

ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย

The Impact of Modern Accounting Competencies on the Financial Reporting Quality and Operational Success of Accountants in Thailand

สุพัตรา ไสระธิวา¹ ภัทธารพร ภาระนาค^{2,*} จิตต์ศุภางค์ แก้วคำ³ และฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์⁴

Supattra Sorathiwa¹ Phattharapron Pharanak^{2,*} Jitsupang Kaewkham³ and Chatratchada Wiroterat⁴

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน และทดสอบผลกระทบของคุณภาพรายงานทางการเงินที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในประเทศไทย จำนวน 254 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 2) คุณภาพรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 งานวิจัยนี้ชี้ให้เห็นว่าหากนักบัญชีมีสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ และมีการพัฒนาสมรรถนะของตนเองอย่างสม่ำเสมอ และนำมาประยุกต์ใช้จะส่งผลให้สามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพก่อให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงาน

คำสำคัญ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ คุณภาพรายงานทางการเงิน ความสำเร็จในการดำเนินงาน

^{2,3} อาจารย์ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

^{2,3} Lecturer, Faculty of Administration Science, Kalasin University

⁴ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คณะบริหารศาสตร์ มหาวิทยาลัยกาฬสินธุ์

⁴ Assistant Professor, Faculty of Management Science, Kalasin University

Corresponding author : e-mail: Phattharapron.Ph@ksu.ac.th

Abstract

This research aimed to examine the impact of modern accounting competency on financial report quality and to examine the effect of financial report quality on the operational success of accountants in Thailand. A questionnaire was used to collect data from 254 accountants in Thailand. The statistics used for data analysis included mean, standard deviation, multiple correlation analysis, and multiple regression analysis. The results showed that 1) modern accounting competency has a statistically significant relationship and positive impact on financial report quality at the 0.05 level. 2) financial report quality has a statistically significant relationship and positive impact on the operational success of accountants in Thailand at the 0.05 level. This research indicates that if accountants have modern accounting competency, regularly develop their skills, and apply them, they will be able to prepare and present quality financial reports that lead to operational success.

Keywords: Modern Accounting Competencies, Financial Reporting Quality, Operational Success

1. บทนำ

ปัจจุบันเศรษฐกิจและเทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทุกองค์กรต้องเผชิญกับการแข่งขันที่ทวีความรุนแรงมากขึ้นทั้งในระดับประเทศและต่างประเทศ ส่งผลให้องค์กรธุรกิจต่าง ๆ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินงานของตนให้มีประสิทธิภาพ เพื่อความอยู่รอด และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน โดยเฉพาะด้านบัญชีที่มีส่วนสำคัญในการกำหนดทิศของธุรกิจ การปฏิบัติงานด้านบัญชีจำเป็นต้องปรับตัวทั้งด้านกระบวนการทำงาน การนำเทคโนโลยีมาใช้ และการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร เพื่อให้นำเสนอข้อมูลทางการเงินครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ทันเวลา (IFAC, 2022) ซึ่งสิ่งเหล่านี้ชี้ให้เห็นว่าเป็นรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ นอกจากนี้กับบัญชียุคใหม่จึงไม่ได้เพียงแต่ทำตัวเลขทางการเงินเพียงอย่างเดียวต้องเป็นเพื่อนคู่คิดสำหรับนักธุรกิจ นักบัญชียุคใหม่จึงต้องมีความรอบรู้ สมรรถนะทางการเงินบัญชีสมัยใหม่ สามารถวิเคราะห์ชี้แนะข้อมูลทางการเงินสำหรับผู้บริหารและนำเทคนิคเครื่องมือ ใหม่ ๆ มาช่วยให้จัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้มีคุณภาพ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2568: เว็บไซต์) ฉะนั้นนักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีสมรรถนะทางการเงินบัญชีสมัยใหม่ครอบคลุมทุกด้านและใช้สมรรถนะทางวิชาชีพได้อย่างเหมาะสม จึงจะส่งผลให้ได้รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพและทำให้เกิดความสำเร็จในการดำเนินงาน

สมรรถนะทางการเงินบัญชีสมัยใหม่ เป็นคุณลักษณะเฉพาะแต่ละบุคคลของนักบัญชีที่ครอบคลุมทักษะ ความรู้ ความสามารถ และคุณลักษณะต่าง ๆ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานของนักบัญชีหากผู้ทำบัญชีขาดสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ (ทิพย์สุดา ทาสีดำ, 2565) ในขณะเดียวกัน พุทธิดา สุริยะ และคณะ (2568) กล่าวว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชี ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เนื่องจากนักบัญชี ต้องมีความเป็นกลาง ไม่มีความลำเอียง และไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อน หรือได้รับอิทธิพลจากบุคคลอื่น และให้ความสำคัญกับการรักษาความลับและเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานทางวิชาชีพไว้เป็นความลับไม่เปิดเผยข้อมูลให้แก่ผู้อื่น นักบัญชีที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อตรง ไม่มีผลประโยชน์เข้ามาเกี่ยวข้องก็จะทำให้นักบัญชีมีความน่าเชื่อถือเป็นอย่างมาก ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ

คุณภาพรายงานทางการเงินเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้องค์กรเกิดความสำเร็จ (Kibel & Oyadonghan, 2015) ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพเป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2568: เว็บไซต์) ซึ่งถือเป็นเครื่องมือสำคัญในการทำให้การ

ตัดสินใจขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้การปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ (พุทธิดา สุริยะ และคณะ, 2568) Alya Arzia Usnah et.al. (2024) ได้กล่าวว่า ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานทางการเงินเป็นลักษณะที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ในการตัดสินใจที่มีคุณค่าทางเศรษฐกิจ ฉะนั้น รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสะท้อนถึงความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีที่สามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ได้ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นไปตามเป้าหมาย ตามกำหนดเวลา และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนที่วางไว้ ผลการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุด และนำพาองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน

จากการศึกษางานวิจัยในอดีต ได้ศึกษาสมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน สุภาภรณ์ ทับเทศ และ ฉัตรพล มณีกุล (2564) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และ ลลิตา พิมทา และ โชคชัย ศรีชัย (2568) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มณีวรรณ ศรีปาน และคณะ(2566) สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน จะเห็นได้ว่ามีผู้ศึกษาสมรรถนะไว้หลายด้าน แต่ในงานวิจัยนี้ได้ประยุกต์สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ

ดังนั้น จากเหตุผลดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย การศึกษานี้มุ่งวิเคราะห์ว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างไร เพื่อให้เป็นแนวทางในการเสริมสร้างองค์ความรู้ ปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะของนักบัญชี ให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงิน และนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่สนับสนุนการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจขององค์กร ตลอดจนผู้ซึ่งบการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพและส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

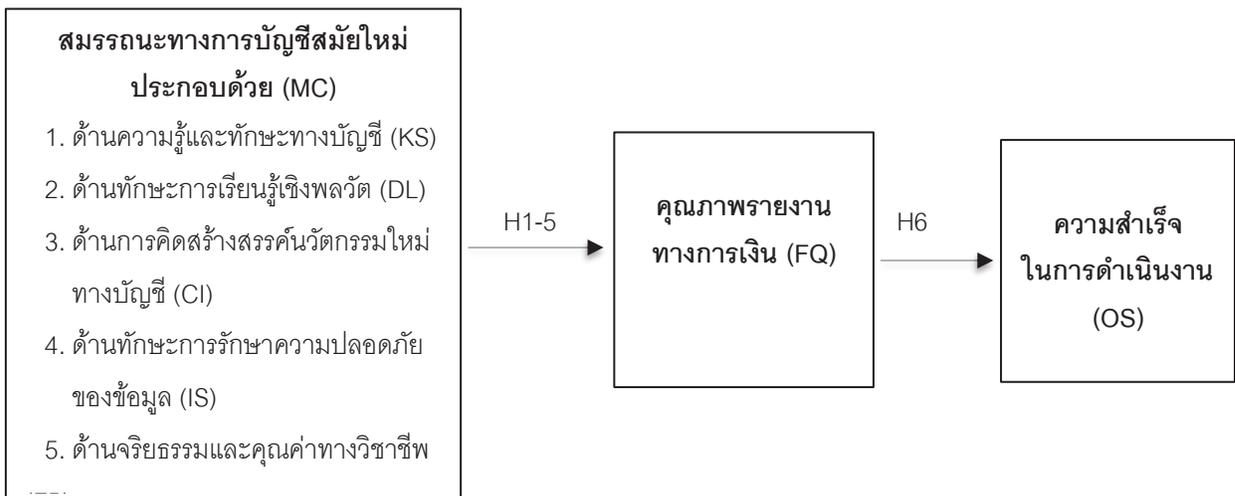
2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน
2. เพื่อทดสอบคุณภาพรายงานทางการเงิน ที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย

3. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

ทฤษฎีสถูฐานทรัพยากรองค์กร (Resource-Based View: RBV) เป็นแนวคิดที่อธิบายว่าความได้เปรียบในการแข่งขันขององค์กรเกิดจากการครอบครองและการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรที่มีลักษณะเฉพาะ (Unique Resources) และมีคุณค่า (Valuable) ซึ่งไม่สามารถเลียนแบบได้ง่าย (Inimitable) และไม่สามารถถูกแทนที่ได้ (Non-substitutable) รวมถึงมีความหายาก (Rare) ทรัพยากรที่มีคุณสมบัติเหล่านี้จะกลายเป็นปัจจัยสำคัญที่สร้างศักยภาพให้องค์กรมีประสิทธิภาพและความยั่งยืนในระยะยาว Barney (1991) ได้ชี้ให้เห็นว่าองค์กรที่สามารถใช้ทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ซึ่งมีคุณสมบัติ VRIN ได้แก่ Valuable, Rare, Inimitable, and Non-substitutable จะสร้างความได้เปรียบเชิงแข่งขันอย่างยั่งยืน

การประยุกต์ใช้ RBV กับงานวิจัยเรื่อง ผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ถือเป็นทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ (Strategic Resources) ที่องค์กรโดยเฉพาะฝ่ายบัญชีและการเงินครอบครองและพัฒนา ซึ่งสอดคล้องกับ RBV ดังนี้ ความรู้ทางวิชาชีพ (Professional Knowledge) เป็นทรัพยากรเชิงปัญญา (Intellectual Capital) ที่สร้างความถูกต้องของการประมวลผลและการตีความข้อมูลทางการเงิน ความรู้ที่ถูกต้องและทันสมัยช่วยให้องค์กรจัดทำรายงานการเงินที่สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS/Thai Financial Reporting Standards) ส่งผลโดยตรงต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ทักษะนวัตกรรมเชิงสร้างสรรค์ (Creative and Innovative Skills) เป็นทรัพยากรที่หายากและยากต่อการลอกเลียนแบบ เนื่องจากเกี่ยวข้องกับความสามารถของบุคลากรในการคิดเชิงวิพากษ์และปรับใช้เทคนิคใหม่ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ช่วยยกระดับการรายงานทางการเงินให้มีความโปร่งใส เข้าใจง่าย และสื่อสารคุณค่าเชิงกลยุทธ์แก่นักลงทุน จริยธรรมทางการบัญชี (Accounting Ethics) เป็นทรัพยากรเชิงคุณธรรม (Moral Resource) ที่เสริมความน่าเชื่อถือ (Credibility) ของรายงานทางการเงิน จริยธรรมที่มั่นคงทำให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องครบถ้วน ปราศจากการบิดเบือน ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์การประเมินคุณภาพรายงานทางการเงิน เช่น ความน่าเชื่อถือ (Reliability) และความซื่อสัตย์ (Faithful Representation) การใช้เทคโนโลยีในการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Technology for Data Security) เป็นทรัพยากรเชิงเทคโนโลยี (Technological Resources) ที่สนับสนุนความปลอดภัยและความถูกต้องของฐานข้อมูลทางการเงิน การใช้ระบบสารสนเทศที่มีการเข้ารหัส (Encryption) และระบบควบคุมภายในที่เข้มแข็งช่วยป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตและ Cybersecurity Threats ส่งผลให้องค์กรสามารถสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้เสีย (Stakeholders) สรุปการอธิบายด้วย RBV เมื่อนำ RBV มาประยุกต์ใช้กับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ จะเห็นได้ว่า ความรู้ ทักษะ จริยธรรม และเทคโนโลยี ต่างเป็น ทรัพยากรเชิงกลยุทธ์ (Strategic Resources) ที่องค์กรสามารถใช้สร้างคุณภาพของรายงานทางการเงินให้ดียิ่งขึ้น การบูรณาการสมรรถนะเหล่านี้จึงถือเป็นการพัฒนาทรัพยากรที่มีคุณสมบัติ VRIN ตามแนวคิดของ RBV ซึ่งนำไปสู่การยกระดับคุณภาพรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และสร้างความได้เปรียบในการแข่งขันขององค์กรในระยะยาว



รูปภาพประกอบ 1

โมเดลผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย

1. **สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (Modern Accounting Competencies)** หมายถึง คุณลักษณะเฉพาะแต่ละบุคคลของนักบัญชีที่ครอบคลุมทักษะ ความรู้ ความสามารถ และคุณลักษณะต่าง ๆ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานของนักบัญชีในปัจจุบันที่ส่งผลให้การปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ (พุทธิดา สุริยะ และคณะ, 2568) สมรรถนะนักบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านความรู้ทางบัญชีและภาษีอากร ด้านกลยุทธ์การวางแผนและปฏิบัติงาน ด้านการรายงานและควบคุม ด้านการปรับตัวให้พร้อมรับยุคดิจิทัล และ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ (สุภาภรณ์ ทับเทศ และ ฉัตรพล มณีภูมิล, 2564) นอกจากนี้ ลลิตา พิมทา และ โชคชัย ศรีชัย (2568) กล่าวว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ประกอบด้วย ด้านการวางแผนและควบคุมการเงิน ด้านการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ด้านความรู้และทักษะด้านบัญชี ด้านจริยธรรมในวิชาชีพ มณีวรรณ ศรีปาน และคณะ (2566) สมรรถนะวิชาชีพบัญชี จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านทักษะส่วนบุคคล ด้านทักษะการใช้เทคโนโลยีในยุคดิจิทัล ด้านทักษะการปฏิสัมพันธ์ และการสื่อสาร ด้านความรู้ทางวิชาชีพ และด้านทักษะการปฏิบัติงานส่งผลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงิน จะเห็นได้ว่ามีผู้ศึกษาสมรรถนะไว้หลายด้าน ในงานวิจัยนี้ได้ประยุกต์สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่สามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ

1.1 **ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี (Accounting Knowledge and Skills)** หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจในระบบงานบัญชีที่สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อบริหารจัดการต้นทุนและควบคุมการปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูลให้กับผู้ใช้งบการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว เพื่อให้ทันเวลาต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางในการพัฒนาทักษะด้านการบัญชีของตนเองอย่างสม่ำเสมอเพื่อวางแผนงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน Linjee et.al. (2020) ได้ศึกษาความรู้และทักษะวิชาชีพของนักบัญชีสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย พบว่า สำนักงานบัญชีต้องการพนักงานบัญชีที่มีทักษะทางปัญญา ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร ทักษะเฉพาะบุคคล ทักษะจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี ทักษะเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ทักษะการวางแผนที่ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารที่จะนำข้อมูลไปปรับใช้ในองค์กรได้ทันต่อเหตุการณ์นอกจากนี้ ปทุมพร ชโนวรรณ และคณะ (2568) พบว่า การจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพนั้นจำเป็นต้องอาศัยทักษะความรู้ทางการบัญชีเข้าใจหลักการพื้นฐานทางการบัญชีทั้งการบันทึกรายการและที่มาของตัวเลข รวมถึงผู้ทำบัญชีต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี กฎระเบียบ มาตรฐานการบัญชี เพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ศานิตา บุญคง และ ดารณี เอื้อชนะจิต (2565) กล่าวว่า ความรู้และทักษะทางการบัญชีเป็นความรู้พื้นฐานสำคัญที่นักบัญชีมักจะเรียนรู้ทักษะพื้นฐาน เพื่อพัฒนาพวกเขาไปสู่อาชีพแล้วสำนักงานบัญชีจะพิจารณาจ้างงานนักบัญชีเป็นอันดับแรกซึ่งความรู้และทักษะทางการบัญชี ได้แก่ 1) ทักษะความรู้ทางปัญญา 2) ทักษะการบริหารธุรกิจ 3) ทักษะการใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพและ 4) ทักษะด้านการสื่อสารระหว่างบุคคล จึงส่งผลให้งานวิจัยนี้กำหนดสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐาน H₁ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.2 **ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต (Dynamic Learning Skills)** หมายถึง ความสามารถในการเรียนรู้และการสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ ๆ ทางบัญชีอย่างต่อเนื่องโดยนักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องทั้งในเรื่องของทักษะความรู้ทางการบัญชี เข้าใจหลักการพื้นฐานทางการบัญชีทั้งการบันทึกรายการและที่มาของตัวเลข รวมถึงผู้ทำบัญชีต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการทำบัญชี กฎระเบียบ มาตรฐานการบัญชี ตระหนักถึงความละเอียดรอบคอบของการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี เพื่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ ๆ และมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น อีกทั้งสามารถเชื่อมโยง

