



การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนัก
บัญชีในกรุงเทพมหานคร



โดย
นางสาวอารยา เตมีศิลปิน

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต แผน ก แบบ ก 2 ระดับปริญญามหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศิลปากร

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศิลปากร

การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์
ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร



โดย
นางสาวอารยา เตมีศิลป์

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต แผน ก แบบ ก 2 ระดับปริญญามหาบัณฑิต

มหาวิทยาลัยศิลปากร

ปีการศึกษา 2565

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศิลปากร

THE STUDY OF KNOWLEDGE AND COMPREHENSION OF ACCOUNTING
PRACTICES FOR INVESTMENT IN DIGITAL ASSET OF THE ACCOUNTANTS IN
BANGKOK.



A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for Master of Accountancy MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM

Silpakorn University

Academic Year 2022

Copyright of Silpakorn University

หัวข้อ การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ
เงินลงทุนในสินทรัพย์ด้อยค่าของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร
โดย นางสาวอารยา เตมีศิลป์
สาขาวิชา หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต แผน ก แบบ ก 2 ระดับปริญญา
มหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก อาจารย์ ดร. พรปวีณ์ ชาญสุวรรณ

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร ได้รับพิจารณาอนุมัติให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา ตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

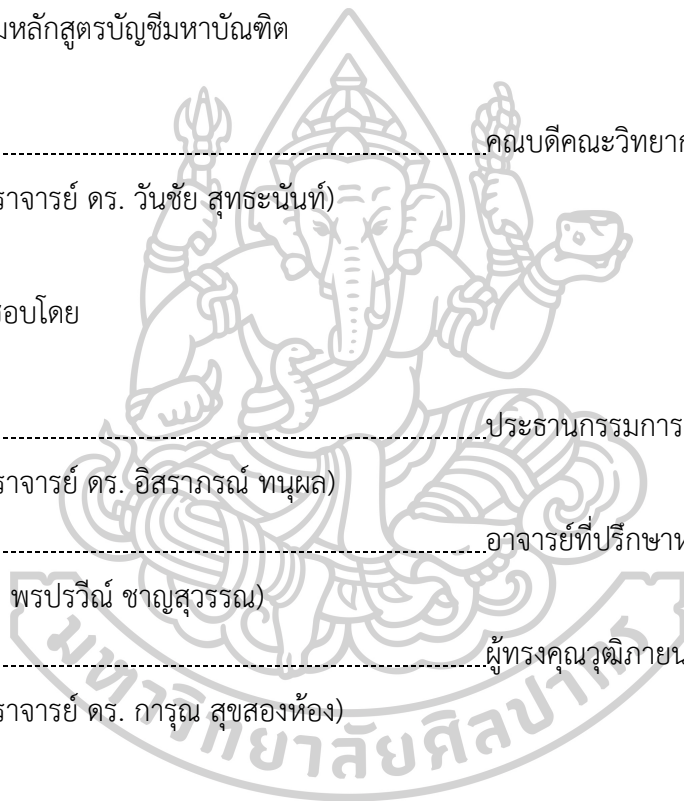
..... คณบดีคณะวิทยาการจัดการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. วันชัย สุทธะนนท์)

พิจารณาเห็นชอบโดย

..... ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อิศราภรณ์ หนูผล)

..... อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
(อาจารย์ ดร. พรปวีณ์ ชาญสุวรรณ)

..... ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. การุณ สุขสองห้อง)



631220041 : หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต แผน ก แบบ ก 2 ระดับปริญญามหาบัณฑิต

คำสำคัญ : ความรู้ความเข้าใจ, สินทรัพย์ดิจิทัล, วิธีปฏิบัติทางบัญชี, การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล, นักบัญชี

นางสาว อารยา เตมีศิลปิน: การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์
หลัก : อาจารย์ ดร. พรประวีณ์ ชาญสุวรรณ

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงสำรวจ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ฯ ตามปัจจัยส่วนบุคคล ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) และกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ราย จากจำนวนประชากรทั้งหมด 2,032 ราย ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการใช้สถิติ t-test และ สถิติ F-test ในการทดสอบความแตกต่าง ปัจจัยส่วนบุคคล และใช้การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัว ได้แก่ ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลจากสภาวิชาชีพบัญชีฯ และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า จากผู้ตอบแบบสอบถาม 400 คน ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวในระดับปานกลาง (6 – 10 คะแนน) จำนวน 340 คน คิดเป็นร้อยละ 85.00 และมีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติอยู่ในระดับค่อนข้างดี คือ 3.96 ความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติและความรู้ความเข้าใจเรื่องดังกล่าว มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 นอกจากนี้ การศึกษาถึงวิธีปฏิบัติทางบัญชีในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลในงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แบ่งเป็นกลุ่ม SET จำนวนทั้งหมด 665 บริษัท และกลุ่ม MAI จำนวนทั้งหมด 183 บริษัท พบว่ามีจำนวน 7 บริษัทรับรู้สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และมี 4 บริษัทรับรู้สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินค้าคงเหลือ การที่แต่ละบริษัทรับรู้สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการในงบการเงินที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์ในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกันออกไป

631220041 : Major MASTER OF ACCOUNTANCY PROGRAM

Keyword : KNOWLEDGE AND COMPREHENSION, DIGITAL ASSETS, ACCOUNTING PRACTICES, DIGITAL ASSET BOOKKEEPING, ACCOUNTANTS

MISS Araya TEMEESINLAPIN : THE STUDY OF KNOWLEDGE AND COMPREHENSION OF ACCOUNTING PRACTICES FOR INVESTMENT IN DIGITAL ASSET OF THE ACCOUNTANTS IN BANGKOK. Thesis advisor : Dr. Phornpravee Chansuwan

The researchers used questionnaires as a tool for data collection in this survey research. The objectives of the study were to study the knowledge and understanding of accounting practices in digital asset funds of accountants in Bangkok, to compare the knowledge and understanding of accounting practices in digital asset funds of accountants in Bangkok according to personal factors. The researcher uses a questionnaire to collect data by using a simple random sampling method and determined the sample size of 400 cases from the total population of 2,032 cases with a confidence level of 95%. Data were analyzed by using t-test to test differences in personal factors including sex and field of study and also used F-test to test differences in factors such as age, education level, accounting experience number of CPD development training and digital asset training in the past year 2021-2022. Pearson Correlation was used to find the relationship between 2 variables, attitude towards digital asset accounting criteria from the Federation of Accounting Professions and knowledge and understanding of accounting practices for investment in digital assets of accountants in Bangkok. The results of the 400 respondents revealed most of the respondents have a moderate level of accounting knowledge for investing in digital assets (6 – 10 points) of 340 respondents or 85.00 percent. Our group samples have an attitude towards the rules for recording digital assets of the Federation of Accounting Professions at a relatively good level with a total average score of 3.96. The relationship between, attitude, knowledge and comprehension as above showed positive relationship at 0.01 statistically significant level. Moreover, studying about accounting practices for recording digital assets in the financial statements of listed company in the stock exchange of Thailand which consist of 665 firms from SET and 183 firms from MAI revealed that there were 7 companies recognize digital assets as intangible assets and 4 companies recognize digital assets as inventories. From these

results, the differences in recognizing on digital assets as different items in their financial statements depend on the different purposes of holding digital assets.



กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยเรื่อง “การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร” ฉบับนี้ สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาอย่างยิ่งจาก

ท่านอาจารย์ ดร. พรปรวีณ์ ชาญสุวรรณ ที่เสียสละเวลาในการให้คำปรึกษา ให้ความรู้อันเป็นประโยชน์ รวมไปถึงเอาใจใส่ในรายละเอียดของงานวิจัยนี้ พร้อมทั้งยังช่วยพัฒนาทักษะการทำงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยอย่างมีคุณภาพ ทำให้ผู้วิจัยได้รับประสบการณ์ในการทำงานวิจัยในครั้งนี้ รวมทั้งคณาจารย์ทุกท่าน ในภาควิชาบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยศิลปากร และท่านคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ที่ได้ถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้วิจัย คอยให้กำลังใจ จนงานวิจัยนี้สำเร็จลุล่วงไปตามวัตถุประสงค์ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร ที่ให้ความช่วยเหลือในการจัดทำเอกสารขอเก็บรวบรวมข้อมูล จนงานวิจัยนี้สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลได้สำเร็จและเป็นไปตามเป้าหมายที่คาดหวังไว้

ขอขอบพระคุณนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานครทุกแห่งที่ให้ ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามของผู้วิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัวที่คอยให้ความสนับสนุนทั้งด้านทุนการศึกษา และด้านกำลังใจ

ขอขอบใจเพื่อน ๆ ทุกคนที่คอยให้กำลังใจและความช่วยเหลือทุกอย่างด้วยดีเสมอมา

ท้ายที่สุดของความสำเร็จในครั้งนี้ ขอขอบพระคุณทุกท่านที่มีส่วนร่วมในงานวิจัยจนสำเร็จไปได้ด้วยดีทั้งบุคคลที่ได้กล่าวมาและยังไม่ได้กล่าวถึง และผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่างานวิจัยเรื่องนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อสาธารณชน โดยเฉพาะองค์กรที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่สนใจจะศึกษาต่อไป

นางสาว อารยา เตมีศิลป์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	จ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ช
สารบัญตาราง.....	ญ
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์.....	4
1.3 สมมติฐานการวิจัย.....	4
1.4 ขอบเขตการวิจัย.....	5
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	5
1.6 นิยามคำศัพท์.....	6
1.7 กรอบความคิดของการวิจัย.....	7
บทที่ 2 แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
2.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ และทัศนคติ.....	8
2.1.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ.....	8
2.1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติ.....	9
2.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท คริปโทเคอร์เรนซี.....	9
2.3 มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล คริปโทเคอร์เรนซี.....	10
2.3.1 สรุปสาระสำคัญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ.....	10
2.3.2 สรุปสาระสำคัญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน.....	12
2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	13

บทที่ 3	วิธีการดำเนินงาน.....	16
3.1	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	16
3.2	เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	17
3.3	การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	19
3.4	การวิเคราะห์ข้อมูล	20
บทที่ 4	ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	24
4.1	ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)	24
4.2	ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ ทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร.....	35
4.3	ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลและทัศนคติที่มีต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	59
4.4	ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธี ปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	76
บทที่ 5	สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	78
5.1	สรุปผลการวิเคราะห์จากค่าสถิติเชิงพรรณนา.....	78
5.2	สรุปผลการวิเคราะห์จากค่าสถิติเชิงอนุมาน.....	80
5.3	อภิปรายผลการวิจัย	82
5.4	ข้อเสนอแนะจากการวิจัย และข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป.....	84
ภาคผนวก ก	แบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย	89
ภาคผนวก ข	ประวัติผู้เขียน.....	100
	ประวัติผู้เขียน	101

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่ 1 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดระดับทัศนคติในมุมมองความคิดเห็นของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	18
ตารางที่ 2 แสดงค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามระหว่าง ข้อคำถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครและข้อคำถามเกี่ยว ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์	19
ตารางที่ 3 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	21
ตารางที่ 4 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดระดับทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	22
ตารางที่ 5 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	24
ตารางที่ 6 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	25
ตารางที่ 7 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด	25
ตารางที่ 8 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา	26
ตารางที่ 9 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน	26
ตารางที่ 10 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับรายได้ต่อเดือน	27
ตารางที่ 11 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี หรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี	27
ตารางที่ 12 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564	28
ตารางที่ 13 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามแหล่งที่มาอันดับแรกจากการได้รับข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564	28

ตารางที่ 14 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการลงทุนในสินทรัพย์ ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564	29
ตารางที่ 15 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนเงินมากที่สุดที่ใช้ ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2561 – 2564.....	29
ตารางที่ 16 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาในการลงทุน สินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2561 – 2564	30
ตารางที่ 17 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนครั้งในการเข้าร่วมการ อบรมพัฒนา CPD (การพัฒนาความรู้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในช่วงปี 2564 – 2565.....	30
ตารางที่ 18 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนครั้งในการเข้า ร่วมการอบรมอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2564 – 2565	31
ตารางที่ 19 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล โดยลักษณะของคำตอบ	31
ตารางที่ 20 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล.....	32
ตารางที่ 21 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไป เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามมาตรฐานการบัญชีของสภา วิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	33
ตารางที่ 22 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามคะแนนความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จาก จำนวนประชากรทั้งหมด 400 ตัวอย่าง	34
ตารางที่ 23 แสดงค่า Minimum , Maximum , Mean และ Std. Deviation ของคะแนนจากการ ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ ดิจิทัลของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร จากจำนวนประชากรทั้งหมด 400 ตัวอย่าง	35
ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเพศ และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธี ปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	36
ตารางที่ 25 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำ ให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีใน กรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ..	36

ตารางที่ 26 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ.....37

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของอายุ และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร37

ตารางที่ 28 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05.....38

ตารางที่ 29 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา 40

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับการศึกษา และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร 41

ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสาขาวิชาที่จบการศึกษา และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร..... 42

ตารางที่ 32 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 1.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 42

ตารางที่ 33 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี 44

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร..... 44

ตารางที่ 35 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05..... 45

ตารางที่ 36 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	47
ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	47
ตารางที่ 38 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565	49
ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	49
ตารางที่ 40 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565	50
ตารางที่ 41 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	51
ตารางที่ 42 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05	51
ตารางที่ 43 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลยอมรับสมมติฐาน	53
ตารางที่ 44 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลปฏิเสธสมมติฐาน	55
ตารางที่ 45 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามคะแนนทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	56

ตารางที่ 46 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	58
ตารางที่ 47 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเพศ และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	59
ตารางที่ 48 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 2.1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ยระดับนัยสำคัญ 0.05	59
ตารางที่ 49 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ	60
ตารางที่ 50 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของอายุ และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	61
ตารางที่ 51 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา	62
ตารางที่ 52 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับการศึกษา และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	62
ตารางที่ 53 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสาขาวิชาที่จบการศึกษา และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	63
ตารางที่ 54 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 2.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t -test โดยกำหนด ยระดับนัยสำคัญ 0.05	63
ตารางที่ 55 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	64

ตารางที่ 56 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้าน บัญชี และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี	65
ตารางที่ 57 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมที่ทัศนคติที่มีต่อ หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัย ส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ..	65
ตารางที่ 58 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	68
ตารางที่ 59 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	68
ตารางที่ 60 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมที่ทัศนคติที่มีต่อ หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัย ส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05	69
ตารางที่ 61 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565.....	70
ตารางที่ 62 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพ บัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์.....	71
ตารางที่ 63 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมที่ทัศนคติที่มีต่อ หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัย ส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05	71
ตารางที่ 64 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565	73

ตารางที่ 65 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับ
 สินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล
 ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์..... 73

ตารางที่ 66 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลยอมรับสมมติฐาน
 74

ตารางที่ 67 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลปฏิเสธสมมติฐาน
 76

ตารางที่ 68 แสดงค่า ความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล
 ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ
 เงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01..... 77



บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันนี้เห็นได้ชัดเจนว่าเทคโนโลยีเข้ามาเกี่ยวข้องกับช่องทางด้านการเงินและการลงทุนเป็นพิเศษ ซึ่งในปัจจุบันนี้เทคโนโลยีทางด้านการเงินที่กำลังเป็นที่นิยมทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศคือ “คริปโทเคอร์เรนซี” และ “โทเคนดิจิทัล” ซึ่งสองสิ่งนี้ถูกรวมอยู่ประเภทของสินทรัพย์ดิจิทัล บางธุรกิจมีการนำสินทรัพย์ดิจิทัลมาใช้ในการระดมทุน และบางธุรกิจใช้สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนสินค้า แต่ข้อจำกัดของสินทรัพย์ดิจิทัล คือมีความผันผวนสูงอยู่ตลอดเวลา จากการศึกษารายงานพฤติกรรมของคนในยุคดิจิทัลระดับโลก ในปี 2564 ที่ผ่านมา ซึ่งจัดทำโดย We Are Social และ Hootsult เป็นเครื่องมือด้านการจัดการ Social Media ทำให้ธุรกิจสามารถเห็นถึงภาพรวมของ Social Media ได้เปิดเผยข้อมูลในหัวข้อ “สถิติโลกชี้ชัดคนไทยมีสัดส่วนต่อประชากรถือครองคริปโทเคอร์เรนซีมากเป็นอันดับ 1” ระบุว่า ประเทศไทยถือครองคริปโทเคอร์เรนซีในสัดส่วนต่อประชากรร้อยละ 20.1 ซึ่งถือว่าเป็นจำนวนร้อยละสูงที่สุดเมื่อเทียบกับสัดส่วนของประเทศอื่น ถึงแม้ว่าคริปโทเคอร์เรนซีมีความผันผวนสูงอยู่ตลอดเวลา แต่ก็เป็นที่นิยมอย่างมากในหมู่ประเทศที่กำลังพัฒนา สัดส่วนประเทศที่ถือครองคริปโทเคอร์เรนซีสูงสุดรองจากประเทศไทยคือ ไนจีเรียเป็นอันดับสอง และฟิลิปปินส์เป็นอันดับสาม (TODAY Bizview, 2565)

เมื่อสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสิ่งที่คนรุ่นใหม่ในประเทศไทยให้ความสนใจ ผู้วิจัยจึงทำการศึกษาหลักการลงบัญชีของสินทรัพย์ดิจิทัลที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่ยึดถือกันทั่วโลก ได้ข้อสรุปจากการเข้าร่วมอบรมทางออนไลน์ในวันที่ 9 มีนาคม 2565 กับทางหน่วยงานสภาวิชาชีพบัญชี ในหัวข้อสินทรัพย์ดิจิทัลคืออะไร และ TFRS For PAEs มีหลักการรองรับอย่างไร โดยสันสกฤต วิจิตรเลขการ (2565) กล่าวว่า “การจะนำสินทรัพย์ดิจิทัลมาลงบัญชีได้นั้น ต้องทราบถึงวัตถุประสงค์ในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลนั้นก่อน ว่ากิจการต้องการถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์อะไร”

ความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลในรูปแบบทางบัญชี ทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามบทความ IFRIC Update June 2019 ในหัวข้อ “Holdings of Cryptocurrencies” ระบุว่า การถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซี ซึ่งถูกกำหนดโดย IASB ต้องเข้าเกณฑ์ 3 หัวข้อดังต่อไปนี้ (The IFRS Interpretations Committee, 2019)

1. สกุลเงินดิจิทัลหรือสกุลเงินเสมือนซึ่งถูกบันทึกอยู่บนการประมวลผลแบบกระจายศูนย์ซึ่งใช้วิทยาการเข้ารหัสลับเพื่อความปลอดภัย (Blockchain)
2. ไม่ได้ออกโดยหน่วยงานกำกับดูแลหรือหน่วยงานอื่น
3. ไม่ได้ก่อให้เกิดสัญญาระหว่างผู้ถือ (holder) กับอีกฝ่าย

วรศักดิ์ ทูมมานนท์ (2565) กล่าวว่า ตามบทความ IFRIC Update June 2019 เรื่อง Cryptocurrencies-Holders ที่ออกมานี้ ไม่ได้กล่าวถึงสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมด จะกล่าวถึงเพียงแค่ผู้ถือเหรียญสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโตเคอร์เรนซีเท่านั้น และในปัจจุบัน ทาง IASB ยังไม่มีการออกมาตรฐานใหม่เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล แต่ให้ปรับใช้ตามมาตรฐานเดิมที่มีอยู่ โดยการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ตามความหมายของ IASB จะไม่สามารถเข้าเกณฑ์ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ทางการเงินได้ ส่วนหนึ่งของคำนิยามระบุไว้ว่า สินทรัพย์ทางการเงิน คือ เงินสด แต่รัฐบาลไทยยังไม่ได้ออกกฎหมายให้สินทรัพย์ดิจิทัล สามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย และสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ได้ออกโดยหน่วยงานที่ได้รับการรับรองจากรัฐบาล ดังนั้นจึงไม่สามารถใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ทางการเงินได้ เนื่องจากสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ใช่เงินสด แต่จะสามารถเข้าเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ แต่หากเมื่อไหร่กิจการไม่ได้ต้องการถือไว้ในระยะยาว เนื่องจากกิจการมีความคล่องตัวในการซื้อขาย และมองว่าเป็นสินทรัพย์ที่จะสร้างกำไรให้กับกิจการในอนาคตอันใกล้ กิจการต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินทรัพย์คงเหลือ ซึ่งต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน หรือ NRV มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาวិธีปฏิบัติทางบัญชีในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลลงในงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีจำนวนบริษัทที่จดทะเบียนทั้งหมด จำนวน 848 บริษัท ข้อมูล ณ วันที่ 18 เมษายน 2565 อ้างอิงข้อมูลจาก ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) จากการเว็บไซต์ www.set.or.th กลุ่มบริษัทที่อยู่ในกลุ่ม SET : ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีจำนวนทั้งหมด 665 บริษัท พบว่า มี 8 บริษัทที่ทำการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลในงบการเงิน โดยมี 5 บริษัท ระบุสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ให้เหตุผลว่า มีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนระยะยาวและสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน จึงบันทึกลงไว้ในหมวดสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามแนวทางตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แนะนำ และมี 3 บริษัท ระบุสินทรัพย์ดิจิทัล

เป็นสินค้าคงเหลือ โดยให้เหตุผลว่า มีวัตถุประสงค์ถือสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการที่ซื้อมาขายไป โดยการซื้อขายดังกล่าวอยู่ในตลาดที่มีสภาพคล่องและต้องการซื้อมาเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ เพื่อที่จะได้รับกำไรจากการผันผวนของราคาหรือจากส่วนต่างของราคาซื้อขาย จึงปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ และบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือโดยวัดมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลด้วยราคาทุน ตามแนวทางตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แนะนำ

