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นในการวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรม SPSS

5.2 ตรวจสอบความสอดคล้องของโมเดลการวัด (Measurement Model) เพื่อยืนยันว่าเครื่องมือที่สร้างขึ้นหรือเครื่องมือที่พัฒนาขึ้นมีโครงสร้างตามองค์ประกอบที่ได้กำหนดไว้และเชื่อมั่นได้ว่าตัวแปรสังเกตได้แต่ละกลุ่มนั้น เป็นตัวบ่งชี้ที่เหมาะสมสำหรับตัวแปรแฝงที่กำหนดไว้ โดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirm factor analysis) ในโปรแกรม LISREL

5.3 วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรโดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson correlation coefficient) และทดสอบนัยสำคัญด้วยค่าที (t-test) เพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบความสอดคล้องของรูปแบบความสัมพันธ์เชิงโครงสร้างต่อไป

5.4. การวิเคราะห์รูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร ด้วยวิธีการ Maximum Likelihood ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป LISREL เพื่อทำการเปรียบเทียบถึงความกลมกลืนระหว่างโมเดลที่พัฒนาขึ้นกับข้อมูลเชิงประจักษ์โดยเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ และเพื่อให้เกิดความกลมกลืนระหว่างโมเดลที่พัฒนาขึ้นกับข้อมูลเชิงประจักษ์

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0 ผลการวิจัยพบว่า การวิเคราะห์องค์ประกอบความสัมพันธ์การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีใน

ยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร มีตัวแปรตามซึ่งจำแนก ออกเป็น 2 ด้านดังนี้ 1) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชี ยุคดิจิทัล ได้แก่ 1.ด้านวิชาชีพบัญชี 2. ด้านภาษีอากรธุรกิจ 3.ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ 4. ด้านภาษา 5. ด้านการบริหารการจัดการ และ 2) ทักษะด้านสารสนเทศในยุคดิจิทัล ได้แก่ 1.ด้านความสามารถในการกำหนดประเภทและขอบเขตสารสนเทศทางบัญชี 2.ความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ 3. ด้านความสามารถในการประเมินสารสนเทศทางบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางบัญชี 4. ด้านความสามารถในการใช้สารสนเทศทางบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ที่ 2 การสร้างรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0 พบว่า การสร้างรูปแบบการผสมผสานการศึกษาวิจัยเชิงคุณภาพและการวิจัยเชิงปริมาณด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป LISREL เพื่อทำการเปรียบเทียบถึงความกลมกลืนระหว่างโมเดลที่พัฒนาขึ้นกับข้อมูลเชิงประจักษ์โดยเกณฑ์ในการตรวจสอบความสอดคล้องกลมกลืนของโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ที่พัฒนาขึ้นสอดคล้องกลมกลืนกับข้อมูลเชิงประจักษ์ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีวัดความกลมกลืน (GFI) มีค่าเท่ากับ 1.000 ค่าดัชนีวัดความกลมกลืนที่ปรับแก้แล้ว (AGFI) มีค่าเท่ากับ 0.9680 ซึ่งมีค่าเข้าใกล้ 1 และค่าดัชนีรากกำลังสองเฉลี่ยของส่วนที่เหลือ (RMR) มีค่าเท่ากับ 0.02104 ซึ่งเข้าใกล้ศูนย์ ซึ่งผลการวิจัยสามารถใช้รูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร



รูปภาพที่ 1 องค์ประกอบรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล 4.0



องค์ความรู้ใหม่



องค์ประกอบที่ 1 ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล มี 2 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 ด้านปฏิบัติงานการบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ มีความรู้ความเข้าใจหลักการบัญชีและกระบวนการจัดทำบัญชีและปฏิบัติงาน โดยยึดหลักการบัญชี องค์ประกอบย่อยที่ 2 ด้านความรู้การบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ มีความรู้ในการวางระบบบัญชีและมีความกระตือรือร้นในการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี

องค์ประกอบที่ 2 ทักษะด้านภาษาธุรกิจบัญชียุคดิจิทัล มี 2 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 แก้ไขปัญหาภาษาธุรกิจ มีรายละเอียดดังนี้ สามารถแก้ไขปัญหาด้านภาษาธุรกิจที่เกิดขึ้นได้และศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับกฎหมายภาษาธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา องค์ประกอบย่อยที่ 2 การวางแผนภาษาธุรกิจ มีรายละเอียดดังนี้ มีความรู้เกี่ยวกับประมวลรัษฎากรอย่างดีและมีความสามารถในการวางแผนทางภาษีให้ลูกค้าได้

องค์ประกอบที่ 3 ทักษะด้านคุณค่าทางวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล มี 2 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 ความรับผิดชอบงานบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ มีความสามารถบริการมุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติงาน พร้อมทั้งจะชี้แจงและรับผิดชอบผลการกระทำและมีการปฏิบัติงานที่คำนึงถึง มรรยาททางบัญชี องค์ประกอบย่อยที่ 2 การประพฤติทางบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ มีการแสดงความคิด ความรู้สึก อย่างเปิดเผยตรงไปตรงมา และปฏิบัติตนให้สอดคล้องกับ ความคิดและคำพูดของตนและสามารถปฏิบัติหน้าที่โดยสุจริตและประพฤติตนตามจรรยาบรรณ

องค์ประกอบที่ 4 ทักษะด้านภาษายุคดิจิทัล มี 1 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 ความสามารถในการใช้ภาษาทางบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ มีความสามารถในการใช้ภาษาเพื่อการสื่อสารข้อมูลทางการบัญชีให้บุคคลต่าง ๆ เข้าใจได้ง่ายและการเจรจาภาษาเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อสรุปหรือข้อตกลงที่สามารถ



ยอมรับได้ทางวิชาชีพและความสามารถในการใช้ภาษาอังกฤษในการสื่อสาร เพื่อให้การให้บริการแก่ลูกค้าชาวต่างประเทศ ที่มีจำนวนมากขึ้นในปัจจุบัน

องค์ประกอบที่ 5 ทักษะด้านการบริหารจัดการบัญชียุคดิจิทัล มี 1 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 การวางแผนบริหารจัดการทางบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถวางแผนการปฏิบัติงานให้อยู่ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดและมีความสามารถในการทำงานเป็นทีม และมีมนุษยสัมพันธ์ สามารถเข้ากับบุคคลอื่นได้

องค์ประกอบที่ 6 ทักษะด้านการกำหนดประเภท และขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี มี 1 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 การกำหนดประเภท และขอบเขตของสารสนเทศทางการบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถกำหนดและอธิบายสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างชัดเจนและสามารถจำแนกประเภทและและรูปแบบของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีที่น่าเชื่อถือได้ อย่างเหมาะสม

องค์ประกอบที่ 7 ทักษะด้านการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ มี 2 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 การค้นหาสารสนเทศทางบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถกำหนดวิธีการหรือกลยุทธ์ในการค้นหาสารสนเทศทางการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์ประกอบย่อยที่ 2 การเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถเลือกใช้เทคนิคในการค้นหาเพื่อให้เข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องการได้อย่างเหมาะสม และสามารถเข้าถึงสารสนเทศทางการบัญชี ทั้งในรูปแบบเอกสารและรูปแบบดิจิทัลทั้งยังสามารถบันทึกและจัดการสารสนเทศทางการ บัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้

องค์ประกอบที่ 8 ทักษะด้านการประเมินสารสนเทศทางการบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางการบัญชี มี 1 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 การประเมินสารสนเทศทางการบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถประเมินคุณภาพและความถูกต้องของสารสนเทศทางการบัญชีที่รวบรวมมาได้ และสามารถประเมินความน่าเชื่อถือของแหล่งสารสนเทศทางการบัญชีได้ และสามารถวิเคราะห์และสรุปใจความสำคัญของสารสนเทศทางการบัญชีเพื่อสร้างแนวคิดใหม่ได้

