

สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี

The Competency of Accountant in Digital Era Affecting to Accounting Office Quality

สุมาลี แก้วเขียว

Sumalee Kaewkhiao

สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์ ศูนย์ภูเก็ต

Department of Accounting Bachelor of Accountancy, Rajapruk University, Phuket Center, Thailand

E-mail: sukaew@rpu.ac.th

Received March 25, 2026; Revised April 28, 2026; Accepted April 30, 2026

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล 2) ศึกษา
ระดับคุณภาพสำนักงานบัญชี 3) เปรียบเทียบระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลจำแนกตามปัจจัย
ส่วนบุคคลของนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี 4) ศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผล
ต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี กลุ่มตัวอย่างเป็นตัวแทนนักบัญชีที่ทำงานอยู่ในสำนักงานบัญชีในจังหวัด
ภูเก็ต มีจำนวน 103 ราย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้คือ ค่าร้อยละ
ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติทดสอบที่ การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการ
ถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) ระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล พบว่า โดยรวมมีความคิดเห็น
เกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในระดับมาก ($\bar{X}=3.85$, $SD=0.31$) 2) ระดับคุณภาพสำนักงานบัญชี
โดยรวมมีความคิดเห็นเกี่ยวกับ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.46$, $SD=0.38$) 3) นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี
ที่มี อายุ การศึกษา และประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีระดับสมรรถนะแตกต่างกันอย่างมี
นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 4) สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี
อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในด้านจรรยาบรรณและทัศนคติ ($Beta=.613$) ความคิด
สร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ($Beta=.563$) ทักษะการค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่
เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ($Beta=.0.453$) ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ($Beta=.338$)
การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ($Beta=.284$) ทักษะความรู้
เกี่ยวกับวิชาชีพ ($Beta=.072$) ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ($Beta=.054$)
และประสบการณ์การทำงาน ($Beta=.026$) ตามลำดับ

คำสำคัญ: สมรรถนะของนักบัญชี; คุณภาพสำนักงานบัญชี; จรรยาบรรณ

Abstract

The research objectives were to 1) study the competency level of accountants in the digital era, 2) study the overall quality level of accounting firms, 3) compare the competency level of accountants in the digital era classified by personal factors of accountants in accounting firms, 4) the competencies of accountants in the digital era affect the quality of accounting firms. The sample consisted of 103 accountants who have worked in accounting firms in Phuket by using a questionnaire as a material to collect data. The used statistics were percentage, mean, standard deviation, T-test, one-way analysis of variance, multiple regression.

The research results found that: 1) the competency level of accountants in the digital era found that the overall opinions about the competencies of accountants in the digital era were at a high level. ($\bar{x}$ =3.85, SD=0.31), 2) The overall quality level of accounting firms were at a high level ($\bar{x}$ = 4.46, SD=0.38), 3) The accountants who work in accounting offices with different level in terms of age, education, and working experience had different competency levels with statistically significant at the .05, 4) The competencies of accountants in the digital era affect the quality of accounting firms with statistically significant at the .05 level in terms of ethics and attitude (Beta=.613), creativity and innovations in accounting (Beta=.563), data searching skills in accounting and tax related to business (Beta=.453), data communication skills for accounting and finance (Beta=.338), understanding in digital tools for securing accounting information (Beta=.284), professional knowledge skills (Beta=.072), ability to use accounting and business programs (Beta=.054), and working experience (Beta=.026), respectively

Keywords: competencies of accountants; the quality of accounting firms; ethics

บทนำ

สภาพการณ์โลกที่เปลี่ยนแปลงรวดเร็วทำให้ยุคนี้มีการเปลี่ยนแปลงทั้งการใช้ชีวิต การเรียนรู้ ตลอดจนภาวะความเสี่ยงต่าง ๆ สะท้อนให้เห็นถึงสังคมและความทันสมัย ดังนั้นสำนักงานบัญชีจึงจะต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์แปลกใหม่ เพื่อดำรงอยู่อย่างมีคุณภาพต้องเป็นผู้ที่มีความรู้และทักษะ สำหรับการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนี้ ให้มีความสามารถในการปรับตัว จึงต้องพัฒนาทักษะการเรียนรู้รวมถึงทักษะการใช้ชีวิต และเรียนรู้ทักษะใหม่เพื่อความอยู่รอดในสังคม (Martin, 2010)

การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีทำให้รูปแบบการให้บริการและบทบาทของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไป เทคโนโลยีนวัตกรรมด้านการบัญชีในเศรษฐกิจยุคดิจิทัลส่งผลกระทบต่อสำนักงานบัญชีในปัจจุบันมีกฎหมาย ข้อบังคับของการจัดทำ การนำเสนอสารสนเทศการบัญชี การภาษีอากรออนไลน์ ได้แก่ ระบบ e-Filing ระบบ e-Receipt ระบบ e-Tax Invoice เป็นต้น ดิจิทัลยุคใหม่เหล่านี้เข้ามาแทนที่ระบบสารสนเทศระบบเก่าที่ทำด้วยมือของพนักงาน (Mammal) ส่งผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงานวิชาชีพบัญชี เพื่อการก้าวทันกับการปรับเปลี่ยนระบบไร้กระดาษจึงจำเป็นต้องเตรียมความพร้อมต้องปรับความรู้ทักษะทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องและทักษะดิจิทัลสมัยใหม่เข้าไปประยุกต์ใช้ต่องานที่ปฏิบัติให้มากขึ้น (Jaiyen et al., 2017)