และกลุ่มบริษัทที่อยู่ในกลุ่ม MAI : ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ เป็นตลาดหลักทรัพย์แห่งที่สองของประเทศไทย มีจำนวนทั้งหมด 183 บริษัท พบว่า มี 3 บริษัทที่ทำการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลในงบการเงิน โดยมี 2 บริษัท รั้งสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยให้เหตุผลว่าการลงทุนในสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนระยะยาว จึงได้นำหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาประยุกต์ใช้ และจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จึงปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามที่สภาวิชาชีพบัญชีแนะนำ และมี 1 บริษัท รั้งสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินค้าคงเหลือ โดยให้เหตุผลว่าการถือสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการที่ซื้อมาขายไป จึงบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ โดยวัดมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลด้วยราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับคืน แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ซึ่งเป็นแนวทางการเปิดเผยข้อมูลอย่างระมัดระวังมูลค่าสุทธิที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ดิจิทัล เกิดจากราคาเสนอเพื่อการแลกเปลี่ยนในตลาดที่กลุ่มบริษัทกำหนดไว้เป็นตลาดหลักสำหรับการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล การที่แต่ละบริษัทรั้งสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการในงบการเงินที่แตกต่างกันเนื่องจากมีวัตถุประสงค์ในการถือสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกันออกไป

จากการศึกษาดังกล่าว ทำให้ผู้วิจัยมองเห็นถึงปัญหาในช่วง 2561 – 2564 ที่ผ่านมา พบว่านักบัญชีในประเทศไทยยังไม่ทราบว่าวิธีปฏิบัติในการบันทึกบัญชีที่ถูกต้องเกี่ยวกับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลนั้นจะต้องปฏิบัติตามหลักการใด เป็นผลทำให้ นักบัญชีของกิจการหรือตัวผู้ประกอบการที่ทำบัญชีของกิจการเองไม่สามารถบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลที่ถืออยู่ได้อย่างถูกต้อง ซึ่งหากวิเคราะห์ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่แล้ว จะวิเคราะห์ได้ว่า ในกรณีถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้ระยะยาว โดยไม่สามารถทราบอายุการให้ประโยชน์ได้แน่นอน นักบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แต่หากถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินค้าที่รอขายเพื่อทำกำไรให้กิจการในอนาคต นักบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ

ผู้วิจัยจึงต้องการทราบความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชี และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ โดยเลือกกลุ่มประชากรในการทำวิจัยครั้งนี้คือ นักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เนื่องจากกรุงเทพมหานครเป็นจุดศูนย์รวมธุรกิจที่สำคัญของประเทศไทย รวมไปถึงศึกษาวิธีปฏิบัติทางบัญชีของบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ไทยที่ทำการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลลงในงบการเงินว่ามีวิธีปฏิบัติอย่างไร

1.2 วัตถุประสงค์

1.2.1 เพื่อศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

1.2.2 เพื่อเปรียบเทียบความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัยส่วนบุคคล

1.2.3 เพื่อหาความสัมพันธ์ของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

1.3 สมมติฐานการวิจัย

1.3.1 นักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มีปัจจัยส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ทำการศึกษาจากงานวิจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลของณัฐชยา สืบสกุล (2566) กล่าวว่า “ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ที่มีเพศ อายุ ระยะเวลาในการทำงาน ตำแหน่งงาน แตกต่างกันทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า แตกต่างกัน”

1.3.2 นักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มีปัจจัยส่วนบุคคลแตกต่างกัน มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แตกต่างกัน ทำการศึกษาจากงานวิจัยการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคล, ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน และปัจจัยด้าน

คุณภาพชีวิตในการทำงาน ที่ส่งผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของพนักงานระดับปฏิบัติการ การทำเรื่องแห่งประเทศไทยของกัญญานัฐ ปิ่นเกษ (2559) กล่าวว่า “ปัจจัยส่วนบุคคลเป็นปัจจัยที่ทำให้คนมีทัศนคติแตกต่างกัน”

1.3.3 ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ทำการศึกษาจากทฤษฎีองค์ประกอบของทัศนคติ 3 ประการของอลิศรา เกิดธรรม (2565) กล่าวว่า “การที่บุคคลมีทัศนคติต่อสิ่งใด ๆ ต่างกัน ก็เนื่องมาจากบุคคลมีความเข้าใจ มีความรู้สึกหรือมีแนวคิดที่แตกต่างกัน”

1.4 ขอบเขตการวิจัย

1.4.1 เพื่อศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยอาศัยการแทรกแซงผ่านสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ซึ่งมีจำนวนสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด 2,032 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2565)

1.4.3. เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล

1.4.3. เพื่อวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

1.4.4. เพื่อวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.5.1 เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้นำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางในการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจเพิ่มเติมในประเด็นที่นักบัญชียังขาดความมั่นใจในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล

1.5.2 เพื่อเป็นแนวทางให้ทางสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ นำผลการวิเคราะห์จากงานวิจัยนี้ไปใช้ในการสนับสนุนการจัดอบรมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงิน

ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลให้แก่ักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ักบัญชีมีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในระดับที่ดีขึ้น

1.5.3 เพื่อเป็นแนวทางให้ทางสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ นำผลการวิเคราะห์จากงานวิจัยนี้ไปใช้ในการสนับสนุนการจ้ดอบรมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลให้แก่ักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ักบัญชีมีความรู้ในเรื่องดังกล่าวในระดับที่ดีขึ้น

1.6 นิยามคำศัพท์

1.6.1 สินทรัพย์ดิจิทัล ตามพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561 หมายถึง คริปโทเคอร์เรนซี และโทเคนดิจิทัล ซึ่งในงานวิจัยนี้จะกล่าวถึงเพียงแค่คริปโทเคอร์เรนซีเท่านั้น เนื่องจากคณะกรรมการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ได้เผยแพร่ Agenda Decision เรื่อง การถือครองคริปโทเคอร์เรนซีเพื่ออธิบายความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐาน IFRS ว่าควรนำมาถือปฏิบัติกับการถือครองคริปโทเคอร์เรนซีอย่างไร แต่เอกสารดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลในทุกรูปแบบ อธิบายไว้แค่การลงบันทึกบัญชีสำหรับคริปโทเคอร์เรนซีเท่านั้น ซึ่งความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลตาม Agenda Decision เรื่อง การถือครองคริปโทเคอร์เรนซี อาจมีความหมายแตกต่างไปจากนิยามตามพระราชกำหนดประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ.2561 (วรศักดิ์ ทุมมานนท์, 2565)

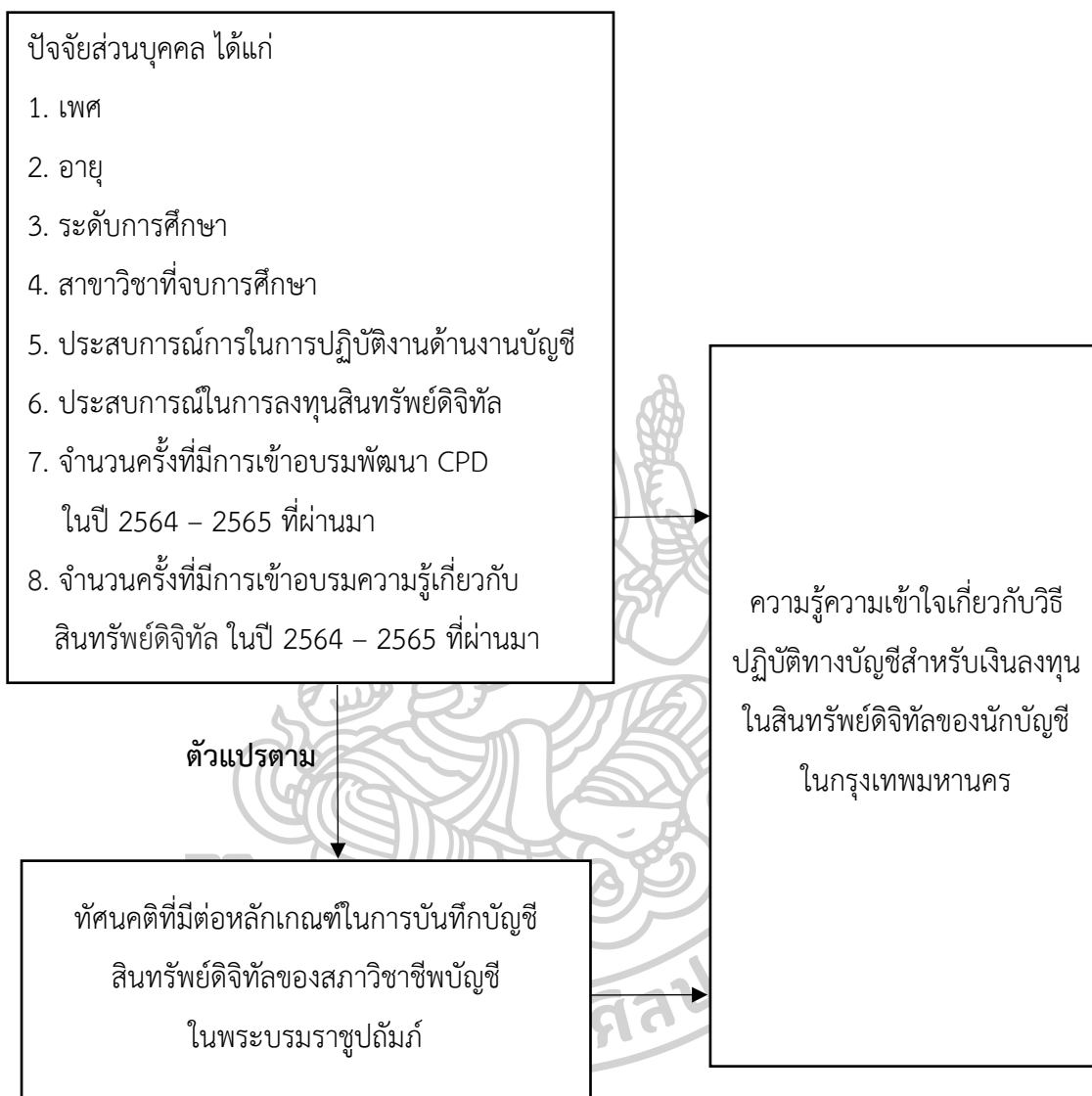
1.6.2 มาตรฐานการบัญชี หมายถึง หลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือ มาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ทั้งนี้รวมถึงการตีความมาตรฐานการบัญชีที่นักบัญชีทุกคนควรถือปฏิบัติตาม เพื่อให้การลงบันทึกบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2550)

1.6.3 IFRS หมายถึง International Financial Reporting Standards มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ประกาศโดย IASB หมายถึง The International Accounting Standards Board คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งกำหนดว่ากิจการจะต้องปฏิบัติอย่างไรบ้างในการรายงานบัญชีที่ส่งผลกระทบทางการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2561)

1.7 กรอบความคิดของการวิจัย

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



บทที่ 2

แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิถีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครอธิบายโดยใช้แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วยหัวข้อดังต่อไปนี้

- 2.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ และทัศนคติ
- 2.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท คริปโทเคอร์เรนซี
- 2.3 สรุปลักษณะสำคัญ มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล คริปโทเคอร์เรนซี
- 2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ และทัศนคติ

2.1.1 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ

จากการศึกษาทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ และความเข้าใจ ผู้วิจัยพบว่าทฤษฎีดังกล่าวมีนักวิชาการหลายท่านให้ความหมายของทฤษฎีความรู้ และความเข้าใจแตกต่างกันไป ผู้วิจัยจึงสรุปลักษณะสำคัญเกี่ยวกับทฤษฎีความรู้ และความเข้าใจได้ดังต่อไปนี้

ความหมายของความรู้ เป็นสิ่งที่สั่งสมมาจากการค้นคว้า หาประสบการณ์ การศึกษาเล่าเรียนที่นำไปสู่การมีความสามารถเชิงปฏิบัติและทักษะ ไม่ว่าสิ่งนั้นจะได้รับมาจากการได้ยิน ได้ฟัง การคิด หรือการปฏิบัติ ล้วนเป็นความหมายของความรู้ (สำนักงานราชบัณฑิตยสภา, 2555)

วิชัย วงษ์ใหญ่ (2558). กล่าวว่า ความรู้เป็นสิ่งที่สั่งสมมาจากการการศึกษาเล่าเรียน การค้นคว้านำไปสู่ความเข้าใจในสารสนเทศ ซึ่งสารสนเทศดังกล่าวนี้หมายถึงข้อมูลที่ได้รับมาจากการได้ยิน ได้ฟัง แล้วนำไปผ่านกระบวนการคิดเปรียบเทียบ เชื่อมโยงกับความรู้ อื่นจนเกิดเป็นความเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจในสถานการณ์ต่างๆ โดยไม่จำกัดช่วงเวลา

พรธิดา วิเชียรปัญญา (2557). กล่าวว่า ประเภทความรู้มีหลายมิติ ไม่ว่าจะเป็นรูปแบบการได้ยิน ได้กลิ่น ได้มองเห็น ได้ลิ้มรส และรูปแบบที่ได้รับความนิยมมากที่สุดคือมองในด้าน “รูปแบบมองเห็น” มี 2 ประเภทดังต่อไปนี้

ประเภทแรก คือ ความรู้ที่มองเห็นไม่ชัดเจน (Tacit Knowledge) เป็นความรู้เฉพาะตัวของแต่ละบุคคลที่มาจากประสบการณ์ ความเชื่อหรือความคิดสร้างสรรค์ในการปฏิบัติงาน เช่น การถ่ายทอดความรู้ ความคิด ผ่านการสังเกต การสนทนา การฝึกอบรม ความรู้ประเภทนี้เป็นหัวใจสำคัญที่ทำให้งานประสบความสำเร็จ เนื่องจากความรู้ประเภทนี้เกิดจากประสบการณ์ และ

การนำมาเล่าสู่กันฟัง จึงไม่สามารถจัดให้เป็นระบบหรือหมวดหมู่ได้ แต่สามารถถ่ายทอดและแบ่งปันความรู้ได้โดยการสังเกตและเลียนแบบ

ประเภทที่สอง คือ ความรู้ที่มองเห็นชัดเจน (Explicit Knowledge) เป็นความรู้ที่มีการบันทึกไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และใช้ร่วมกันในรูปแบบต่างๆ เช่น สิ่งพิมพ์ เอกสารขององค์กร ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์ อินทราเน็ต การจัดทำคู่มือในองค์กร ความรู้ประเภทนี้เป็นความรู้ที่แสดงออกมาโดยใช้ระบบสัญลักษณ์

2.1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติ

จากการศึกษาทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติ ผู้วิจัยพบว่าทฤษฎีดังกล่าวมีนักวิชาการหลายท่านให้นิยามเกี่ยวกับทัศนคติที่แตกต่างกันไป ผู้วิจัยจึงสรุปสาระสำคัญของทฤษฎีเกี่ยวกับทัศนคติ ดังต่อไปนี้

กอร์ดอน ออลพอร์ต (1935) กล่าวว่า ทัศนคติสามารถสร้างขึ้นจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจุบันของบุคคลหนึ่ง ๆ สามารถตรวจวัดและเปลี่ยนแปลงได้ ส่งผลต่ออารมณ์และพฤติกรรมของบุคคลนั้น

อลิศรา เกิดธรรม (2549) กล่าวว่า องค์ประกอบของทัศนคติประการแรก คือ องค์ประกอบด้านความรู้ (Cognitive Component) เป็นความเชื่อของบุคคลที่เกี่ยวกับสิ่งต่าง ๆ ทั่วไป หากบุคคลมีความรู้หรือความคิดว่าสิ่งใดดี มักจะมีทัศนคติที่ดีต่อสิ่งนั้น แต่หากรู้มาก่อนว่าสิ่งใดไม่ดี ก็จะมีทัศนคติที่ไม่ดีต่อสิ่งนั้น ประการต่อมา คือ องค์ประกอบด้านความรู้สึก (Affective Component) คือ ส่วนที่เกี่ยวข้องกับอารมณ์ที่เกี่ยวข้องกับสิ่งต่างๆ ซึ่งมีผลแตกต่างกันไปตามบุคลิกภาพของคนนั้น เป็นลักษณะที่เป็นค่านิยมของแต่ละคน ประการสุดท้าย คือ องค์ประกอบด้านพฤติกรรม (Behavior Component) คือ การแสดงออกของบุคคลต่อสิ่งหนึ่งหรือบุคคลหนึ่ง ซึ่งเป็นผลมาจากองค์ประกอบด้านความรู้ ความคิด และความรู้สึกจะเห็นได้ว่าการที่บุคคลมีทัศนคติต่อสิ่งใด ๆ ต่างกัน ก็เนื่องมาจากบุคคลมีความเข้าใจ มีความรู้สึกหรือมีแนวคิดที่ต่างกันไป ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ผู้วิจัยได้กำหนดไว้ในข้อ 1.3.3 ว่า “ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ”

2.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลประเภท คริปโทเคอร์เรนซี

ในรูปแบบทางกฎหมายไทยนั้นได้ให้ความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลไว้ว่า “สินทรัพย์ดิจิทัล” เป็นหน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์โดยมีความประสงค์ที่จะใช้เป็นสื่อกลางในการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าบริการ และให้หมายความรวมถึง

หน่วยข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด ซึ่งคริปโทเคอร์เรนซี ยังไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย เนื่องจากเป็นสกุลเงินดิจิทัลไม่ได้ออกโดยธนาคารกลาง และไม่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล ดังนั้นปัจจัยการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจภาครัฐ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อมูลค่าของ คริปโทเคอร์เรนซี อย่างไรก็ตามธุรกิจหลายแห่งในปัจจุบันนี้ ก็เริ่มมีการนำเทคโนโลยีที่เกี่ยวข้องกับคริปโทเคอร์เรนซี มาใช้ในการรับชำระค่าสินค้าและบริการต่างๆ ด้วยสกุลเงินดิจิทัลประเภทนี้ ซึ่งถือได้ว่าธุรกิจเหล่านั้นเริ่มมองการณ์ไกลในอนาคตแล้วว่า สกุลเงินที่เป็นกระดาษหรือสกุลเงินที่เรากำลังจับต้องได้นั้น กำลังจะสูญหายไปตามเทคโนโลยีทางการเงินที่เข้ามาเรื่อยๆ (ราชกิจจานุเบกษา, 2561)

การสร้างกำไรจากคริปโทเคอร์เรนซีโดยใช้โอกาสระยะสั้นจากความผันผวนของราคานั้น มีกลุ่มนักธุรกิจค่อนข้างมากที่พยายามหาโอกาสจากการทำกำไรในตลาดสินทรัพย์ดิจิทัล ซึ่งกลยุทธ์การลงทุนมีหลากหลายรูปแบบ แต่สิ่งที่จะทำให้นักลงทุนได้กำไรอย่างมากคือการทราบวัตถุประสงค์ในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ว่าถือไว้เป็นประเภทใด และสามารถส่งต่อให้นักบัญชีลงบันทึกบัญชีอย่างถูกต้องนั้น จะทำให้งานและนักบัญชีทราบถึงกำไรที่แท้จริงหลังจากหักภาษีเงินได้ของสินทรัพย์ดิจิทัลอย่างถูกต้อง

2.3 มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล คริปโทเคอร์เรนซี

มาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล ตามที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แนะนำให้ถือปฏิบัติตาม ประกอบไปด้วย 2 ฉบับได้แก่ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ผู้วิจัยจึงทำการสรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล ทั้ง 2 ฉบับไว้ดังต่อไปนี้

2.3.1 สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

เนื่องจากยังไม่มีมาตรฐานของสภาวิชาชีพบัญชีรองรับการบันทึกบัญชีของสินทรัพย์ดิจิทัล ผู้วิจัยจึงมองว่า สิ่งสำคัญรองลงมาจากกำไรจากการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล คือการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามหลักสภาวิชาชีพบัญชี นอกจากทำให้ทราบว่ากิจการได้กำไรจากการลงทุนเท่าไรหลังจากที่ต้องชำระภาษีเงินได้ให้กับกรมสรรพากรแล้ว ยังเป็นการวางแผนระบบบัญชีของสินทรัพย์ดิจิทัลได้อย่างเป็นระบบ ผู้วิจัยจึงทำการศึกษาเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลในกรณีที่กิจการต้องการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ไว้สำหรับซื้อมาขายไปเพื่อหวังกำไรในอนาคตทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ เนื่องจากการรับรู้สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินค้าที่มีไว้ซื้อมาขายไป ผู้วิจัยจึงศึกษาหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 2 เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ ระบุไว้ว่า สิ้นค้าคงเหลือเป็นสินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งใน 3 ข้อ ดังต่อไปนี้

1. ถูไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ตามปกติของกิจการ
2. อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย
3. อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้าหรือให้บริการ

มาตรฐานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสิ้นค้าคงเหลือ ประเด็นหลักของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ คือจำนวนต้นทุนของกิจการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ และยกยอดไปจนกว่าจะมีการรับรู้รายได้ที่สัมพันธ์กัน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดแนวปฏิบัติ ในการคำนวณหาต้นทุนของสิ้นค้าคงเหลือและการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในภายหลัง รวมทั้งการปรับลดมูลค่า สิ้นค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และกำหนดแนวทางเกี่ยวกับวิธีการคำนวณหาต้นทุนของ สิ้นค้าคงเหลือไว้ให้กิจการและนักบัญชีปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน

ในเรื่องของการวัดมูลค่าสิ้นค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ได้กำหนดไว้ 3 ประเด็นหลัก ดังต่อไปนี้