องค์ความรู้ที่ได้ไปปรับใช้ให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบันภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และสามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การจัดทำข้อมูลทางการเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (ปทุมพร ชโนวรรณ และคณะ, 2568) จึงเป็นความท้าทายของนักบัญชีที่จะต้องปรับตัว เพื่อพัฒนาทักษะทุกด้านให้เกิดองค์ความรู้ ความเชี่ยวชาญให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง และสามารถนำองค์ความรู้ที่ได้มาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม (ปาลวี พุฒิกุลสาคร และ อนุชา พุฒิกุลสาคร, 2567) ซึ่งการเรียนรู้เชิงพลวัตของนักบัญชีสามารถช่วยให้องค์กรได้รับข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ ช่วยให้องค์กรสร้างความได้เปรียบในการแข่งขัน พัฒนาแผนจัดการที่ยั่งยืน และรับมือกับความผันผวนของสภาพแวดล้อมได้อย่างรวดเร็วและต่อเนื่อง จึงส่งผลให้งานวิจัยนี้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐาน H₂ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัตมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.3 ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี (Creative Thinking in Accounting Innovation)

หมายถึง การคิดค้นและสรรหาเทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัยมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่เสมอ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด สามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ช่วยสร้างโอกาสให้นักบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ลดความเสี่ยง และความเสียหายจากการปฏิบัติงาน (ปาลวี พุฒิกุลสาคร และ อนุชา พุฒิกุลสาคร, 2567) การคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชีมีความสำคัญเชิงปฏิบัติสำหรับองค์กรซึ่งจะช่วยสนับสนุนข้อมูลอย่างมีนัยสำคัญในการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน นำไปสู่เป้าหมายความสำเร็จ และความยั่งยืนขององค์กร (เฉลิมเกียรติ รุ่งเล็ก และคณะ, 2566) การนำเทคโนโลยีดิจิทัลทางบัญชีมาปรับใช้ในงานบัญชีจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด และช่วยให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบและแม่นยำมากขึ้น (ปิยนุช มงคลนำ และคณะ, 2568) จึงส่งผลให้งานวิจัยนี้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐาน H₃ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชีมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.4 ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Information Security Skills)

หมายถึง ความรู้ ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี เพื่อการจัดทำบัญชี การสืบค้นข้อมูล การประมวลผล การวิเคราะห์ข้อมูล การตรวจจับความผิดปกติของข้อมูล ควบคุมการเข้าถึงข้อมูล และรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ อนุชา พุฒิกุลสาคร และ ปาลวี พุฒิกุลสาคร (2567) ระบุว่า ความสำคัญของการกำกับดูแลที่ดีทางเทคโนโลยี ด้านความปลอดภัย ด้านการสูญเสียข้อมูลจากการโจมตีทางไซเบอร์หรือการขัดข้องของระบบจะช่วยรักษาและปกป้องข้อมูล และช่วยปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินให้กับผู้ใช้งบการเงินสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุกานดา สมานทอง (2567) พบว่า การใช้เครื่องมือดิจิทัลและปัญญาประดิษฐ์ ในทางบัญชีมีบทบาทสำคัญในการเปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรการใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยช่วยให้การจัดการข้อมูลทางการเงินมีความแม่นยำและรวดเร็วขึ้น ลดโอกาสในการเกิดการทุจริตในการบัญชี มีระบบควบคุมที่เข้มงวดในการเข้าถึงข้อมูลทางการเงินทำให้องค์กรมีความเชื่อถือในข้อมูลทางการเงิน และความเสถียรภาพทางการเงิน ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการสร้างความเชื่อถือจากผู้ลงทุนและสังคมโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Samimi (2020) พบว่า การที่องค์กรได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้อย่างไม่ปลอดภัยหรือไม่รัดกุมพอ รวมถึงไม่มีความรู้ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีอย่างเพียงพอย่อมก่อให้เกิดความเสี่ยงจากความเข้าใจผิดและความขัดแย้งภายในองค์กร เกิดการรั่วไหลของข้อมูลที่สำคัญ การโจมตีด้วยมัลแวร์และการเข้าถึงข้อมูลที่ไม่ได้รับอนุญาตอันส่งผลกระทบต่อความผิดพลาดและเสียหายอย่างมหาศาลในทางธุรกิจ การจัดการความเสี่ยงทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่เหมาะสม จึงกลายเป็นสิ่งสำคัญอันดับต้นๆขององค์กรดิจิทัลในปัจจุบัน จึงส่งผลให้งานวิจัยนี้กำหนดสมมติฐาน ดังนี้

สมมุติฐาน H₄ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

1.5 ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ (Ethics and Professional Values) หมายถึง การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความเข้าใจ มีคุณธรรม จริยธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ดำรงตนอย่างมีศักดิ์ศรี และความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพสามารถรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างมีคุณภาพ เป็นธรรมปราศจากอคติ รักษาความลับ และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงาน ความรับผิดชอบในหน้าที่ รายงานข้อมูลทางการเงินอย่างตรงไปตรงมา และตั้งใจปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายใน ภายนอกองค์กรให้มากที่สุด (อาทิต ติยา วงศ์มาบุตร และ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, 2568 : ธรารินทร์ ใจเอื้อพลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ, 2566) นักบัญชีจำเป็นต้องมีจริยธรรม และทักษะทางวิชาชีพ และทักษะในการทำงานอื่น ๆ เยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพที่สามารถนำไปปรับและประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่ประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้นนักบัญชีจึงจำเป็นต้องมีทักษะทางวิชาชีพ และทักษะเฉพาะด้านเพื่อให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน และทำให้งานมีประสิทธิภาพ (รัชก ขวัญอ่อน และ พรทิวา แสงเขียว, 2565) จึงส่งผลให้งานวิจัยนี้กำหนดสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐาน H₅ : สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

2. คุณภาพรายงานทางการเงิน (Financial Report Quality) หมายถึง การให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมสื่อถึงสิ่งที่ตั้งใจจะนำเสนอข้อมูลทางการเงินจะมีประโยชน์เพิ่มมากขึ้นถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบกันได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันท่วงทีและเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2568 : เวปไซต์) สอดคล้องกับ รุ่งรัศมี รัชสมบัติ และ กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน สะท้อนภาพของสถานการณ์ทางการเงินที่แท้จริง ปราศจากความลำเอียง และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม สามารถประเมินผลและเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตกับปัจจุบันได้ สามารถพิสูจน์และยืนยันได้ และเอณัฐ สุริยะโอภาไชย (2568) รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพต้องมีความถูกต้อง โปร่งใส และความน่าเชื่อถือ ดังนั้นในงานวิจัยนี้คุณภาพรายงานทางการเงิน วัดจากการที่รายงานมีความถูกต้องครบถ้วน ปราศจากความลำเอียง ข้อมูลที่ได้สามารถเปรียบเทียบ และพิสูจน์ยืนยันได้รวมถึงต้องทันต่อความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2568 : เวปไซต์) จากการทบทวนวรรณกรรมการศึกษาวิจัยเกี่ยวข้อง เอณัฐ สุริยะโอภาไชย (2568) กล่าวว่า คุณภาพของรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นเครื่องมือสำคัญในการสื่อสารข้อมูลระหว่างธุรกิจกับผู้ใช้งาน เช่น นักลงทุน ผู้ให้กู้ ลูกจ้าง และผู้บริหาร รายงานทางการเงินที่มีคุณภาพต้องมี ความถูกต้อง ความโปร่งใส และความน่าเชื่อถือ ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งานข้อมูลทางการเงิน สอดคล้อง รุ่งรัศมี รัชสมบัติ และ กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) กล่าวว่า รายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องครบถ้วนสะท้อนภาพของสถานการณ์ทางการเงินที่แท้จริง ปราศจากความลำเอียงและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถประเมินผลและเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตกับปัจจุบันได้ สามารถพิสูจน์และยืนยันได้โดยบุคคลที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระได้อย่างน่าเชื่อถือ จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ สามารถใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและส่งผลให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดต่อไปในอนาคต และ Herath & Albarqi (2017) พบว่าคุณภาพการรายงานทางการเงินเป็นแนวคิดที่กว้างขวางไม่เพียงแต่หมายถึงข้อมูลทางการเงินเท่านั้นแต่ยังรวมถึงข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินอื่น ๆ ที่มีประโยชน์สำหรับการตัดสินใจทางเศรษฐกิจงบการเงินจะต้องมีความเที่ยงตรง สามารถเปรียบเทียบได้ ตรวจสอบได้ ทันท่วงที และเข้าใจง่าย ดังนั้นจึงเน้นที่การมีงบการเงินที่โปร่งใส และไม่มีกีดกันของ

