

สมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน  
ในสำนักงานการเงินของกองทัพบก

The Competency and Skills of Accountants in the Digital Era Affect the Operational  
Efficiency in the Finance Department of The Royal Thai Army

ยุทธพงษ์ ชาวสำอางค์<sup>1\*</sup> และพรณทิพย์ อย่างกลิ่น<sup>2</sup>  
Yutthapong Kaosamang<sup>1\*</sup> and Phanthip Yangklan<sup>2</sup>  
<sup>1</sup>นักศึกษา ปริญญาโท สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม  
<sup>2</sup>อาจารย์ คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Received: 14 June 2023

Revised: 4 July 2023

Accepted: 6 July 2023

<sup>1</sup>Master Student of Accountancy Sripatum University

<sup>2</sup>Lecturer from the Faculty of Accountancy Sripatum University

\*Corresponding Author Email: yutthapong\_toom@hotmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก และ 2. เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก เป็นการวิจัยแบบเชิงปริมาณ มีเครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม โดยมีประชากรกลุ่มตัวอย่างคือ นายทหารสัญญาบัตรเหล่าทหารการเงินสังกัดกองทัพบก จำนวน 292 คน ที่มาจากการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรทาโร่ ยามาเน่ (1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05 ที่มาจากการสุ่มตัวอย่างแบบโควต้า แล้วนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 และ 2) ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: สมรรถนะ, ทักษะ, นักบัญชีในยุคดิจิทัล

Abstract

This research consists purposes were 1. to study the competency of Accountants in the Digital Era affects the operational efficiency in the Finance Department of The Royal Thai Army and 2. to study the skills of Accountants in the Digital Era affect the operational efficiency in the Finance Department of The Royal Thai Army. This research was quantitative research. The samples were 292 Commissioned Officers and the questionnaires were used to collect the data. Taro Yamane (1973) Formula was used to determine the sample size with an error level of 0.05. The sample was collected by quota sampling. The descriptive statistics used to analyze data were percentage, mean and standard deviation (S.D.) and Multiple Linear Regression Analysis. The result showed that 1) The competency of Accountants in the Digital Era affects in a positive way to

operational efficiency in the completeness and reliability aspects, the fast response and on-time aspects, the compliance with the rules and regulations of the government aspects and the competency development of Accountants aspects with the statistical significance of 0.05 level and 2) The skills of Accountants in the Digital Era in a positive way to operational efficiency in the completeness and reliability aspects, the fast response and on-time aspects, the compliance with the rules and regulations of the government aspects and the competency development of Accountants aspects with a statistical significance of 0.05 level

**Keywords:** Competency, Skills, Accountants in Digital Era

## บทนำ

การเปลี่ยนแปลงของระบบเศรษฐกิจดังกล่าวทำให้บทบาทของนักบัญชีและผู้ประกอบการ เปลี่ยนไป ผู้บริหารในยุคปัจจุบัน จึงคาดหวังให้นักบัญชีขององค์กรขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบ การจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่ บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น รวมถึง ปรับเปลี่ยนรูปแบบงานบัญชีแบบดั้งเดิมให้กลายเป็นงานบัญชีดิจิทัล ซึ่งเป็นการทำบัญชีโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล อย่างมีระบบและรวดเร็วในรูปแบบที่เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ จึงทำให้นักบัญชียุคใหม่มีบทบาทเพิ่มขึ้น ทั้งในด้านการมีส่วนร่วม ในการวางแผนกลยุทธ์ และ Business Model ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมถึงการ วิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลที่มีส่วนต่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2560) ในกระแสของการเปลี่ยน ผ่านไปสู่ยุคดิจิทัล (Digital Transformation) ความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตย่อมส่งผลโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการ ทำงานของนักบัญชีดิจิทัลอย่างก้าวกระโดด ซึ่ง ความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีของนักบัญชีในฐานะที่เป็นผู้ผลิต ประมวลผล และควบคุมข้อมูล สารสนเทศทางการบัญชีที่ต้องรู้จักนำเอาความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีมาปรับปรุงสร้างสรรค์ผลงาน เพื่อ ไม่ให้ AI เข้ามามีบทบาทในส่วนองงานสำคัญ นักบัญชียุคใหม่จะต้องปรับตัวไม่ยึดติดการทำงาน แบบเดิม และเรียนรู้เพื่อพัฒนา ทักษะของตัวเองอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลง (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563)