ประเด็นแรกคือ ต้นทุนของสิ้นค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อสิ้นค้าคงเหลือเหล่านั้นเกิดความเสียหาย หรือเกิดความล้าสมัยบางส่วนหรือทั้งหมด เป็นผลทำให้ราคาขายลดลง ส่งผลให้ต้นทุนของสิ้นค้าคงเหลืออาจจะไม่ได้รับคืน หากประมาณการต้นทุนในการทำให้เสร็จหรือประมาณการ ต้นทุนที่เกิดขึ้นเพื่อทำให้สินค้าขายได้เพิ่มขึ้น สามารถทำได้โดยการตีราคาสิ้นค้าคงเหลือให้ลดลงจากราคาทุนหรือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวความคิดที่ว่าสินทรัพย์ไม่ควรแสดงมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ระบุให้สิ้นค้าคงเหลือ ต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

ประเด็นที่สองให้ความหมายของ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value: NRV) ไว้ว่า เป็นราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุน ในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ และต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้ ซึ่งมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จะสะท้อนให้เห็นถึงมูลค่าเฉพาะของกิจการ จะแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนให้เห็นถึงจำนวนเงินที่จะได้รับจากรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติในการขายสิ้นค้าคงเหลือแบบเดียวกันในตลาดเดียวกัน

ประเด็นที่สาม ได้กำหนดแนวทางการบันทึกค่าใช้จ่ายจากการปรับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแทนราคาทุน ดังนี้ มูลค่าที่ลดลงของสิ้นค้าคงเหลือเนื่องจากการปรับมูลค่าสิ้นค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายได้ 2 วิธี ได้แก่ วิธีแรก คือ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยบันทึกเดบิต

ต้นทุนขาย วิธีนี้กิจการจะไม่ได้แสดงผลขาดทุนในงบกำไรขาดทุนโดยตรง เนื่องจากรับรู้ค่าใช้จ่ายในต้นทุนขายไว้แล้ว วิธีที่สอง คือ กิจการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยบันทึกเดบิตผลขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2559)

2.3.2 สรุปสาระสำคัญ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในกรณีที่เกี่ยวข้องสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินทรัพย์ระยะยาว ทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง ไม่มีตัวตน ผู้วิจัยจึงทำการศึกษามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน จากการศึกษาได้ข้อสรุปว่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ ไม่มีลักษณะทางกายภาพ และต้องเข้าเงื่อนไข 3 ข้อ ดังต่อไปนี้

1. ต้องสามารถระบุได้
2. ต้องอยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ
3. ต้องก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

หากมีรายการที่ไม่เข้าเงื่อนไข 3 ข้อข้างต้น ให้กิจการถือรายการนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที ยกเว้นรายการที่เกิดจากการรวมธุรกิจ ให้กิจการถือรายการดังกล่าวเป็นค่าความนิยมที่ต้องรับรู้ ณ วันที่ซื้อสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จะสามารถระบุได้ ก็ต่อเมื่อ 2 กรณี คือ

กรณีที่ 1 สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องสามารถแยกเป็นเอกเทศได้ กล่าวคือ สามารถแยกหรือแบ่งจากกิจการ และสามารถขายโอนให้สิทธิ ให้เช่า หรือแลกเปลี่ยนได้อย่างเอกเทศ

กรณีที่ 2 สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้องได้มาจากการทำสัญญาหรือสิทธิทางกฎหมายอื่นๆ โดยไม่คำนึงถึงว่าสิทธิเหล่านั้นจะสามารถโอนหรือสามารถแบ่งแยกจากกิจการหรือจากสิทธิและภาระผูกพันอื่นๆ

ในการรับรู้รายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตน กิจการต้องคำนึงถึงเงื่อนไข 2 ข้อ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนกำหนด คือ

1. สินทรัพย์นั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต
2. สินทรัพย์นั้นมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการกิจการสามารถเลือกได้ 2 วิธี คือวิธีราคาทุน เมื่อกิจการรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกแล้ว ให้กิจการแสดงราคาของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุน โดยหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และวิธีการตีราคาใหม่ ราคาที่ตีใหม่หมายถึง มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณจากมูลค่า

ยุติธรรมนั้นและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม กิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยอ้างอิงกับราคาที่ได้จากตลาดซื้อขายคล่อง ความถี่ของการตีราคาใหม่ขึ้นอยู่กับความผันผวนของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีการตีราคาใหม่ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบางรายการอาจมีความผันผวนสูง ทำให้มีความจำเป็นต้องมีการตีราคาสินทรัพย์นั้นใหม่ในทุกๆ ปี ซึ่งกิจการสามารถเลือกทั้งวิธีราคาทุน และวิธีการตีราคาใหม่ เป็นนโยบายการบัญชีของกิจการได้ ซึ่งหากกิจการเลือกที่จะแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาที่ตีใหม่ สินทรัพย์อื่นทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะต้องใช้วิธีการตีราคาใหม่ด้วย (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2562)

2.4 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยมีความสนใจในวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จึงได้นำแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจไปประยุกต์ใช้ในการทำงานวิจัยเชิงสำรวจในหัวข้อ “ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร” ซึ่งผู้วิจัยทำการศึกษาผลงานวิจัย และบทความที่เกี่ยวข้องและสามารถสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้องแต่ละงานได้ดังต่อไปนี้

นุรโอนี หมาดหมื่น (2564) ทำการวิจัยความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในประเทศไทย เป็นงานวิจัยที่ศึกษาความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีที่มีต่อมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง ผู้ที่มีความรู้ความเข้าใจนั้นเกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรมไปถือปฏิบัติแล้ว และผู้ทำบัญชีที่ยังไม่ได้ใช้มาตรฐานฉบับนี้เนื่องจากติดปัญหาการตีความหมายและแปลความหมาย และมีความกังวลเรื่องผลกระทบที่จะตามมา ซึ่งปัญหาที่เกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 การวัดมูลค่ายุติธรรม พบว่ามีปัญหาอยู่ในระดับมาก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนมากลงความเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีเกษตรกรรมจะเป็นปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการวัดมูลค่าด้วยราคามูลค่ายุติธรรม

สุนันทา พรเจริญโรจน์ (2564) ทำการวิจัยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จากการศึกษาพบว่า ผู้ทำบัญชีส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ TFRS for NPAEs ใน 3 อันดับแรกที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้และเข้าใจมากที่สุดคือ เรื่องภาษีเงินได้ เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงานเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ในทางกลับกัน 3 อันดับแรกที่ผู้ทำบัญชีมีความรู้และเข้าใจน้อยที่สุดคือ สัญญาก่อสร้าง สัญญาเช่า และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ในการทดสอบ

สมมติฐานของงานวิจัยนี้ ได้ทดสอบปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาหรือประสบการณ์การทำบัญชี และจำนวนชั่วโมงการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชี พบว่ามีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs)

กษิตศ สั้งสีเพชร (2565) ทำการวิจัยปัจจัยที่มีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในสกุลเงินดิจิทัลบิตคอยน์ (Bitcoin) ของนักลงทุนรายย่อยในสถานการณ์ COVID-19 พบว่า ปัจจัยด้านการรับรู้เกี่ยวกับสกุลเงินดิจิทัล ปัจจัยด้านทัศนคติของประชาชนในการใช้สกุลเงินดิจิทัล และทัศนคติด้านความรู้มีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในสกุลเงินดิจิทัล ของนักลงทุนในเขตกรุงเทพมหานคร ในด้านเศรษฐกิจ ไม่มีผลต่อการตัดสินใจลงทุนในสกุลเงินดิจิทัล บิตคอยน์ (Bitcoin) เนื่องจากเศรษฐกิจเป็นพื้นฐานที่นักลงทุนทุกคนต้องให้ความสำคัญอยู่แล้ว จากการระบาดโควิด-19 การใช้จ่ายโดยรวมลดลงส่งผลให้เศรษฐกิจชะลอตัวลง ส่งผลต่อแนวโน้มอัตราเกิดเงินเพื่อที่เร่งตัวขึ้น ทำให้นักลงทุนจึงต้องแสวงหาสินทรัพย์ทางเลือกอย่างบิตคอยน์ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทใหม่ที่กำลังเป็นที่นิยม

มินตรา เชื้ออ่ำ (2561) ทำการวิจัยการรับรู้และทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการใช้สกุลเงินดิจิทัลบิตคอยน์ (Bitcoin) ในประเทศไทย พบว่า ประชาชนผู้ใช้สกุลเงินดิจิทัลบิตคอยน์ในประเทศไทย ส่วนใหญ่ประกอบอาชีพธุรกิจส่วนตัวหรืออาชีพอิสระ มีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับดีมาก รวมไปถึงการรับรู้เกี่ยวกับสกุลเงินดิจิทัลบิตคอยน์ในด้านการรับรู้ถึงประโยชน์ ความง่ายในการใช้งาน และความเสถียรอยู่ในระดับมาก โดยส่วนใหญ่ใช้บิตคอยน์ในการเทรดหรือการลงทุนเพื่อเก็งกำไร ข้อเสนอแนะของงานวิจัยนี้ระบุว่า รัฐบาลควรเข้ามาควบคุมดูแลและพิจารณาเรื่องการจัดเก็บภาษีให้น้อยลง เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยเห็นด้วยกับการเรียกเก็บภาษีเงินได้จากการได้กำไรของสินทรัพย์ดิจิทัลนี้

ศฐา วรณกุล และคนอื่น ๆ (2564) ทำการวิจัยความรู้ความเข้าใจและทัศนคติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้สนใจลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่าผู้สนใจลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับที่สูง แต่ยังมีรู้น้อยในด้านการคำนวณภาษีประจำ เนื่องจากยังมีประสบการณ์ในการลงทุนไม่เกิน 1 ปี นอกจากนี้ยังมีทัศนคติเกี่ยวกับการเสียภาษีสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับปานกลาง เนื่องมาจากประมวลรัษฎากรของไทยกำหนดไว้เพียงผลประโยชน์ที่ได้รับจากการโอนคริปโตเคอร์เรนซีเฉพาะในส่วนที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนเท่านั้น หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว จึงควรมีการจัดทำคู่มือในการคำนวณการเสียภาษีเงินได้

เพื่อให้เกิดการเข้าใจกฎหมายภาษีที่ดีซึ่งจะสามารถทำให้ผู้เสียภาษีปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง และอาจปรับเปลี่ยนทัศนคติของผู้เสียภาษีได้ดีขึ้น

วสันต์ ครองมี และคนอื่นๆ (2563) ทำการวิจัยผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่ พบว่าทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีภาพรวม และด้านความพึงพอใจในการทำงาน ซึ่งนักบัญชีที่ทำการสำรวจนั้นเป็นนักบัญชีในกลุ่มจังหวัดเชียงใหม่ นักบัญชีจำเป็นต้องการศึกษามาตรฐานการบัญชีที่ทางสภาวิชาชีพได้แนะนำแนวทางไว้ รวมถึงต้องพัฒนาทักษะเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลให้มากขึ้น เนื่องจากในปัจจุบันนี้เทคโนโลยีทางการเงินเข้ามามีบทบาทมากขึ้น ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล (Bitcoin) กำลังเป็นที่นิยม เพื่อเป็นประโยชน์ในการนำไปปฏิบัติทางบัญชีให้ถูกต้องและเหมาะสมตามลักษณะธุรกิจ

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษามาตรฐานการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล จากบทความ Cryptographic assets and related transactions : accounting considerations under IFRS เป็นหลัก เนื่องจากยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีที่กล่าวถึงสินทรัพย์ดิจิทัล ชนิด cryptocurrencies จึงต้องพิจารณา IFRS ที่มีอยู่และใช้แนวทางตามหลักการของ IFRS ที่ได้กำหนดไว้ตามวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ชนิด cryptocurrencies นี้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจ ในกรณีที่กิจการต้องการถือไว้เป็นสินค้ำคงเหลือ ก็ต่อเมื่อซื้อสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เพื่อขายต่อในอนาคตอันใกล้ และสร้างผลกำไรจากความผันผวนของราคา จะต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้ำคงเหลือ (Coopers, 2019)

บทที่ 3

วิธีการดำเนินงาน

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นวิจัยเชิงปริมาณ ในรูปแบบการสำรวจ (Survey Research) ทำการศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร กระบวนการเก็บรวบรวมข้อมูลมี 2 รูปแบบ ได้แก่ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) เป็นข้อมูลที่ได้มาจากการตอบแบบสอบถามด้วยตนเองของกลุ่มตัวอย่างที่ได้กำหนดไว้ และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) เป็นการค้นคว้าหาข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ เอกสารจากสื่อสิ่งพิมพ์ บทความ วารสาร วิทยานิพนธ์ จากหอสมุดพระราชวังสนามจันทร์ สำนักหอสมุดกลาง มหาวิทยาลัยศิลปากร รวมถึงเว็บไซต์ต่างๆ ทางอิเล็กทรอนิกส์ การสำรวจงานวิจัยนี้ ใช้ประชากรเป็นกลุ่มนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ผ่านสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จากข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2565 มีจำนวนสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด 2,032 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2565) โดยผู้วิจัยศึกษารายละเอียดตามหัวข้อ ดังนี้

- 3.1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและวิธีที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม
- 3.4. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ ผู้วิจัยทำการสำรวจประชากรกลุ่มนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ผ่านสำนักงานบัญชีที่จดทะเบียนไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า จากข้อมูลล่าสุด ณ วันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2565 มีจำนวนสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด 2,032 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, กระทรวงพาณิชย์, 2565) เหตุผลในการเลือกกลุ่มตัวอย่างนี้ เนื่องจากผู้วิจัยมองเห็นว่า เป็นกลุ่มตัวอย่างที่จัดทำบัญชีโดยต้องใช้มาตรฐานการบัญชีโดยตรง ทำกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎี (Yamane, 1973) โดยผู้วิจัยทราบจำนวนประชากรที่แท้จริง จึงดำเนินการหาจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่เหมาะสมโดยใช้สูตร Yamane ดังต่อไปนี้

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

โดยกำหนดให้ e = ความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

N = จำนวนนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มีจำนวนทั้งหมด

n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

เมื่อแทนค่าประชากรในสูตรจะได้กลุ่มตัวอย่างในงานวิจัยนี้ ที่มีประชากรทั้งหมดเท่ากับ 2,032 หน่วย จะได้สมการดังนี้

$$n = \frac{2,032}{1+(2,032)(0.05)^2}$$

$$n = 334.21$$

ดังนั้น ขนาดกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้จึงเท่ากับ $334.21 \approx 335$ ตัวอย่าง เพื่อให้มีความเชื่อมั่นมากขึ้น และให้งานวิจัยนี้ได้ข้อมูลที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างในครั้งนี้ให้เป็น 400 ราย เพื่อป้องกันความไม่สมบูรณ์ของข้อมูลที่จะได้รับการตอบกลับมา ผู้วิจัยทำการเลือกกลุ่มตัวอย่างที่เป็นไปตามโอกาสทางสถิติ (Probability Sampling) ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) เนื่องจากผู้วิจัยทราบจำนวนรายชื่อของประชากรทั้งหมด จึงนำรายชื่อของประชากรทั้งหมดจับฉลากกลุ่มตัวอย่างให้ได้จำนวนทั้งหมด 400 ตัวอย่าง โดยทุกสมาชิกในประชากรมีโอกาสจะถูกเลือกเท่าเทียมกันซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วัลลภ รัฐฉัตรานนท์, 2562)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อศึกษาวิจัยเชิงสำรวจในครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามที่สร้างขึ้นโดยศึกษาจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร และปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล โดยแบบสอบถามมีรายละเอียดแบ่งเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามด้านปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วยแบบสอบถามปลายปิด ผู้วิจัยใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทนามบัญญัติ (Nominal) ในข้อมูล 2 กลุ่ม ได้แก่ เพศ และสาขาวิชาที่จบการศึกษา และใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันดับ (Ordinal) ระดับช่วงอายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประสบการณ์ในการลงทุน

สินทรัพย์ดิจิทัล จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD และความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่ผ่านมา

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 15 ข้อ ซึ่งประกอบไปด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 5 ข้อ ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลจำนวน 5 ข้อ และด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ จำนวน 5 ข้อ ผู้วิจัยจะทำการกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนสำหรับคำถามตามมาตรการวัดระดับช่วง (Interval Scale) นั้น โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนจากคะแนนเต็มทั้งหมด 15 คะแนน ในแบบสอบถามจำนวน 15 ข้อ ดังต่อไปนี้

$$\frac{\text{คะแนนเต็มทั้งหมด}}{\text{จำนวนข้อคำถามในแบบสอบถามทั้งหมด}} = \text{คะแนนใน 1 ข้อคำถามที่ตอบถูก}$$

จะได้ว่า
$$\frac{15 \text{ คะแนน}}{15 \text{ ข้อ}} = 1 \text{ คะแนนใน 1 ข้อคำถามที่ตอบถูก}$$

อธิบายได้ว่า คะแนนต่อจำนวนข้อคำถามในแบบสอบถามทั้งหมด 15 ข้อ จะได้ 15 คะแนน ใน 1 ข้อคำถามที่ตอบถูก ผู้วิจัยจึงกำหนดให้ข้อที่ผู้ทำแบบสอบถามตอบถูก 1 ข้อ จะได้ 1 คะแนน และข้อที่ผู้ทำแบบสอบถามตอบผิด 1 ข้อ จะได้ 0 คะแนน โดยลักษณะของคำตอบ เป็นคำตอบแบบเลือกตอบ 2 คำตอบ ได้แก่ ใช่ และ ไม่ใช่ ในการวัดความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทัศนคติในมุมมองความคิดเห็นของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์จำนวน 10 ข้อ เป็นแบบสอบถามแบบ Likert scale โดยใช้มาตรวัดแบบช่วง (Interval) เกณฑ์การให้คะแนนสำหรับคำถามตามมาตรการวัดแบบ Likert scale นั้น มีเกณฑ์การให้ คะแนนคำตอบ ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดระดับทัศนคติในมุมมองความคิดเห็นของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ระดับความคิดเห็น	คะแนนทัศนคติ
เห็นด้วยมากที่สุด	5 คะแนน
เห็นด้วยมาก	4 คะแนน
เห็นด้วยปานกลาง	3 คะแนน
เห็นด้วยน้อย	2 คะแนน
เห็นด้วยน้อยที่สุด	1 คะแนน

ตอนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอเพิ่มเติมเกี่ยวกับนโยบายการกำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลตามสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ผู้วิจัยทำการเก็บข้อมูลจากการแจกแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 400 ชุด ให้กับนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยมีระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลจำนวน 1 – 5 เดือน คือ ช่วงเดือนตุลาคม พ.ศ.2565 ถึง เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ.2566

3.3 การทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ผู้วิจัยทำการทดสอบแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้ทรงคุณวุฒิ มาทำการทดลองการสำรวจ (Tryout) กับผู้ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน หลังจากนั้นทำการหาความเชื่อมั่นโดยใช้วิธีสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) คำนวณจากโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ซึ่งค่าที่ได้ออกมาระบุว่า ข้อคำถามเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลสำหรับนักบัญชีสำหรับกรุงเทพมหานคร มีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามอยู่ที่ 0.74 และ ข้อคำถามเกี่ยว ทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามอยู่ที่ 0.75 ดังตารางแสดงค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามระหว่าง ข้อคำถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครและ ข้อคำถามเกี่ยว ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	
ตัวแปร	Cronbach's Alpha
ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	0.74
ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	0.75

จากการวิเคราะห์ ค่า Cronbach's Alpha ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ พบว่า ทั้ง 2 ตัวแปร มีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม มากกว่า 0.70 จึงถือว่า แบบสอบถามและข้อคำถามงานวิจัยนี้ สามารถนำไปใช้งานได้จริง

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้ทฤษฎีทางสถิติมาเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยผู้วิจัย นำข้อมูลจากแบบสอบถามทั้งหมดมาตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม เมื่อแบบสอบถามผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสถิติเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย และสรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลอย่างละเอียด โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัย แบ่งออกเป็น 2 กลุ่มได้แก่ กลุ่มสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) และกลุ่มสถิติเชิงอนุมาน (inferential statistics) ซึ่งสามารถอธิบายได้ดังต่อไปนี้

3.4.1. ผู้วิจัยจะวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี และประสบการณ์ในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล โดยการใช้กลุ่มสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ซึ่งเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่นี้ เป็นการจำแนกข้อมูลที่มีข้อมูลลักษณะซ้ำกัน เพื่อให้ทราบถึงจำนวนข้อมูลที่ทำการวิเคราะห์ว่าข้อมูลส่วนใหญ่มีจำนวนอยู่ที่เท่าใด และเป็นการจัดเตรียมข้อมูลให้เป็นกลุ่มๆ เพื่อใช้ในการบรรยายลักษณะของข้อมูล

3.4.2. ผู้วิจัยวัดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยการใช้ กลุ่มสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งได้มาจากการนับคะแนนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี

สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล โดยผู้วิจัยใช้เกณฑ์คะแนนดิบ (Raw score) เป็นตัวกำหนด สามารถอธิบายได้ดังสูตรต่อไปนี้

$$\text{ความกว้างของระดับคะแนน} = \frac{\text{พิสัยคะแนน}}{\text{จำนวนคะแนนความรู้ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด}}$$

$$\begin{aligned} \text{ความกว้างของระดับคะแนน} &= \frac{15-0}{3} \\ &= 5 \end{aligned}$$

จากข้อมูลดังกล่าว สามารถกำหนดความรู้ความเข้าใจของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครได้ ตารางที่ได้อธิบายไว้ในตารางที่ 3 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล

ตารางที่ 3 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล

คะแนน	ความรู้ความเข้าใจ
11 – 15	มีความรู้ความเข้าใจในระดับที่ดี
6 – 10	มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง
0 – 5	มีความรู้ความเข้าใจในระดับพอใช้

