



ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงิน
ของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก*
CORRELATION ACCOUNTING PRACTICE TO QUALITY OF FINANCIAL
REPORTS ACCOUNTANTS IN THE DIGITAL DISRUPTION ERA,
HOTEL BUSINESS, PHITSANULOK PROVINCE

สุปาดา ภูรีพงศ์

Supapada Phureepong

คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยพิษณุโลก

Faculty of Business Administration and Accounting, Phitsanulok University

E-mail: Nine9dd@gmail.com

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับค่าเฉลี่ยการปฏิบัติงานของนักบัญชี 2) ระดับค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี และ 3) ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก โดยมีระเบียบวิธีวิจัยคือ กลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรม ในเขตจังหวัดพิษณุโลก โดยตารางสำเร็จรูปของเครจซี่และมอร์แกน จำนวน 86 ตัวอย่าง โดยการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย ใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า 1) การปฏิบัติงานของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรมภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก 2) คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรมภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน การปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 สามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีได้ร้อยละ 79.60

คำสำคัญ: การปฏิบัติงานบัญชี; คุณภาพรายงานการเงิน; นักบัญชี

* Received April 21, 2022; Revised May 19, 2022; Accepted July 27, 2022



Abstracts

The objectives of this research were to study 1) the average level of performance of accountants, 2) the average level of financial report quality of accountants, and 3) the relationship of accounting performance with the quality of financial reports of accountants in the Digital Disruption era hotel business Phitsanulok Province. The research methodology is sample group was an accountant of a hotel business operator in Phitsanulok Province. The prefabricated tables of Krejcie and Morgan consisted of 86 samples by simple random sampling. Use questionnaires to collect information data analysis statistics were frequency, percentage, mean, standard deviation and testing the hypothesis by using multiple regression analysis.

The results found that 1) The performance of accountants in the Digital Disruption era in the hotel business as a whole and in each aspect was at a high level 2) The quality of financial reports of accountants in the Digital Disruption era hotel business, totaling and each aspect was at a high level 3) hypothesis testing results accounting performance and financial report quality of accountants in the Digital Disruption era of hotel business Phitsanulok province found that the professional factors of accountants professional ethics and digital technology was statistically significant positive correlation with the quality of financial reports at the .001 level, able to predict the quality of accountants' financial reports by 79.60 percent.

Keywords; Accounting practice; Financial report quality; Accountant

บทนำ

วิกฤตการณ์โควิด-19 ที่เกิดขึ้นกะทันหัน ทำให้ภาคธุรกิจโรงแรมและร้านอาหารได้รับผลกระทบโดยตรงมากกว่าธุรกิจอื่น ๆ จากผลการวิจัยพบว่าผู้ประกอบการโรงแรมมีความกังวลต่อสถานการณ์ โดยโรงแรมขนาดเล็กมีความกังวลต่อสถานการณ์มากที่สุด (52.6%) รองลงมาคือ โรงแรมขนาดใหญ่ (50.5%) และโรงแรมขนาดกลาง (41.2%) โรงแรมต้องอยู่ภายใต้การแข่งขันตลอดเวลา โดยธุรกิจโรงแรมได้รับผลกระทบจาก 3 มิติ คือ มิติการดำเนินธุรกิจ 56.3% มิติด้านนักท่องเที่ยวและเศรษฐกิจมหภาค 37.3% และมิติการเดินทาง 6.5% ธุรกิจโรงแรมขนาดเล็กจะประสบปัญหารุนแรงกว่าโรงแรมขนาดใหญ่และขนาดกลาง ต้องขาดทุนจาก ค่าน้ำ และค่าไฟ ค่าพนักงานจนถึงต้องตัดสินใจเลิกกิจการไปเป็นจำนวนมาก (การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย, 2562)