องค์ประกอบที่ 9 ทักษะด้านการใช้สารสนเทศทางการบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ มี 2 องค์ประกอบย่อย ได้แก่ องค์ประกอบย่อยที่ 1 การใช้สารสนเทศทางการบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถประยุกต์ใช้ระบบสารสนเทศในการสร้างสรรค์ผลงานใหม่ได้และสามารถเข้าใจในเรื่องจริยธรรม กฎหมายที่เกี่ยวกับสารสนเทศทางการบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ องค์ประกอบที่ 2 การวางแผนการใช้สารสนเทศทางบัญชี มีรายละเอียดดังนี้ สามารถใช้สารสนเทศทางการบัญชีที่มีอยู่เดิมและที่ได้มาใหม่ในการวางแผนและสร้างสารสนเทศทางการบัญชีใหม่ ๆ ได้ และสามารถปฏิบัติตามกฎระเบียบและจรรยาบรรณในการเข้าถึงสารสนเทศ ทางการบัญชีและใช้แหล่งสารสนเทศทางการบัญชี

อภิปรายผลการวิจัย

ผลการวิจัยการพัฒนารูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร มีประเด็นข้อค้นพบที่จะนำมาอภิปรายผลดังนี้



การวิเคราะห์องค์ประกอบความสัมพันธ์การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร มีตัวแปรตามซึ่งจำแนก ออกเป็น 2 ด้านดังนี้ 1) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ 1.ด้านวิชาชีพบัญชี 2. ด้านภาษาการธุรกิจ 3.ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ 4. ด้านภาษา 5. ด้านการบริหารการจัดการ ซึ่งสอดคล้องกับ Committee of Accounting Professions in Accounting Education and Technology (2019) โดยความรู้ความเข้าใจทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับความรู้และความสามารถทางวิชาชีพสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในฐานะที่สภาวิชาชีพบัญชี เป็นหน่วยงานกำกับดูแลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี และเป็นสมาชิก ของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (International Federation of Accountants - IFAC) จึงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2546 คณะกรรมการการศึกษาของสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC Education Committee) ได้ อนุมัติ “มาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี” (International Education Standards for Professional Accountants - IESs) จำนวน 6 ฉบับ (Al-Naser, 2017) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาในครั้งนี้ ได้กล่าวถึงในฉบับที่ 3 เรื่อง “ความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ” (Professional Skills) โดยจุดมุ่งหมายของมาตรฐานฉบับนี้คือ การทำให้มั่นใจได้ว่าบุคคลพร้อมที่จะความรู้และความสามารถด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสมในการทำหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และเพื่อใช้เป็นแนวทางตรวจสอบความรู้และความสามารถทางวิชาชีพของนักบัญชีว่ามีเพียงพอตามที่ กำหนดไว้หรือไม่ความรู้และความสามารถเป็นส่วนหนึ่งของขีดความสามารถที่ต้องมีในผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีเพื่อแสดงถึงสมรรถนะของตน ขีดความสามารถเหล่านี้ ประกอบด้วย ความรู้และ ความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพจรรยาบรรณและทัศนคติ ขีดความสามารถ เหล่านี้เป็นเรื่องบ่งชี้ถึง ศักยภาพที่สามารถนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมที่แตกต่างกันได้ สิ่งสำคัญ คือ ทำให้แน่ใจได้ว่าโปรแกรม การศึกษาทางวิชาชีพบัญชีได้รวมการพัฒนาของ ความรู้และความสามารถ ค่านิยมทางวิชาชีพ จรรยาบรรณ และทัศนคติ ไว้แล้ว และสอดคล้องกับการศึกษาโดยใช้การรวบรวมข้อมูลที่วิเคราะห์โดย PLS สำหรับการทดสอบสมมติฐานมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบบทบาทของการบริหารทรัพยากรบุคคล (การคัดเลือก ค่าตอบแทน การฝึกอบรมและการพัฒนา) ในผลการดำเนินงานระดับองค์กรของ Thai Pharmaceutical ในการศึกษาที่ทดสอบบทบาทของตัวแปรส่งผ่านที่เกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการใช้ HR ด้วยผลการดำเนินงานระดับองค์กรขอ Thai Pharmaceutical เพื่อทดสอบข้อเสนอความสัมพันธ์ข้อมูลถูกเก็บรวบรวมจากพนักงาน 300 คนจาก Thai Pharmaceutical ผลการวิจัยการศึกษาครั้งนี้แสดงให้เห็นว่าการใช้ HR มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของ Thai Pharmaceutical การดำเนินการตามแนวทางการบริหารทรัพยากรบุคคลอย่างมีนัยสำคัญสามารถเพิ่มผลการดำเนินงานของบริษัท นอกจากนี้ การศึกษายังพบว่ามีความสำคัญกับบทบาทของตัวแปรส่งผ่านในการเชื่อมโยงของการใช้ HR กับ Thai Pharmaceutical (Sriviboon, and Jermstiparsert, 2019)