3.4.3. ผู้วิจัยวัดทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยการใช้ กลุ่มสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลซึ่งได้มาจากการคิดค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยผู้วิจัยจะใช้เกณฑ์ในการวัดระดับทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ที่ได้มาจากค่าเฉลี่ย (Mean) เป็นตัวกำหนด สามารถอธิบายได้ดังสูตรต่อไปนี้

$$\text{ความกว้างของระดับคะแนน} = \frac{\text{พิสัยคะแนน}}{\text{จำนวนคะแนนทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด}}$$

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{คะแนนทัศนคติสูงสุด} - \text{คะแนนทัศนคติต่ำสุด}}{\text{จำนวนคะแนนทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด}} \\
 &= \frac{5 - 1}{5} \\
 &= 0.8
 \end{aligned}$$

จากข้อมูลดังกล่าว สามารถกำหนดระดับทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามเกณฑ์ของค่าเฉลี่ย ดังตารางที่ 4 ต่อไปนี้

ตารางที่ 4 แสดงค่าคะแนนเพื่อวัดระดับทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ค่าเฉลี่ย	ระดับทัศนคติ
4.20-5.00	มีทัศนคติในระดับดี
3.40-4.20	มีทัศนคติในระดับค่อนข้างดี
2.60-3.40	มีทัศนคติในระดับปานกลาง
1.80-2.60	มีทัศนคติในระดับค่อนข้างไม่ดี
1.00-1.80	มีทัศนคติในระดับไม่ดี

3.4.4. ผู้วิจัยใช้กลุ่มสถิติเชิงอนุมาน (inferential statistics) ในการทดสอบสมมติฐานในการอธิบายลักษณะของตัวแปรอิสระที่มีผลต่อตัวแปรตาม

3.4.4.1 ผู้วิจัยใช้สถิติ t-test ในการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของตัวแปร 2 ตัว ซึ่งจะใช้ในการทดสอบตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ สาขาวิชาที่จบการศึกษา

3.4.4.2 ผู้วิจัยใช้สถิติ F-test ในการทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวแปร 3 ตัวขึ้นไป โดยใช้วิธีวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-Way Analysis of Variance) ซึ่งจะใช้ในการทดสอบตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD และเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่ผ่านมา

3.4.4.3 ผู้วิจัยใช้สถิติ LSD ในการวิเคราะห์หาค่าความแตกต่างรายคู่ 2 ในกรณีที่ทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวแปร 3 ตัวขึ้นไป โดยใช้วิธีวิเคราะห์ความ

แปรปรวนทางเดียว (One-Way Analysis of Variance) แล้วพบว่ามีความแตกต่างของตัวแปรเกิดขึ้นอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 เพื่อวิเคราะห์ว่า คู่ที่มีความแตกต่างกันคือ คู่ใดบ้าง และค่าเฉลี่ยที่แตกต่างกันมีจำนวนร้อยละเท่าใด

3.4.4.4 ผู้วิจัยใช้การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) ในการวิเคราะห์เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัวแปร ได้แก่ ทศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิถีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล มีกลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด จำนวน 2,032 แห่ง ทำการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรการคำนวณของ Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อน 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎี (Yamane, 1973) คำนวณได้มาทั้งหมด 335 ตัวอย่าง แต่เพื่อให้มีความเชื่อมั่นมากขึ้น และให้งานวิจัยนี้ได้ข้อมูลที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างในครั้งนี้ให้เป็น 400 ตัวอย่าง

ผู้วิจัยทำการแจกแบบสอบถามจำนวน 800 ชุด เนื่องจากป้องกันการได้รับแบบสอบถามไม่ครบ และเพื่อให้ได้รับการตอบกลับมาเพียงพอในจำนวน 400 ชุด ใช้ระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามเป็นเวลา 5 เดือน ตั้งแต่ เดือน ตุลาคม 2565 - เดือน กุมภาพันธ์ 2566 ได้รับแบบสอบถามกลับมาจำนวน 432 ชุด ทำการตัดแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ออกจำนวน 32 ชุด เนื่องจากพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามระบุข้อมูลไม่ครบ และไม่ถูกต้อง จึงมีแบบสอบถามที่สมบูรณ์และสามารถใช้ได้จริงทั้งหมดจำนวน 400 ชุด นำข้อมูลที่สมบูรณ์และสามารถใช้ได้จริงจากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีรายละเอียดการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ วิเคราะห์ (Frequency Distribution) และ ใช้กลุ่มสถิติเชิงอนุมาน (inferential statistics) ด้วยวิธีสมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Linear Regression) ในการทดสอบสมมติฐานในการอธิบายลักษณะของตัวแปรอิสระที่มีความสัมพันธ์ต่อตัวแปรตาม รายละเอียดผลการวิเคราะห์มีดังต่อไปนี้

4.1 ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

การวิเคราะห์ข้อมูลจากปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นกลุ่มนักบัญชีในกรุงเทพมหานครจำนวน 400 ตัวอย่าง โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ได้ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตารางที่ 5 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	146	36.50
หญิง	254	63.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 5 จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 254 คน คิดเป็นร้อยละ 63.50 และเป็นเพศชาย จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 36.50

ตารางที่ 6 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 20 ปี	10	2.50
21-30 ปี	172	43.00
31-40 ปี	146	36.50
41-50 ปี	44	11.00
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	28	7.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 6 จำแนกตามเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 43.00 รองลงมาอันดับ 2 มีอายุระหว่าง 31-40 จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 36.50 รองลงมาอันดับ 3 มีอายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 11.00 รองลงมาอันดับ 4 มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 7.00 และอันดับสุดท้ายมีอายุน้อยกว่า 20 ปี จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 2.50

ตารางที่ 7 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษาสูงสุด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	34	8.50
ปริญญาตรี	240	60.00
สูงกว่าปริญญาตรี	126	31.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 7 จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 240 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 รองลงมาอันดับมีระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 31.50 และมีระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับต่ำปริญญาตรีน้อยที่สุด จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50

ตารางที่ 8 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษา

สาขาวิชาที่จบการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง	286	71.50
ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง	114	28.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 8 จำแนกตามสาขาวิชาที่จบการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จำนวน 286 คน คิดเป็นร้อยละ 71.05 และไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จำนวน 114 คน คิดเป็นร้อยละ 28.50

ตารางที่ 9 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับตำแหน่งงาน

ระดับตำแหน่งงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
พนักงานฝึกงาน	26	6.50
พนักงาน	258	64.50
หัวหน้างาน	52	13.00
ผู้จัดการ	50	12.50
ประธานกรรมการ	14	3.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 9 ตามระดับตำแหน่งงานพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งพนักงาน จำนวน 258 คน คิดเป็นร้อยละ 64.50 รองลงมาอันดับ 2 ปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งหัวหน้างาน จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 13.00 รองลงมาอันดับ 3 ปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งผู้จัดการ จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 รองลงมาอันดับ 4 ปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งพนักงานฝึกงาน จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 6.50 และอันดับสุดท้ายปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งประธานกรรมการ จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

ตารางที่ 10 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับรายได้ต่อเดือน

ระดับรายได้ต่อเดือนต่อเดือน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 15,000 บาท	40	10.00
15,001 – 30,000 บาท	176	44.00
30,001 – 50,000 บาท	146	36.50
มากกว่า 50,000 บาทขึ้นไป	38	9.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 10 ตามระดับรายได้ต่อเดือน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับรายได้อยู่ระหว่าง 15,001 – 30,000 บาท จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 รองลงมาอันดับ 2 มีระดับรายได้อยู่ระหว่าง 30,001 – 50,000 บาท จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 36.50 รองลงมาอันดับ 3 มีระดับรายได้น้อยกว่า 15,000 บาท จำนวน 40 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00 และอันดับสุดท้ายมีระดับรายได้มากกว่า 50,000 บาทขึ้นไป จำนวน 38 คน คิดเป็นร้อยละ 9.50

ตารางที่ 11 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี หรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี

ระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีหรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 1 ปี	70	17.50
1 - 3 ปี	108	27.00
4 - 6 ปี	96	24.00
7 - 10 ปี	58	14.50
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	68	17.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 11 ตามระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี หรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี หรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีอยู่ในระหว่าง 1 – 3 ปีจำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 27.00 รองลงมาอันดับ 2 มีระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีอยู่ในระหว่าง 4 – 6 ปี จำนวน 96 คน คิดเป็นร้อยละ 24.00 รองลงมาอันดับ 3 มีระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีน้อยกว่า 1 ปี

จำนวน 70 คน คิดเป็นร้อยละ 17.50 รองลงมาอันดับ 4 มีระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 17.00 และอันดับสุดท้าย มีระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีอยู่ในระหว่าง 7 – 10 ปี จำนวน 58 คน คิดเป็นร้อยละ 14.50

ตารางที่ 12 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564

การได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล		
ในช่วงปี 2561 – 2564	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เคยได้รับ	56	14.00
เคยได้รับ	344	86.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 12 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่การเคยได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 344 คน คิดเป็นร้อยละ 86.00 และไม่เคยได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 14.00

ตารางที่ 13 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามแหล่งที่มาอันดับแรกจากการได้รับข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564

แหล่งที่มาอันดับแรกจากการได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564		
	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่เคยได้รับ	56	14.00
มีบุคคลแนะนำให้รู้จัก สินทรัพย์ดิจิทัล	60	15.00
สื่อโทรทัศน์และวิทยุ	48	12.00
สื่อสังคมออนไลน์จาก Application Facebook / Twitter ฯลฯ	200	50.00
สื่อสิ่งพิมพ์จากหนังสือพิมพ์ นิตยสาร	36	9.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 13 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลจาก สื่อสังคมออนไลน์จาก Application Facebook / Twitter ฯลฯ เป็นอันดับแรก จำนวน 200 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมาอันดับ 2 ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลจากการมีบุคคลแนะนำให้รู้จักเป็นอันดับแรก จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 15.00

รองลงมาอันดับ 3 ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวสินทรัพย์ดิจิทัลจากสื่อโทรทัศน์และวิทยุเป็นอันดับแรก จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 12.00 และอันดับสุดท้าย ได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวสินทรัพย์ดิจิทัลจากสื่อสิ่งพิมพ์จากหนังสือพิมพ์ นิตยสาร จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 9.00 และมีจำนวน 56 คน เป็นกลุ่มที่อยู่ในผู้ที่ไม่เคยรับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล คิดเป็นร้อยละ 14.00

ตารางที่ 14 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564

การลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วงปี 2561 – 2564	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	56	14.00
ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	344	86.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 14 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 344 คน คิดเป็นร้อยละ 86.00 และ อีก จำนวน 56 คน เป็นผู้ไม่ได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 14.00

ตารางที่ 15 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนเงินมากที่สุดที่ใช้ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2561 – 2564

จำนวนเงินมากที่สุดที่ใช้ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2561 – 2564	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	56	14.00
น้อยกว่า 10,000 บาท	180	45.00
10,001 – 50,000 บาท	88	22.00
50,001 – 100,000 บาท	52	13.00
มากกว่า 100,000 บาทขึ้นไป	24	6.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 15 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ใช้จำนวนเงินในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 10,000 บาท จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00 รองลงมาอันดับ 2 ใช้จำนวนเงินในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ที่ 10,001 – 50,000 บาท จำนวน 88 คน คิดเป็นร้อยละ 22.00 รองลงมาอันดับ 3 ใช้จำนวนเงินในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ที่ 50,001 – 100,000 บาท จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 13.00 และอันดับสุดท้าย

ใช้จำนวนเงินในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 100,000 บาทขึ้นไป จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 6.00 และมีจำนวน 56 คน เป็นกลุ่มที่อยู่ในผู้ที่ไม่ได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล คิดเป็นร้อยละ 14.00

ตารางที่ 16 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2561 – 2564

ระยะเวลาในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล		
ในช่วงปี 2561 – 2564	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	56	14.00
น้อยกว่า 3 ปี	264	66.00
3 - 4 ปี	50	12.50
มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	30	7.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 16 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ทำการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลในระยเวลาน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 264 คน คิดเป็นร้อยละ 66.00 รองลงมาทำการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลในระยะเวลา 3 - 4 ปี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 และทำการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลในระยะเวลามากกว่า 4 ปีขึ้นไป จำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 7.50 และมีจำนวน 56 คน เป็นกลุ่มที่อยู่ในผู้ที่ไม่ได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล คิดเป็นร้อยละ 14.00

ตารางที่ 17 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนครั้งในการเข้าร่วมการอบรมพัฒนา CPD (การพัฒนาความรู้สำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในช่วงปี 2564 – 2565

จำนวนครั้งในการเข้าร่วมการอบรมพัฒนา CPD		
ในช่วงปี 2564 – 2565	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ครั้ง	234	58.50
3 – 5 ครั้ง	150	37.50
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	16	4.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 17 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เข้าร่วมการอบรมพัฒนา CPD (การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) น้อยกว่า 3 ครั้ง

จำนวน 234 คน คิดเป็นร้อยละ 58.50 รองลงมา เข้าร่วมจำนวน 3 – 5 ครั้ง จำนวน 150 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 และเข้าร่วมมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 4.00

ตารางที่ 18 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนครั้งในการเข้าร่วมการอบรมอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วงปี 2564 – 2565

จำนวนครั้งในการเข้าร่วมการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์		
ดิจิทัลในช่วงปี 2564 – 2565	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ครั้ง	306	76.50
3 – 5 ครั้ง	82	20.50
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	12	3.00
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 18 พบว่า ในช่วงปี 2561 – 2564 ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เข้าร่วมอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล น้อยกว่า 3 ครั้ง จำนวน 306 คน คิดเป็นร้อยละ 76.50 รองลงมา เข้าร่วมจำนวน 3 – 5 ครั้ง จำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 20.50 และเข้าร่วมมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 3.00

ในตารางที่ 19 – 21 ผู้วิจัย กำหนดลักษณะของคำตอบ ให้ผู้ตอบแบบสอบถามตอบได้เพียง 2 คำตอบ คือ ใช่ และ ไม่ใช่ ในข้อที่ตอบถูกจะได้ 1 คะแนน และข้อที่ตอบผิดจะได้ 0 คะแนน

ตารางที่ 19 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล โดยลักษณะของคำตอบ

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล	ตอบถูก (N = 400 คน)	ร้อยละ
ข้อคำถามที่ 1 (คำตอบที่ถูกคือ ไม่ใช่)	72	18.00
ข้อคำถามที่ 2 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	356	89.00
ข้อคำถามที่ 3 (คำตอบที่ถูกคือ ไม่ใช่)	82	20.50
ข้อคำถามที่ 4 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	366	91.50
ข้อคำถามที่ 5 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	322	80.50

จากตารางที่ 19 จากผู้แบบสอบถามทั้งหมด 400 คน ส่วนใหญ่ ตอบคำถามความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลถูกต้อง โดยข้อคำถามที่ตอบถูกมากที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 4 ระบุว่า

สินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset) แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) หรือสกุลเงินดิจิทัล (Digital Currency) คือ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อเป็น “สื่อกลางในการแลกเปลี่ยนสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด” และ โทเคนดิจิทัล (Token Digital) คือ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อกำหนด “สิทธิในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการ” หรือ “สิทธิในการเข้าถึงสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นที่ถูกกำหนดไว้” ตอบถูกร้อยละ 91.50 รองลงมาคือ ข้อคำถามที่ 2 ระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัล ถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ สามารถซื้อ-ขายแลกเปลี่ยนความเป็นเจ้าของได้โดยไม่ต้องผ่านตัวกลาง และในทางบัญชีให้ความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินเสมือนจริง แต่ยังไม่สามารถบันทึกเป็นสินทรัพย์ประเภทเดียวกับเงินสดได้ เนื่องจากตามกฎหมายระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลยังไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย ตอบถูกร้อยละ 89.00 ส่วนข้อที่ตอบถูกน้อยที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 1 สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินที่สามารถซื้อ-ขายแลกเปลี่ยนความเป็นเจ้าของได้ โดยไม่ได้มีตัวกลางแลกเปลี่ยนคือธนาคาร และในทางบัญชีจึงกำหนดให้สินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ใช่สินทรัพย์ที่มีลักษณะเหมือนเงินสด ตอบถูกร้อยละ 18.00 จึงสรุปได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามบางกลุ่ม ยังคงคิดว่าสินทรัพย์ดิจิทัลมีหน่วยงานดูแลรองรับคือ ธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งในความเป็นจริงแล้ว การซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ได้มีหน่วยงานของธนาคารแห่งประเทศไทยเข้ามาเกี่ยวข้องใดๆ

ตารางที่ 20 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล	ตอบถูก (N = 400 คน)	ร้อยละ
ข้อคำถามที่ 1 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	334	86.00
ข้อคำถามที่ 2 (คำตอบที่ถูกคือ ไม่ใช่)	80	20.00
ข้อคำถามที่ 3 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	314	78.50
ข้อคำถามที่ 4 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	62	15.50
ข้อคำถามที่ 5 (คำตอบที่ถูกคือ ไม่ใช่)	342	85.50

จากตารางที่ 20 จากผู้แบบสอบถามทั้งหมด 400 คน ส่วนใหญ่ ตอบคำถามความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลถูกต้อง โดยข้อคำถามที่ตอบถูกมากที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 1 ระบุว่า ตามกฎหมายไทยกำหนดให้สินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ใช่ สินทรัพย์ ประเภท “เงินสด” จึงมี

ความคิดเห็นว่า สินทรัพย์ดิจิทัลทุกประเภทไม่สามารถลงบันทึกบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องสินทรัพย์ทางการเงินได้ ตอบถูกร้อยละ 86.00 รองลงมาคือ ข้อคำถามที่ 5 ระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลในความหมายทางบัญชี คือ สกุลเงินเหมือนจริง ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่จำเป็นต้องใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ฉบับเดียว ตอบถูกร้อยละ 85.50 ส่วนข้อที่ตอบถูกน้อยที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 4 ระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลในความหมายทางบัญชี คือ สกุลเงินเหมือนจริง จึงมีความคิดเห็นว่าการลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ และสามารถเลือกลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ ได้เช่นกัน เนื่องจากสาขาวิชาชีพบัญชีไม่ได้ปิดกั้นว่าต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใดฉบับหนึ่ง ตอบถูกร้อยละ 15.50 เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามบางกลุ่ม อาจจะยังไม่ทราบว่า การลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล สาขาวิชาชีพบัญชีสามารถให้ลงเป็น สินค้าคงเหลือ ตามรายละเอียดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 ได้

ตารางที่ 21 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	ตอบถูก (N = 400 คน)	ร้อยละ
ข้อคำถามที่ 1 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	330	82.50
ข้อคำถามที่ 2 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	314	78.50
ข้อคำถามที่ 3 (คำตอบที่ถูกคือ ไม่ใช่)	92	23.00
ข้อคำถามที่ 4 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	332	83.00
ข้อคำถามที่ 5 (คำตอบที่ถูกคือ ใช่)	340	85.00

จากตารางที่ 21 จากผู้แบบสอบถามทั้งหมด 400 คน ส่วนใหญ่ ตอบคำถามความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ถูกต้อง โดยข้อคำถามที่ตอบถูกมากที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 5 ระบุว่า หากผู้ตอบแบบสอบถามลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล โดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ สามารถใช้วิธีการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net

Realizable Value: NRV) คือเป็นราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามมองว่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ถืออยู่นั้น เป็นสินค้ำคงเหลือ ตอบถูกร้อยละ 85.00 รองลงมาคือ ข้อคำถามที่ 1 ระบุไว้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น โดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สามารถวัดมูลค่าของสินทรัพย์ดิจิทัลโดยเลือกใช้วิธีตีราคาใหม่ได้ ตอบถูกร้อยละ 83.00 ส่วนข้อที่ตอบถูกน้อยที่สุดคือ ข้อคำถามที่ 3 ระบุไว้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมองเห็นว่าในปีที่ผ่านมาสินทรัพย์ดิจิทัล มีมูลค่าสูงกว่าวันที่ซื้อมาวันแรก 3 เท่า จึงมองว่าสินทรัพย์ดิจิทัลนั้นเป็นสินทรัพย์ที่เปลี่ยนเป็นเงินสดได้ โดยให้เหตุผลสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินต่างประเทศที่ทำกำไรให้กิจการได้ดี ผู้ตอบแบบสอบถามจึงให้พนักงานบัญชีลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่ถูกต้อง เนื่องจากสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่ว่าจะได้กำไรเท่าไรหรือจากการลงทุนก็ตาม จึงไม่สามารถลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องสินทรัพย์ทางการเงินได้ โดยตอบถูกเพียงร้อยละ 23.00 เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถาม อาจมองเห็นว่า ข้อคำถามระบุการได้กำไร 3 เท่าจากการลงทุนจะสามารถเปลี่ยนแปลงเป็นเงินสดได้

ตารางที่ 22 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จากจำนวนประชากรทั้งหมด 400 ตัวอย่าง

คะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชี		
ในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
มีความรู้ความเข้าใจในระดับดี (10 - 15 คะแนน)	46	11.50
มีความรู้ความเข้าใจในระดับปานกลาง (6 - 10 คะแนน)	340	85.00
มีความรู้ความเข้าใจในระดับพอใช้ (0 - 5 คะแนน)	14	3.50
รวม	400	100.00

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวนทั้งหมด 400 คน ส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับปานกลาง (6 - 10 คะแนน) จำนวน 340 คน คิดเป็นร้อยละ 85.00 รองลงมา มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับที่ดี (10 - 15 คะแนน) จำนวน

46 คน คิดเป็นร้อยละ 11.50 และ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับพอใช้ (0 - 5 คะแนน) จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

ตารางที่ 23 แสดงค่า Minimum , Maximum , Mean และ Std. Deviation ของคะแนนจากการตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร จากจำนวนประชากรทั้งหมด 400 ตัวอย่าง