การเงินที่ทำให้เข้าใจผิดแก่ผู้ใช้ นอกจากนี้ยังมีความสำคัญของความแม่นยำและความสามารถในการคาดการณ์เป็นตัวบ่งชี้ถึงคุณภาพการรายงานทางการเงินที่สูง จึงส่งผลให้กำหนดสมมุติฐาน ดังนี้

สมมุติฐาน H₆ : คุณภาพรายงานทางการเงินมีผลกระทบต่อเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงาน

3. ความสำเร็จในการดำเนินงาน (Operational Success) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ผลการปฏิบัติงานเสร็จตามกำหนดเวลา และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนที่วางไว้ ซึ่งผลการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญที่จะนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน (นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร, 2565) ความสำเร็จในการดำเนินงานนั้นไม่ได้ขึ้นอยู่กับตำแหน่งหน้าที่การงาน การเงินเพียงอย่างเดียว แต่ขึ้นอยู่กับ ความรู้และประสบการณ์ ความซื่อสัตย์สุจริต การมอบอำนาจ การตัดสินใจ การเอื้ออาทร ความรู้สึกเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร ทั้งหมดนี้ล้วนมีอิทธิพลเชิงบวกต่อผลลัพธ์การดำเนินงานด้านการบัญชี (ภาณุชนาถ ไพโรถื่อน และ จีตภาภรณ์ สีนจรรณศักดิ์, 2568) ความสำเร็จในการปฏิบัติงานสามารถพิจารณาได้จากหลายองค์ประกอบ เช่น ปริมาณงาน ความถูกต้องของงาน การใช้เวลาอย่างมีประสิทธิภาพ การแก้ไขปัญหา ความสามารถในการทำงานร่วมกับผู้อื่น และความสามารถในการปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลง (Robbins, S. P. & Judge, T. A., 2017) ดังนั้นในงานวิจัยนี้ ความสำเร็จในการดำเนินงานวัดจาก ผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด รายงานเสร็จทันต่อเวลาและแผนงานที่วางไว้ รวมถึง ผลงานบรรลุวัตถุประสงค์รายงานได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงาน (นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร, 2565) นอกจากนี้ได้ทบทวนวรรณกรรม พบว่า ผู้ทำบัญชีคนใดมีทักษะทางวิชาชีพเป็นอย่างดี จะทำให้เกิดประสิทธิผลและความสำเร็จในการปฏิบัติงาน เพราะนักบัญชีจำเป็นต้องพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตอบสนองความต้องการของสถานประกอบการ และผู้ใช้งบการเงิน (อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และ จิรนนท์ บุญพัฒน์สมัย, 2566)

4. วิธีการดำเนินงานวิจัย

4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 91,157 ราย (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2568 : เว็บไซต์) กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ได้แก่ นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนกับสภาวิชาชีพบัญชี จำนวน 384 ราย โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan (บุญชม ศรีสะอาด, 2545) โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามทางรูปแบบออนไลน์ จำนวนทั้งสิ้น 384 คน ในวันที่ 1 เมษายน 2568 และเมื่อครบ 15 วันทำการติดตามทวงถามทางออนไลน์ และส่งแบบสอบถามอีกครั้งไปยังกลุ่มตัวอย่างเดิมอีกครั้ง รอระยะเวลา 1 เดือนถัดไป ทำการตรวจสอบและติดตามทางโทรศัพท์ และส่งแบบสอบถามออนไลน์อีกครั้งจากกลุ่มตัวอย่างเดิม รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูล 3 เดือน ขอความอนุเคราะห์ตอบกลับ ได้รับแบบสอบถามตอบกลับจำนวนทั้งสิ้น 254 ราย เป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วน มีอัตราผลตอบแทนร้อยละ 66.15 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker et al. (2011) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20

4.2 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

การวัดคุณลักษณะของตัวแปรและการประเมินผลการตอบสนองได้ออกแบบและพัฒนาขึ้นได้อย่างเหมาะสมจากการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสร้างเป็นข้อคำถามในแต่ละตัวแปรที่ครอบคลุมเนื้อหาตามกรอบแนวคิดการวิจัย แบบสอบถามสามารถแบ่งออกเป็น 3 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของนักบัญชีในประเทศไทย

แบบสอบถามเป็นแบบ Checklist ตอนที่ 2 ประเมินความคิดเห็นด้านสมรรถนะการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีในประเทศไทย ตอนที่ 3 ประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงิน และตอนที่ 4 ประเมินความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ตอนที่ 2 ตอนที่ 3 และตอนที่ 4 เป็นการประเมินค่าแบบ Likert's scale ให้ค่าคะแนนตามระดับความสำคัญของความคิดเห็น แบ่งออกเป็น 5 ระดับ (Five-point) คือ ระดับ 1 หมายถึง เห็นด้วยน้อยที่สุด ระดับ 2 หมายถึง เห็นด้วยน้อย ระดับ 3 หมายถึง เห็นด้วยปานกลาง ระดับ 4 เห็นด้วยมาก และระดับ 5 เห็นด้วยมากที่สุด การวัดตัวแปรของงานวิจัยนี้ มีดังนี้

4.2.1 ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)

สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ประยุกต์จาก (มณีวรรณ ศรีปาน และคณะ, 2566) จำแนกออกเป็น 5 ด้าน จำนวน 20 ข้อ โดยวัดจากแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ดังนี้ 1) ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี จำนวน 4 ข้อ เป็นคำถามที่ครอบคลุมถึงความรู้ความเข้าใจในระบบงานบัญชีและสามารถวางแผนงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด สามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อจัดการและควบคุมการปฏิบัติงาน สามารถนำเสนอข้อมูลให้กับผู้ซึ่งการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว เพื่อใช้ในการตัดสินใจให้ทันต่อเวลา รวมถึงมีการกำหนดแนวทางในการพัฒนาทักษะด้านการบัญชีของตนเองอย่างสม่ำเสมอ 2) ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต จำนวน 4 ข้อ เป็นคำถามที่ครอบคลุมถึงความสำคัญกับการสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชีอย่างต่อเนื่อง ตระหนักถึงความละเอียดรอบคอบของการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีเพื่อให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ ๆ ในการปฏิบัติงาน ใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ทางบัญชีในการปฏิบัติงานที่เป็นประจำ และต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานและทันต่อการเปลี่ยนแปลง และตระหนักถึงการสร้างนวัตกรรมใหม่ ๆ ทางการบัญชีที่สามารถช่วยให้การจัดทำงานการเงินถูกต้อง 3) ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี จำนวน 4 ข้อ เป็นคำถามที่ครอบคลุมถึงการตระหนักถึงการคิดค้นและสรรหาเทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัยมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานอยู่เสมอ สามารถนำซอฟต์แวร์บัญชีมาปรับใช้ในการทำงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด สามารถประยุกต์ใช้เทคโนโลยีทางบัญชีเพื่อนำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถนำเสนอข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง รวดเร็ว และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและอนาคตเพื่อให้ผู้ซึ่งการเงินใช้ในการตัดสินใจ 4) ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล จำนวน 4 ข้อ เป็นคำถามที่ครอบคลุมถึงความรู้ ความเข้าใจในการใช้เครื่องมืออุปกรณ์ทางเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลทางบัญชี ตระหนักถึงการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการจัดทำบัญชี และตรวจจับความผิดปกติของข้อมูลทางบัญชีอยู่เสมอ สามารถประยุกต์ใช้เครื่องมืออุปกรณ์ทางเทคโนโลยีดิจิทัลในการสืบค้นข้อมูลการประมวลผลและการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถประยุกต์ใช้เครื่องมืออุปกรณ์ทางเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อป้องกันและรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพ 5) ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ จำนวน 4 ข้อ เป็นคำถามที่ครอบคลุมถึงการตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความเข้าใจ มีคุณธรรม จริยธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ รายงานข้อมูลทางการเงินอย่างเป็นธรรมปราศจากอคติ รักษาความลับ และรักษามาตรฐานในการปฏิบัติงานตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่และตั้งใจปฏิบัติงานในวิชาชีพเพื่อประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตนและมุ่งมั่นที่จะพัฒนาความรู้และทักษะทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