สำหรับทักษะด้านสารสนเทศในยุคดิจิทัลได้แก่ 1.ด้านความสามารถในการกำหนดประเภทและขอบเขตสารสนเทศทางบัญชี 2.ความสามารถในการเข้าถึงสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ 3. ด้านความสามารถในการประเมินสารสนเทศทางบัญชีและแหล่งสารสนเทศทางบัญชี 4. ด้านความสามารถในการ



ใช้สารสนเทศทางบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สำหรับการศึกษเพื่อตรวจสอบบทบาทของความท้าทายทางสังคมและเทคโนโลยีในการบรรลุความได้เปรียบในการแข่งขันอย่างยั่งยืนและการดำเนินธุรกิจที่ยั่งยืน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์นี้ข้อมูลรวบรวมจาก SMEs ของมาเลเซีย ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่บริหารของผู้ประกอบการ SMEs เกี่ยวกับบทบาทของสังคมและความท้าทายทางเทคโนโลยีในการบรรลุความได้เปรียบในการแข่งขันอย่างยั่งยืนและผลการดำเนินงานทางธุรกิจที่ยั่งยืน มีการสำรวจทางอีเมลเพื่อรวบรวมข้อมูล มีการแจกแบบสอบถามจำนวน 500 ชุดจากเจ้าหน้าที่บริหารของ SMEs การแจกแบบสอบถามใช้วิธีการสุ่มอย่างง่าย โดยใช้โครงสร้างการสร้างแบบจำลองสมการผลการศึกษพบว่าความท้าทายทางสังคมและเทคโนโลยีมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมความได้เปรียบในการแข่งขันอย่างยั่งยืนและการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน สำหรับการจัดวางกลยุทธ์เป็นกุญแจสำคัญในการสะท้อนให้เห็นถึงบทบาทในเชิงบวกของปัจจัยทางสังคมและเทคโนโลยีเกี่ยวกับความได้เปรียบทางการแข่งขันที่ยั่งยืน ผลการศึกษาครั้งนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานและจะช่วยให้กลยุทธ์ของพวกเขาสะท้อนถึงความได้เปรียบในการแข่งขันอย่างยั่งยืนและผลการดำเนินงานทางธุรกิจที่ยั่งยืน (Haseeb et al. 2019) สอดคล้องกับมาตรฐานการรู้สารสนเทศของ SCONUL มีชื่อว่า Seven Pillars Models ที่ได้พัฒนาขึ้นในปี 1999 และปรับปรุงล่าสุดเมื่อปี 2019 ประกอบไปด้วย 7 ทักษะ ดังนี้ 1) ความสามารถในการระบุถึงสารสนเทศที่ต้องการ (Identify) มีความเข้าใจว่าสารสนเทศมีการจัดทำและเผยแพร่อย่างต่อเนื่อง จึงต้องตระหนักถึงความต้องการสารสนเทศ เข้าใจความคิดและโอกาสในการสร้างสรรค์โดยการประเมินและการค้นหาสารสนเทศ 2) ความสามารถในการประเมินความรู้ที่เกิดขึ้นใหม่และการระบุถึงช่องว่าง ของสารสนเทศ (Scope) โดยเข้าใจประเภทของสารสนเทศและลักษณะที่แตกต่างกัน รวมถึงรูปแบบของสารสนเทศ นอกจากนี้ต้องเข้าใจกระบวนการในการจัดทำสารสนเทศและสามารถ เข้าถึงโดยใช้เครื่องมือที่มีอยู่ 3) ความสามารถในการสร้างกลยุทธ์ เพื่อระบุถึงแหล่งสารสนเทศ (Plan) มีความเข้าใจขอบเขตเทคนิคในการสืบค้น เข้าใจความแตกต่างระหว่างเครื่องมือที่ใช้ทั้งยังสามารถ ปรับปรุงและประยุกต์กลยุทธ์ในการสืบค้นได้ตามแต่ละแหล่งของสารสนเทศ 4) ความสามารถในการระบุแหล่งสารสนเทศ และการเข้าถึงสารสนเทศที่ ต้องการ (Gather) มีความเข้าใจถึงการบริหารจัดการสารสนเทศทั้งรูปแบบเอกสาร และดิจิทัล และรู้วิธีในการเข้าถึงสารสนเทศในแหล่งต่าง ๆ 5) ความสามารถในการเปรียบเทียบ และประเมินสารสนเทศที่ได้จากแหล่งที่ แตกต่างกัน (Evaluate) มีความเข้าใจสารสนเทศในมุมมองของคุณภาพ ความถูกต้อง ความเกี่ยวข้อง และความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับแหล่งสารสนเทศ 6) ความสามารถในการบริหารจัดการสารสนเทศอย่างมืออาชีพและมี จรรยาบรรณ (Manage) มีความเข้าใจในความรับผิดชอบในประเด็นของการบริหารจัดการ และ เผยแพร่สารสนเทศ เช่น ลิขสิทธิ์ ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ ให้มีความสำคัญในการจัดเก็บและแบ่งปันสารสนเทศอย่างมีจรรยาบรรณ 7) ความสามารถในการประยุกต์และนำเสนอความรู้ที่ได้ (Present) เป็นการ นำเสนอผลลัพธ์จากการสังเคราะห์สารสนเทศทั้งเก่าและใหม่ เพื่อสร้างเป็นสารสนเทศใหม่และเผยแพร่ได้อย่างหลากหลาย (Currie, 2012)