จากการที่โลกมีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ทำให้ทุกสาขาอาชีพล้วนต้องปรับตัวให้ทันต่อกระแสโลกธุรกิจจะต้องแข่งขัน กันด้วยความรู้ความคิดสร้างสรรค์และนวัตกรรม ผู้ประกอบการจึงมีการต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจเพื่อรับมือกับ การเปลี่ยนแปลง และข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีถือเป็นส่วนประกอบอันสำคัญต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจและกำหนดกลยุทธ์ ทางธุรกิจ ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวัง เรื่องของการบัญชีและการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับ องค์กรมากขึ้น ดังนั้น นักบัญชีต้องมีการวางแผนที่ดีและมองการณ์ไกล ต้องมีการพัฒนาศักยภาพด้านต่าง ๆ นอกจากความรู้ ทางด้านบัญชีแล้ว นักบัญชียังต้องพัฒนาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพบัญชีมากขึ้นต้องมีความเข้าใจในธุรกิจ มีความ เข้าใจด้านเทคโนโลยีและสามารถนำสิ่งเหล่านั้นมาเป็นเครื่องมือในการประยุกต์ใช้กับงานบัญชีได้ (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2559)

บทบาทหน้าที่ของนักบัญชีคือการจัดเก็บรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์ทำแจกแยกแยะจัดประเภทสรุปและรายงานข้อมูลทางการ บัญชีแก่ผู้ประกอบการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ทำบัญชีจะต้องจัดทำบัญชีเพื่อแสดงผลการดำเนินงาน ฐานะทางการเงินหรือ การเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นอยู่ตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีโดยมีเอกสารที่ ใช้ประกอบการลงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน (สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) ทำให้นักบัญชีจะต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถในทุกๆ ของตนให้มีศักยภาพมากยิ่งขึ้นไม่ว่าจะเป็นความรู้ทักษะทางวิชาชีพบัญชี ทักษะด้านภาษา ความรู้ทางด้าน กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบัญชี ทักษะด้านการวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

ดังนั้น การที่นักบัญชีมีสมรรถนะและทักษะในการปฏิบัติงานที่ดีจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการข้อมูลทางด้านการเงินการบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การบริหารหน่วยงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการบัญชีของหน่วยงานราชการสามารถปรับตัวพัฒนาศักยภาพตนเองในการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในภาพรวมของกองทัพบก

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก
2. เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก

### วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

#### 1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ได้แก่ ประกอบด้วย

1.1 ประชากร ได้แก่ นายทหารการเงินที่ปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก สังกัดกองทัพบกปีงบประมาณ 2566 ตามข้อมูลบนระบบกรมการเงินทหารบก จำนวน 1,084 ราย

1.2 กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ นายทหารการเงินที่ปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก สังกัดกองทัพบก จำนวน 292 คน โดยใช้สูตร ทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05

2. เครื่องมือในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งออกเป็น 5 ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ส่วนที่ 5 ข้อคำถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะอื่น ๆ ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด (Open Ended) ตลอดจน ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามมาหาคุณภาพภาพของเครื่องมือ ได้แก่ 1) นำแบบสอบถามพบที่ปรึกษาและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามแนะนำ 2) นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วเสนอนำเสนอผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของเนื้อหา

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) คือ เป็นข้อมูลที่ได้จากการใช้แบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างการวิจัย จำนวน 292 คน โดยใช้สูตร ทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) ที่ระดับความคลาดเคลื่อน 0.05

4. การวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาแล้วนำไปประมวลผลวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ

5. สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายลักษณะทั่วไป และการวิเคราะห์ค่าความสอดคล้องของข้อมูลหลายตัวแปรด้วยการตรวจสอบภาวะร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) เพื่อวัดค่าตัวแปรอิสระแต่ละคู่มีภาวะร่วมเส้นตรงพหุ ค่าความแปรปรวน (Tolerance) และค่า VIF ว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร และทดสอบสมมติฐาน

### ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องสมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผลการวิจัยพบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 1 และ 2 ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล โดยภาพรวม

สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	4.43	0.45	มากที่สุด	2
2. ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี	4.37	0.53	มากที่สุด	4
3. ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	4.38	0.48	มากที่สุด	
4. ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	4.59	0.50	มากที่สุด	1
รวม	4.43	0.47	มากที่สุด	

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ปฏิบัติงานในสำนักงานการเงิน ของกองทัพบกภาพรวม โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.43$ , S.D.= 0.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ซึ่งมีค่าเฉลี่ยสูงที่สุด ( $\bar{x} = 4.59$ , S.D.= 0.50) รองลงมา คือ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ( $\bar{x} = 4.43$ , S.D.= 0.45) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D.= 0.48) และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ วิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ( $\bar{x} = 4.37$ , S.D.= 0.53) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงผลการวิเคราะห์สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน								
	ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้		ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา		ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ		ด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี		VIF
	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี	.163	.008**	.247	.001**	.293	.005**	.291	.000**	2.669
ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี	.261	.000**	.216	.004**	.293	.000**	.250	.000**	2.889
ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี	.157	.009**	.145	.039**	.270	.010**	.132	.040**	2.619
ด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน	.289	.000**	.154	.040**	.435	.000**	.158	.022**	3.044

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 \*\*

จากตารางที่ 2 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า ( $VIF < 10$ ) อยู่ระหว่าง 2.619-3.044 คือ ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนี้

1) สมรรถนะของบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .008 ( $Sig = .008 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .163$ ) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .261$ ) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .009 ( $Sig = .009 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .157$ ) และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .289$ )

2) สมรรถนะของบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .001 ( $Sig = .001 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .247$ ) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .004 ( $Sig = .004 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .216$ ) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .039 ( $Sig = .039 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .145$ ) และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .040 ( $Sig = .040 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .154$ )

3) สมรรถนะของบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .005 ( $Sig = .005 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .293$ ) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .293$ ) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .010 ( $Sig = .010 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .270$ ) และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .435$ )

4) สมรรถนะของบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านขีดความสามารถของนักบัญชี พบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .291$ ) ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .250$ ) ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชีที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .010 ( $Sig = .010 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .132$ ) และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .022 ( $Sig = .022 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .158$ )

## 2. การศึกษาทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก

ผลการวิจัยพบว่า ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผู้วิจัยสามารถจำแนกผลตามตารางที่ 3 และ 4 ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลโดยภาพรวม

ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล	$\bar{x}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	ลำดับ
1. ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	4.41	0.53	มากที่สุด	1
2. ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	4.34	0.56	มากที่สุด	3
3. ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร	4.38	0.56	มากที่สุด	2
รวม	4.38	0.51	มากที่สุด	

จากตารางที่ 2 พบว่า ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามที่มีต่อทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานการเงิน ของกองทัพบก โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D.= 0.51) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด คือ ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ( $\bar{x} = 4.41$ , S.D.= 0.53) รองลงมา คือ ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร ( $\bar{x} = 4.38$ , S.D.= 0.51) และ ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ( $\bar{x} = 4.34$ , S.D.= 0.56) ตามลำดับ

ตารางที่ 4 แสดงผลการวิเคราะห์ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก

ตัวแปร	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน								
	ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้		ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา		ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ		ด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี		VIF
	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	$\beta$	Sig.	
ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ	.255	.000**	.202	.008**	.240	.002**	.145	.005**	3.448
ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน	.360	.000**	.450	.000**	.376	.000**	.463	.000**	3.071
ทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร	.208	.002**	.207	.005*	.159	.006**	.214	.002**	3.123

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 \*\*

จากตารางที่ 4 พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระทุกตัวมีค่า ( $VIF < 10$ ) อยู่ระหว่าง 3.071-3.448 คือ ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กันเองในระดับสูงมากและไม่เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนี้

1) ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้พบว่า ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 < .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .255$ ) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 ( $Sig = .000 > .05$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .360$ ) และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล

และสื่อสารที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .002 (Sig = .002 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .208$ )

2) ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา พบว่าทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .008 (Sig = .008 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .202$ ) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 (Sig = .000 > .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .450$ ) และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และสื่อสารที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .005 (Sig = .005 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .207$ )

3) ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ พบว่า ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .002 (Sig = .002 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .240$ ) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 (Sig = .000 > .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .376$ ) และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .006 (Sig = .006 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .159$ )

4) ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี พบว่า ทักษะการบริหารองค์กรและการจัดการธุรกิจ ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .005 (Sig = .005 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .145$ ) ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .000 (Sig = .000 > .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .463$ ) และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร ที่ระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ .002 (Sig = .002 < .05) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน ( $\beta = .214$ )

### สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องสมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการศึกษาวิจัยตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ได้แก่ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทางการบัญชี ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหาทางการบัญชี ด้านความรู้ทางวิชาชีพบัญชี และด้านจรรยาบรรณในการปฏิบัติงาน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2. เพื่อศึกษาทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ได้แก่ ทักษะนักบัญชีในยุคดิจิทัล ทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่การงาน และทักษะทางปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและสื่อสาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความครบถ้วนและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

## การอภิปรายผล

การวิจัยเรื่องสมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนี้

1.1 สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับวรียา ปานปรุง (2561) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 พบว่า สมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0 ในด้วยการวิเคราะห์และด้วยการใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งนักบัญชีที่มีคุณลักษณะด้วยการคิดวิเคราะห์และด้วยการใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ จะช่วยให้การเงินที่จัดทำนั้นมีความถูกต้องและครบถ้วนชัดเจน

1.2 สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงิน ของกองทัพบก ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ซึ่งสอดคล้องกับฉัตรรัชดา วิโรจนรัตน์ (2561) ได้วิจัยศึกษาเรื่องโมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรมและเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ ด้านความรวดเร็ว ด้านการบรรลุเป้าหมาย พบว่า ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย ในด้านความเชี่ยวชาญทางการบัญชี ซึ่งนักบัญชีที่มีความรู้ความสามารถทางวิชาชีพทางการบัญชีจะช่วยให้การปฏิบัติงาน การตัดสินใจในเรื่องการปฏิบัติงานเกี่ยวกับความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพบัญชีง่ายขึ้น และสามารถทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วทันเวลาที่กำหนด

1.3 สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงิน ของกองทัพบก ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ ซึ่งสอดคล้องกับอาทิตย์ อธิคม (2562) กล่าวว่านักบัญชีต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์กร

1.4 สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงิน ของกองทัพบก ด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ Eraut (2004) ได้กล่าวว่าการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีมีอิทธิพลเชิงบวกต่อความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพเนื่องจากการพัฒนาความรู้ทักษะทางวิชาชีพอาทิเช่นการอบรมสัมมนา การเป็นวิทยากรการฟังบรรยายหรือร่วมกิจกรรมจะช่วยเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ เกิดทักษะเกิดความชำนาญ นอกจากนั้นแล้ว การฝึกอบรมสัมมนาส่วนใหญ่จะดำเนินการโดยผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งมาถ่ายทอดความรู้ประสบการณ์ที่เป็นมืออาชีพ

2. ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ และด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนี้