4.2.2 ตัวแปรกลาง คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ)

คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) จำแนกออกเป็น 4 ข้อ โดยวัดจากแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ครอบคลุมถึงรายงานทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน สะท้อนภาพของสถานการณ์ทางการเงินที่แท้จริง ปราศจากความลำเอียงและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม มีข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถประเมินผลและเปรียบเทียบข้อมูลในอดีตกับปัจจุบันได้ รายงานทางการเงินสามารถพิสูจน์และยืนยันได้โดยบุคคลที่มีความรอบรู้และ

มีความเป็นอิสระได้อย่างน่าเชื่อถือ และรายงานข้อมูลทางการเงินได้ทันเวลาต่อความต้องการของผู้ใช้งบการเงินภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว (เอณัฐฐา สุริยะโอภาสชัย , 2568)

4.2.3 ตัวแปรตาม (Dependent Variable)

ความสำเร็จในการดำเนินงาน (OS) จำแนกออกเป็น 4 ข้อ โดยวัดจากแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) คลอบคลุมถึงผลการปฏิบัติงานมีความถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด รายงานเสร็จตามกำหนดเวลาและแผนงานที่วางไว้ ผลการปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนงานและขั้นตอนที่วางไว้ และผลงานหรือรายงานทางการเงินได้รับการยอมรับจากเพื่อนร่วมงานและผู้ให้ข้อมูลทางการเงิน (อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และ จิรนนท์ บุญพัฒนสมัย, 2566)

4.3 ความเชื่อมั่นและความเที่ยงตรง

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เสนอผู้เชี่ยวชาญเพื่อทดสอบคุณภาพเครื่องมือปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญและทำการทดสอบ try-out 30 ชุดจากประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง และนำมาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach's พบว่า ตัวแปรมีความเชื่อมั่นอยู่ระหว่าง 0.801-0.934 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.70 แสดงให้เห็นว่าเครื่องมือมีความเชื่อมั่นสูงเป็นที่ยอมรับได้ (Nunnally, & Bernstein, 1994) และการวิเคราะห์ค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Power of Discriminant) โดยใช้เทคนิคหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างคะแนนรายข้อกับคะแนนรวม (Item-total Correlation) ซึ่งสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.832-0.918 ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.874-0.953 ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.752-0.858 ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.743-0.874 ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.770-0.909 ตัวแปรกลาง ได้แก่ คุณภาพรายงานทางการเงิน มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.713-0.870 และตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการดำเนินงาน มีค่าอำนาจจำแนกอยู่ระหว่าง 0.728-0.957 ซึ่งมีค่าเกินกว่า 0.40 แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีคุณภาพและสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลในการศึกษาได้ (Hair et al., 2014) ดังแสดงไว้ในตาราง 1

ตาราง 1 ค่าน้ำหนักองค์ประกอบและค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือวัด

| ตัวแปร | ค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Loadings) | ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's Alpha) |
|---|---|--|
| ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี (KS) | 0.832-0.918 | 0.902 |
| ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต (DL) | 0.874-0.953 | 0.934 |
| ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี (CI) | 0.752-0.858 | 0.805 |
| ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (IS) | 0.743-0.874 | 0.896 |
| ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ (EP) | 0.770-0.909 | 0.868 |
| คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) | 0.713-0.870 | 0.801 |
| ความสำเร็จในการดำเนินงาน (OS) | 0.728-0.957 | 0.889 |

4.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยใช้สถิติในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha

Coefficient) ตามวิธีของ Cronbach's ค่า Factor Loading ค่า Variance Inflation factors (VIFs) และโดยใช้วิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) และการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย โดยเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ FQ} = \beta_0 + \beta_1\text{KS} + \beta_2\text{DL} + \beta_3\text{CI} + \beta_4\text{IS} + \beta_5\text{EP} + \epsilon$$

$$\text{สมการ OS} = \beta_0 + \beta_1\text{FQ} + \epsilon$$

โดยกำหนดให้ : β แทน ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

- FQ แทน คุณภาพรายงานทางการเงิน
- OS แทน ความสำเร็จในการดำเนินงาน
- KS แทน ความรู้และทักษะทางบัญชี
- DL แทน ทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต
- CI แทน การคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี
- IS แทน ทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
- EP แทน จริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ
- ϵ แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

5. ผลลัพธ์การวิจัยและการอภิปรายผล

การวิจัยผลกระทบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงานของนักบัญชีในประเทศไทย สามารถอธิบายผลการวิจัยได้ดังนี้

ตาราง 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

| ตัวแปร | OS | FQ | KS | DL | CI | IS | EP | VIFs |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| \bar{X} | 4.594 | 4.569 | 4.433 | 4.347 | 4.569 | 4.420 | 4.617 | - |
| S.D. | 0.397 | 0.387 | 0.296 | 0.339 | 0.342 | 0.332 | 0.369 | - |
| OS | 1 | | | | | | | |
| FQ | .587* | 1 | | | | | | 1.000 |
| KS | .366* | .419* | 1 | | | | | 1.662 |
| DL | .432* | .460* | .573* | 1 | | | | 1.926 |
| CI | .394* | .505* | .175* | .253* | 1 | | | 1.355 |
| IS | .477* | .536* | .528* | .563* | .491* | 1 | | 2.060 |
| EP | .456* | .426* | .354* | .512* | .300* | .456* | 1 | 1.457 |

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Correlation coefficients) สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในแต่ละด้าน มีค่าระหว่าง 0.175-0.587 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า 0.80 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Hair et al., 2010) นอกจากนี้การ

ทดสอบปัญหา Multicollinearity จากการใช้ค่า Variance Inflation factors (VIFs) พบว่า มีค่า ระหว่าง 1.000- 2.060 ซึ่งเป็นค่าที่น้อยกว่า 10 แสดงว่าไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ที่จะส่งผลให้การสร้างสมการพยากรณ์ของตัวแปรตามเกิดความคลาดเคลื่อน

ตาราง 3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยแบบพหุคูณ

| สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) | คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) | | t | p-value |
|---|-----------------------------|-----------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์ | ความคลาดเคลื่อน | | |
| | การถดถอย | มาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (a) | -0.139 | 0.357 | -0.390 | 0.697 |
| ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี (KS) | 0.204 | 0.081 | 2.538 | 0.012* |
| ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต (DL) | 0.149 | 0.076 | 1.965 | 0.050* |
| ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี (CI) | 0.371 | 0.063 | 5.885 | 0.000** |
| ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (IS) | 0.184 | 0.080 | 2.295 | 0.023* |
| ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ (EP) | 0.140 | 0.061 | 2.307 | 0.022* |