คะแนนน้อยสุด Minimum	คะแนนมากที่สุด Maximum	คะแนนเฉลี่ยรวม Mean	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (SD) Std. Deviation
2 คะแนน	14 คะแนน	9.37 คะแนน	1.59

จากตารางที่ 23 พบว่า คะแนนที่ได้จากการวัดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร จากจำนวนประชากรทั้งหมด 400 ตัวอย่างมีคะแนนเฉลี่ย 9.37 คะแนน (SD = 1.59) คะแนนมากที่สุดคือ 14 คะแนน

4.2 ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยข้อตกลงเบื้องต้นของสถิตินี้ คือกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม จะต้องไม่สัมพันธ์กัน หรือเป็นอิสระต่อกัน ผู้วิจัย จึงนำมาใช้ในการทดสอบปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ และ สาขาวิชาที่จบการศึกษา กับ ตัวแปรตามคือ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ได้ผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 1.1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานนวยวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยกำหนด ย ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 24 และตารางที่ 25

ตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเพศ และความรูู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล		จำนวน (คน)	คะแนนเฉลี่ยรวม Mean	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน Std. Deviation
เพศ	ชาย	146	9.64	1.43
	หญิง	254	9.21	1.67

จากตารางที่ 24 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า คะแนนเฉลี่ยรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของเพศชาย มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.64 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 1.43 และเพศหญิง มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.21 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 1.67

ตารางที่ 25 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ย ระดับนัยสำคัญ 0.05

Independent Samples Test					
เพศ	Levene's Test for Equality of Variances			t-test for Equality of Means	
	Equal variances assumed	F	Sig.	t	Sig. (2-tailed)
			9.97	0.00	2.62
	Equal variances not assumed			2.73	0.01

* ย ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 25 แบ่งการทดสอบออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การทดสอบความเท่ากันของความแปรปรวน พบว่า ค่า F เท่ากับ 9.97 และค่า Sig. เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 จึงสรุปได้ว่า ความแปรปรวนของเพศชายและเพศหญิงมีค่าไม่เท่ากัน

ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ t - test จึงเท่ากับ 2.73 และค่า Sig. เท่ากับ 0.01 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.1 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์

ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน โดยคะแนนเฉลี่ยรวมความรู้ ความเข้าใจของเพศชาย มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.64 ซึ่งมากกว่าเพศหญิง ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.21 เนื่องจากเพศชายมีความสนใจในการลงทุน และมีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนมากกว่าเพศหญิง จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่าเพศหญิง

สมมติฐานที่ 1.2 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่แตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 26 และตารางที่ 27

ตารางที่ 26 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ

ANOVA					
อายุ					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	65.5	4	16.38	6.80	0.00
Within Groups	951.74	395	2.41		
Total	1,017.24	399			

* ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 27 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของอายุ และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

อายุ	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 20 ปี	10	9.80	0.422	0.133	9.50	10.10
21-30 ปี	172	9.53	1.512	0.115	9.31	9.76
31-40 ปี	146	9.44	1.419	0.117	9.21	9.67
41-50 ปี	44	9.32	1.567	0.236	8.84	9.79
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	28	7.93	2.448	0.463	6.98	8.88
Total	400	9.37	1.597	0.080	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 26 และตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว โดยกำหนด ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 แสดงให้เห็นว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 6.796 และ P - Value เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.2 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ มีอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุน ในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 28

ตารางที่ 28 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

อายุ		ค่าเฉลี่ยความแตกต่าง	Sig.
น้อยกว่า 20 ปี	21-30 ปี	0.27	0.60
	31-40 ปี	0.36	0.48
	41-50 ปี	0.48	0.38
	มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	1.87*	0.00
21-30 ปี	น้อยกว่า 20 ปี	- 0.27	0.60
	31-40 ปี	0.10	0.58
	41-50 ปี	0.22	0.41
	มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	1.61*	0.00
31-40 ปี	น้อยกว่า 20 ปี	- 0.36	0.48
	21-30 ปี	- 0.10	0.58
	41-50 ปี	0.12	0.65
	มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	1.51*	0.00
41-50 ปี	น้อยกว่า 20 ปี	- 0.48	0.38
	21-30 ปี	- 0.22	0.41
	31-40 ปี	- 0.12	0.65
	มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	1.40*	0.00
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	น้อยกว่า 20 ปี	- 1.87*	0.00
	21-30 ปี	- 1.61*	0.00
	31-40 ปี	- 1.51*	0.00
	41-50 ปี	- 1.40*	0.00

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 28 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ มีจำนวน 4 คู่ ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

คู่ที่ 1 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 20 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 1.87

คู่ที่ 2 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 21-30 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 1.61

คู่ที่ 3 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 1.51

คู่ที่ 4 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 1.39

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มมากกว่า 50 ปี ขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยคะแนนน้อยที่สุดคือ 7.93 เนื่องจากในประเทศไทย เพิ่งได้รับความนิยมในการถือครอง สินทรัพย์ดิจิทัลในช่วง 1 - 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป อาจจะไม่รู้จัก สินทรัพย์ดิจิทัล และไม่เข้าใจในเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากพอ จึงมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่ากลุ่มอื่น ๆ

สมมติฐานที่ 1.3 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีใน กรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวน ทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุป ดังตารางที่ 29 และตารางที่ 30

ตารางที่ 29 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ ทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา

ANOVA					
ระดับการศึกษา					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	0.29	2.00	0.14	0.06	0.95
Within Groups	1,016.95	397.00	2.56		
Total	1,017.24	399.00			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 30 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับการศึกษา และความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ระดับการศึกษา	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
ต่ำกว่าปริญญาตรี	34	9.29	2.02	0.35	8.59	10.00
ปริญญาตรี	240	9.37	1.61	0.10	9.16	9.57
สูงกว่าปริญญาตรี	126	9.40	1.46	0.13	9.14	9.65
Total	400	9.37	1.60	0.08	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 29 และตารางที่ 30 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 0.06 และ P - Value เท่ากับ 0.95 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.3 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน ไม่มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 3 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 9.29 - 9.40 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มที่จบ การศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.40 หากพิจารณาคะแนนเฉลี่ย รวม จะเห็นว่า คะแนนของผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้ง 3 กลุ่ม ไม่ได้แตกต่างกันมากนัก และผลการ วัดคะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนใน

สินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ได้บ่งบอกว่าคนที่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี หรือต่ำกว่าระดับปริญญาตรี จะมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลเทียบเท่าคนที่จบการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีไม่ได้ เนื่องจากบางคนที่ยังในระดับการศึกษาที่สูงกว่าปริญญาตรี อาจจะไม่ได้จบจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง แต่มีความรู้ ความเข้าใจ และความชอบในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ก็อาจทำให้คะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ อยู่ระดับที่ดี และบางคนที่ยังจบการศึกษาในระดับปริญญาตรี อาจจะจบจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง ถึงแม้ไม่ได้ชอบการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล แต่มีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชี ก็อาจทำให้คะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ อยู่ระดับที่ดีได้

สมมติฐานที่ 1.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยกำหนด ญ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 31 และตารางที่ 32

ตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสาขาวิชาที่จบการศึกษา และ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล		จำนวน (คน)	คะแนนเฉลี่ยรวม Mean	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน Std. Deviation
สาขาวิชาที่จบการศึกษา	จบสาขาบัญชีโดยตรง	286	9.44	1.30
	ไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรง	114	9.19	2.17

จากตารางที่ 31 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า ค่าเฉลี่ยคะแนนความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.44 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 1.30 และผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.19 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 2.17

ตารางที่ 32 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 1.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์

ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

Independent Samples Test					
สาขาวิชาที่ จบการศึกษา	Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means		
	Equal variances assumed	F	Sig.	t	Sig. (2-tailed)
			141.40	0.00	6.66
	Equal variances not assumed			9.57	0.02

* ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 32 แบ่งการทดสอบออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การทดสอบความเท่ากันของ ความแปรปรวน พบว่า ค่า F เท่ากับ 141.40 และค่า Sig. เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 จึงสรุป ได้ว่า ความแปรปรวนของกลุ่มผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงและผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษา จากสาขาบัญชีโดยตรง มีค่าไม่เท่ากัน

ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ t – test จึงเท่ากับ 9.57 และค่า Sig. เท่ากับ 0.02 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.4 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า กลุ่มผู้ที่สาขาวิชาที่จบ การศึกษาจากสาขาวิชาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน โดยคะแนนเฉลี่ยรวมความรู้ ความเข้าใจ ของผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.44 ซึ่งมากกว่าผู้ที่ ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 9.19 เนื่องจากผู้ที่จบ การศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงจะมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ เงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่าที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

สมมติฐานที่ 1.5 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนใน สินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวน ทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุป ดังตารางที่ 33 และตารางที่ 34

ตารางที่ 33 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ANOVA					
ประสพการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	65.33	4.00	16.33	6.78	0.00
Within Groups	951.91	395.00	2.41		
Total	1,017.24	399.00			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 34 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสพการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ประสพการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 1 ปี	70	8.69	2.52	0.30	8.08	9.29
1 - 3 ปี	108	9.59	1.28	0.12	9.35	9.84
4 - 6 ปี	96	9.83	0.66	0.07	9.70	9.97
7 - 10 ปี	58	9.38	1.60	0.21	8.96	9.80
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	68	9.06	1.51	0.18	8.69	9.42
Total	400	9.37	1.60	0.08	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 33 และตารางที่ 34 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่าเนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 6.78 และ P - Value เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.5 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสพการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีอย่างน้อย

1 คู่ (2 กลุ่ม) มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 35

ตารางที่ 35 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี		ค่าเฉลี่ยความแตกต่าง	Sig.
น้อยกว่า 1 ปี	1 - 3 ปี	- 0.91*	0.00
	4 - 6 ปี	- 1.15*	0.00
	7 - 10 ปี	- 0.70*	0.01
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	- 0.37	0.16
1 - 3 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	0.91*	0.00
	4 - 6 ปี	- 0.24	0.27
	7 - 10 ปี	0.21	0.40
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.53*	0.03
4 - 6 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	1.15*	0.00
	1 - 3 ปี	0.24	0.27
	7 - 10 ปี	0.45	0.08
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.76*	0.00
7 - 10 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	0.70*	0.01
	1 - 3 ปี	- 0.21	0.40
	4 - 6 ปี	- 0.45	0.08
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.32	0.25
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	น้อยกว่า 1 ปี	0.37	0.16
	1 - 3 ปี	- 0.53*	0.03
	4 - 6 ปี	- 0.76*	0.00
	7 - 10 ปี	- 0.32	0.25

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 35 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีจำนวน 4 คู่ ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

คู่ที่ 1 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.90

คู่ที่ 2 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 4 – 6 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 1.15

คู่ที่ 3 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 7 – 10 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.70

คู่ที่ 4 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.53

คู่ที่ 5 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 4 – 6 ปี คะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.77

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 5 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 8.69 – 9.83 กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 4 -6 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 9.83 และกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 8.69 เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่ถึง 1 ปี และยังมี ความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีไม่มากนัก จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ความเข้าใจดังกล่าวน้อยกว่ากลุ่มอื่นๆ และเนื่องด้วยประเทศไทยได้รับความนิยมนในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วง 1 – 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 4 -6 ปี ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีมากเพียงพอ จึงมีความเข้าใจเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ทำให้มีค่าคะแนนเฉลี่ยความเข้าใจในการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากที่สุด และกลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไปมีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยกว่า กลุ่มที่มี

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี และ 4 – 6 ปี อยู่ที่ 0.53 และ 0.77 เนื่องจากกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป เป็นกลุ่มนักบัญชีรุ่นเก่า อาจจะยังไม่เข้าใจเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี และ 4 – 6 ปี

สมมติฐานที่ 1.6 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 36 และตารางที่ 37

ตารางที่ 36 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล

ANOVA					
ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	17.85	3	5.95	2.36	0.07
Within Groups	999.39	396	2.52		
Total	1,017.24	399			

* ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 37 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ประสพการณ์ ในการลงทุน สินทรัพย์ดิจิทัล	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
ไม่ได้ลงทุนใน สินทรัพย์ดิจิทัล	56	9.14	1.47	0.20	8.75	9.54
น้อยกว่า 3 ปี	264	9.33	1.71	0.11	9.13	9.54
3 - 4 ปี	50	9.40	1.43	0.20	8.99	9.81
มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	30	10.07	0.69	0.13	9.81	10.32
Total	400	9.37	1.60	0.08	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 36 และตารางที่ 37 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 2.36 และ P – Value เท่ากับ 0.07 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.6 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสพการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 4 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 9.14 – 10.07 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสพการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 4 ปีขึ้นไป โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 10.07 ซึ่งเมื่อทำการพิจารณาเปรียบเทียบกับคะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆ จะเห็นได้ว่า ถึงแม้กลุ่มที่มีประสพการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 4 ปีขึ้นไปจะมีคะแนนเฉลี่ยรวมสูงกว่า แต่คะแนนเฉลี่ยรวมนั้น ไม่ได้สูงกว่าคะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆมากนัก เนื่องจากบางคนที่มีประสพการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า อาจจะมีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ได้ดีกว่าคนที่ มีประสพการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมาเป็นระยะเวลาานานกว่า จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้มีผลออกมาแตกต่างกันไม่มากนัก

สมมติฐานที่ 1.7 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความ

แปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ที่ได้
ข้อสรุปดังตารางที่ 38 และตารางที่ 39

ตารางที่ 38 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธี
ปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการ
เข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565

ANOVA					
จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวม กำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	11.01	2	5.50	2.17	0.12
Within Groups	1,006.23	397	2.53		
Total	1,017.24	399			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 39 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD
ในปี 2564 – 2565 และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์
ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

จำนวนครั้งที่มีการเข้า อบรมพัฒนา CPD	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 3 ครั้ง	234	9.23	1.86	0.12	8.99	9.47
3 – 5 ครั้ง	150	9.57	1.11	0.09	9.39	9.75
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	16	9.50	1.03	0.26	8.95	10.05
Total	400	9.37	1.60	0.08	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 38 และตารางที่ 39 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็น
ว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 2.17 และ P – Value เท่ากับ 0.12 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น
สมมติฐานที่ 1.7 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่าปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรม

พัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ไม่มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชี สำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 3 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 9.23 – 9.57 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มที่มีเข้าอบรมจำนวน 3 – 5 ครั้ง โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.57 ซึ่งเมื่อทำการพิจารณาเปรียบเทียบกับ คะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆ จะเห็นได้ว่า คะแนนเฉลี่ยไม่ได้แตกต่างกันมากนัก เนื่องจากคนที่เข้าร่วมอบรมพัฒนา CPD น้อยกว่า อาจจะเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า จึงทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่า คนที่เข้าร่วมอบรมพัฒนา CPD มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป

สมมติฐานที่ 1.8 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 40 และตารางที่ 41

ตารางที่ 40 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565

ANOVA					
จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	15.12	2	7.56	2.99	0.04
Within Groups	1,002.12	397	2.52		
Total	1,017.24	399			

* ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 41 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 และความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 3 ครั้ง	306	9.27	1.69	0.10	9.08	9.46
3 – 5 ครั้ง	82	9.61	1.23	0.14	9.34	9.88
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	12	10.17	0.72	0.21	9.71	10.62
Total	400	9.37	1.60	0.08	9.21	9.53

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 40 และตารางที่ 41 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่าเนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 2.99 และ P – Value เท่ากับ 0.04 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 1.8 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 มีอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 42

ตารางที่ 42 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรม ความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล		ค่าเฉลี่ย ความแตกต่าง	Sig.
น้อยกว่า 3 ครั้ง	3 – 5 ครั้ง	- 0.34	0.09
	มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	- 0.89*	0.04
3 – 5 ครั้ง	น้อยกว่า 3 ครั้ง	0.34	0.09
	มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	- 0.56*	0.03
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	น้อยกว่า 3 ครั้ง	0.89*	0.04
	3 – 5 ครั้ง	0.56*	0.03

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 42 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 มีจำนวน 2 คู่ ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

คู่ที่ 1 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ครั้ง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.89

คู่ที่ 2 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ ความเข้าใจมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่เข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลจำนวน 3 – 5 ครั้ง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย ความรู้ความเข้าใจแตกต่างกันที่ 0.56

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 3 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 9.27 – 10.17 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 10.17 ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลนี้มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลอย่างชัดเจน

จากการทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลทั้งหมด 8 ตัวแปรอิสระ และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่เป็นตัวแปรตาม สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ที่ได้ดังตารางที่ 40 และตารางที่ 41

ตารางที่ 43 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลยอมรับสมมติฐาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1		
ปัจจัยส่วนบุคคล	Sig.	แปลผล
1. เพศ	0.01	ยอมรับสมมติฐาน
2. อายุ	0.00	ยอมรับสมมติฐาน
3. สาขาวิชาที่จบการศึกษา	0.02	ยอมรับสมมติฐาน
4. ประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	0.00	ยอมรับสมมติฐาน
5. จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล	0.04	ยอมรับสมมติฐาน

จากตารางที่ 43 ปัจจัยส่วนบุคคล จำนวน 5 ปัจจัย ได้แก่ เพศ อายุ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

ปัจจัยที่ 1 เพศ จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า เพศชายมีคะแนนเฉลี่ยรวม 9.64 ซึ่งมากกว่าเพศหญิงที่มีคะแนนเฉลี่ยรวม 9.21 เนื่องจากเพศชายส่วนใหญ่มีความสนใจในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และมีความเข้าใจในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่าเพศหญิง จึงทำให้มีค่าคะแนนเฉลี่ยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลสูงกว่าเพศหญิง

ปัจจัยที่ 2 อายุ จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 21 -30 ปี มีค่าเฉลี่ยคะแนนสูงสุดคือ 9.80 และกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป มีค่าเฉลี่ยคะแนนน้อยที่สุดคือ 7.93 เนื่องจากในประเทศไทย พึ่งได้รับความนิยมในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วง 1 – 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป อาจจะยังไม่รู้จักสินทรัพย์ดิจิทัล และไม่เข้าใจในเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมาก

พอ ในขณะที่กลุ่มผู้ที่มีอายุ 21 – 30 ปี เป็นกลุ่มที่พึงสำเร็จการศึกษา และเริ่มมีรายได้จากการทำงาน การประกอบกิจการต่างๆ มีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และมีความเข้าใจในเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลสูงกว่ากลุ่มผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป

ปัจจัยที่ 3 สาขาวิชาที่จบการศึกษา จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า คะแนนเฉลี่ยรวมของผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.44 ซึ่งมากกว่า ผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.19 เนื่องจากผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีความเข้าใจในเรื่องการลงบันทึกบัญชีเงินลงทุนสำหรับสินทรัพย์ดิจิทัล ได้ดีกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

ปัจจัยที่ 4 ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีในระหว่าง 4 -6 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 9.83 และกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีน้อยกว่า 1 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 8.69 เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีไม่ถึง 1 ปี และยังมีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีไม่มากนัก จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ความเข้าใจดังกล่าวน้อยกว่ากลุ่มอื่นๆ และเนื่องด้วยประเทศไทยได้รับความนิยมในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วง 1 – 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีในระหว่าง 4 -6 ปี ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีมากเพียงพอ จึงมีความเข้าใจเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ทำให้มีค่าคะแนนเฉลี่ยความเข้าใจในการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากที่สุด และกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไปมีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยกว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี และ 4 – 6 ปี เนื่องจากกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป เป็นกลุ่มนักบัญชีรุ่นเก่า อาจจะไม่เข้าใจเรื่องของการลงบันทึกบัญชี

สินทรัพย์ดิจิทัล จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยกว่ากลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี และ 4 – 6 ปี

ปัจจัยที่ 5 จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในปี 2564 – 2565 จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 10.17 และกลุ่มที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือกลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมน้อยกว่า 3 ครั้ง มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.27 จึงสรุปได้ว่า กลุ่มที่มีจำนวนการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลนี้มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลอย่างชัดเจน

ตารางที่ 44 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลปฏิเสธสมมติฐาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1		
ปัจจัยส่วนบุคคล	Sig.	แปลผล
1. ระดับการศึกษา	0.95	ปฏิเสธสมมติฐาน
2. ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	0.07	ปฏิเสธสมมติฐาน
5. จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD	0.12	ปฏิเสธสมมติฐาน

จากตารางที่ 44 ปัจจัยส่วนบุคคล จำนวน 3 ปัจจัย ได้แก่ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน ไม่มีส่วนทำให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

ปัจจัยที่ 1 ระดับการศึกษา จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่ามีคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 9.29 – 9.40 ซึ่งมีผลคะแนนเฉลี่ยรวมที่ไม่แตกต่างกันมากนัก เนื่องจากบางคนที่จบในระดับการศึกษาที่สูงกว่าปริญญาตรี อาจจะไม่ได้ออกจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง แต่มีความรู้ ความเข้าใจ และความชอบในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ก็อาจทำให้คะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ อยู่ระดับที่ดี และบางคนที่จบจากการศึกษาในระดับปริญญาตรี อาจจะไม่ได้ออกจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง ถึงแม้ไม่ได้ชอบการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล แต่มีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชี ก็อาจทำให้คะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ อยู่ระดับที่ดีได้เช่นกัน

ปัจจัยที่ 2 ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยของ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 9.14 – 10.07 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มี ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 4 ปีขึ้นไป โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 10.07 ซึ่งเมื่อ ทำการพิจารณาเปรียบเทียบกับคะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆ จะเห็นได้ว่า ถึงแม้กลุ่มที่มีประสบการณ์ ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 4 ปีขึ้นไปจะมีคะแนนเฉลี่ยรวมสูงกว่า แต่คะแนนเฉลี่ยรวมนั้น ไม่ได้สูงกว่าคะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆมากนัก เนื่องจากบางคนที่มีประสบการณ์ในการลงทุน สินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า อาจจะมีความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ได้ดีกว่าคนที่ มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมาเป็นระยะเวลาานานกว่า จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมของ ความรู้มีผลออกมาแตกต่างกันไม่มากนัก