2.1 ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งสอดคล้องกับณัฐภัทร หงส์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทรงาม (2560) พบว่า ทักษะทางวิชาชีพด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารมีอิทธิพลทางบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าหากผู้ทำบัญชีมีทักษะวิชาชีพในด้านความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและการสื่อสารเพิ่มมากขึ้นย่อมส่งผลให้เกิดคุณภาพรายงานทางการเงินที่

เพิ่มมากขึ้นตามไปด้วย เพราะสามารถจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินได้ตรงตามความต้องการของผู้ใช้นำไปสู่ความสำเร็จในการทำงาน

2.2 ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความรวดเร็วทันต่อเวลา ซึ่งสอดคล้องกับกนกพร บุญธรรม (2563) พบว่า ทักษะวิชาชีพ ด้านการจัดการองค์การมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการทำงานโดยรวมและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน เนื่องจากหัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพมีส่วนสำคัญในการวางแผนและกำหนดกลยุทธ์ต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้กระบวนการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็วและทันเวลา

2.3 ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านความถูกต้องปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของราชการ ซึ่งสอดคล้องกับอาทิตย์ อธิคม (2562) กล่าวว่านักบัญชีต้องมีการศึกษาระเบียบและปฏิบัติตามระเบียบให้เป็นไปตามมาตรฐานและสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงานได้ สอดคล้องกับทฤษฎีเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลองค์กร

2.4 ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก ด้านพัฒนาขีดความสามารถของนักบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ Fouche และ Kgapola (2016) พบว่า นักบัญชีที่ต้องการพัฒนาตนเองเพื่อก้าวไปสู่ตำแหน่งผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาการใช้ทักษะการจัดการธุรกิจ การใช้ความเป็นผู้นำตัดสินใจอย่างมีอาชีพ และจัดลำดับความสำคัญของงาน รวมทั้งการบริหารจัดการเวลาให้มีประสิทธิภาพนำไปสู่ความสำเร็จ

## ข้อเสนอแนะการวิจัย

### 1. ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้

1.1 สมรรถนะและทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบก นักบัญชีต้องไม่หยุดการพัฒนาปรับปรุงตนเอง เสริมสร้างความรู้ให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ทั้งนี้ ต้องมีทักษะของนักบัญชีที่เกี่ยวข้องคือ ด้านทักษะทางวิชาการเชิงปฏิบัติและหน้าที่งาน ด้านทักษะทางปฏิสัมพันธ์กับผู้อื่นและการสื่อสาร และด้านทักษะทางองค์การและการจัดการธุรกิจ สิ่งต่าง ๆ เหล่านี้จะส่งผลให้นักบัญชีมีประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีมีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือ อีกทั้งงบการเงินที่ได้ยังมีความถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนดไว้

1.2 ผลของการวิจัยสมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานการเงินของกองทัพบกนักบัญชีจึงต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณทางวิชาชีพ นำเสนอข้อมูลด้วยความโปร่งใส เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต น่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งาน ซึ่งจะก่อให้เกิดการยอมรับและเชื่อมั่นในความเชี่ยวชาญอย่างมีอาชีพของนักบัญชี ความมีวินัย เคารพกฎระเบียบ ข้อบังคับ ความมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน และมีจรรยาบรรณในวิชาชีพขององค์กรนักบัญชีต้องครองตนและประพฤติปฏิบัติถูกต้องเหมาะสมทั้งตามหลักกฎหมายและคุณธรรมจริยธรรม ตลอดจนหลักแนวทางในวิชาชีพของนักบัญชี

### 2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาสมรรถนะและทักษะของพนักงานบัญชีและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของพนักงานบัญชีของสถานประกอบการธุรกิจที่เป็นหน่วยงานภาคธุรกิจ เช่น ธุรกิจขนาดกลางธุรกิจ ขนาดย่อม (SME) สถานประกอบการ ห้างร้าน บริษัทฯ เป็นต้น