การเตรียมความพร้อมและปรับปรุงธุรกิจรอวันที่การท่องเที่ยวกลับมาในด้านต่าง ๆ ดังนี้ (1) ด้านการบริหารต้นทุนและการเงิน เตรียมเงินสำรองและลดค่าใช้จ่าย ปรับลดจำนวนพนักงาน ลดเงินเดือนของพนักงาน (2) ด้านผลิตภัณฑ์และช่องทางการขาย ธุรกิจโรงแรมปรับตัวให้บริการส่วนบุคคล (Personal Service) (93.7%) มากขึ้น เพิ่มช่องทางการขายออนไลน์ (72.4%) และ (3) ด้านความพร้อมรับมือในภาวะวิกฤต จะเน้นการรับรู้ข้อมูลข่าวสาร นโยบายของรัฐบาลสื่อสารภายในองค์กรเพื่อปรับตัวให้ทัน (เจริญชัย เอกมาไพศาล, 2564) การแพร่ระบาดของ โควิด-19 ที่เข้ามาเป็นตัวแปรสำคัญของพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนไป มีผลต่อการทำการตลาดที่ต้องอาศัยความก้าวหน้าของเทคโนโลยีเป็นตัวช่วยส่งเสริมการทำการบริหารธุรกิจโรงแรมให้เติบโต มีการนำเทคโนโลยี Artificial Intelligence (AI) หรือปัญญาประดิษฐ์ มาช่วยส่งเสริมการทำธุรกิจโรงแรม ในยุคโควิด-19 ให้ประสบผลสำเร็จและตรงใจผู้บริโภคได้มากที่สุด (มิ่งสรรพ ขาวสะอาด, 2564) ผู้บริโภคในปัจจุบันมีไลฟ์สไตล์ความต้องการที่แตกต่าง และค่อนข้างเฉพาะบุคคล นักการบริหารธุรกิจโรงแรมต้องทำความเข้าใจผู้บริโภคแบบ 360 องศา ตอบโจทย์ผู้บริโภคเป็นรายบุคคลโดยวิธีการเก็บ Big Data จากทุกหนแห่ง ส่งต่อและค้นหาข้อมูลข่าวสาร หรือแม้แต่การโพสต์ข้อความบนแพลตฟอร์มที่มีการใช้งานในแต่ละวัน เช่น เว็บไซต์ สื่อโซเชียลมีเดีย หรือแอปพลิเคชัน เพื่อมาวิเคราะห์พฤติกรรมผู้บริโภค (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564)

ในยุค Digital Disruption นักบัญชีเป็นอีกสาขาอาชีพที่มีการคาดการณ์ว่าอาจได้รับผลกระทบจากเทคโนโลยีเช่นกัน จากผลการสำรวจ BBC ที่ทำร่วมกับมหาวิทยาลัยออกซ์ฟอร์ด ระบุว่านักบัญชีมีความเสี่ยงที่จะตกงานสูงถึง 97% ตัวเลขดังกล่าวทำให้คนที่ทำงานในสาขาอาชีพนี้ทั่วโลกมีความกังวลไม่น้อยต่อความเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นได้ในอนาคต ซึ่งปัจจุบันทักษะและจุดเด่นของการเป็นนักบัญชีในยุคดิจิทัลได้เปลี่ยนแปลงไปนับตั้งแต่การเข้ามาของ AI การจะเป็นนักบัญชียุคใหม่จึงไม่ใช่เรื่องง่าย การก้าวออกจากบทบาทนักบัญชีแบบดั้งเดิมมาสู่การเป็นคู่คือนักธุรกิจนับเป็นความท้าทายที่สำคัญ การปรับตัวไม่ยึดติดการทำงานแบบเดิม และเรียนรู้เพื่อพัฒนาทักษะของตัวเองอย่างต่อเนื่องจะช่วยให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงในยุค Digital Disruptive ที่มีการเกิดขึ้นของนวัตกรรมใหม่ซึ่งส่งผลกระทบต่อหลายสาขาอาชีพ รวมถึงพนักงานบัญชีที่หนีไม่พ้นความเปลี่ยนแปลงนี้ ดังนั้นควรปรับตัวให้เข้ากับยุคสมัย หมั่นเรียนรู้เทคโนโลยีอยู่เสมอเพื่อโอกาสก้าวหน้าในหน้าที่การงาน AI เทคโนโลยีที่ทำให้สิ่งมีชีวิตฉลาดเป็นกรด คิดและทำงานได้เองอัตโนมัติ