ปัจจัยที่ 3 จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 จากการวิเคราะห์ คะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล พบว่า มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 9.23 – 9.57 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มผู้ตอบ แบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมจำนวน 3 – 5 ครั้ง โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.57 ซึ่งเมื่อทำการ พิจารณาเปรียบเทียบกับคะแนนเฉลี่ยรวมของกลุ่มอื่นๆ จะเห็นได้ว่า คะแนนเฉลี่ยไม่ได้แตกต่างกัน มากนัก เนื่องจากคนที่เข้าร่วมอบรมพัฒนา CPD น้อยกว่า อาจจะไม่เข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ ดิจิทัลมากกว่า จึงทำให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ ดิจิทัลได้ดีกว่าคนที่เข้าร่วมอบรมพัฒนา CPD มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป

ตารางที่ 45 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบถูกจำแนกตามคะแนนทัศนคติที่ มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คำถามทัศนคติ	ระดับความคิดเห็น (N = 400 คน)					คะแนนเฉลี่ย	แปลผลทัศนคติ
	เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด		
คำถามทัศนคติข้อที่ 1	0	8	102	144	146	4.07	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	0	2	25.5	36	36.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 2	6	12	94	158	130	3.99	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	0	2	25.5	36	36.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 3	24	0	92	156	128	3.97	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	0	2	25.5	36	36.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 4	6	22	80	188	104	3.91	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	0	2	25.5	36	36.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 5	4	14	74	210	98	3.96	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	0	2	25.5	36	36.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 6	4	14	94	210	78	3.86	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	1	3.5	23.5	52.5	19.5		
คำถามทัศนคติข้อที่ 7	4	10	74	212	100	3.99	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	1	2.5	18.5	53	25		
คำถามทัศนคติข้อที่ 8	12	22	68	210	88	3.85	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	3	5.5	17	52.5	22		
คำถามทัศนคติข้อที่ 9	6	14	74	182	124	4.01	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	1.5	3.5	18.5	45.5	31		
คำถามทัศนคติข้อที่ 10	8	12	62	222	96	3.97	ค่อนข้างดี
คิดเป็นร้อยละ	2	3	15.5	55.5	24		
คะแนนเฉลี่ยรวมทั้งหมด						3.96	ค่อนข้างดี

จากตารางที่ 45 พบว่า ทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ในภาพรวมอยู่ในระดับค่อนข้างดี มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ 3.96 และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ข้อคำถามที่มีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมสูงสุด ได้แก่ คำถามทัศนคติข้อที่ 1, คำถามทัศนคติข้อที่ 2, คำถามทัศนคติข้อที่ 3 และคำถามทัศนคติข้อที่ 7 คือ 1. มีความคิดเห็นว่าการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ แนะนำให้นักบัญชีใช้วิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่เป็นสิ่งที่

เหมาะสมแล้ว เนื่องจากยังไม่มีแนวทางการวิธีการปฏิบัติที่แน่นอน 2. ระบุว่าเห็นด้วยที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดแนวทางว่า ในกรณีที่กิจการต้องการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีไว้สำหรับซื้อมาขายไปเพื่อหวังกำไรในอนาคต ทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ 3. ระบุว่าเห็นด้วยที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดแนวทางว่า ในกรณีที่ถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินทรัพย์ระยะยาว ซึ่งไม่สามารถทราบอายุการให้ประโยชน์ได้แน่นอนทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง ไม่มีตัวตน และ 4. มีความคิดเห็นว่าการที่สภาวิชาชีพบัญชี ให้ยึดความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลในรูปแบบทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสากลทั่วโลก เป็นสิ่งที่เหมาะสมที่สุดแล้ว โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ย อยู่ที่ 4.07, 3.99 และ 3.97 ตามลำดับ

ตารางที่ 46 แสดงค่าความถี่ ร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถามจำแนกตามคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล	คะแนนเฉลี่ยรวม	จำนวน (N = 400 คน)	ร้อยละ
ระดับทัศนคติที่ดี	4.53	128	32.00
ระดับทัศนคติที่ค่อนข้างดี	3.91	212	53.00
ระดับทัศนคติปานกลาง	3.11	44	11.00
ระดับทัศนคติค่อนข้างไม่ดี	2.31	16	4.00
ระดับทัศนคติที่ไม่ดี	0.00	0.00	0.00
รวม	3.96	400	100.00

จากตารางที่ 46 พบว่า คะแนนทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 3.96 เมื่อนำคะแนนเฉลี่ยที่ผู้วิจัยได้จากการวัดคะแนนระดับทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี มาแบ่งกลุ่มระดับที่กำหนดเกณฑ์การวัดไว้ ได้ข้อสรุปว่า จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 400 คน ส่วนใหญ่ มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อยู่ในระดับค่อนข้างดี โดยมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ 3.91 คะแนน จำนวน 212 คน คิดเป็นร้อยละ 53.00 รองลงมา มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อยู่ในระดับที่ดี โดยมีคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ 4.53 คะแนน จำนวน 128 คน คิดเป็นร้อยละ 32.00 และผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากผู้ตอบ

แบบสอบถาม 400 คน ในงานวิจัยนี้ไม่พบผู้ที่มีทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ในระดับที่ไม่ดี

4.3 ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลและทัศนคติที่มีต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยข้อตกลงเบื้องต้นของสถิตินี้ คือกลุ่มตัวอย่างทั้ง 2 กลุ่ม จะต้องไม่สัมพันธ์กัน หรือเป็นอิสระต่อกัน ผู้วิจัยจึงนำมาใช้ในการทดสอบปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ และ สาขาวิชาที่จบการศึกษา กับ ทัศนคติที่มีต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ได้ผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

สมมติฐานที่ 2.1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานนวยวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยกำหนด ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 44 และตารางที่ 45

ตารางที่ 47 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของเพศ และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี		จำนวน (คน)	คะแนน เฉลี่ยรวม Mean	ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน Std. Deviation
เพศ	ชาย	146	4.01	0.57
	หญิง	254	3.93	0.58

จากตารางที่ 47 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า เพศชายมีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.01 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.57 ซึ่งมากกว่าเพศหญิง ที่มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.93 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เท่ากับ 0.58

ตารางที่ 48 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 2.1 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม

ราชูปถัมภ์ ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t-test โดยกำหนด ฌ ะดับนัยสำคัญ 0.05

Independent Samples Test					
เพศ	Levene's Test for Equality of Variances			t-test for Equality of Means	
	Equal variances assumed	F	Sig.	t	Sig. (2-tailed)
		0.02	0.89	1.37	0.17
Equal variances not assumed			1.37	0.17	

* ฌ ะดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 48 แ่งการทดสอบออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การทดสอบความเท่ากันของ ความแปรปรวน พบว่า ค่า F เท่ากับ 0.02 และค่า Sig. เท่ากับ 0.89 ซึ่งมากกว่า 0.05 จึงสรุป ได้ว่า ความแปรปรวนของเพศชายและเพศหญิงมีค่าเท่ากัน

ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ t – test จึงเท่ากับ 1.37 และค่า Sig. เท่ากับ 0.17 ซึ่ง มากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.1 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศที่ แดกต่างกัน ไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2.2 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อ หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานครแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวน ทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ะดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดัง ตารางที่ 49 และตารางที่ 50

ตารางที่ 49 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการ บันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ

ANOVA					
อายุ					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	0.90	4	0.23	0.67	0.62
Within Groups	133.44	395	0.34		
Total	134.35	399			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 50 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของอายุ และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

อายุ	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 20 ปี	10	4.14	0.35	0.11	3.89	4.39
21-30 ปี	172	3.98	0.55	0.04	3.90	4.07
31-40 ปี	146	3.94	0.60	0.05	3.84	4.04
41-50 ปี	44	3.91	0.63	0.09	3.72	4.10
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	28	3.85	0.65	0.12	3.60	4.10
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 49 และตารางที่ 50 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 0.67 และ P - Value เท่ากับ 0.62 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.2 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุที่แตกต่างกัน ไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2.3 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วย

วิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 51 และตารางที่ 52

ตารางที่ 51 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษา

ANOVA					
ระดับการศึกษา					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	0.18	2	0.09	0.27	0.77
Within Groups	134.17	397	0.34		
Total	134.35	399			

* ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 52 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของระดับการศึกษา และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ระดับการศึกษา	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
ต่ำกว่าปริญญาตรี	34	3.89	0.82	0.14	3.61	4.18
ปริญญาตรี	240	3.97	0.58	0.04	3.90	4.04
สูงกว่าปริญญาตรี	126	3.95	0.50	0.04	3.86	4.04
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ฅ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 51 และตารางที่ 52 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 0.27 และ P - Value เท่ากับ 0.77 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.3 ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน ไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง 2 ตัวแปรที่เป็นอิสระต่อกัน คือ Independent t-test โดยกำหนด ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ได้ข้อสรุปว่า ผลการวิเคราะห์ที่ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 53 และตารางที่ 54

ตารางที่ 53 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของสาขาวิชาที่จบการศึกษา และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี		จำนวน (คน)	คะแนนเฉลี่ยรวม Mean	ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน Std. Deviation
สาขาวิชาที่จบการศึกษา	จบสาขาบัญชีโดยตรง	146	4.01	0.57
	ไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรง	254	3.93	0.58

จากตารางที่ 53 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน พบว่า ผู้ที่จบสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.05 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.44 ซึ่งมากกว่าผู้ที่ไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรงที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.72 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.78

ตารางที่ 54 แสดงค่าการทดสอบสมมติฐานที่ 2.4 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ด้วยวิธี Independent t -test โดยกำหนด ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05

Independent Samples Test					
สาขาวิชาที่จบการศึกษา	Levene's Test for Equality of Variances			t-test for Equality of Means	
	Equal variances assumed	F	Sig.	t	Sig. (2-tailed)
		59.23	0.00	5.24	0.00
Equal variances not assumed			4.18	0.00	

* ฦ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 54 แบ่งการทดสอบออกเป็น 2 รูปแบบ คือ การทดสอบความเท่ากันของความแปรปรวน พบว่า ค่า F เท่ากับ 59.23 และค่า Sig. เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 จึงสรุปได้ว่า ความแปรปรวนของของผู้ที่จบสาขาบัญชีโดยตรงและผู้ที่ไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรงมีค่าไม่เท่ากัน

ผลการทดสอบสมมติฐานด้วยค่าสถิติ t - test จึงเท่ากับ 4.18 และค่า Sig. เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.4 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษาที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน โดยผู้ที่จบสาขาบัญชีโดยตรงมีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมเท่ากับ 4.05 ซึ่งมากกว่าผู้ที่ไม่ได้จบสาขาบัญชีโดยตรงที่มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมเท่ากับ 3.72 เนื่องจากผู้ที่ยังจบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สูงกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

สมมติฐานที่ 2.5 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 55 และตารางที่ 56

ตารางที่ 55 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี

ANOVA					
ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	12.50	4	3.12	10.13	0.00
Within Groups	121.85	395	0.31		
Total	134.35	399			

* ฌระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 56 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน ด้านบัญชี	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 1 ปี	70	3.60	0.76	0.09	3.42	3.78
1 - 3 ปี	108	4.11	0.44	0.04	4.03	4.20
4 - 6 ปี	96	4.00	0.56	0.06	3.88	4.11
7 - 10 ปี	58	4.07	0.47	0.06	3.95	4.19
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	68	3.91	0.53	0.06	3.78	4.04
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 55 และตารางที่ 56 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่าเนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 10.13 และ P - Value เท่ากับ 0.00 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.5 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 57

ตารางที่ 57 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี		ค่าเฉลี่ยความแตกต่าง	Sig.
น้อยกว่า 1 ปี	1 - 3 ปี	- 0.51*	0.00
	4 - 6 ปี	- 0.40*	0.00
	7 - 10 ปี	- 0.47*	0.00
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	- 0.31*	0.00
1 - 3 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	0.51*	0.00
	4 - 6 ปี	0.12	0.13
	7 - 10 ปี	0.05	0.61
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.20*	0.02
4 - 6 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	0.40*	0.00
	1 - 3 ปี	-0.12	0.13
	7 - 10 ปี	-0.07	0.44
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.09	0.33
7 - 10 ปี	น้อยกว่า 1 ปี	0.47*	0.00
	1 - 3 ปี	- 0.05	0.61
	4 - 6 ปี	0.07	0.44
	มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	0.16	0.11
มากกว่า 10 ปีขึ้นไป	น้อยกว่า 1 ปี	0.31*	0.00
	1 - 3 ปี	- 0.20*	0.02
	4 - 6 ปี	- 0.09	0.33
	7 - 10 ปี	-0.16	0.11

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 57 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี มีจำนวน 4 คู่ ที่มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

คู่ที่ 1 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 1 – 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.51

คู่ที่ 2 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 4 – 6 ปี มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.40

คู่ที่ 3 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีระหว่าง 7 – 10 ปี มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.47

คู่ที่ 4 พบว่า กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีมากกว่า 10 ปีขึ้นไป มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.31

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 5 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 3.60 – 4.11 กลุ่มผู้ที่มีคะแนนเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ กลุ่มที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ในระหว่าง 1 – 3 ปี โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 4.11 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี น้อยกว่า 1 ปี มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 3.60 เนื่องจากผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 1 – 3 ปี มีความเข้าใจในหลักการบันทึกบัญชีพอสมควร และมีความคุ้นเคยหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มากกว่าคนที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมทัศนคติมากกว่าคนที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี

สมมติฐานที่ 2.6 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ย ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 58 และตารางที่ 59

ตารางที่ 58 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล

ANOVA					
ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	3.00	3	1.00	3.02	0.03
Within Groups	131.34	396	0.33		
Total	134.35	399			

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 59 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	56	3.84	0.80	0.11	3.62	4.05
น้อยกว่า 3 ปี	264	4.01	0.53	0.03	3.94	4.07
3 - 4 ปี	50	3.79	0.63	0.09	3.61	3.97
มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	30	3.86	0.30	0.05	3.90	4.12
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 58 และตารางที่ 59 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่าเนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 3.02 และ P - Value เท่ากับ 0.03 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.6 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล

มีอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 60

ตารางที่ 60 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสมาชิกวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ด้วยสถิติ LSD ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ประสบการณ์ลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล		ค่าเฉลี่ย ความแตกต่าง	Sig.
ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	น้อยกว่า 3 ปี	- 0.17*	0.04
	3 - 4 ปี	0.05	0.67
	มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	- 0.02	0.19
น้อยกว่า 3 ปี	ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	0.17*	0.04
	3 - 4 ปี	0.22*	0.01
	มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	0.15	0.99
3 - 4 ปี	ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	- 0.05	0.67
	น้อยกว่า 3 ปี	- 0.22*	0.01
	มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	- 0.07	0.10
มากกว่า 4 ปีขึ้นไป	ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล	0.02	0.19
	น้อยกว่า 3 ปี	- 0.15	0.99
	3 - 4 ปี	0.07	0.10

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 60 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ ประสบการณ์ลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีจำนวน 1 คู่ ที่มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน คือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลระหว่าง 3 - 4 ปี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.22

เมื่อพิจารณาตามคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 4.01 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ระหว่าง 3 - 4 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุด คือ 3.79 จะเห็นได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติมากกว่ากลุ่มอื่นๆ อาจเป็นเพราะผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้ เป็นกลุ่มนักบัญชีรุ่นใหม่ที่เกิดโตมาพร้อมกับเทคโนโลยีทางการเงิน จึงมีทัศนคติต่อสินทรัพย์ดิจิทัล ซึ่งเป็นเทคโนโลยีทางการเงินในทิศทางบวกอยู่แล้ว จึงทำให้คะแนนเฉลี่ยของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ ถึงแม้จะมีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า

สมมติฐานที่ 2.7 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้ข้อสรุปดังตารางที่ 61 และตารางที่ 62

ตารางที่ 61 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565

ANOVA					
จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565					
แหล่งความแปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวมกำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	2.09	2	1.04	3.13	0.04
Within Groups	132.26	397	0.33		
Total	134.35	399			

* ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 62 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จำนวนครั้งที่มีการ เข้าอบรมพัฒนา CPD	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 3 ครั้ง	234	3.89	0.61	0.04	3.82	3.97
3 – 5 ครั้ง	150	4.04	0.53	0.04	3.95	4.12
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	16	4.09	0.47	0.12	3.83	4.34
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ฃ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 61 และตารางที่ 62 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า เนื่องจากค่า F เท่ากับ 3.13 และ P – Value เท่ากับ 0.04 ซึ่งน้อยกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.7 ยอมรับ H_1 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD มีอย่างน้อย 1 คู่ (2 กลุ่ม) มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ความแตกต่างของค่าเฉลี่ยคะแนนรวมตามรายคู่ด้วยสถิติ LSD ได้ดังตารางที่ 63

ตารางที่ 63 แสดงผลการเปรียบเทียบความแตกต่างรายคู่ของค่าเฉลี่ยคะแนนรวม ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตามปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ด้วยสถิติ LSD ฃ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565		ค่าเฉลี่ย ความแตกต่าง	Sig.
น้อยกว่า 3 ครั้ง	3 – 5 ครั้ง	- 0.14*	0.02
	มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	- 0.19	0.20
3 – 5 ครั้ง	น้อยกว่า 3 ครั้ง	0.14*	0.02
	มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	- 0.05	0.73
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	น้อยกว่า 3 ครั้ง	0.19	0.20
	3 – 5 ครั้ง	0.05	0.73

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 63 พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD มีจำนวน 1 คู่ ที่มีทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน คือ กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD จำนวน 3 – 5 ครั้ง มีคะแนนเฉลี่ยทัศนคติมากกว่ากลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD น้อยกว่า 3 ครั้ง โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยทัศนคติแตกต่างกันที่ 0.14

เมื่อพิจารณาตามค่าเฉลี่ยคะแนนรวมแล้ว จะเห็นได้ว่า ผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มทั้ง 3 กลุ่ม มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ระหว่าง 3.90 – 4.08 ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD จำนวนมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 4.09 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD จำนวนน้อยกว่า 3 ครั้ง มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 3.89 เนื่องจากกลุ่มที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป ทำให้มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ จึงมีทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สูงกว่ากลุ่มอื่นๆ ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมพัฒนา CPD อย่างชัดเจน

สมมติฐานที่ 2.8 ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน ผู้วิจัยทำการทดสอบสมมติฐานด้วยวิธีการวิเคราะห์ความ

แปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) โดยกำหนด ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิเคราะห์ได้
ข้อสรุปดังตารางที่ 64 และตารางที่ 65

ตารางที่ 64 แสดงผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียวของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการ
บันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ และปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่
จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565

ANOVA					
จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล					
แหล่งความ แปรปรวน	ผลรวมกำลังสอง	องศาอิสระ	ผลรวม กำลังสองเฉลี่ย	F	Sig.
Between Groups	0.84	2	0.42	1.25	0.29
Within Groups	133.51	397	0.34		
Total	134.35	399			

* ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

ตารางที่ 65 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้
เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์
ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

จำนวนครั้งที่ มีการเข้าอบรม ความรู้เกี่ยวกับ สินทรัพย์ดิจิทัล	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean	
					Lower Bound	Upper Bound
น้อยกว่า 3 ครั้ง	306	3.93	0.59	0.03	3.86	4.00
3 – 5 ครั้ง	82	4.04	0.56	0.06	3.92	4.16
มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป	12	4.02	0.37	0.11	3.78	4.25
Total	400	3.96	0.58	0.03	3.90	4.01

* ฌ ระดับนัยสำคัญ 0.05

จากตารางที่ 64 และตารางที่ 65 ผลการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว แสดงให้เห็นว่า
เนื่องจาก ค่า F เท่ากับ 1.25 และ P – Value เท่ากับ 0.29 ซึ่งมากกว่า 0.05 ดังนั้น สมมติฐานที่ 2.5

ยอมรับ H_0 จึงสรุปได้ว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน เนื่องจากเนื้อหาการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล อาจไม่ได้มีเนื้อหากล่าวถึงการลงบัญชีในสินทรัพย์ดิจิทัล จึงทำให้จำนวนครั้งในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน บางกลุ่มอาจจะมีทัศนคติต่อสินทรัพย์ดิจิทัลในทางที่ดี แต่ไม่ได้มีความเข้าใจเรื่องหลักการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ก็อาจจะมีทัศนคติต่อการหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีได้ไม่เต็มที่เท่าที่ควร และบางกลุ่มอาจจะมีทัศนคติต่อสินทรัพย์ดิจิทัลไม่ตีมักนัก แต่มีความเข้าใจเรื่องหลักการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ก็อาจจะมีทัศนคติต่อการหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีได้ดีกว่ากลุ่มคนที่ไม่ได้เข้าใจหลักการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล

จากการทดสอบสมมติฐานปัจจัยส่วนบุคคลทั้งหมด 8 ตัวแปรอิสระ และทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่เป็นตัวแปรตาม สามารถอธิบายผลการวิเคราะห์ได้ดังตารางที่ 60 และตารางที่ 66

ตารางที่ 66 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลยอมรับสมมติฐาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2		
ปัจจัยส่วนบุคคล	Sig.	แปลผล
1. สาขาวิชาที่จบการศึกษา	0.00	ยอมรับสมมติฐาน
2. ประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	0.00	ยอมรับสมมติฐาน
3. ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	0.03	ยอมรับสมมติฐาน
4. จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD	0.04	ยอมรับสมมติฐาน