สมรรถนะนักบัญชีในปัจจุบันที่พึงมีนั้นควรเป็นทักษะสมัยใหม่ด้านดิจิทัล ประกอบด้วย การใช้โปรแกรมบัญชี โปรแกรมทางธุรกิจ รู้จักการค้นคว้าข้อมูลทางการบัญชีบนโลกออนไลน์ ความสามารถในการสื่อสารที่หลากหลายช่องทาง มีการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชีนำมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานประจำวัน รักษาข้อมูลทางการบัญชีในระบบดิจิทัลด้วยความปลอดภัย (Thanormchayathawat et al., 2016) และทักษะที่ควรมีในด้านวิชาชีพบัญชี คือ ทักษะความรู้ในวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณ ทักษะการติดต่อวิชาชีพบัญชี และประสบการณ์การทำงาน (Thongdeerawisuraket, 2012)

จากประเด็นข้างต้นผู้วิจัยเล็งเห็นถึงความสำคัญของสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่นักบัญชีซึ่งมี จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับ สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี เพื่อเป็นประโยชน์แก่นิสิตนักศึกษาสาขาวิชาการบัญชีในการเตรียมตัวด้านสมรรถนะนักบัญชีก่อนสำเร็จการศึกษาและออกสู่สถานประกอบการ อีกทั้งนักบัญชีที่ทำงานในสถานประกอบการแล้วยังสามารถใช้ในการประเมินสมรรถนะตนเองสำหรับการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น และเป็นแนวทางให้สำนักงานบัญชีใช้พิจารณาคัดเลือกนักบัญชี ให้สอดคล้องกับสมรรถนะของนักบัญชีให้เหมาะสมกับงาน รวมถึงการส่งเสริมการเข้ารับการอบรม สมรรถนะในด้านต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นในด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ทักษะการค้นคว้าข้อมูลทางบัญชี และภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ทักษะการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีและการเงิน ความคิดสร้างสรรค์ นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ความเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ และรวมถึงการสร้างสมประสบการณ์ในการทำงาน

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล
2. เพื่อศึกษาระดับคุณภาพสำนักงานบัญชี
3. เพื่อเปรียบเทียบระดับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี

4. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชีดิจิทัล

สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล หมายถึง ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสมรรถนะนักวิชาชีพบัญชีสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน คือ 1) ความรู้ทางวิชาการ ได้มีการระบุไว้ในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 2 (IES 2) จะกล่าวถึงเนื้อหาของหลักสูตรการศึกษาระดับปริญญาตรี 2) ทักษะในการปฏิบัติงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการศึกษาระหว่างประเทศสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 3 (IES 3) ทักษะทางปัญญา ทักษะทางวิชาการเชิงหน้าที่งานและปฏิบัติ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะการปฏิสัมพันธ์และทักษะการสื่อสาร และทักษะการจัดการองค์กรและธุรกิจ

Timbamrung (2015) ได้ศึกษาสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลจะต้องมีความรู้ความสามารถ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่มาตรฐานกำหนดของนักวิชาชีพบัญชี และส่งเสริมความรู้ความสามารถ ในการเพิ่มศักยภาพของการทำงาน เพื่อให้ผลของการปฏิบัติงานเกิดคุณภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด ในการปฏิบัติงานแต่ละหน้าที่นั้นควรมีความสามารถพื้นฐาน และควรพัฒนาตนเองให้มีความสามารถพิเศษแตกต่างกันนอกเหนือจากความสามารถของงานหน้าที่ ทั้งนี้ จะขึ้นอยู่กับระดับความสามารถทางอารมณ์ และความสามารถทางสติปัญญา

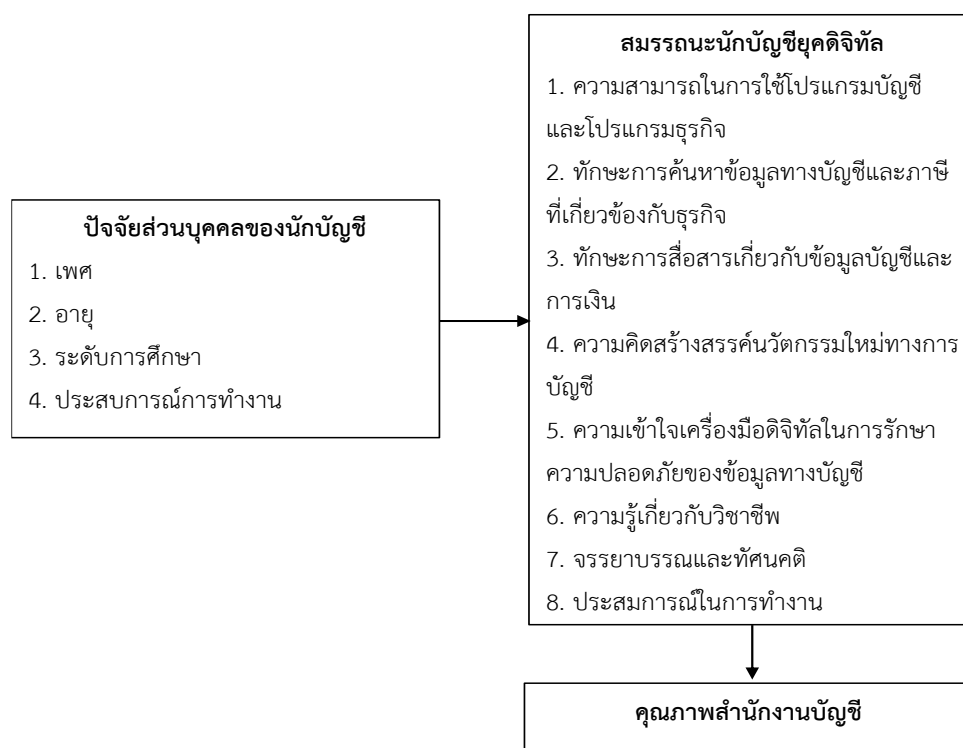
สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล หมายถึง ความรู้เฉพาะเรื่องที่ต้องรู้ เป็นความรู้ที่เป็นสาระสำคัญ นอกจากนั้นต้องมีทักษะ เช่น ทักษะทางเป็นนักบัญชีมืออาชีพ ทักษะทางคำนวณพิชิตเตอร์ทักษะการถ่ายทอดความรู้ เป็นต้น ทักษะที่เกิดขึ้นมาจากพื้นฐานทางความรู้ความสามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกวิธี นอกจากนี้นักบัญชีจะต้องสำเร็จการศึกษาขั้นต่ำทางด้านบัญชีในระดับปริญญาตรี หรือเทียบเท่าจากสถาบันการศึกษาที่เปิดการเรียนการสอนหลักสูตรวิชาการบัญชีและควรมีทักษะทางวิชาชีพด้านต่าง ๆ ได้แก่ทักษะ สติปัญญา ทักษะเทคนิคทั่วไปและเทคนิคเฉพาะวิชาชีพ ทักษะส่วนบุคคล ทักษะการสื่อสารและการทำงานร่วมกับผู้อื่น และทักษะการจัดการธุรกิจและองค์กร มีคุณค่า และมีทัศนคติที่ดีต่อวิชาชีพ ได้แก่ ความรับผิดชอบต่อสังคม ความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ ความเป็นอิสระ ความสามารถการรักษาความลับ การสะสมประสบการณ์เชิงปฏิบัติเป็นระยะเวลานานเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่าเป็นนักบัญชีที่มีความรู้และมีทักษะทางวิชาชีพโดยมีหน่วยงานที่รับผิดชอบควบคุมดูแลและมีกระบวนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐาน มีการเรียนรู้อย่างไม่จบสิ้น (Hiranyawa, 2017)