2.2 การวิจัยครั้งนี้ได้ทำการศึกษาสมรรถนะและทักษะทางวิชาชีพของนักบัญชี เท่านั้น ควรจะศึกษาด้านอื่นๆ ที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีเพื่อที่จะนำผลการศึกษาไปพัฒนาปรับปรุงในการทำงาน เช่น ด้านบทบาทหน้าที่ของนักบัญชีและ เจตคติทางวิชาชีพบัญชี

2.3 ควรศึกษาปัจจัยอื่น ๆ เพิ่มเติม ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงานในงานราชการเช่น ความคาดหวังของพนักงาน ความพึงพอใจในงาน ความภาคภูมิใจต่อองค์กร เป็นต้น เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงสภาพแวดล้อมและบรรยากาศในการทำงานให้มีความสุขและทำงานร่วมกัน เป็นทีมเพื่อผลประโยชน์สูงสุดขององค์กรและประเทศชาติ

### กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้ขอขอบคุณผู้สำเร็จสมบูรณได้ด้วยความเมตตาจากคุณครูอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สีนจรรยา คักดี คณบดีคณะบัญชี และ ดร.พรณทิพย์ อย่างกลิ่น อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทางเพื่อให้การศึกษาครั้งนี้มีความครบถ้วนสมบูรณ์

### เอกสารอ้างอิง

- กนกพร บุญธรรม. (2563). *ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางวิชาชีพกับความสำเร็จในการทำงานของหัวหน้าสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). สาขาวิชาการบัญชีและการจัดการ มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2559). *ความสำคัญของนักบัญชีต่อธุรกิจในยุคระบบเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล*. สืบค้นเมื่อ 18 สิงหาคม 2565, จาก [http://magazine.dbd.go.th/img\\_ebooks/book/issue146/index.php?id=146](http://magazine.dbd.go.th/img_ebooks/book/issue146/index.php?id=146)
- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2560). *สำนักงานบัญชีคุณภาพที่ผ่านการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ตามข้อกำหนดการรับรองการคุณภาพสำนักงานบัญชี*. สืบค้นเมื่อ 16 กันยายน 2560, จาก [www.dbd.go.th](http://www.dbd.go.th).
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2561). โมเดลความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของการประยุกต์ใช้นวัตกรรม และเทคโนโลยีปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่, การพัฒนาความรู้ต่อเนื้อหาทางวิชาชีพบัญชี, ความเชี่ยวชาญทางการบัญชีอย่างมืออาชีพที่มีต่อประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชีในประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 11(1), 17-34.
- ณัฐภัทร หงส์พงษ์ และจิรพงษ์ จันทรงาม. (2560). *ผลกระทบของทักษะทางวิชาชีพที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของผู้ทำบัญชีในเขตกรุงเทพมหานครและนนทบุรี*. เอกสารการประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7, 6-7 นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา
- วริยา ปานปรุง, ทิวฉวี มณีโชติ, ชัชสรัญ รอดยิ้ม และณัฐพงศ์ ส่งเนียม. (2561). ความสัมพันธ์ระหว่างสมรรถนะของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีต่อคุณลักษณะของนักบัญชีในยุคไทยแลนด์ 4.0. มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร. *ในการประชุมวิชาการเสนอผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 2 “GRADUATE SCHOOL CONFERENCE 2018”* (น.694-703). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- อาทิตย์ อธิคม. (2562). *สมรรถนะของนักบัญชีที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการบริหารระบบการเงินและบัญชีของกองทัพบก*. (บัญชีมหาบัณฑิต). คณะบัญชี กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Eraut, M. (2004). Informal Learning in the Workplace. *Studies in Continuing Education*, 26(2), 247–273.
- Fouche, J. P. and Kgapola, M. P. (2016). Professional accountants’ perspective of skills required to progress to management positions. *International Journal of Business and Management Studies*, 8(1), 20-36.