จากตารางที่ 66 ปัจจัยส่วนบุคคล จำนวน 4 ปัจจัย ได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 ที่แตกต่างกัน มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ แตกต่างกัน

ปัจจัยที่ 1 สาขาวิชาที่จบการศึกษา จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 4.05 ซึ่งมากกว่า ผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 3.72 เนื่องจากผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สูงกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

ปัจจัยที่ 2 ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 1 – 3 ปี มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 4.11 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี น้อยกว่า 1 ปี มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 3.60 เนื่องจากผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 1 – 3 ปี มีความเข้าใจในหลักการบันทึกบัญชีพอสมควร และมีความคุ้นเคยหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มากกว่าคนที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมทัศนคติมากกว่าคนที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี

ปัจจัยที่ 3 ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 4.01 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ระหว่าง 3 - 4 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุด คือ 3.79 จะเห็นได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติมากกว่ากลุ่มอื่นๆ อาจเป็นเพราะผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้ เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ จึงมีทัศนคติถึงต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ ถึงแม้จะมีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่ากลุ่มอื่นๆ ก็ตาม

ปัจจัยที่ 4 จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 จากการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD จำนวนมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีคะแนนทัศนคติเฉลี่ยรวมมากที่สุดคือ 4.09 และผู้ตอบแบบสอบถามที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD จำนวนน้อยกว่า 3 ครั้ง มีคะแนนเฉลี่ยรวมน้อยที่สุดคือ 3.89 เนื่องจากกลุ่มที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป ทำให้มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ จึงมีทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีฯ สูงกว่ากลุ่มอื่นๆ ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมพัฒนา CPD อย่างชัดเจน

ตารางที่ 67 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลปฏิเสธสมมติฐาน

ผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2		
ปัจจัยส่วนบุคคล	Sig.	แปลผล
1. เพศ	0.17	ปฏิเสธสมมติฐาน
2. อายุ	0.62	ปฏิเสธสมมติฐาน
3. ระดับการศึกษา	0.77	ปฏิเสธสมมติฐาน
4. จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมสินทรัพย์ดิจิทัล	0.29	ปฏิเสธสมมติฐาน

จากตารางที่ 67 ปัจจัยส่วนบุคคล จำนวน 4 ปัจจัย ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่ความแตกต่างกันไม่มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีฯ แตกต่างกัน

4.4 ผลการวิเคราะห์ทดสอบสมมติฐานทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ มีความสัมพันธ์กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล และตัวแปรตามคือ ความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment

Correlation) กำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยใช้โปรแกรมสำเร็จทางสถิติ เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ ได้ผลการวิเคราะห์ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 68 แสดงค่า ความสัมพันธ์ระหว่างทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

ความสัมพันธ์	ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล	
	r	p - value
ความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล	0.28**	<0.01*

* ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01

จากตารางที่ 68 พบว่า ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวก ซึ่งทั้ง 2 ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ ($r = 0.28$ $p < 0.01$) ค่า p-value ในตารางมีค่าน้อยกว่า 0.01 จึงยอมรับ H_1 คือตัวแปรทั้ง 2 ตัว ได้แก่ ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์กัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษางานวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ด้วยวิธีการสำรวจ (Quantitative Research) ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในกรุงเทพมหานครทั้งหมด จำนวน 2,032 แห่ง ซึ่งเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์และสามารถใช้งานได้จริง จำนวนทั้งหมด 400 ชุด ก่อนทำการสำรวจจริง มีการนำข้อมูลที่ได้นำมาทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของแบบสอบถามและข้อความก่อนทำการสำรวจจริง ซึ่งผลที่ได้คือมีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามและข้อความเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจอยู่ที่ 0.74 และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามและข้อความเกี่ยวกับทัศนคติอยู่ที่ 0.75 ซึ่งทั้ง 2 ตัวแปร มีค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม มากกว่า 0.70 จึงถือว่าแบบสอบถามและข้อความงานวิจัยนี้ สามารถนำไปใช้งานได้จริง

หลังจากได้ข้อมูลจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์และสามารถใช้งานได้จริง จำนวนทั้งหมด 400 ชุด ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้นำมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution) ด้วยสถิติค่าร้อยละ (Percentage) สถิติค่าเฉลี่ย (Mean) ใช้สถิติ t-test ใช้ในการทดสอบตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ และ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ใช้สถิติ F-test ทำการวิเคราะห์ความแปรปรวนแบบทางเดียว (One-Way Analysis of Variance) ในการทดสอบตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำบัญชี จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD และเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ในปี 2564 – 2565 ที่ผ่านมา ใช้ค่าสหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) ในการวิเคราะห์เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร 2 ตัวแปร ได้แก่ ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชีฯ และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร จากการวิเคราะห์ทั้งหมดได้ข้อมูลที่สรุปได้ดังต่อไปนี้

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์จากค่าสถิติเชิงพรรณนา

การวิเคราะห์ข้อมูลโดยการแจกแจงความถี่ พบว่า จากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม 400 คน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 254 คน คิดเป็นร้อยละ 63.50 มีอายุระหว่าง 21–30 ปี จำนวน 172 คน คิดเป็นร้อยละ 43.00 มีระดับการศึกษาสูงสุดอยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 240 คน คิดเป็นร้อยละ 60.00 จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จำนวน 286 คน คิดเป็นร้อยละ 71.05

ปฏิบัติงานอยู่ในระดับตำแหน่งพนักงาน จำนวน 258 คน คิดเป็นร้อยละ 64.50 มีระดับรายได้ อยู่ระหว่าง 15,001 – 30,000 บาท จำนวน 176 คน คิดเป็นร้อยละ 44.00 มีระยะเวลาหรือ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีอยู่ระหว่าง 1 – 3 ปี จำนวน 108 คน คิดเป็นร้อยละ 27.00 ในช่วงปี 2561 – 2564 ที่ผ่านมาส่วนใหญ่เคยได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ ดิจิทัล จำนวน 344 คน คิดเป็นร้อยละ 86.00 และไม่เคยได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ ดิจิทัลและไม่ได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 14.00 โดยได้รับ ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นอันดับแรกจากสื่อสังคมออนไลน์จาก Application Facebook / Twitter ฯลฯ จำนวน 200 คน คิดเป็นร้อยละ 50.00 มีผู้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ ดิจิทัล จำนวน 344 คน คิดเป็นร้อยละ 86.00 โดยใช้จำนวนเงินในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล น้อยกว่า 10,000 บาท จำนวน 180 คน คิดเป็นร้อยละ 45.00 มีระยะเวลาในการลงทุน สินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 264 คน คิดเป็นร้อยละ 66.00 ซึ่งส่วนใหญ่ได้เข้าร่วมการ อบรมพัฒนา CPD (การพัฒนาความรู้ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) และเข้าร่วมการ อบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล น้อยกว่า 3 ครั้ง จำนวน 234 คน คิดเป็นร้อยละ 58.50 และจำนวน 306 คน คิดเป็นร้อยละ 76.50 ตามลำดับ

จากผู้แบบสอบถามทั้งหมด 400 คน ส่วนใหญ่มีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ วิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับปานกลาง (6 - 10 คะแนน) จำนวน 340 คน คิดเป็นร้อยละ 85.00 รองลงมา มีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทาง บัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลอยู่ในระดับที่ดี (10 - 15 คะแนน) จำนวน 46 คน คิดเป็นร้อยละ 11.50 และ มีระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล อยู่ในระดับพอใช้ (0 - 5 คะแนน) จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

จากผลการวิเคราะห์คะแนนเฉลี่ยรวมทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร พบว่า ในภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามมีคะแนนเฉลี่ยรวมทัศนคติอยู่ในระดับค่อนข้างดี โดยมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 3.96 และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ข้อคำถามที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีค่าคะแนนเฉลี่ยรวมสูงสุด ได้แก่ ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ แนะนำให้นักบัญชีใช้วิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่เป็นสิ่งที่เหมาะสมแล้ว เนื่องจาก ยังไม่มีแนวทางการปฏิบัติที่แน่นอน มีค่าคะแนนเฉลี่ย อยู่ที่ 4.07 เห็นด้วยที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดแนวทางว่า ในกรณีที่กิจการต้องการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีไว้สำหรับ

ซื้อมาขายไปเพื่อหวังกำไรในอนาคต ทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ 3.99 และเห็นด้วยที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนดแนวทางว่า ในกรณีที่ถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินทรัพย์ระยะยาว ซึ่งไม่สามารถทราบอายุการให้ประโยชน์ได้แน่นอนทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง ไม่มีตัวตน และมีความคิดเห็นว่าการที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ให้ยึดความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลในรูปแบบทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสากลทั่วโลก เป็นสิ่งที่เหมาะสมที่สุดแล้ว มีค่าคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ 3.97

5.2 สรุปผลการวิเคราะห์จากค่าสถิติเชิงอนุมาน

สรุปผลการวิเคราะห์สมมติฐานที่ 1

จากผลการวิเคราะห์ปัจจัยส่วนบุคคลได้แก่ เพศ อายุ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในปี 2564 – 2565 มีส่วนทำให้นักบัญชีในกรุงเทพมหานครมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน

ปัจจัยที่ 1 เพศ เนื่องจากเพศชายส่วนใหญ่มีความสนใจในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และมีความเข้าใจในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่าเพศหญิง จึงทำให้มีค่าคะแนนเฉลี่ยความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลสูงกว่าเพศหญิง

ปัจจัยที่ 2 อายุ เนื่องจากในประเทศไทย พึ่งได้รับความนิยมในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ในช่วง 1 – 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป อาจจะยังไม่รู้จักสินทรัพย์ดิจิทัล และไม่เข้าใจในเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากพอ ในขณะที่กลุ่มผู้ที่มีอายุ 21 – 30 ปี เป็นกลุ่มที่พึ่งสำเร็จการศึกษา และเริ่มมีรายได้จากการทำงานหรือการประกอบกิจการต่างๆ มีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล และมีความเข้าใจในเรื่องของการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลสูงกว่ากลุ่มผู้ที่มีอายุมากกว่า 50 ปีขึ้นไป

ปัจจัยที่ 3 สาขาวิชาที่จบการศึกษา ผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง มีคะแนนเฉลี่ยรวมอยู่ที่ 9.19 เนื่องจากผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีความเข้าใจในเรื่องการลงบันทึกบัญชีเงินลงทุนสำหรับสินทรัพย์ดิจิทัล ได้ดีกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

ปัจจัยที่ 4 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้เป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีไม่ถึง 1 ปี และยังมีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีไม่มากนัก จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยความรู้ความเข้าใจดังกล่าวน้อยกว่ากลุ่มอื่นๆ และเนื่องด้วยประเทศไทยได้รับความนิยมนในการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลในช่วง 1 – 4 ปีที่ผ่านมา จึงทำให้กลุ่มผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีในระหว่าง 4 -6 ปี ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจในหลักการลงบันทึกบัญชีมากเพียงพอ จึงมีความเข้าใจเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ทำให้มีค่าคะแนนเฉลี่ยความเข้าใจในการลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลมากที่สุด

ปัจจัยที่ 5 จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลในปี 2564 – 2565 กลุ่มที่มีจำนวนการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลนี้มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลอย่างชัดเจน

สรุปผลการวิเคราะห์สมมติฐานที่ 2

ปัจจัยส่วนบุคคลได้แก่ สาขาวิชาที่จบการศึกษา ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี และจำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 มีส่วนทำให้ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์แตกต่างกัน

ปัจจัยที่ 1 สาขาวิชาที่จบการศึกษา เนื่องจากผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรงมีความเข้าใจในวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สูงกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาบัญชีโดยตรง

ปัจจัยที่ 2 ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากผู้ที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระหว่าง 1 – 3 ปี มีความเข้าใจในหลักการบันทึกบัญชีพอสมควร และมีความคุ้นเคยหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มากกว่าคนที่ไม่มี

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี จึงทำให้มีคะแนนเฉลี่ยรวมที่ทัศนคติมากกว่า คนที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีน้อยกว่า 1 ปี

ปัจจัยที่ 3 ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่า 3 ปี มีคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติมากกว่ากลุ่มอื่นๆ อาจเป็นเพราะผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มนี้ เป็นกลุ่มที่มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ จึงมีทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ดีกว่ากลุ่มอื่นๆ ถึงแม้จะมีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลน้อยกว่ากลุ่มอื่นๆ ก็ตาม

ปัจจัยที่ 4 จำนวนครั้งที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD ในปี 2564 – 2565 เนื่องจากกลุ่มที่มีการเข้าอบรมพัฒนา CPD มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป ทำให้มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มอื่นๆ จึงมีทัศนคติต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์สูงกว่ากลุ่มอื่นๆ ซึ่งค่าคะแนนเฉลี่ยรวมของทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์มีความแตกต่างกันตามจำนวนความถี่ในการเข้าอบรมพัฒนา CPD อย่างชัดเจน

สรุปผลการวิเคราะห์สมมติฐานที่ 3

ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์กันในทิศทางบวก ซึ่งทั้ง 2 ตัวแปรมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ที่ ($r = 0.28$ $p < 0.01$) ค่า p-value ในตารางมีค่าน้อยกว่า 0.01 จึงยอมรับ H_1 คือตัวแปรทั้ง 2 ตัว ได้แก่ ทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ กับความรู้ความเข้าใจที่มีต่อวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร มีความสัมพันธ์กัน ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01

5.3 อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการศึกษางานวิจัยเรื่อง การศึกษาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผลได้ว่า

เพศ ส่งผลให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน เนื่องจากเพศชายส่วนใหญ่มีความสนใจในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีความกล้าที่จะเสี่ยงในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล มีสูงกว่าเพศหญิง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปฏิภาณ พานิชเลิศ (2560)

อายุ ส่งผลให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน เนื่องจากผู้ลงทุนที่มีอายุน้อยที่มีความสนใจในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลมากกว่ากลุ่มผู้ที่มีอายุมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของปฏิภาณ พานิชเลิศ (2560)

สาขาวิชาที่จบการศึกษา ส่งผลให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้ที่จบการศึกษาจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลได้ดีกว่าผู้ที่ไม่ได้จบการศึกษาจากสาขาวิชาบัญชีโดยตรง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของกรณิศา ดิษฐ์เสถียร (2560)

จำนวนครั้งที่เข้าอบรมเข้าอบรมพัฒนา CPD และความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล ส่งผลให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติสำหรับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลที่แตกต่างกัน เนื่องจากผู้ที่เข้าอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัลจะได้รับองค์ความรู้เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวได้ดีกว่าผู้ที่เข้าอบรมน้อยกว่าหรือไม่เคยเข้าอบรมเลย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุวรรณี รุ่งจตุรงค์ (2558)

ประสบการณ์ในการทำบัญชีของนักบัญชี ส่งผลต่อทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน เนื่องจากนักบัญชีที่มีประสบการณ์มากกว่ามักจะมีประสบการณ์เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีต่าง ๆ ที่สภาวิชาชีพบัญชี กำหนดให้ใช้และเคยปฏิบัติได้ตามข้อกำหนดดังกล่าวมาก่อนนักบัญชีที่มีประสบการณ์น้อยกว่า ซึ่งสอดคล้องกับบทความของธัญพร จารุไพศาล (2566)

ประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ส่งผลต่อทัศนคติที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลแตกต่างกัน เนื่องจากนักลงทุนที่มีประสบการณ์ในการลงทุนที่มากกว่าต้องการให้มีวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่มีทางเลือกมากกว่าที่ใช้ปฏิบัติในปัจจุบัน จึงส่งผลทำให้เห็นด้วยกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีน้อยกว่านักลงทุนที่มีประสบการณ์ในการลงทุนไม่มากนัก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของรุ่งตะวัน แซ่พั้ว (2560)

5.4 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย และข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

5.4.1 ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

5.4.1.1. ทางสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความรู้เกี่ยวกับการบันทึกบัญชีให้นักบัญชีให้เข้าใจถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลให้ชัดเจนและทั่วถึง

5.4.1.2. ทางสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรมีการจัดอบรมความเข้าใจเกี่ยวกับเรื่องวิธีปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลให้มากขึ้น

5.4.2 ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

5.4.2.1. ในการศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลควรศึกษาปัจจัยอื่นๆเพิ่มเติม นอกเหนือจากปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชี และปัจจัยด้านทัศนคติ

5.4.2.2. เนื่องจากแนวโน้มของสินทรัพย์ดิจิทัลเปลี่ยนแปลงไปทุก ๆ ปี ควรมีการศึกษาการลงบัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ตามมาตรฐานของสภาวิชาชีพบัญชีในแต่ละปี

5.4.2.3. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรศึกษาเกี่ยวกับงานวิจัยเชิงคุณภาพ โดยใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นการสัมภาษณ์เชิงลึกจากนักบัญชีโดยตรง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ได้รับการสัมภาษณ์ไปใช้ในการวิเคราะห์และสรุปผลวิจัยได้อย่างครอบคลุมและชัดเจนมากขึ้น

รายการอ้างอิง

- Coopers, P. (2019). Cryptographic assets and related transactions: accounting considerations under IFRS., 1-23.
- Narisara Suepaisal. (2564). Digital Asset คืออะไร. สืบค้นจาก www.thematter.co/futureverse/futureword-digital-asset/160461
- The IFRS Interpretations Committee. (2019). Holdings of Cryptocurrencies—Agenda Paper 12. *June 2019 IFRIC Update published : International Financial Reporting Standards*, 1-25.
- TODAY Bizview. (2565). สถิติโลกชี้ชัด คนไทยมีสัดส่วนต่อประชากรถือครองคริปโตมากเป็นอันดับ 1. *สำนักข่าวออนไลน์ WORKPOINT TODAY*. สืบค้นจาก <https://workpointtoday.com/thai-is-the-most-ownership-of-cryptocurrency/>
- กรณิศา ดิษฐ์เสถียร. (2560). *คุณสมบัติและกรอบความรู้ที่นักบัญชีบริหารในประเทศไทย*. (การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, กรุงเทพมหานคร.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. กระทรวงพาณิชย์. (2565). จำนวนสำนักงานบัญชีในจังหวัดกรุงเทพมหานคร. สืบค้นจาก https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469403169
- กระทรวงการคลัง. (2555). ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน พ.ศ. 2555.
- กษิดิศ สังข์เพชร. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการตัดสินใจลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักลงทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. 5(1), 2-15.
- กัญญานันท์ ปิ่นเกษ. (2559). *ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ*. (การค้นคว้าอิสระ ปริญญา มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยกรุงเทพ, กรุงเทพมหานคร.
- เจษฎา สุขทิศ. (2560). FinTech คืออะไร. *กรุงเทพธุรกิจ*. สืบค้นจาก www.bangkokbiznews.com/blog/detail/640829
- ณัฐชยา สืบสกุล. (2566). *ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง ัญญาเช่าของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล*. (การค้นคว้าอิสระ ปริญญา มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยรามคำแหง, กรุงเทพมหานคร.

- ดารุณี สกกุลเล็ก, & และคนอื่นๆ. (2564). ความรู้ความเข้าใจของผู้ทำบัญชีต่อมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานในสำนักงานบัญชี จังหวัดสงขลา. *วารสารเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ*, 13(1), 61-74.
- ฉันทพร จารุไพศาล. (2566). ทักษะคิดที่สำคัญในการทำงาน. สืบค้นจาก <https://www.workwithpassiontraining.com/17268875/ทักษะคิดที่สำคัญในการทำงาน>
- นุรไอนี หมาดหมื่น. (2564). ความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, สงขลา.
- บริษัท กรุงเทพธุรกิจ มีเดีย จำกัด. (2565). ทำความเข้าใจคริปโทเคอร์เรนซี แบบเร่งด่วน. สืบค้นจาก www.bangkokbiznews.com/business/982407
- บริษัท ไทย บรอดคาสติ้ง จำกัด, & We Are Social และ Hootsuite. (2565). Digital 2022 Global Overview Report รายงานพฤติกรรมคนในยุคดิจิทัลระดับโลกจัด. สืบค้นจาก www.workpointtoday.com/thai-is-the-most-ownership-of-cryptocurrency
- ปฎิภาณ พานิชเลิศ. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในประเทศไทย. *Journal of Ratchathani Innovative Social Sciences* 1(2), 8-20.
- ประสพชัย พสุนนท์. (2558). ความเที่ยงตรงของแบบสอบถามสำหรับงานวิจัยทางสังคมศาสตร์. *วารสารสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ*, 18, 375-396.
- ชาญชัย ตั้งเรื่อนรัตน์, & และคนอื่นๆ. (2565). ภาพรวมการตรวจสอบงบการเงินที่มีสินทรัพย์ดิจิทัล. สืบค้นจาก <https://www.youtube.com/watch?v=S7kR6VNAKWM>
- พรธิดา วิเชียรปัญญา. (2547). การจัดการความรู้ : พื้นฐานและการประยุกต์ใช้ “การจัดการความรู้ สำคัญและจำเป็นอย่างไรสำหรับสังคมแห่งความรู้และองค์การยุคใหม่”. สืบค้นจาก https://www.nstda.or.th/home/knowledge_post/knowledge-management-process/
- มินตรา เชื้ออ่ำ. (2561). การรับรู้และทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการใช้สกุลเงินดิจิทัลบิตคอยน์ (Bitcoin) ในประเทศไทย. *วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง* 1(3), 83 - 97.
- อนุสรณ์ ธรรมใจ. (2564). คริปโทเคอร์เรนซี ผลกระทบระบบชำระค่าสินค้า-บริการ” หัวข้อข่าวออนไลน์ : คริปโตเคอเรนซี ประชาชาติธุรกิจออนไลน์. สืบค้นจาก www.prachachat.net/columns/news-826388

- ราชกิจจานุเบกษา. (2561). พระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561. เล่ม 135, ตอนที่ 33 ก 1-28.
- ราชกิจจานุเบกษา. (2562). ความหมายของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน พ.ศ. 2562. ประกาศ สภาวิชาชีพบัญชีที่ 33/2562 เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1, เล่ม 136 ตอนพิเศษ 238 ง, 1-46.
- ราชกิจจานุเบกษา, & กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2543). พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543. เล่ม 117 ตอนที่ 41 ก 1-41.
- รุ่งตะวัน แซ่พัว. (2560). การศึกษาพฤติกรรมการออมและการลงทุนของ Generation X ในเขต กรุงเทพมหานคร. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, กรุงเทพมหานคร.
- วรศักดิ์ ทุมมานนท์. (2565). คริปโทเคอร์เรนซีและการบัญชีเกี่ยวกับการถือครองคริปโทเคอร์เรนซี. วารสารวิชาชีพบัญชี JAP, 18(59), 81-105.
- วสันต์ ครองมี, & คนอื่นๆ. (2563). ผลกระทบของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลที่มีผลต่อความสำเร็จในการทำงานของผู้ทำบัญชีในสำนักงานบริการด้านบัญชีจังหวัดเชียงใหม่. วารสารมหาวิทยาลัยแม่โจ้ 2(1), 67 - 86.
- วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. (2562). การหาขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย: มายาคติในการใช้สูตรของ ทาโร ยามาเนะ และเครจซี่-มอร์แกน. วารสารสหวิทยาการวิจัย: ฉบับบัณฑิตศึกษา, 8(1), 11-28.
- วัลลภ รัฐฉัตรานนท์. (2562). การหาขนาดตัวอย่างที่เหมาะสมสำหรับการวิจัย: มายาคติในการใช้สูตรของ ทาโร ยามาเนะ และเครทซี่-มอร์แกน. วารสารสหวิทยาการวิจัย ฉบับบัณฑิตศึกษา, 8(1), 11 - 28.
- ศุภา วรณกุล, และคนอื่นๆ. (2564). การศึกษาความรู้ความเข้าใจและทัศนคติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีสินทรัพย์ดิจิทัลของผู้สนใจลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล. วารสารมหาวิทยาลัยแม่โจ้ 3(2), 35 - 53
- ศิริชัย กาญจนวาสี, ดิเรก ศรีสุโข, & ปิตยานนท์, ท. (2533). การเลือกใช้สถิติที่เหมาะสมสำหรับการวิจัยทางสังคมศาสตร์. วิทยุวิทยาการวิจัย ทุณวิจัยรัชดาภิเษกสมโภช, 15-35.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2559). คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ 1-17.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 1-13.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). สรุปรการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 ปรับปรุง 2562. คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ 1-14.