R = 0.658 R² = 0.432 AdjR² = 0.421 SE = 0.29459 F = 37.790 p = 0.000

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 3 พบว่า สมรรถนะการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี (KS) ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต (DL) ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (IS) และด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ (EP) มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี (CI) มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 จากการทดสอบสมมติฐานของตัวแปรอิสระ และตัวแปรกลางที่แสดงใน H₁ H₂ H₃ H₄ และ H₅ นำมาสู่การอภิปรายผล ดังนี้

สมมติฐาน H₁ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี (KS) มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) (H₁; $\beta_1 = 0.204, p < 0.05$) กล่าวคือ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ของนักบัญชีที่ครอบคลุมทักษะ ความรู้ ความสามารถ และคุณลักษณะต่าง ๆ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานของนักบัญชีจะช่วยให้นักบัญชีสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนสะท้อนภาพของสถานการณ์ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้ และยังสามารถใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและส่งผลให้องค์กรได้รับประโยชน์สูงสุดต่อไปในอนาคต สอดคล้องกับงานวิจัยของ พุทธิดา สุริยะ และคณะ (2568) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีในด้านความรู้ความสามารถในวิชาชีพ ด้านทักษะในการใช้เทคโนโลยี ด้านทักษะในการทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชีเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และด้านการปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสาร และการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับ ปทุมพร

ชโนวรรณ (2566) พบว่า ความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยรวมแสดงให้เห็นว่าการจัดทำบัญชีอาจเผชิญกับปัญหาอุปสรรค นักบัญชีที่มีความเชี่ยวชาญทางด้านบัญชีจะสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา เนื่องจากจะทราบวิธีจัดการกับปัญหาที่เกิดขึ้นเป็นอย่างดีอันนำไปสู่คุณภาพรายงานทางการเงินให้ เป็นไปตามที่สำนักงานบัญชีคาดหวัง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และ จิรพันธ์ บุพพัฒน์สมัย (2566) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีส่งผลต่อรายงานทางการเงินเนื่องจากเป็นแหล่งข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ ของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทั้งภายในและภายนอกองค์กรในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารนักลงทุนหรือ พนักงานสามารถนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างสมบูรณ์และมีคุณค่า จึงสนับสนุนสมมติฐาน H₁

สมมติฐาน H₂ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต (DL) มีผลกระทบเชิงบวกเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) (H₂; $\beta_2 = 0.149, p < 0.05$) กล่าวคือ ความสามารถในการเรียนรู้และการ สร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ ๆ ทางบัญชีอย่างต่อเนื่องส่งผลให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ ๆ และเกิดความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงานสามารถนำองค์ความรู้ที่ได้มาประยุกต์ใช้การพัฒนาปรับปรุงระบบการทำงานให้ทันเวลาและมีประสิทธิภาพ เพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปทุมพร ชโนวรรณ และคณะ (2568) พบว่า ปัจจัยด้านการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานบัญชีของสหกรณ์การเกษตรในภาคใต้ แสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติงาน จำเป็นต้องอาศัยความรู้ทางด้านบัญชี ประสบการณ์ทำงาน และด้านพัฒนาความรู้ในการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การเพิ่ม ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุขมงคล เลิศภิมย์สุข และคณะ (2567) พบว่า นักบัญชีที่ได้รับการส่งเสริมสมรรถนะที่สูงขึ้นแล้วนั้นจะสามารถนำเอาเทคโนโลยีและนวัตกรรมทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้การใน ปฏิบัติงานมากขึ้น นำไปสู่การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพได้ดียิ่งขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ต้อยใจ แยมผกา และ กุลทิรา จันทนา (2565) พบว่า ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอิทธิพลจากพลวัตเทคโนโลยียุคดิจิทัลมีผลต่อการ ดำเนินธุรกิจ และการจัดทำรายงานทางการเงิน จึงสนับสนุนสมมติฐาน H₂

สมมติฐาน H₃ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี (CI) มี ผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) (H₃; $\beta_3 = 0.371, p < 0.01$) กล่าวคือ การคิดค้นและสรรหา เทคโนโลยีดิจิทัลที่ทันสมัย และการนำนวัตกรรมใหม่ ๆ มาปรับใช้ในการปฏิบัติงานบัญชีอยู่เสมอจะส่งผลให้สามารถ นำเสนอข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ Islam (2017) พบว่า การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศช่วยลดข้อผิดพลาดและเพิ่มความแม่นยำของรายงานทางการเงินสอดคล้องกับงานวิจัย ของ ปาลวี พุฒิกุลสาคร และ อนุชา พุฒิกุลสาคร (2567) พบว่า ความคิดสร้างสรรค์ เป็นการบริหารความรู้และการต่อยอด ไปสู่แนวทางปฏิบัติหรือวิธีการใหม่ ๆ ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการสร้างนวัตกรรมมาใช้ในการพัฒนาปรับปรุงระบบการ ทำงานของนักบัญชีให้มีความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นสร้างโอกาสความสำเร็จของการแก้ไขปัญหา ลดความ เสี่ยงและความเสียหายจากการปฏิบัติงานอันจะเป็นการเพิ่มคุณค่าและสร้างสรรค์ประโยชน์ได้ดีกว่าเดิม และสอดคล้อง กับงานวิจัยของ สุทธิชัย ชันทอง และ ขจิต ธิ กาพสินธุ์ (2564) พบว่า เมื่อนักบัญชีมีความคิดสร้างสรรค์ และสามารถ ประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่จะทำให้งบการเงินที่จัดทำนั้น มีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน สมบูรณ์ สามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลาที่กำหนด การตัดสินใจถูกต้องคุ้มค่าต่อทรัพยากรที่ใช้ไปและสามารถทำให้การ ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย และประสบความสำเร็จในด้านการดำเนินงาน ส่งผลให้องค์กรได้รับข้อมูลที่มีคุณภาพ องค์กรใดที่มี ขีดความสามารถทางด้านเทคโนโลยีที่สูงกว่ามีแนวโน้มที่จะประสบความสำเร็จเหนือกว่าคู่แข่ง ดังนั้น จึงสนับสนุน สมมติฐาน H₃

สมมุติฐาน H₄ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (IS) มีผลกระทบต่อเชิงบวกเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) (H₄; $\beta_4 = 0.184, p < 0.05$) กล่าวคือ นักบัญชีที่นำเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชีมาใช้ในการจัดทำบัญชี การสืบค้นข้อมูล การประมวลผล การวิเคราะห์ข้อมูล การตรวจจับความผิดปกติของข้อมูล การควบคุมการเข้าถึงข้อมูล และรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางบัญชี จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจสำหรับองค์กรและผู้ใช้งบการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุกานดา สมานทอง (2567) พบว่า การบัญชีดิจิทัลมีบทบาทสำคัญในการเสริมสร้างความยั่งยืนในองค์กร โดยการบัญชีดิจิทัลมีระบบควบคุมที่เข้มงวดในการเข้าถึงข้อมูลทางการเงินทำให้องค์กรมีความเชื่อถือในข้อมูลทางการเงิน และความเสถียรภาพทางการเงิน ซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญในการสร้างความเชื่อถือจากผู้ลงทุนและสังคม นอกจากนี้ การบัญชีดิจิทัลช่วยเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดการข้อมูลทางการเงิน ลดเวลาในการประมวลผล และเพิ่มความโปร่งใส ซึ่งช่วยลดโอกาสในการเกิดการทุจริต การใช้ระบบบัญชีดิจิทัลจึงส่งเสริมความยั่งยืนและความอยู่รอดของธุรกิจ และงานวิจัยของ สุภาภรณ์ ทับเทศ และ ฉัตรพล มณีภูด (2564) พบว่า ความสามารถในการประยุกต์ใช้เครื่องมือดิจิทัลทางบัญชีมีผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นข้อมูลที่สำคัญของธุรกิจ เครื่องมือดิจิทัลทางบัญชีมีการสำรองข้อมูลเพื่อป้องกันข้อมูลสูญหาย มีข้อความเตือนในกรณีที่มีข้อผิดพลาด มีการกำหนดรหัสเข้าใช้งานเพื่อป้องกันคนที่ไม่เกี่ยวข้องเข้าใช้งานโดยไม่ได้รับอนุญาต ส่งผลให้การปฏิบัติงานของผู้ทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ จึงสนับสนุนสมมุติฐานที่ H₄