Mahanam and Aree (2015) ได้ให้ความหมายของความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจ คือ การรู้จักและสามารถใช้งานโปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจจริง รวมถึงการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าเมื่อเกิดปัญหากับโปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจ อีกทั้งยังต้องเป็น

บุคคลที่ศึกษาคู่มือการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจในการปฏิบัติงานอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อนำมาพัฒนาในการทำงานไม่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาดในภายหลังลดขั้นตอนในการทำงานอย่างมีคุณภาพมาตรฐานการทำงาน ซึ่งโปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจแต่ละ โปรแกรมก็มักจะมี ปัญหาที่แตกต่างกันไป ไม่ว่าจะเป็นปัญหาเกี่ยวกับการเชื่อมต่อระบบ มักก่อให้เกิดความยุ่งยากในการเข้า ใช้งานและการออกรายงานผู้ใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมทางธุรกิจ หากขาดความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญ รายงานที่ออกมาก็จะไม่ตรงกับความต้องการ

สรุปความหมายของสมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล หมายถึง การที่นักบัญชีมีทักษะ สติปัญญาความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการคิด วิเคราะห์ ปฏิบัติงานด้านวิชาชีพบัญชีได้ อย่างถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด และความรู้ความสามารถในด้านวิชาชีพอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมีการ อบรมพัฒนาตนเองหาความรู้เพิ่มเติมในวิชาชีพบัญชีและความรู้ด้านอื่นที่เกี่ยวข้องตลอดเวลาส่งผลให้ การปฏิบัติงานผลงานที่ออกมานั้นบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดและมีคุณภาพ

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีที่ทำงานอยู่ในสำนักงานบัญชีในจังหวัดภูเก็ต ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด 103 สำนักงาน (Department of Business Development, 2021) โดยให้ตัวแทนสำนักงานบัญชีละ 1 คน เป็นผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ และสุ่มตามความสะดวก (Convenience Sampling) เป็นขั้นตอน ต่อไปเครื่องมือในการวิจัย ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล แบ่งเป็น 4 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี มีลักษณะคำถามเป็นตรวจสอบรายการ (Check lists) ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ 1) ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมธุรกิจ 2) ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ 3) ทักษะการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีและการเงิน 4) ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี 5) ความเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี 6) ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ 7) จรรยาบรรณและทัศนคติ 8) ประสบการณ์การทำงาน ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ 1) ด้านความถูกต้อง 2) ด้านความรวดเร็ว 3) ด้านความประหยัด 4) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 5) ด้านการประสบความสำเร็จในวิชาชีพ และตอนที่ 4 ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ 1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ใช้เพื่ออธิบายปัจจัยส่วนบุคคลของประชากรกลุ่มตัวอย่าง สถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) 2. สถิติสถิติอ้างอิง (Inferential Statistics) เป็นสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานการวิจัย (Testing Hypothesis) ซึ่งการวิจัยครั้งนี้จะใช้การทดสอบสมมติฐาน ด้วยการทดสอบค่าที (t-test) กับตัวแปรสองกลุ่ม และ ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One-way ANOVA) ถ้าพบว่ามีค่าความแตกต่างอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จะทดสอบรายคู่ด้วยวิธี Scheffe และการทดสอบความสัมพันธ์ด้วยสถิติที่ใช้ทดสอบ คือ การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05

ผลการวิจัย

1. วิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล

สมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล	$\bar{X}$	SD	ระดับ	ลำดับ
1. ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ	3.89	0.37	มาก	4
2. ทักษะการค้นหาคำข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ	3.75	0.46	มาก	6
3. ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน	4.08	0.36	มาก	1
4. ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี	3.86	0.47	มาก	5
5. การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี	3.71	0.47	มาก	7
6. ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	3.52	0.60	มาก	8
7. จรรยาบรรณและทัศนคติ	3.99	0.60	มาก	2
8. ประสิทธิภาพการทำงาน	3.96	0.38	มาก	3
รวม	3.85	0.31	มาก	

จากตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล พบว่า โดยรวม ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในระดับมาก ($\bar{X}=3.85$, $SD=0.31$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ($\bar{X}=4.08$, $SD=0.36$) จรรยาบรรณและทัศนคติ ($\bar{X}=3.99$, $S.D=.60$) ประสิทธิภาพการทำงาน ($\bar{X}=3.96$, $SD=0.38$) ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ($\bar{X}=3.89$, $SD=0.37$) ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ($\bar{X}=3.86$, $SD=0.47$) ทักษะการค้นหาคำข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ($\bar{X}=3.75$, $SD=0.46$) การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ($\bar{X}=3.71$, $SD=0.47$) และทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ($=3.52$, $SD=0.60$) ตามลำดับ

1) ระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล พบว่า โดยรวม ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล ในระดับมาก ($\bar{X}=3.85$, $SD = .31$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสิทธิภาพการทำงาน ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ทักษะการค้นหาคำข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี และทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ตามลำดับ

2) ระดับคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}=4.46$, $SD=.38$) และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ การปฏิบัติงานเพื่อความประสบความสำเร็จในวิชาชีพ การจัดทำงบการเงินได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเวลาในการจัดส่งงบการเงิน การจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง คำนวณตัวเลขไม่ผิดพลาด การมุ่งมั่นการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และผลลัพธ์ของการทำงานคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ไป ตามลำดับ

2. วิเคราะห์เปรียบเทียบสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ด้านเพศ

สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล	ชาย		หญิง		t	P
	$\bar{X}$	SD	$\bar{X}$	SD		
1. ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ	4.09	0.44	3.82	0.31	0.142	.083
2. ทักษะการค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ	3.97	0.51	3.67	0.41	0.253	.120
3. ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน	4.15	0.34	4.06	0.37	0.114	.834
4. ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี	3.82	0.59	3.87	0.42	0.601	.143
5. การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี	3.71	0.61	3.71	0.41	0.231	.507
6. ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ	3.68	0.56	3.46	0.60	0.156	.089
7. จรรยาบรรณและทัศนคติ	4.30	0.32	3.87	0.63	0.548	.256
8. ประสิทธิภาพการทำงาน	3.98	0.51	3.95	0.32	0.351	.146
โดยรวม	3.96	0.33	3.80	0.29	0.299	.272

จากตารางที่ 2 ผลการเปรียบเทียบสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคล ด้านเพศ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม เพศชายและเพศหญิง มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน

3. การเปรียบเทียบระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี

3.1 ด้านเพศ พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ไม่แตกต่างกัน

3.2 ด้านอายุ พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 ในด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ด้านทักษะการค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ด้านความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ด้านการเข้าใจเครื่องมือ

ดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ด้านทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านประสิทธิภาพการทำงาน

3.3 ด้านระดับการศึกษา พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 ในทุกด้าน

3.4 ด้านประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีประสิทธิภาพการทำงานแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 ในทุกด้าน

4. การวิเคราะห์สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสมการถดถอยพหุคูณ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี โดยพิจารณาจากค่า $P\text{-value} < 0.05$ หมายความว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ทักษะการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีและการเงิน ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ความเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี ความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ และประสิทธิภาพการทำงาน สามารถทำนายตัวแปรตาม คือ คุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 ในทุกด้าน สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

เมื่อวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยค่าของตัวแปรอิสระสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี ที่จะนำมาสร้างสมการพยากรณ์ โดยเรียงตามค่าน้ำหนักของผลกระทบ (Beta) ได้แก่ จรรยาบรรณและทัศนคติ (Ethics) (Beta=.613) ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี (Create) (Beta=.563) ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ (Search) (Beta=.0.453) ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน (Commu) (Beta=.338) การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี (secure) (Beta=.284) ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ (knowledge) (Beta=.072) ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ (Software) (Beta=.054) และประสิทธิภาพการทำงาน (Experience) (Beta=.026) ซึ่งตัวแปรอิสระที่กล่าวมา สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตาม คือ คุณภาพสำนักงานบัญชี ได้ร้อยละ 65.0 ($R^2 = 0.65$) ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 35.0 มาจากปัจจัยด้านอื่น ๆ และสามารถเขียนในรูปแบบสมการ คือ

$$\text{คุณภาพสำนักงานบัญชี} = .613(\text{Ethics}) + .563(\text{Create}) + .453(\text{Search}) + .338(\text{Commu}) + .284(\text{secure}) + .072(\text{knowledge}) + .054(\text{Software}) + .026(\text{Experience})$$

อภิปรายผลการวิจัย

1) ระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล การศึกษาระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล ผู้วิจัยใช้สถิติพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูล โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะนักบัญชียุคดิจิทัล โดยรวม ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ได้แก่ ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสิทธิภาพการทำงาน ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี และทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่าสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล ในด้านทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน จรรยาบรรณและทัศนคติ รวมถึงประสิทธิภาพการทำงาน เป็นสมรรถนะที่สำคัญในยุคปัจจุบัน สอดคล้องกับ Sakthachak and Sukwattanasinitt (2018) ได้วิจัยเรื่องคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้ให้สัมภาษณ์มีความคิดเห็นว่าคุณลักษณะทางวิชาชีพ และจรรยาบรรณวิชาชีพ เป็นคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่สามารถทำให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ และยังสอดคล้องกับ Boonwut and Intakhan (2016) การใช้เครื่องมือที่มีอยู่เทคโนโลยี ได้วิจัยการวิเคราะห์องค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน กรณีศึกษาบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลจากการศึกษาวิจัยพบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะการบัญชียุคใหม่ในระดับมาก ได้แก่ จรรยาบรรณวิชาชีพ บัญชี ความรู้ความสามารถทางบัญชี การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและเครื่องมือ เพราะการทำงานในสายอาชีพของนักบัญชีในยุคปัจจุบัน ซึ่งเป็นยุคดิจิทัล นักบัญชีจะต้องมีทักษะในการสื่อสารข้อมูล โดยเฉพาะข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงิน และรวมถึงจรรยาบรรณวิชาชีพของนักบัญชี เป็นสิ่งสำคัญต่อการสร้างความน่าเชื่อถือต่อลูกค้า ซึ่งจะส่งผลต่อความไว้วางใจในระยะยาว