สำหรับพื้นฐานของเป้าหมายของการดำเนินการ คือ การสร้างนักบัญชีมืออาชีพที่มีความสามารถในการทำงานที่เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ และมีการให้ความร่วมมือในการพัฒนาเป็นอย่างดีตลอดการ



ทำงานในวิชาชีพ เพื่อนำไปปฏิบัติและใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่มศักยภาพของนักบัญชีให้มีความเชื่อถือในการปฏิบัติงานต่อนายจ้าง ลูกค้า ประชาชน นักลงทุนในประเทศและต่างประเทศ โดยมักเน้นให้ผู้ประกอบวิชาชีพ นักบัญชีมีความรู้ความสามารถ ด้านความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะวิชาชีพ และด้านค่านิยม ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้ โดยความสามารถ (Capability) ได้แก่ ความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ และค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพ ที่จำเป็นต่อการแสดงความสามารถทำงาน กล่าวคือ ความสามารถนั้นเป็นลักษณะของบุคคลที่ทำให้บุคคลสามารถทำหน้าที่ของตนได้ ขณะที่ความสามารถทำงานนั้น หมายถึง การแสดงการปฏิบัติงานจริง การมีความสามารถเป็นตัวบ่งชี้ว่า บุคคลหนึ่งมีความสามารถที่จะทำงานได้อย่างดีในที่ทำงาน ความสามารถนั้นรวมถึงความรู้ในระดับที่น่าพอใจ ทักษะเฉพาะด้านและทางการทำงาน ทักษะทางการปฏิบัติ ความสามารถด้าน ความรู้ (รวมทั้งวิจารณ์ญาณทางวิชาชีพ) และค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพ ความสามารถเหล่านี้บางที่อาจถูกกล่าวในเอกสารอื่นเป็นความสามารถ (Competencies, Capacities, Abilities) ทักษะที่สำคัญ ทักษะหลัก ทักษะและค่านิยมพื้นฐาน แนวความคิด ลักษณะนิสัยที่ทำให้แตกต่าง คุณสมบัติที่แพร่หลาย และลักษณะของบุคคล ซึ่งความสามารถทำงาน (Competence) ได้แก่ ความสามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่การงานถึงระดับที่กำหนดไว้ภายใต้สภาพแวดล้อมการทำงานจริง กล่าวคือ ความสามารถทำงาน หมายถึง ความสามารถที่แสดงเพื่อทำหน้าที่หรืองานที่เกี่ยวข้องให้ถึงมาตรฐานที่กำหนดไว้ ขณะที่ความสามารถ (Capability) หมายถึง ลักษณะของบุคคลที่ทำให้มีศักยภาพที่จะปฏิบัติงาน ความสามารถทำงาน หมายถึง การแสดงการปฏิบัติงานจริง ความสามารถทำงานอาจวัดได้โดย หลายวิธีรวมถึงการปฏิบัติงานในที่ทำงาน การจำลองการปฏิบัติงานจริง การทดสอบโดยการเขียน หรือพูด และทดสอบด้วยตนเอง