สมมุติฐาน H₅ สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ (EP) มีผลกระทบต่อเชิงบวกเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) (H₅; $\beta_5 = 0.140, p < 0.05$) กล่าวคือ การจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีด้วยความรู้ ความเข้าใจ มีคุณธรรม จริยธรรม ซื่อสัตย์สุจริต รักษาความลับ และความเป็นอิสระตามมาตรฐานของวิชาชีพ สามารถให้ข้อมูลที่ เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินทั้งภายใน ภายนอกองค์กรได้อย่างน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งรัตน์ รัชสมบัติ และ กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม (2565) พบว่า สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เนื่องจากผู้มีหน้าที่ในการจัดทำรายงานทางการเงินต้องมีจรรยาบรรณทางวิชาชีพสูง มีทัศนคติที่ดีต่องานที่ได้รับมอบหมาย มีความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความระมัดระวัง มีความโปร่งใส รักษาความลับของหน่วยงานเป็นอย่างดี มีการตรวจสอบตรวจทานรายงานทางการเงินอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินที่มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพก่อนนำเสนอต่อผู้บริหาร สามารถนำไปวิเคราะห์และใช้ในการวางแผนการบริหารงานในอนาคตได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปุญยานุช อินต๊ะสาร และ พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น (2567) พบว่า จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีในองค์กร ซึ่งเป็นผู้จัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ และความน่าเชื่อถือ และงานวิจัยของ วิจัยของ OGOUN (2020) ที่พบว่าจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ จึงสนับสนุนสมมุติฐาน H₅ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) แบบสร้างสมการพยากรณ์สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ (MC) โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$FQ = -0.139 + 0.204KS + 0.149DL + 0.371CI + 0.184IS + 0.140EP$$

ตาราง 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยอย่างง่าย

| คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) | ความสำเร็จในการดำเนินงาน (OS) | | t | p-value |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|--------|---------|
| | สัมประสิทธิ์การถดถอย | ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน | | |
| ค่าคงที่ (d) | 1.839 | 0.240 | 7.661 | 0.000 |
| คุณภาพรายงานทางการเงิน(FQ) | 0.603 | 0.052 | 11.519 | 0.000* |

R = 0.587 R² = 0.345 AdjR² = 0.342 SE = 0.32232 F = 132.693 p = 0.000

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 4 พบว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน (OS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ ที่ระดับ 0.05 จากการทดสอบสมมติฐานของตัวแปรกลางและตัวแปรตามทีแสดงใน H₀ นำมาสู่การอภิปรายผล ดังนี้

สมมติฐาน H₀ คุณภาพรายงานทางการเงิน (FQ) มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน (OS) (H₀: β₀ = 0.603, p < 0.05) กล่าวคือ การจัดทำรายงานทางการเงินของนักบัญชีถือเป็นการให้ข้อมูลทางการเงินที่สื่อถึงสิ่ง ที่นักบัญชีตั้งใจจะนำเสนอข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ทันเวลาและเข้าใจได้เกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงให้เห็นถึงผลการปฏิบัติงานเสร็จตามกำหนดเวลา และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนที่วางไว้ ซึ่งผลการปฏิบัติงานเป็นปัจจัยสำคัญที่จะนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร (2565) พบว่า การประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีที่มีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพ การดำเนินงานการนำข้อมูลทางการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในการบริหารงานจริงนำมาสู่การดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ โชษิตา คลายศรี และ กนกศักดิ์ สุขวัฒน์สินธิ์ (2564) พบว่า ประสิทธิภาพใน งานบัญชีแสดงให้เห็นถึงนักบัญชีได้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพตรงตามเป้าหมาย ให้ข้อมูลทางบัญชีรวดเร็วตรงต่อ ความต้องการ มีความแม่นยำถูกต้องและเชื่อถือได้ ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร จึงสนับสนุนสมมติฐาน H₀ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) แบบสร้างสมการพยากรณ์ความสำเร็จ ในการดำเนินงาน (OS) โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ ดังนี้

$$OS = 1.839 + 0.603FQ$$

6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

6.1 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในอนาคต

6.1.1 ควรมีการศึกษาตัวแปรในองค์ประกอบของสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ในด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงาน เพื่อเป็นการต่อยอดผลการศึกษาและทันต่อการ เปลี่ยนแปลงในอนาคต เช่น การประยุกต์ใช้ปัญญาประดิษฐ์(AI) กับงานบัญชีและงานตรวจสอบบัญชี และกำหนดตัวแปรแทรกซ้อน อาทิ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และ 4) การเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการ สัมภาษณ์เชิงลึก ร่วมกับการใช้แบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึก

6.1.2 ควรมีการศึกษาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและ ความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยใช้กลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้สอบบัญชีภาคีอากร ผู้สอบบัญชี นักบัญชีภาครัฐ เพื่อให้ได้

ข้อมูลที่หลากหลายและแตกต่างกัน เพื่อสามารถเปรียบเทียบถึงผลกระทบที่อาจให้ผลลัพธ์ที่แตกต่างออกไป และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อนักบัญชี และองค์กรในภาพรวม

6.1.3 ควรมีการดำเนินการศึกษาวิจัยอย่างต่อเนื่อง เพื่อติดตามการเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงาน ที่สภาพแวดล้อมทางธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป

6.2 ประโยชน์ของการวิจัย

เป็นข้อมูลในการเสริมสร้างองค์ความรู้ ปรับปรุงและพัฒนาสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ให้นักบัญชีมีสมรรถนะทางการบัญชี มีความรู้ทักษะ พัฒนาให้เกิดความคิดสร้างสรรค์ สามารถประยุกต์ใช้นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี และเป็นข้อมูลการปฏิบัติงานให้สามารถออกรายงานการเงินอย่างมีคุณภาพ นำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อองค์กรและผู้ใช้งบการเงินต่อไป

7. สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบสมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินและความสำเร็จในการดำเนินงาน โดยประยุกต์ใช้ทฤษฎีสถิตฐานทรัพยากรองค์กร (Resource-Based View: RBV) เพื่อสนับสนุนและอธิบายความสัมพันธ์ของตัวแปรต่าง ๆ ตามกรอบแนวคิดของการวิจัย พบว่า สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรู้และทักษะทางบัญชี ด้านทักษะการเรียนรู้เชิงพลวัต ด้านการคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางบัญชี ด้านทักษะการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล ด้านจริยธรรมและคุณค่าทางวิชาชีพ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน และคุณภาพรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

เอกสารอ้างอิง

- เฉลิมเกียรติ รุ่งเล็ก ณัฐวงศ์ พูนพล และ ศรีรุ่งรัตน์ สุดสมบูรณ์. (2566). ผลกระทบของการสนับสนุนการบัญชีดิจิทัลเชิงรุกที่มีต่อความคิดสร้างสรรค์ ของผลิตภัณฑ์สมัยใหม่และความยั่งยืนของบริษัท : หลักฐานเชิงประจักษ์ธุรกิจส่งออกในประเทศไทย. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 8(8), 1-5.
- ไชยิตา คลายศรี และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2564). นวัตกรรมเทคโนโลยีและสารสนเทศส่งต่อการพัฒนาบุคลากรทางบัญชีขององค์กรและประสิทธิภาพในงานบัญชีของผู้ทำบัญชี ในเขตกรุงเทพและปริมณฑล. *วารสารมหาจุฬานาครทรรคน*, 8(8), 116.
- ต้องใจ แยมผกา และ กุลชรีรา จันทนา. (2565). การทำนายความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอิทธิพลจากพลวัตเทคโนโลยียุคดิจิทัล ที่มีผลต่อการดำเนินธุรกิจ และการจัดทำรายงานทางการเงิน ของบุคลากรในสำนักงานบัญชีคุณภาพ ด้วยวิธีการต้นไม้มัดตัดสินใจ. *วารสารสถิติประยุกต์และเทคโนโลยีสารสนเทศ*, 7(2), 24.
- ทิพย์สุดา ทาสีดำ. (2565). ผลกระทบของความน่าเชื่อถือของสารสนเทศทางการบัญชีที่ส่งผลต่อ คุณภาพรายงานทางการเงิน ของสำนักงานบัญชี ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารมนุษยสังคมสาร (มสส)*, 20(2), 181.
- ธวารินทร์ ใจเอื้อพลสุข และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์. (2566). แนวทางการพัฒนาสำนักงานบัญชีในยุคดิจิทัล. *วารสารการจัดการและการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี*, 10(1), 289-290.

- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร. (2565). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดนครพนม. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ*, 9(1) 3-28.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น (ฉบับปรับปรุงใหม่). พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ:สุวีริยาสาส์น
- ปทุมพร ชโนวรรณ. (2566). คุณลักษณะของนักบัญชีที่คาดหวังที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพ รายงานทางการเงินของสำนักงานบัญชีในภาคใต้. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 8(10), 240-241.
- ปทุมพร ชโนวรรณ สุพินดา โจนส์ วิสุทธิ์ กระจ่างศิริศิลป์ และ ประสิทธิ์ รุ่งเรือง. (2568). ปัจจัยส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของสหกรณ์การเกษตรภาคใต้. *วารสารสมาคมรัฐประศาสนศาสตร์แห่งประเทศไทย*, 7(1), 103-104.
- पालวี พุฒิกุลสาคร และ อนุชา พุฒิกุลสาคร. (2567). ผลกระทบสมรรถนะนวัตกรรมทางวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 16(1), 128.
- ปิยนุช มงคลนำ นริสา วงษ์มะเขาะ ศิริชัย เกื้อกุล และ พิมพ์ใจ เกิดกำไร. (2568). เทคโนโลยีดิจิทัลทางการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานที่ดีของนักบัญชีอิสระ. *วารสารสังคมศาสตร์และวัฒนธรรม*, 9(5), 50.
- บุญยานุช อินต๊ะสาร และ พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น. (2567). ทักษะและจรรยาบรรณผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของนักบัญชีในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*, 4(3), 1037.
- พุทธิดา สุริยะ ประเวศ เพ็ญวุฒิกุล และ ธิรวุฒิ ยิ่งสุข. (2568). ผลกระทบของสมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีและการควบคุมภายในที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารวิทยาการจัดการมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร*, 5(1), 1, 229.
- มณีวรรณ ศรีปาน นริศรา ไชยรอด ณัฏฐริยา ยางนอก รัชนี ศิริประพิมพ์ และ นิตกรณิ จันทรสุนทรศักดิ์. (2566). สมรรถนะวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสถานประกอบการจดทะเบียนนิติบุคคลในจังหวัดอุดรธานี. *วารสารการบริหารจัดการและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 5(2), 23.
- ภาณุชนาด ไพรเถื่อน และ รัฐาภรณ์ สินจรรยาศักดิ์. (2568). อิทธิพลของทักษะความเป็นมืออาชีพและวัฒนธรรมองค์กรด้านการบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคตะวันออกเฉียงเหนือและกรุงเทพมหานคร. *วารสารสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม*, 9(2), 134.
- รัชชก ขวัญอ่อน และ พรทิวา แสงเขียว. (2565). จรรยาบรรณและทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จ ของนักบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 8(11), 2-4.
- รุ่งรัศมี รัชสมบัติ และ กัญญาณัฐ รัตนประภาธรรม. (2565). สมรรถนะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักวิชาการเงินและบัญชี ในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม. *วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี*, 4(1), 9 -23.
- ลลิตา พิมพ์า และ โชคชัย ศรีชัย. (2568). สมรรถนะทางการบัญชีสมัยใหม่ของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วารสารศิลปการจัดการ*, 9(3), 8.
- ศานิตา บุญคง และ ดารณี เอื้อชนะจิต. (2565). ทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความเชี่ยวชาญของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี. *วารสาร มทร.อีสาน ฉบับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 9(2), 97-98.

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, (2568). มาตรฐานการสอบบัญชีในอนาคตอันใกล้ *Newsletter จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์*, 113-116. ค้นเมื่อ 16 พฤษภาคม 2568, จาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/126165>.
- สุกานดา สมานทอง. (2567). การบัญชีดิจิทัลกับการเสริมสร้างความยั่งยืนในองค์กร. *วารสารร่วมยุคทอง*, 2(2), 78-85.
- สุขมงคล เลิศภิรมย์สุข สุณา สุทธิเกียรติ อรสา อร่ามรัตน์ และ ปรียานุช กิจรุ่งโรจน์เจริญ. (2567). อิทธิพลขององค์การแห่งการเรียนรู้ทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินผ่านการประยุกต์ใช้นวัตกรรมทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานคร. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยธนบุรี*, 18(1), 199-200.
- สุภาภรณ์ ทับเทศ และ ฉัตรพล มณีกุล. (2564). ความสามารถในการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านกรบัญชี. *วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น*, 7(2), 147-148.
- สุทธิชัย ชันทอง และ ขจิต ฦ กาฬสินธุ์. (2564). ผลกระทบของวิสัยทัศน์องค์กร สมรรถนะทางการบัญชีเทคโนโลยีทางการบัญชีและสภาพแวดล้อมในการดำเนินงานที่มีต่อการประยุกต์ใช้การบัญชีดิจิทัล ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 14(1), 50-52.
- อนงค์วรรณ อุประดิษฐ์ และ จิรนนท์ บุญพัฒน์สมัย. (2566). ทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสถานประกอบการในจังหวัดลำปาง. *วารสารมหาวิทยาลัยพายัพ*, 33(1), 67 - 68.
- อนุชา พุฒิกุลสาคร และ ปาลวี พุฒิกุลสาคร. (2567). ผลกระทบการกำกับดูแลที่ดีทางเทคโนโลยีสารสนเทศที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพ ระบบสารสนเทศทางการบัญชีของสำนักงานบัญชีในประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยนครพนม*, 14(2), 181-182.
- อาทิตติยา วงศ์ผาบุตร และ นิตยา ไพร์ศรีจันทร์. (2568). ผลกระทบของความสามารถทางการบัญชีดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักบัญชีองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครพนม สกลนคร และมุกดาหาร. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม*, 15(1), 203
- เอณัฐฐา สุริยะโอภาไชย. (2568). ความเป็นมืออาชีพและการบริการงานด้านบัญชีของผู้ทำบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในจังหวัดนนทบุรี. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชพฤกษ์*, 11(1), 270
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. (2011). *Marketing Research* (7th ed). New York : John Wiley and Sons.
- Alya Arzia Usnah et.al (2024). Analyzing the Effect of Accounting Ethics Toward the Quality of Financial Report. *Himalayan Journal Economics and Business Management* ,5(2), 1-9
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of management*, 17(1),99-120.
- Hair, F., Hopkins, L., Georgia, M., & College, S. (2014). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) An emerging tool in business research. *European Business Review*, 26(2), 106-121.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R.E. (2010). *Multivariate Data Analysis* (7rd ed). New York : Pearson.
- Herath, K.S. & Albarqi, N. (2017). Financial reporting quality: A literature review. *International Journal of Business Management and Commerce*, 2(2),1-14.

- IFAC. (2022). The Accountancy Profession Playing a Key Role in a Rapidly Changing World. International Federation of Accountants
- Islam, M. A.(2017). *Future of Accounting Profession: Three Major Changes and Implications for Teaching and Research*. In Future of Accounting Profession: Three Major Changes and Implications for Teaching And Research
- Kiabel, B.D., & Oyadonghan, K.J. (2015). Measuring corporate image and profitability form the perspective of comprehensive income and social cost reporting. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 3(3), 1-14.
- Linjee, C., Homkaew, K., & Boon-lam, S. (2020). Knowledge and Professional Skills of Accountants at the Certified Accounting Practice in Thailand. *Journal of Arts Management*, 4(1), 34-45.
- Nunnally, J. C. & Bernstein, I. H. (1994). *Psychometric theory*. New york: The McGraw-Hill companies, Inc.
- OGOUN, S.. (2020). Accounting Ethics and Quality of Financial Reporting. *ISJASSR*, 3(1), 60-75.
- Robbins, S. P. & Judge, T. A. (2017). *Essentials of organizational behavior*. (13th ed.). Pearson.
- Samimi, A. (2020). Risk management in information technology. *Progress in Chemical and Biochemical Research*, 3(2),130-134.