2) คุณภาพสำนักงานบัญชี วิเคราะห์โดยการใช้สถิติพรรณนา โดยพบว่า อยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับคะแนนเฉลี่ยจากมากไปน้อย ได้แก่ การปฏิบัติงานเพื่อความประสบความสำเร็จในวิชาชีพ การจัดทำงบการเงินได้อย่างรวดเร็ว ทันต่อเวลาในการจัดส่งงบการเงิน การจัดทำงบการเงินได้อย่างถูกต้อง คำนวณตัวเลขไม่ผิดพลาด การมุ่งมั่นการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย และผลลัพธ์ของการทำงานคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ไป ตามลำดับ แสดงให้เห็นว่าคุณภาพสำนักงานบัญชีนั้น จำเป็นจะต้องมีการจัดการที่มีคุณภาพ ทั้งในด้านการปฏิบัติงานเพื่อความประสบความสำเร็จในวิชาชีพ การจัดทำงบการเงินได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง การมุ่งมั่นการบรรลุเป้าหมาย และผลลัพธ์ของการทำงานคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ไป สอดคล้องกับ Winyaphap and Wongsirisataporn (2017) ที่กล่าวว่า คุณภาพของสำนักงานบัญชี เป็นความสามารถบริการงานให้เหนือ

ความคาดหวังของลูกค้าหรือผู้รับบริการ การบริการต้องบริการด้วยความเต็มใจ บริการงานได้ สะดวกรวดเร็วทันต่อเวลาที่กำหนดหรือก่อนถึงเวลากำหนด และรักษาระดับการบริการ มาตรฐานการ บริการให้เสมอต้นเสมอปลายต่อเนื่อง และพัฒนาความรู้ความสามารถตลอดเวลา เป็นเพราะการ สำนักงานบัญชีเป็นธุรกิจเกี่ยวข้องกับการให้บริการแก่ลูกค้า การสร้างคุณภาพให้เกิดแก่องค์กร ที่สอดคล้องกับความคาดหวังของลูกค้า จะต้องอาศัยคุณภาพให้การให้บริการที่มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

3) การเปรียบเทียบระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัลจำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของ นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชี

3.1 ด้านเพศ พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีเพศแตกต่างกัน มีระดับสมรรถนะ ไม่แตกต่างกัน แสดงให้เห็นว่าเพศนั้นไม่มีผลต่อระดับสมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล สอดคล้องกับ Rojanapanich (2022) ที่พบว่านักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกิจการนิติบุคคลในเขตกรุงเทพมหานครภายใต้ ยุคดิจิทัลมีระดับสมรรถนะที่แตกต่างกัน มีการพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชีไม่แตกต่างกัน ซึ่งการมีสมรรถนะ ของนักบัญชียุคดิจิทัล เป็นทักษะเฉพาะตัวบุคคลไม่ขึ้นกับเพศ ที่อาศัยทักษะความรู้ทางวิชาการ หรือวิชาชีพ ทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ และทักษะทางปัญหาของนักบัญชี สมรรถนะของนักบัญชี ในยุคดิจิทัล เป็นความรู้ความสามารถของบุคคลทางวิชาชีพและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งสมรรถนะ นักวิชาชีพบัญชีสามารถแบ่งออกเป็น 3 ด้าน คือ 1) ความรู้ทางวิชาการ 2) ทักษะในการปฏิบัติงาน และ 3) ทักษะทางปัญญา

3.2 ด้านอายุ พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีอายุที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็น เกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลโดยรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 สอดคล้องกับ Punyavititroj et al. (2020) ที่พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านอายุแตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 แสดงให้เห็นว่าอายุมีผลต่อการมีสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยเฉพาะในด้านความสามารถ ในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ด้านทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้อง กับธุรกิจ ด้านความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ด้านการเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการ รักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ด้านทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ และด้านประสบการณ์การทำงาน ซึ่งกลุ่มที่มี อายุ 20-35 ปี และ อายุ 36-50 ปี จะมีสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลน้อยกว่า กลุ่มที่มีอายุมากกว่า 50 ปี ทั้งนี้อาจเป็นเพราะสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลเป็นทักษะที่จะต้อง อาศัยการเก็บเกี่ยวความรู้ทั้งด้านวิชาชีพ และการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจส่งผลให้กลุ่มที่มีอายุมากกว่า 50 ปี จึงมีสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลสูงกว่า

3.3 ด้านระดับการศึกษา พบว่า นักบัญชีที่ทำงานในสำนักงานบัญชีที่มีการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05 สอดคล้องกับ Thasi et al. (2021) ได้ศึกษาวิจัยเรื่องสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร โดยการเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่โดยรวม พบว่า ผู้ทำบัญชีที่มีระดับการศึกษาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 แสดงให้เห็นว่าระดับการศึกษานั้น มีผลต่อระดับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ไม่ว่าจะเป็นในด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ จรรยาบรรณและทัศนคติ หรือประสิทธิภาพการทำงาน ทั้งนี้เป็นเพราะว่าการศึกษานั้นมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของนักบัญชี ช่วยเสริมให้นักบัญชีมีสมรรถนะที่สอดคล้องกับยุคปัจจุบัน ดังนั้นการศึกษายิ่งสูงยิ่งส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

3.4 ด้านประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสิทธิภาพการทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับ Punyavititroj et al. (2020) ที่ได้ศึกษาวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี โดยพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลของนักบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงานที่แตกต่างกัน มีผลทำให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการทำงานแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพการทำงานนั้น มีผลต่อระดับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ทั้งในด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมธุรกิจ ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ รวมถึงจรรยาบรรณและทัศนคติ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าประสิทธิภาพการทำงานนั้นมีความสำคัญและจำเป็นต่อการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถของนักบัญชี ช่วยเสริมให้นักบัญชีมีสมรรถนะที่สอดคล้องกับยุคปัจจุบัน ดังนั้นประสิทธิภาพการทำงานยิ่งมีมากยิ่งส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล

4) การวิเคราะห์สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี พบว่าสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ จรรยาบรรณและทัศนคติ (Beta=.613) ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี (Beta=.563) ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ (Beta=.453) ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน (Beta=.338) การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี (Beta=.284) ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ (Beta=.072) ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ (Beta=.054) และประสิทธิภาพการทำงาน (Beta=.026) ซึ่งตัวแปรอิสระที่กล่าวมา สามารถอธิบายความผันแปรของตัวแปรตาม คือ คุณภาพ

สำนักงานบัญชี ด้ร้อยละ 65.0 ส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 35 มาจากปัจจัยด้านอื่น ๆ สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้

4.1 จรรยาบรรณและทัศนคติ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณและทัศนคติ ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีผลกระทบต่อคุณภาพสำนักงานบัญชีมากที่สุด สอดคล้องกับ Chantimee and Meemak (2016) ที่พบว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในสำนักงานบัญชีในเขตอำเภอเมือง จังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นเพราะจรรยาบรรณและทัศนคติของนักบัญชีถือเป็นคุณลักษณะสำคัญที่จะทำให้ให้นักบัญชีในยุคดิจิทัลทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสถานการณ์ในยุคปัจจุบัน และยังสอดคล้องกับ Sakthachak and Sukwattanasinitt (2018) ได้วิจัยเรื่อง คุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ของหน่วยงานราชการในประเทศไทย ผู้ให้สัมภาษณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณลักษณะของนักบัญชีที่พึงประสงค์ในยุคไทยแลนด์ 4.0 ที่สามารถทำให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานได้ คือ จรรยาบรรณวิชาชีพ

4.2 ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่าความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชีมีความสำคัญต่อคุณภาพของสำนักงานบัญชี ซึ่งในยุคสมัยใหม่การมีนวัตกรรมที่แตกต่างไปจากเดิมเป็นผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชี สอดคล้องกับ Kammoongkoon and Sukwattanasinitt (2023) ที่พบว่า การยอมรับนวัตกรรมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4.3 ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Polpanumas (2022) ที่พบว่า ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้เป็นเพราะทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ เป็นการเข้าถึงข้อมูลจากแหล่งต่าง ๆ ได้ทันท่วงที ช่วยให้ จัดการข้อมูลได้อย่างเป็นระเบียบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการทำงาน

4.4 ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Sornsakda (2019) ที่พบว่า ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี ด้านความประหยัดและการบรรลุเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งปัจจุบันยุคแห่งเทคโนโลยีดิจิทัลใน

การสืบค้นข้อมูลต่าง ๆ เป็นไปอย่างง่ายดาย ทักษะดังกล่าวสามารถช่วยให้การดำเนินงานของสำนักงานบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

4.5 การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านการเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Pruekthara et al. (2022) ที่พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีจังหวัดระยอง การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01 เป็นเพราะโลกยุคปัจจุบันที่ขับเคลื่อนด้วยการสื่อสารเทคโนโลยีดิจิทัล ความปลอดภัยของข้อมูลถือเป็นสิ่งสำคัญสำหรับงานด้านบัญชี ความปลอดภัยดังกล่าวสำนักงานบัญชีจะต้องสร้างความไว้วางใจในแง่ลูกค้า เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือ ข้อมูลทางบัญชีเป็นความลับ ไม่นำไปเปิดเผยแก่บุคคลภายนอก และมีระบบในการป้องกันความปลอดภัย ที่สามารถป้องกันการเข้าถึงแก่บุคคลภายนอก

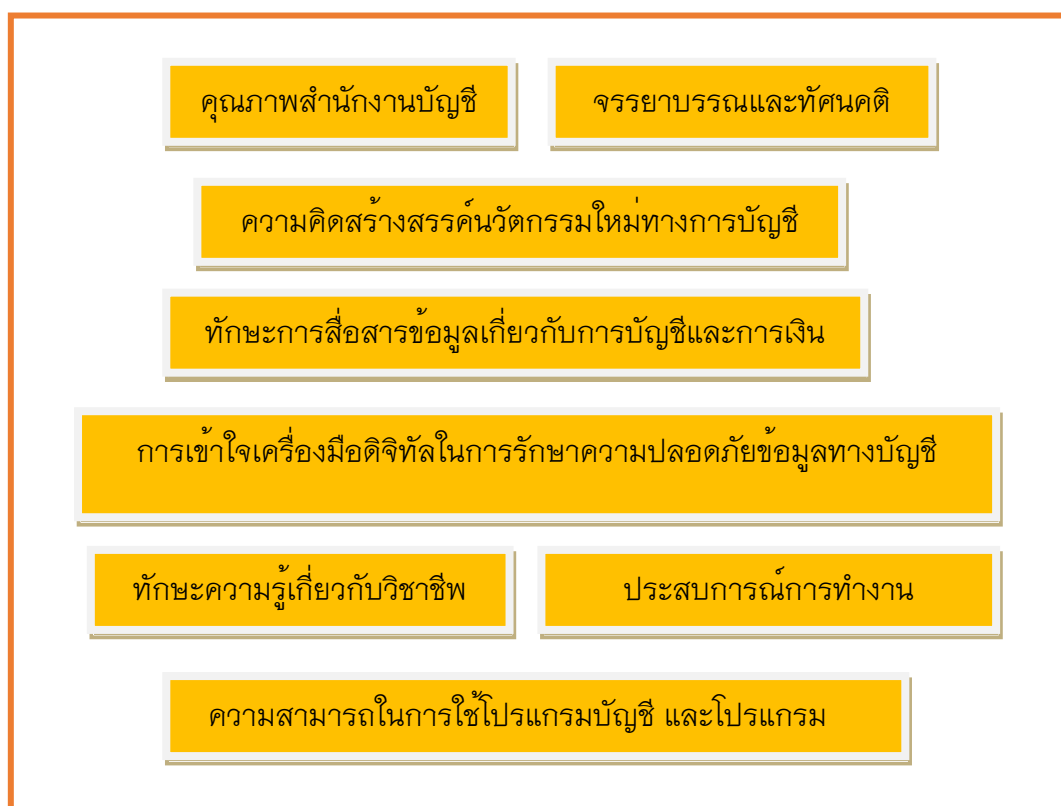
4.6 ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ สอดคล้องกับ Pruekthara et al. (2022) ที่พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีจังหวัดระยอง ด้านทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01 ทั้งนี้เป็นเพราะทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ถือเป็นทักษะที่สำคัญต่ออาชีพต่าง ๆ ซึ่งจะเป็นจะต้องมีความรู้ความเข้าใจต่อวิชาชีพเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