งานบัญชีมีการพัฒนาโปรแกรมบัญชีระดับสากล เช่น QuickBooks, Xero, Sage และซอฟต์แวร์อื่นๆ ที่นำ AI มาช่วยในการลงรหัสบันทึกบัญชี และจัดทำแบบฟอร์มภาษีอัตโนมัติเพื่อความเร็วและมีประสิทธิภาพ มีความถูกต้องแม่นยำ ช่วยในการจัดการระบบบัญชีให้เป็นเรื่องง่ายขึ้น ซึ่งระบบจะทำการอัปเดตข้อมูลทุกครั้งหลังมีการบันทึกการใช้งาน ทำให้มีความปลอดภัยสูง อย่างไรก็ตามไม่ต้องกลัวว่า AI จะมาแย่งงานของพนักงานบัญชี ตรงกันข้ามยังช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้รวดเร็วขึ้น ลดค่าใช้จ่าย ทำให้นักบัญชีมีเวลาไปพัฒนางานด้านอื่น ซึ่งปัจจุบันนักบัญชีเป็นมากกว่าผู้รับผิดชอบการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานต่างๆ ไปสู่การเป็นเพื่อนคู่คือนักธุรกิจมีบทบาทสำคัญที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น เนื่องจากนักบัญชีถือเป็นบุคลากรที่มีความสำคัญต่อการขับเคลื่อนธุรกิจและการดำเนินงานต่าง ๆ

จากสภาพปัญหาและความสำคัญดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของนักบัญชี ในการพัฒนาตัวเอง ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพมาตรฐานต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับค่าเฉลี่ยการปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก
2. เพื่อศึกษาระดับค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก

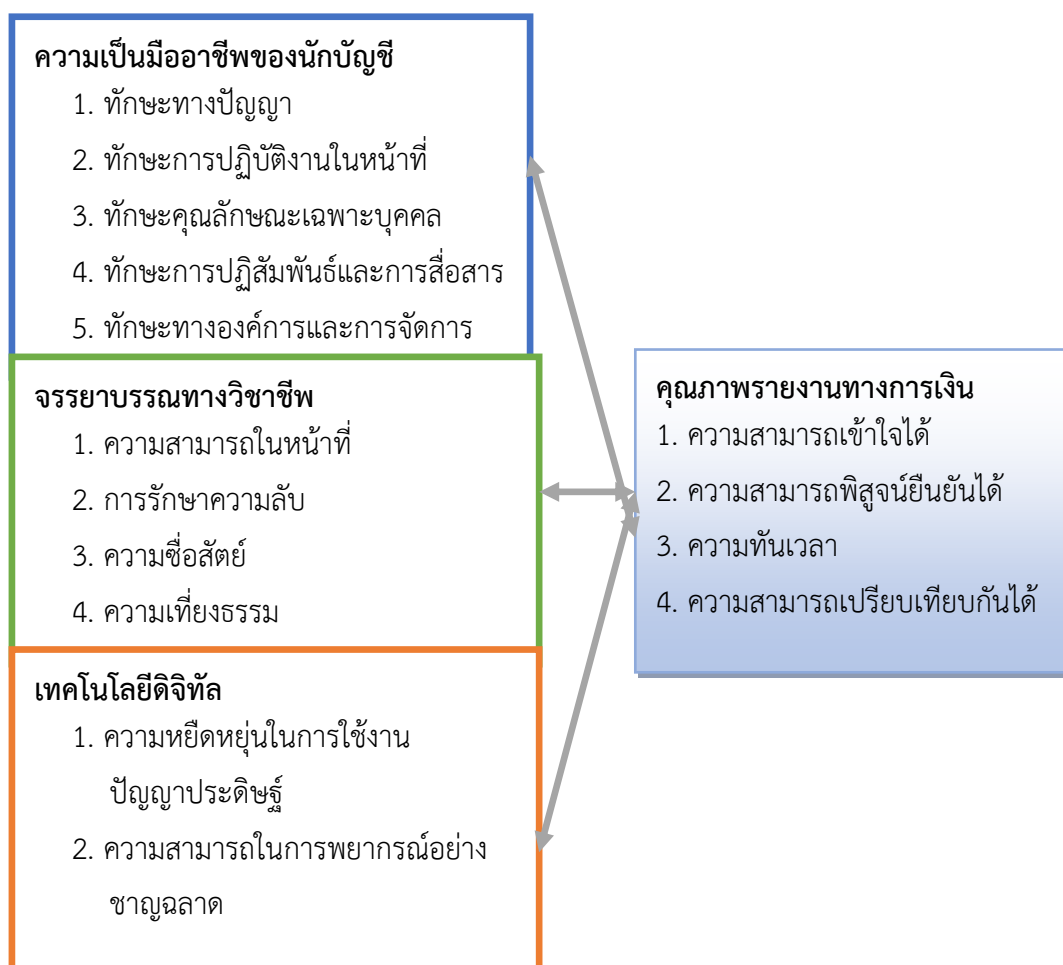
สมมติฐานการวิจัย

- สมมติฐานที่ 1 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- สมมติฐานที่ 2 จรรยาบรรณทางวิชาชีพมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน
- สมมติฐานที่ 3 เทคโนโลยีดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับคุณภาพรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ตัวแปรต้น

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นนักบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจโรงแรมในเขตพิษณุโลก ที่จดทะเบียนจัดตั้งกิจการกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์และยังคงดำเนินกิจการอยู่ในปัจจุบัน จำนวนรวมทั้งสิ้น 110 แห่ง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2564) กลุ่มตัวอย่างคำนวณโดยตารางสำเร็จรูปของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) กำหนดสัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากรเท่ากับ 0.5 ระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% และระดับความเชื่อมั่น 95% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 86 ตัวอย่าง โดยกำหนดการเลือกตัวอย่างแบบอาศัยความน่าจะเป็นด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งสร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย โดยใช้มาตรวัดในลักษณะ Likert scale 5



ระดับ ในการวัดคุณภาพรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานของธุรกิจ โดยกำหนดให้ 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด จนถึง 5 = เห็นด้วยมากที่สุด และได้ทำการแบ่งช่วงคะแนนสำหรับการแปลความหมายออกเป็น 5 ระดับ

ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 4.21–5.00 เป็นระดับที่เห็นด้วยมากที่สุด

ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 3.41–4.20 เป็นระดับที่เห็นด้วยมาก

ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 2.61–3.40 ระดับที่เห็นด้วยปานกลาง

ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 1.81– 2.60 เป็นระดับที่เห็นด้วยน้อย

ค่าเฉลี่ยตั้งแต่ 1.00–1.80 เป็นระดับที่เห็นด้วยน้อยที่สุด

โดยผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามออกเป็น 4 ตอน คือ

ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจโรงแรมในพิษณุโลก

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของนักบัญชี โดยแบ่งเนื้อหาเป็น 3 ปัจจัย ประกอบด้วย ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีดิจิทัล

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจโรงแรม

3. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย ทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ

3.1 ส่วนที่ 1 เป็นการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) โดยผู้เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้องจำนวน 3 ท่าน ใช้เกณฑ์การพิจารณาด้วยค่า IOC (Index of item objective congruence) ซึ่งหากข้อคำถามมีค่า IOC อยู่ในช่วง 0.50-1.00 ถือว่าข้อคำถามนั้นสามารถนำไปใช้เก็บรวบรวมข้อมูลได้ตรงตามสิ่งที่ต้องการวัด (บุญชม ศรีสะอาด, 2557) โดยค่า IOC ที่คำนวณได้เท่ากับ 0.89

3.2 ส่วนที่ 2 เป็นการหาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการคำนวณค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาตามวิธีของครอนบาค (Cronbach's Alpha) ผลการทดสอบของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ สัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่ามากกว่า 0.7 (Hair et al, 2010) แบบสอบถามฉบับนี้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาที่คำนวณได้มีค่าอยู่ระหว่าง 0.76 ถึง 0.93 ถือได้ว่าแบบสอบถาม มีความน่าเชื่อถือสามารถนำไปใช้กับกลุ่มตัวอย่างได้

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้ทำการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ไปยังธุรกิจโรงแรมในเขตจังหวัดพิษณุโลก และได้รับแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ตอบกลับมาทั้งสิ้น 73 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100 ของกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา

5. การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยนำข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถามมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยใช้สถิติสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็นสถิติ เชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ



สรุปผลการวิจัย

1. ระดับค่าเฉลี่ยการปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก แสดงดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ระดับค่าเฉลี่ยการปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