สรุป

การวิเคราะห์องค์ประกอบความสัมพันธ์การพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร มีตัวแปรตามซึ่งจำแนก ออกเป็น 2 ด้านดังนี้ 1) ทักษะด้านวิชาชีพบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ 1.ด้านวิชาชีพบัญชี 2. ด้านภาษาการธุรกิจ 3.ด้านคุณค่าทางวิชาชีพ 4. ด้านภาษา 5. ด้านการบริหารจัดการ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของประเทศไทยจึงต้องมีการพัฒนาและปรับตัวไม่ว่าจะเป็นด้านความรู้ทางวิชาชีพ ทักษะทางวิชาชีพ หรือคุณค่าทางวิชาชีพ ทักษะด้านสารสนเทศให้มีคุณภาพเพื่อเพิ่มโอกาสในการแข่งขันกับต่างประเทศ รวมทั้งการรักษาและปกป้องผลประโยชน์ที่พึงจะได้รับตลอดจนการส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพการบัญชีของไทย ซึ่งในการ ดำเนินงานจะมีแนวทางในการปฏิบัติที่เป็นสากล เพื่อมุ่งเน้นการยกระดับมาตรฐานของวิชาชีพ ด้วย การสนับสนุนให้ใช้มาตรฐานวิชาชีพสากลก็เท่ากับว่าประเทศไทยถูกผลักดันให้ใช้บรรทัดฐานที่ สอดคล้องหรือใกล้เคียงกับแนวทางปฏิบัติที่เป็นสากลอย่างแน่นอน



ข้อเสนอแนะ

จากการวิจัย ผู้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะการวิจัย

1.1 ผลการวิจัยจะเป็นแนวทางในการนำไปสู่การเตรียมความพร้อมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร

1.2 สามารถนำรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร ไปกำหนดยุทธศาสตร์ในดำเนินธุรกิจทั้งในภาครัฐและเอกชนและเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทางเพื่อการสร้างโอกาสได้อย่างยั่งยืน

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการขยายผลการศึกษาวิจัยหัวข้อเรื่องที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบการพัฒนาทักษะด้านอาชีพและทักษะด้านสารสนเทศทางการบัญชีของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล 4.0 ในเขตกรุงเทพมหานคร

References

- Al-Naser, Kh. (2017). The Integration Between Strategic Cost Management Techniques to Improve the Performance of Iraqi Manufacturing Companies. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 210-223.
- Bunlertutai, K., & Khunpanichakit, D. (2016). IES2 Towards the Development of Bachelor's Degree Programs in Accounting. *Chulalongkorn Business Review*, 34(134), 123-138.
- Committee of Accounting Professions in Accounting Education and Technology. (2019). *International Educational Standard for Professional Accountants, Issue 3, Knowledge and Professional Competence*. Bangkok: Federation of Accounting Professions under the Royal Patronage of His Majesty the King.
- Currie, J. (2012). *Target Costing: a tool for Strategic Performance Management*. Certificate Public Accountant.
- Suwanjutha, C., & Ashwanantakun, S. (2016). "Accounting Profession" Teaching Document, *Experience Course in Accounting Profession*. Nonthaburi: University Press. Sukhothai Thammathirat Open.
- Henchokchai, N., & Srijunpetch, S. (2019). *Auditing*. Bangkok: TPN Press.
- Haseeb, M. et al. (2019). Role of Social and Technological Challenges in Achieving a Sustainable Competitive Advantage and Sustainable Business Performance. *Sustainability*, 11(14), 3811.



Sriviboon, C., & Jermittiparsert, K. (2019). Influence of Human Resource Practices on Thai Pharmaceutical Firm Performance with Moderating Role of Job Involvement. *Systematic Reviews in Pharmacy*, 10(2), 234-243.