4.7 ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Pruekthara et al. (2022) ที่พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีจังหวัดระยอง ด้านความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมธุรกิจ มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01 แสดงให้เห็นว่าความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ มีส่วนสำคัญต่อคุณภาพของสำนักงานบัญชีในยุคดิจิทัล ที่นักบัญชีทุกคนจำเป็นต้องมีทักษะการใช้งาน

4.8 ประสิทธิภาพการทำงาน พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลด้านประสิทธิภาพการทำงาน ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สอดคล้องกับ Pruekthara et al. (2022) ที่พบว่า สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชีจังหวัดระยอง ด้านประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01 เป็นเพราะประสิทธิภาพการทำงาน ถือเป็นส่วนสำคัญของการ

ดำเนินงานด้านบัญชียิ่งมีประสบการณ์มากยิ่งขึ้นส่งผลต่อคุณภาพของสำนักงานบัญชี เมื่อเกิดปัญหาเฉพาะหน้านักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลสามารถแก้ไขสถานการณ์ ปัญหาเฉพาะหน้าได้อย่างมีประสิทธิภาพเมื่อเปรียบเทียบกับคนที่ยังไม่มีประสบการณ์หรือมีประสบการณ์น้อย

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย



ภาพที่ 2 สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี

สรุป

สมรรถนะของนักบัญชียุคดิจิทัล ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสบการณ์การทำงาน ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี และทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ความสามารถในการผสมผสานความรู้ทางบัญชีเข้ากับเทคโนโลยี ส่งผลให้สำนักงานบัญชีมีประสิทธิภาพในการให้บริการที่แม่นยำ รวดเร็ว และปลอดภัยตามมาตรฐานสากล

สมรรถนะที่ครบถ้วนของนักบัญชีจะช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพโดยรวมของสำนักงานบัญชีในยุคดิจิทัล ดังนั้น นักบัญชีควรมีการเข้าร่วมการฝึกอบรมเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและพัฒนาตนเองให้มีทักษะ

ความรู้ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานทางด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อยกระดับความเชื่อมั่นและประสิทธิภาพในการทำงานให้สูงขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

การศึกษาวิจัยเรื่อง สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อคุณภาพสำนักงานบัญชี ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ โดยสำนักงานบัญชีควรส่งเสริมและจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาสร้างเสริมสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลทั้ง 8 ด้าน เพื่อให้สำนักงานบัญชีในยุคดิจิทัลสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ด้านจรรยาบรรณและทัศนคติ สำนักงานบัญชีควรตระหนักให้มีความสำคัญต่อด้านจรรยาบรรณและทัศนคติ โดยการมุ่งเน้นสร้างค่านิยมให้เกิดขึ้นในองค์กร ให้สำนักงานบัญชีทุกคนสามารถนำมาใช้ในวิชาชีพบัญชีอย่างสม่ำเสมอในการปฏิบัติงาน และคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อสร้างความไว้วางใจ ซึ่งจะส่งผลต่อคุณภาพของสำนักงานบัญชี ตลอดจนคุณภาพลักษณะขององค์กร
2. ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี ควรให้ความสำคัญกับการนำเครื่องมือสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้ต่องานที่ทำอยู่ ส่งเสริมให้มีความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชีที่สามารถช่วยให้การจัดทำงบการเงินได้อย่างประหยัดคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ไป
3. ทักษะการค้นหาค้นหาข้อมูลทางบัญชีและภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีในองค์กรรู้จักการสืบค้นข้อมูลจากแหล่งข้อมูลออนไลน์ต่าง ๆ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการจัดทำบัญชี รวมทั้งการนำข้อมูลดังกล่าวมาจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร
4. ทักษะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน สำนักงานบัญชี ควรให้ความสำคัญต่อการสื่อสารโดยเฉพาะการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการบัญชีและการเงิน ถือเป็นทักษะการสื่อสารที่สำคัญ ที่สำนักงานบัญชีทุกคนในองค์กรจำเป็นต้องมีความรู้ความเข้าใจในการสื่อสาร โดยอาจจัดให้มีการอบรม หรือทบทวนอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน
5. การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี สำนักงานบัญชีควรจัดหาเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี และจัดให้มีการอบรมในการใช้งานพร้อมกำหนดรหัสการใช้งานเพื่อป้องกันความปลอดภัยในการนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้งาน
6. ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพ ควรส่งเสริมทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพสามารถช่วยให้การจัดทำงบการเงินได้อย่างประหยัดคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ไป ให้ความสำคัญกับสติปัญญา เรียนรู้อย่างเฉลียวฉลาด มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาทางการบัญชี และ ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพสามารถช่วยให้การจัดทำงบการเงินได้ถูกต้อง