- สันสกฤต วิจิตรเลขการ. (2565). “Agenda decision on Holdings of cryptocurrencies” หัวข้อ การเสวนาคณะกรรมาธิการ เราอยากถาม – สินทรัพย์ดิจิทัล EP.1 สินทรัพย์ดิจิทัลคืออะไร และ TFRS for PAEs มีหลักการรองรับอย่างไร” เสนอการประชุมทาง Facebook Live <https://www.youtube.com/watch?v=ogTD3IWWlrw>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2561). รู้จักผลิตภัณฑ์และบริการลงทุน” ผลิตภัณฑ์เพื่อการลงทุน 2561. สืบค้นจาก <https://www.sec.or.th/th/pages/investors/digitalassetproduct.aspx>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2565). คู่มือการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล. สืบค้นจาก <https://www.sec.or.th/TH/Documents/DigitalAsset/DigitalAssetInvestment-Guide.pdf>
- สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.). (2557). การจัดการความรู้ (KM). . สืบค้นจาก <https://www.nstda.or.th/home/knowledgebase/km/>
- สำนักงานราชบัณฑิตยสภา. (2555). ความหมายความรู้. สืบค้นจาก <https://dictionary.orst.go.th/>
- สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล, & สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2565). Digital Asset สินทรัพย์ดิจิทัลมีอะไรบ้าง. สืบค้นจาก www.depa.or.th/th/article-view/digital-asset22
- สุนันทา พรเจริญโรจน์. (2564). ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะของผู้ทำบัญชีในธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. *วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 7(3), 151-164.
- สุวรรณณี รุ่งจตุรงค์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ. (งานวิจัยทุนอุดหนุนการศึกษา ดุษฎีบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพมหานคร.
- อรทัย วานิชดี, & และคนอื่นๆ. (2545). ความหมายของธุรกิจ. สืบค้นจาก <https://www.novabizz.com/Business/ความหมายของธุรกิจ.htm>
- อรอมล สายทอง, & และคนอื่นๆ. (2565). ทศนคติที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจในการใช้เงินดิจิทัลสกุลบิตคอยน์(Bitcoin) ของกลุ่มผู้บริโภคเพศหญิงในจังหวัดภูเก็ต. *วารสารบริหารธุรกิจและสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง*, 5(3), 131-144.





แบบสอบถามโครงการศึกษาวิจัย เรื่อง การศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง

1. ผู้ตอบแบบสอบถามไม่ต้องเขียนชื่อลงในแบบสอบถาม โปรดตอบแบบสอบถามให้ครบทุกข้อและตรงกับความเป็นจริงของท่านมากที่สุด โดยคำตอบของท่าน ผู้วิจัยจะเก็บเป็นความลับและไม่มีการเผยแพร่ใดๆ ต่อท่านและสถานประกอบการของท่าน เนื่องจากผู้วิจัยจะนำข้อมูลไปวิเคราะห์สรุปผลในภาพรวมเพื่อประกอบการทำวิทยานิพนธ์เท่านั้น

2. แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่มีความ

เกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทัศนคติความคิดเห็นของนักบัญชีในจังหวัด

กรุงเทพมหานคร ที่มีต่อหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล

ของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์จำนวน 10 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับ นโยบายการกำหนดวิธีปฏิบัติทาง

บัญชีในเงินลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลตามสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านเป็นอย่างดี ขอขอบคุณทุก

ท่าน ไว้ ณ โอกาสนี้

นักศึกษาปริญญาโทมหาบัณฑิต

สาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ

มหาวิทยาลัยศิลปากร

คำชี้แจง กรุณาใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง หน้าข้อความที่ตรงกับสภาพจริงของท่าน

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. เพศ

ชาย หญิง

2. ปัจจุบันท่านมีอายุ

น้อยกว่า 20 ปี 21-30 ปี 31-40 ปี
 41-50 ปี มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3. การศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี
 ปริญญาตรี
 สูงกว่าปริญญาตรี

4. สาขาวิชาที่ท่านจบการศึกษา

จบจากสาขาบัญชีโดยตรง
 ไม่ได้จบจากสาขาบัญชีโดยตรง

5. ระดับตำแหน่งงานปัจจุบันของท่าน

พนักงานฝึกงาน พนักงาน
 หัวหน้างาน ผู้จัดการ
 ประธานกรรมการ

6. ระดับรายได้ต่อเดือนที่ท่านได้รับ

น้อยกว่า 15,000 บาท 15,001 – 30,000 บาท
 30,001 – 50,000 บาท 30,001 – 40,000 บาท
 40,001 – 50,000 บาท มากกว่า 50,000 บาทขึ้นไป

7. ระยะเวลาหรือประสบการณ์การในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชี หรือด้านที่เกี่ยวข้องกับงานบัญชีของท่าน

น้อยกว่า 1 ปี 1 - 3 ปี 4 - 6 ปี
 7 - 10 ปี มากกว่า 10 ปีขึ้นไป

8. ในช่วงปี 2561 – 2564 ที่ผ่านมานี้ ท่านเคยได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลหรือไม่

เคยได้รับ ไม่เคยได้รับ

9. ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลจากที่แห่งใดเป็นอันดับแรก

- ไม่เคยได้รับ
- มีบุคคลแนะนำให้รู้จัก สินทรัพย์ดิจิทัล
- สื่อโทรทัศน์และวิทยุ
- สื่อสังคมออนไลน์จาก Application Facebook / Twitter ฯลฯ
- สื่อสิ่งพิมพ์จากหนังสือพิมพ์ นิตยสาร ฯลฯ

10. ท่านได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลหรือไม่

- ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล
- ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล

11. ท่านได้ทำการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลในการตีค่าเป็นจำนวนเงินมากเท่าใด

- ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล
- น้อยกว่า 10,000 บาท 10,001 – 50,000 บาท
- 50,001 – 100,000 บาท มากกว่า 100,000 บาทขึ้นไป

12. ท่านมีประสบการณ์ในการลงทุนสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นระยะเวลามานานเท่าใดจนถึง

ปัจจุบัน

- ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล
- น้อยกว่า 3 ปี 3 - 4 ปี
- มากกว่า 4 ปีขึ้นไป

13. ในปี 2564 -2565 ที่ผ่านมามีท่านเข้าร่วมการอบรมพัฒนา CPD (การพัฒนาความรู้
ต่อเนื่องสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) จำนวนกี่ครั้ง

- น้อยกว่า 3 ครั้ง 3 – 5 ครั้ง มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป

14. ในปี 2564 -2565 ที่ผ่านมามีท่านเข้าร่วมการอบรมความรู้เกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล
จำนวนกี่ครั้ง

- น้อยกว่า 3 ครั้ง 3 – 5 ครั้ง มากกว่า 5 ครั้งขึ้นไป

คำชี้แจง กรุณาเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงใน เพื่อเลือกคำตอบของท่าน สามารถเลือกได้ 2 คำตอบ คือ ใช่ และ ไม่ใช่

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการบัญชีที่มีความเกี่ยวข้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล

2.1 ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัล

ข้อที่ 1 สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินที่สามารถซื้อ-ขายแลกเปลี่ยนความเป็นเจ้าของได้ โดยมีตัวกลางแลกเปลี่ยนคือธนาคาร และในทางบัญชีจึงให้สินทรัพย์ดิจิทัลมีลักษณะเป็นสินทรัพย์เหมือนเงินสด

ใช่ ไม่ใช่

ข้อที่ 2 สินทรัพย์ดิจิทัล ถูกสร้างขึ้นบนระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ สามารถซื้อ-ขายแลกเปลี่ยนความเป็นเจ้าของได้ โดยไม่ต้องผ่านตัวกลาง และในทางบัญชีให้ความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินเสมือนจริง แต่ยังไม่สามารถบันทึกเป็นสินทรัพย์ประเภทเดียวกับเงินสดได้ เนื่องจากตามกฎหมายระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลยังไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย

ใช่ ไม่ใช่

ข้อที่ 3 คริปโทเคอร์เรนซี ตัวแรกของโลกที่เกิดขึ้นคือ “บิตคอยน์” (Bitcoin) สามารถซื้อ-ขายแลกเปลี่ยนความเป็นเจ้าของได้ โดยผ่านหน่วยงานที่มีการรองรับคือธนาคารแห่งประเทศไทย

ใช่ ไม่ใช่

ข้อที่ 4 สินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset) แบ่งออกเป็น 2 ประเภท ได้แก่ คริปโทเคอร์เรนซี (Cryptocurrency) หรือสกุลเงินดิจิทัล (Digital Currency) คือ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อเป็น “สื่อกลางในการแลกเปลี่ยนสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นใด” และ โทเคนดิจิทัล (Token Digital) คือ หน่วยอิเล็กทรอนิกส์ที่สร้างขึ้นเพื่อกำหนด “สิทธิในการเข้าร่วมลงทุนในโครงการ” หรือ “สิทธิในการเข้าถึงสินค้า บริการ หรือสิทธิอื่นที่ถูุกำหนดไว้”

ใช่ ไม่ใช่

ข้อที่ 5 สินทรัพย์ดิจิทัลในรูปแบบทางบัญชี ทางสภาวิชาชีพบัญชีฯ ไม่ได้กล่าวถึงการลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลทั้งหมด แต่จะกล่าวถึงเพียงแค่สินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีเท่านั้น สมรศรีซึ่งเป็นพนักงานบัญชีในกิจการของท่าน ท่านเห็นสมรศรีลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลเพียงแค่ประเภทคริป

โทเคอร์เรนซีอย่างเดียว ประเภทโทเคนและอื่น ๆ สมรศรีไม่ได้ลงบันทึกบัญชี โดยสมรศรีให้เหตุผลว่า ยังไม่มีคำแนะนำการลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทโทเคนและอื่น ๆ ท่านคิดว่าสมรศรีทำถูกต้องโดยไม่ต้องตัดเตือนแล้วหรือไม่ เนื่องจากสมรศรีให้เหตุผลที่สมเหตุสมผลแล้ว

 ใช่

 ไม่ใช่

2.2 ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ดิจิทัล

ข้อที่ 1 ตามกฎหมายไทย ระบุไว้ว่าสินทรัพย์ดิจิทัล ไม่ใช่ สินทรัพย์ประเภท “เงินสด” ท่านจึงมีความคิดเห็นว่า สินทรัพย์ดิจิทัลทุกประเภทไม่สามารถลงบันทึกบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องสินทรัพย์ทางการเงินได้

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 2 ตามความหมายของสินค้าคงเหลือในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 คือ สินค้าคงเหลือต้องอยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขาย ท่านจึงมีความคิดเห็นว่า สินทรัพย์ดิจิทัลทุกประเภทไม่ใช่สินค้า ไม่สามารถลงบันทึกบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือได้

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 3 สายใจลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลที่ซื้อมาวันแรกนั้นเป็นจำนวนต้นทุนของกิจการ และยกยอดไปจนกว่าจะมีการรับรู้รายได้ที่สัมพันธ์กัน จากเหตุการณ์ดังกล่าว สายใจลงบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เนื่องจากสายใจมองว่าสินทรัพย์ดิจิทัล เป็น “สินค้าคงเหลือ” ท่านคิดว่าสายใจปฏิบัติถูกต้องตามหลักมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์หรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 4 สินทรัพย์ดิจิทัลในความหมายทางบัญชี คือ สกุลเงินเหมือนจริง ท่านจึงมีความคิดเห็นว่า สินทรัพย์ดิจิทัล สามารถลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ และสามารถเลือกลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ ได้เช่นกัน เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีไม่ได้ปิดกั้นว่าต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับใดฉบับหนึ่ง

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 5 สินทรัพย์ดิจิทัลในความหมายทางบัญชี คือ สกุลเงินเหมือนจริง ท่านจึงมีความคิดเห็นว่าสินทรัพย์ดิจิทัล สามารถลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้ฉบับเดียว เพราะสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินที่ไม่สามารถจับต้องได้

 ใช่

 ไม่ใช่

2.3 ด้านความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อที่ 1 นาโนเป็นนักบัญชีในบริษัทแห่งหนึ่งที่มีการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล นาโนเห็นว่าการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลไม่ใช่การลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งสามารถเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ง่ายและมีความเสี่ยงเล็กน้อยจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า นาโนจึงแจ้งเจ้าของกิจการว่าจะไม่ลงบันทึกบัญชีตาม TAS 7 กำหนดรายการเทียบเท่าเงินสด ท่านคิดว่านาโนทำถูกต้องหรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 2 บุขรารับรู้รายการสินทรัพย์ดิจิทัลเข้าระบบบัญชี โดยบุขราเห็นว่าสินทรัพย์ดิจิทัลตัวนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต บุขราจึงลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ท่านคิดว่าบุขราทำถูกต้องหรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 3 เนื่องจากรัฐบาลไทยยังไม่ได้ออกกฎหมายให้สินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีนั้นสามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย และสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีไม่ได้ออกโดยหน่วยงานที่ได้รับการรับรองจากรัฐบาล แต่ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นปีที่ผ่านมาสินทรัพย์ดิจิทัลประเภทคริปโทเคอร์เรนซีมีมูลค่าสูงกว่าวันที่ซื้อมาวันแรก 3 เท่า จึงมองว่าสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น เป็นสินทรัพย์ที่เปลี่ยนเป็นเงินสดได้ โดยให้เหตุผลสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสกุลเงินต่างประเทศที่ทำกำไรให้กิจการได้ดี ผู้ตอบแบบสอบถามจึงให้พนักงานบัญชีลงบัญชีโดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่องสินทรัพย์ทางการเงิน ท่านคิดว่าผู้ตอบแบบสอบถามทำถูกต้องหรือไม่

 ใช่

 ไม่ใช่

ข้อที่ 4 จากข้อ 3 หากท่านคิดว่าผู้ตอบแบบสอบถามทำไม่ถูกต้อง แต่ผู้ตอบแบบสอบถามเปลี่ยนใจลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น โดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มี

ตัวตน ผู้ตอบแบบสอบถามจะสามารถวัดมูลค่าของสินทรัพย์ดิจิทัลโดยเลือกใช้วิธีราคาใหม่ ได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่

ข้อที่ 5 จากข้อ 4 หากผู้ตอบแบบสอบถามเปลี่ยนใจลงบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลนั้น โดยใช้หลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่องสินค้าคงเหลือ อรอนงค์สามารถใช้วิธีการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (Net Realizable Value: NRV) คือเป็นราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ เนื่องจากผู้ตอบแบบสอบถามมองว่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ถืออยู่นั้น เป็นสินค้าคงเหลือ ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถใช้การวัดมูลค่าโดยวิธีนี้ได้หรือไม่

ใช่

ไม่ใช่



คำชี้แจง กรุณาเขียนเครื่องหมาย ✓ ลงใน ในแต่ละข้อที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด
ในช่องเดียว โดยแต่ละช่องจะแสดงระดับความต้องการดังนี้

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทัศนคติความคิดเห็นของนักบัญชีในกรุงเทพมหานครที่มีต่อ
หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

5 = เห็นด้วยในระดับมากที่สุด

4 = เห็นด้วยในระดับมาก

3 = เห็นด้วยในระดับปานกลาง

2 = เห็นด้วยในระดับน้อย

1 = เห็นด้วยในระดับน้อยที่สุด

หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลของ สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์	ระดับทัศนคติความคิดเห็นของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร				
	มาก ที่สุด	มาก	ปาน กลาง	น้อย	น้อย ที่สุด
1. ท่านคิดเห็นว่าการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัล ทาง สภาวิชาชีพบัญชีฯ แนะนำให้นักบัญชีใช้วิธีการปฏิบัติตาม ตามมาตรฐานการบัญชีที่มีอยู่เป็นสิ่งที่เหมาะสมแล้ว เนื่องจากยังไม่มีแนวทางการวิธีการปฏิบัติที่แน่นอน					
2. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนด แนวทางว่า ในกรณีที่กิจการต้องการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล ประเภทคริปโทเคอร์เรนซีไว้สำหรับซื้อขายไปเพื่อหวัง กำไรในอนาคต ทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ					
3. . ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ กำหนด แนวทางว่า ในกรณีที่ถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินทรัพย์ ระยะยาว ซึ่งไม่สามารถทราบอายุการให้ประโยชน์ได้ แน่นอนทางสภาวิชาชีพบัญชีแนะนำให้ปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง ไม่มีตัวตน					

วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี	ระดับทัศนคติความคิดเห็นของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. . ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ทางการเงินได้ เนื่องจากสินทรัพย์ ดิจิทัลนั้น ไม่ใช่เงินสด ที่ออกโดยหน่วยงานสังกัดรัฐบาลไทย					
5. . ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ระบุว่า สินทรัพย์ดิจิทัลไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกฎหมายไทย จึง ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง สินทรัพย์ทางการเงินได้					
6. . ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ เปิดอิสระเสรี ให้นักบัญชี สามารถบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดิจิทัลได้ตาม วัตถุประสงค์ของกิจการ					
7. ท่านมีความคิดว่า การที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ให้ยึด ความหมายของสินทรัพย์ดิจิทัลในรูปแบบทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีสากลทั่วโลก เป็นสิ่งที่เหมาะสมที่สุด แล้ว					
8. ท่านมีความคิดว่า สภาวิชาชีพบัญชีฯ ไม่จำเป็นต้องออก มาตรฐานการบัญชีสำหรับสินทรัพย์ดิจิทัลในแบบฉบับของ ประเทศไทยแล้ว เพราะมาตรฐานการบัญชีสากลทั่วโลก ได้กำหนด มาตรฐานการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลไว้ เพียงพอแล้ว					
9. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ระบุว่า ในกรณี ที่ถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินค้าที่รอขายเพื่อทำกำไรให้ กิจการ กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน หรือ NRV มูลค่า สุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า					

วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล ตามมาตรฐานการบัญชีของสภาวิชาชีพบัญชี	ระดับทัศนคติความคิดเห็นของนักบัญชี ในกรุงเทพมหานคร				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
10. ท่านเห็นด้วยหรือไม่ที่สภาวิชาชีพบัญชีฯ ระบุว่า ในกรณีที่กิจการถือสินทรัพย์ดิจิทัลไว้ระยะยาว และไม่สามารถทราบอายุการให้ประโยชน์ได้แน่นอน กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ดิจิทัลไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยการบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลตามราคาทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา					

ส่วนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอเพิ่มเติมเกี่ยวกับนโยบายการกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัลตามสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



ภาคผนวก ข
ประวัติผู้เขียน

มหาวิทยาลัยศิลปากร

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	อารยา เตมีศิลปิน
วัน เดือน ปี เกิด	05 ธันวาคม 2539
สถานที่เกิด	โรงพยาบาลเจริญกรุงประชารักษ์
วุฒิการศึกษา	ปริญญาตรี เทคโนโลยีบัณฑิต สาขาธุรกิจวิศวกรรม
ที่อยู่ปัจจุบัน	6/44 คอนโดลุมพินีเพชรเกษม 98 ซอยเพชรเกษม 98 ถนนเพชรเกษม แขวงบางแคเหนือ เขตบางแค กรุงเทพมหานคร 10160