ด้านที่	การปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption	ระดับความคิดเห็น		
		MEAN	SD	ระดับ
1	ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี	3.94	0.19	มาก
	ทักษะทางปัญญา	4.01	0.42	มาก
	ทักษะการปฏิบัติงานในหน้าที่	3.80	0.36	มาก
	ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล	3.88	0.31	มาก
	ทักษะการปฏิสัมพันธ์และการสื่อสาร	4.00	0.31	มาก
	ทักษะทางองค์การและการจัดการ	4.02	0.39	มาก
2	จรรยาบรรณทางวิชาชีพ	4.07	0.20	มาก
	ความสามารถในหน้าที่	4.11	0.32	มาก
	การรักษาความลับ	4.03	0.32	มาก
	ความซื่อสัตย์	4.05	0.36	มาก
	ความเที่ยงธรรม	4.11	0.41	มาก
3	เทคโนโลยีดิจิทัล	3.69	0.22	มาก
	ความยืดหยุ่นในการใช้งานปัญญาประดิษฐ์	3.70	0.35	มาก
	ความสามารถในการพยากรณ์อย่างชาญฉลาด	3.68	0.41	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่าการปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ในภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก เรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือ ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ($\bar{X}$ = 4.07, SD = 0.20) ด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ($\bar{X}$ = 3.94, SD = 0.19) และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ($\bar{X}$ = 3.69, SD = 0.22) ตามลำดับ

2. ระดับค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก แสดงดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 ระดับค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก

คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม	ระดับความคิดเห็น		
	MEAN	SD	ระดับ
คุณภาพรายงานทางการเงิน	3.75	0.20	มาก
1. ความสามารถเข้าใจ	3.86	0.52	มาก
2. ความสามารถพิสูจน์ยืนยัน	3.52	0.44	มาก
3. ความทันเวลา	4.04	0.39	มาก
4. ความสามารถเปรียบเทียบกันได้	3.56	0.45	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่าคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ในภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก เรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย คือความทันเวลา ($\bar{X}=4.04$, $SD=0.39$) ความสามารถเข้าใจ ($\bar{X}=3.86$, $SD=0.52$) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X}=3.56$, $SD=0.45$) และความสามารถพิสูจน์ยืนยัน ($\bar{X}=3.52$, $SD=0.44$) ตามลำดับ

3. ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานของนักบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก แสดงดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์ถดถอยของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก

ตัวแปร	คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี			
	b	β	t	p-value
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (P)	.111	.187	1.78	.000**
จรรยาบรรณทางวิชาชีพ (E)	2.815	.505	1.96	.000**
เทคโนโลยีดิจิทัล (T)	1.199	.326	2.13	.000**
ค่าคงที่ (Constant)	.301	8.67	.000**	
$R = .898$; $R^2 = .796$; $F = 3114.80$; $p\text{-value} = .000$				

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบสัมประสิทธิ์ถดถอยของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี (P) จรรยาบรรณทางวิชาชีพ (E) และเทคโนโลยีดิจิทัล (T) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น .898 และสามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีได้ร้อยละ 79.60 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3

สรุปผลการวิจัยและอภิปรายผล

1. การปฏิบัติงานของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ในภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้เป็นเพราะนักบัญชีส่วนใหญ่ของโรงแรมในจังหวัดพิษณุโลก มีความเป็นมืออาชีพ มีจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล สามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ดีแก้ไขปัญหาของโรงแรมได้เป็นอย่างดี มีทักษะทางวิชาชีพทางบัญชีส่งผลต่อการปฏิบัติงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพ มีความน่าเชื่อถือและมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าปัจจัยด้านความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสื่อสารส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อยู่ในระดับมาก และยังสอดคล้องกับคุณานันท์ สุขพาสน์เจริญ (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการผลิตและบริการของธุรกิจโรงแรมไทย ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้าน ความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และการใช้เทคโนโลยีสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อผลิตและบริการของธุรกิจโรงแรมไทย อยู่ในระดับมากเช่นกัน