7. ความสามารถในการใช้โปรแกรมบัญชี และโปรแกรมธุรกิจ มุ่งเน้นการอบรมการใช้โปรแกรมบัญชีและโปรแกรมธุรกิจเป็นส่วนหนึ่งที่ขาดไม่ได้สำหรับการปฏิบัติงานบัญชี สามารถใช้โปรแกรมธุรกิจ เช่น Word, Excel ได้เป็นอย่างดี และสามารถหาสาเหตุและแก้ไขปัญหาเมื่อโปรแกรมเกิดข้อผิดพลาด

8. ประสิทธิภาพการทำงาน ให้ความสำคัญต่อความพร้อมในการเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ตระหนักถึงความมีระเบียบวินัยและความรับผิดชอบ และ มุ่งเน้นการทำงานที่ได้ประจักษ์การดำเนินงานจริงก่อนเริ่มปฏิบัติงานจริง

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการศึกษาวิจัย สมรรถนะของนักบัญชีในเชิงลึก โดยการศึกษาข้อมูลจากลูกค้า ผู้ให้บริการ เพื่อให้เห็นประเด็นทั้งในด้านความคิดเห็นและปัญหาในการใช้บริการของสำนักงานบัญชี ซึ่งสามารถนำผลที่ได้มาพัฒนาให้สอดคล้องกับสมรรถนะของนักบัญชี

References

- Boonwut, S., & Intakhan, P. (2016). A study of the characteristics of modern accountants under the ASEAN Economic Community. *Journal of Modern Management Science*, 9(1), 162–177.
- Chantimeee, R., & Meemak, T. (2016). The ethics of accountants affecting work efficiency in accounting firms in Mueang District, Nakhon Ratchasima Province. In *Proceedings of the 2016 National Graduate Research Conference* (pp. 1123–1131). Khon Kaen University.
- Department of Business Development. (2021). *Number of accounting firms in Phuket Province*. https://www.dbd.go.th/news_view.php?nid=469403169
- Hiranyawa, L. (2017). Accounting standards that meet business sector needs under the ASEAN Economic Community. *Suan Sunandha Rajabhat University Research and Development Journal*, 9(2), 63–73. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/irdssru/article/view/214222>
- Jaiyen, P., Maneechai, K., Krungthi, T., & Boonphap, N. (2017). Accountants with modern technology. *The Journal of Pacific Institute of Management Science of Management Science*, 3(1), 196–207. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/pacific/article/view/203342>
- Kammoongkoon, N., & Sukwatanasinit, K. (2023). The competence of accountants and adoption of technology in applying of accounting affects the efficiency of financial reporting in the eastern region. *Journal of MCU Ubon Review*, 8(1), 159–170. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/mcjou/article/view/263803>
- Martin, J. (2010). *The meaning of the 21st century*. L.T.P. The Partnership.

- Mahanam, L., & Aree, B. (2015). Problems of using the accounting software package for small and medium enterprises (SMEs) in Chiang Mai province. *Payap University Journal*, 25(1), 41–62. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/pyu/article/view/129880>
- Polpanumas, A. (2022). The study of accounting professional skill towards digital accountant: A case study of accounting students of Faculty of Business Administration and Liberal Arts, Rajamangala University of Technology Lanna Tak. *Journal of Industrial Business Administration*, 4(2), 20–31. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/iba/article/view/265502>
- Punyavititroj, C., Lertputtarak, S., & Hangsapruk, T. (2020). The factors affecting the performance of accountants. In *Proceedings of The International and National Conference in Business Administration and Accountancy 2020 (INCBA 2020)* (pp. 33–45). <https://incba.kku.ac.th/img/files/articles/e441d-9.c9-149.pdf>
- Pruekthara, J., Khanapool, R., & Phalaphon, K. (2022). The competency of professional accountant in digital era in order to develop accounting office quality in Rayong province. *Journal of Academic for Public and Private Management*, 4(3), 149–167. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/appm/article/view/258177>
- Rojanapanich, A. (2022). Competency development of accountants working in juristic businesses within Bangkok under the age of digital disruption. *Journal of Management and Development Ubon Ratchathani Rajabhat University*, 9(1), 89–106. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/JMDUBRU/article/view/257470>
- Sakthachak, K., & Sukwattanasinitt, K. (2018). The Desirable characteristics of the accountants in Thailand 4.0 that affect practice success of government in Thailand. In *the 5th NEU National and International Conference 2018* (pp. 1536–1543). North Eastern University, Thailand.
- Sornsakda, A. (2019). *The competency of professional accountant in digital era in order to develop accounting office quality* [Independent Study of Dhurakij Pundit University]. <https://libdoc.dpu.ac.th/thesis/Ariya.Sor.pdf>
- Thanormchayathawat, B., Vanitsupavong, P., Niemted, W., & Portjanatanti, N. (2016). 21st century skills: Challenges in student development. The Southern College Network *Journal of Nursing and Public Health*, 3(2), 208–222. <https://he01.tci-thaijo.org/index.php/scnet/article/view/58038>

- Thasi, C., Thulyapongruk, A., Supranoonrat, P., & Phatrasirisit, P. (2021). Modern accounting competencies on practice success of bookkeepers in Bangkok. *Rajapark Journal*, 15(42), 343–353. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/RJPJ/article/view/253275>
- Thongdeerawisuraket, P. (2012). Competencies of professional accountants: a perspective from accounting managers in enterprises located in the industrial estate authority of Thailand [Master's thesis, Dhurakij Pundit University]. <https://libdoc.dpu.ac.th/thesis/145574.pdf>
- Timbamrung, W. (2015). *Professional accountant competency requirements a perspective on accounting and financial management for public companies*[Independent study, Dhurakij Pundit University]. <https://libdoc.dpu.ac.th/thesis/156636.pdf>
- Winyaphap, M., & Wongsirisataporn, J. (2017). The impact of accounting quality performance standards that affect the services quality of the quality accounting office in Thailand. *Veridian E-Journal, Silpakorn University (Humanities, Social Sciences and Arts)*, 10(2), 735–747. <https://he02.tci-thaijo.org/index.php/Veridian-E-Journal/article/view/97468>