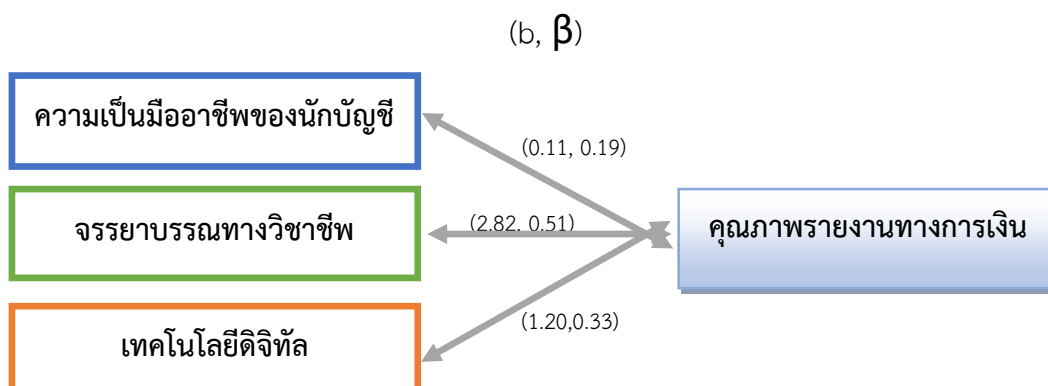
2. คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ในภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้เป็นเพราะนักบัญชีส่วนใหญ่ของโรงแรมในจังหวัดพิษณุโลก มีความเข้าใจข้อมูลในงบการเงิน มีการตัดสินใจในการใช้ข้อมูลที่มีประโยชน์ มีการประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งมีการยืนยันข้อผิดพลาดของงบการเงินที่ผ่านมา ใช้ข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อผิดพลาดเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง น่าเชื่อถือ มีการแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชี เนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของโรงแรม สามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของโรงแรมได้ จึงทำให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชียุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ พรพิศ จันทจรตฤภัทร ได้ศึกษาการกำกับดูแลกิจการและคุณภาพรายงานทางการเงิน ของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ ผลวิจัย พบว่าผู้ทำบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs โดยรวมอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และยังสอดคล้องกับวิจัยของกาญจนา บุญเล็ก เรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและ ผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่าระดับค่าเฉลี่ยคุณภาพรายงานทางการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ในด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้อยู่ในระดับมาก และยังสอดคล้องกับ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อีรเดช วิริยะกุลและคณะ (2559) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพ ข้อมูลทางการเงินกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในพื้นที่ จังหวัดระนอง พบว่า คุณภาพข้อมูลทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ใน

พื้นที่ จังหวัดระนองโดยภาพรวมและรายด้าน ได้แก่ ความทันเวลา ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความสามารถพิสูจน์ยืนยัน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจอยู่ในระดับมากเช่นกัน

3. การปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .001 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเป็น .898 และสามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานการเงินของ นักบัญชีได้ร้อยละ 79.60 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 3 ทั้งนี้เป็นเพราะนักบัญชีส่วนใหญ่ของโรงแรมในจังหวัดพิษณุโลก ได้ใช้ปัจจัยการปฏิบัติงานที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ประกอบไปด้วยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีดิจิทัล จนสามารถทำให้นักบัญชีสามารถแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่แก้ไขปัญหาสถานการณ์ของโรงแรม ทักษะเหล่านี้ล้วนเป็นสิ่งสำคัญทำให้คุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชีมีคุณภาพส่งผลดีต่อโรงแรม สอดคล้องกับวิจัยของกาญจนา บุญเล็ก เรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพรายงานทางการเงินและ ผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่าคุณภาพรายงานทางการเงินซึ่งพิจารณาตามลักษณะเชิงคุณภาพ ที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานทางการเงิน ในด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับผลการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ์ ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่าปัจจัยด้าน ความเป็นมืออาชีพ จรรยาบรรณทางวิชาชีพ และความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสื่อสารส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เช่นกัน

องค์ความรู้ในการวิจัย

จากการศึกษาความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก สามารถอธิบายแสดงดังรูปภาพที่ 2



ภาพที่ 2 โมเดลความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานบัญชีกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี

การปฏิบัติงานของนักบัญชีในด้านความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ยุค Digital Disruption ธุรกิจโรงแรม จังหวัดพิษณุโลก ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ พบว่าการปฏิบัติงานบัญชีด้านจรรยาบรรณวิชาชีพสามารถพยากรณ์คุณภาพรายงานทางการเงินได้สูงสุด โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ในรูปคะแนนดิบ และค่าสัมประสิทธิ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน (b , β) เป็น 2.82 กับ 0.51 รองลงมาเป็นด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เป็น 1.20 กับ 0.33 และน้อยที่สุด ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี เป็น 0.11 กับ 0.19 ซึ่งปัจจัยทั้งสามนั้นสามารถพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพ พัฒนาจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานทางการเงินในทิศทางเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติ

1.1 ระดับค่าเฉลี่ยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล อยู่ในระดับมาก ผู้ประกอบการสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์แก้ไขปัญหาด้านการตลาด ตัดสินใจ และใช้ดุลยพินิจที่ซับซ้อนของโรงแรมได้เป็นอย่างดี สิ่งเหล่านี้จึงเป็นสิ่งจำเป็นที่ผู้บริหารควรมีการรักษาสภาพความคงอยู่ที่ดีและพัฒนาปรับปรุงให้ดียิ่ง ๆ ขึ้นไป

1.2 ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน สะท้อนให้เห็นว่า นักบัญชี ผู้บริหารโรงแรมและผู้ที่เกี่ยวข้องควรตระหนักถึงความสำคัญและตระหนักถึงความจำเป็นของปัจจัยในการปฏิบัติงานของนักบัญชี เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงแรมได้เป็นอย่างดี

2. ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาความสัมพันธ์หรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของนักบัญชี ธุรกิจโรงแรม จังหวัดอื่น ๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลและแนวทางที่สารนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

2.2 ควรศึกษาวิจัยการสอบถามแบบเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย มีความครอบคลุมมากขึ้น

2.3 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานของนักบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของนักบัญชี โรงแรม จังหวัดพิษณุโลกในแต่ละด้าน เพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น



บรรณานุกรม

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2564). **ธุรกิจโรงแรม**. แหล่งที่มา <http://www.dbd.go.th>. 9 มกราคม 2565.
- การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย. (2562). **ทรัพยากรการท่องเที่ยวไทยชุดภาคเหนือ จังหวัดเพชรบูรณ์**. พิษณุโลก: การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย.
- คุณานันท์ สุขพาสน์เจริญ. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการผลิตและบริการของธุรกิจโรงแรม ไทย**. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- เจริญชัย เอกมาไพศาล. (2564). **การสร้างความยั่งยืนทางเศรษฐกิจต่อแรงงานที่เคลื่อนย้ายกลับสู่ท้องถิ่นภาคการท่องเที่ยวภายใต้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงช่วงโควิด 19**. แหล่งที่มา <https://www.bot.or.th/Thai/ResearchAndPublications/articles/Pages/Article> สืบค้นเมื่อ 10 ม.ค. 2565.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ. 6(2), 20-35.
- ธีรเดช วิริยะกุล และคณะ. (2559). **ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในพื้นที่จังหวัดระนอง**. การประชุมวิชาการและนำเสนอผลงานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ ครั้งที่ 7. (หน้า 1231-1242). กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2557). **การแปลผลข้อมูลและสถิติเพื่อการวิจัยและพัฒนา**. แหล่งที่มา <http://www.watpon.com/boonchom/doc>. สืบค้น 9 มี.ค. 2564.
- พรพิศ จันทจรตฤภร. (2561). **การกำกับดูแลกิจการและควบคุมคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคเหนือ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- มิ่งสรรพ ขาวสะอาด. (2564). **รองกระแสการท่องเที่ยวของประเทศไทย**. แหล่งที่มา <https://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/642>. สืบค้น 3 มีนาคม 2564.
- วิจัยกรุงศรี. (2560). **ธุรกิจโรงแรม**. แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรม ปี 2561-2563, 1-10.
- วิจิต สุรพนานนท์ชัย. (2565). **เอาชนะคู่แข่งด้วยหลักการบริหารการตลาดสมัยใหม่**. แหล่งที่มา <https://www.i-i.co.th/training> สืบค้นเมื่อ 16 พ.ค. 65.
- Hair, J., et al. (2010). **Multivariate data analysis**. (7th ed.). Upper saddle River, New Jersey: Pearson Education International.
- Krejcie, R. V. & Morgan, D. W. (1970). **Determining Sample Size for Research Activities**. Educational and Psychological Measurement, 30(3).