

The Relationship Between Digital Accounting Skills and Accounting Ethics Affecting the Quality of Accounting Arrangement in Accounting Service Offices in The Central Region

Chutimon Klaysomboon^{1*} and Mattima Krongten²

¹ Master's degree students, Faculty of Accounting, Sripatum University, Thailand

² Faculty of Accountancy, Sripatum University, Thailand

* Corresponding author. Email: chutimon.kla@spumail.net

ABSTRACT

This research article aims to (1) study the relationship between the skills of accountants in the digital age and the quality of accounting preparation in accounting service offices in the central region, and (2) examine the relationship between the ethics of accountants and the quality of accounting preparation in accounting service offices in the central region. This study employs a quantitative research approach, with a sample of 398 accountants from accounting service offices in the central region, determined using the Yamane formula at a significance level of 0.05. The data collection tool used was a questionnaire. The statistical methods for data analysis included descriptive statistics, Pearson correlation coefficient analysis, and multiple regression analysis. The results indicated that (1) the skills of digital-age accountants comprise the use of information technology infrastructure in accounting, the application of computer accounting systems, creativity, and communication of accounting information, all of which have a positive direct correlation with the quality of accounting preparation in terms of work efficiency, timeliness, and accuracy, with statistical significance, except for creativity, which showed no positive direct correlation with work efficiency. (2) The ethics of accountants include integrity, fairness and independence, knowledge and competence, confidentiality, professional behavior, and transparency, all of which have a positive direct correlation with the quality of accounting preparation in terms of work efficiency, timeliness, and accuracy, with statistical significance.

Keywords: Digital Accounting Skills, Accounting Ethics, Quality of Accounting

ความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลและจรรยาบรรณผู้ทำบัญชีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีของสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

ชุตินมณฑน์ คล้ายสมบุรณ์^{1*} และ มัตริมา กรงเต็น²

¹ นักศึกษาปริญญาโท คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ประเทศไทย

² คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม ประเทศไทย

* Corresponding author. Email: chutimon.kla@spumail.net

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง (2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ประกอบด้วย ผู้ทำบัญชีของสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง จำนวน 398 คน จากการกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยสูตรทาร์ยามาเน่ มีระดับนัยสำคัญ 0.05 เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษพบว่า 1) ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล ประกอบไปด้วย ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา และด้านความถูกต้องครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ยกเว้นด้านความคิดสร้างสรรค์ไม่มีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน 2) จรรยาบรรณผู้ทำบัญชี ประกอบไปด้วย ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส มีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา และด้านความถูกต้องครบถ้วน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

คำสำคัญ: ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล, จรรยาบรรณผู้ทำบัญชี, คุณภาพการจัดทำบัญชี

© 2025 JSSP: Journal of Social Science Panyapat

บทนำ

ปัจจุบัน ประเทศไทยเข้าสู่ยุคเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล ภายใต้การสนับสนุนจากนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของรัฐบาลเพื่อพัฒนาดิจิทัล ซึ่งมุ่งหวังสร้างเศรษฐกิจที่ขับเคลื่อนด้วยนวัตกรรม และพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชน (สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2562) ด้วยความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีที่รวดเร็ว อาชีพต่าง ๆ โดยเฉพาะวิชาชีพบัญชีต้องปรับตัวสู่การเป็น “นักบัญชียุคดิจิทัล” ที่ไม่เพียงแต่ต้องเปลี่ยนมุมมองในการทำงาน แต่ยังต้องทำหน้าที่ที่ปรึกษาทางธุรกิจให้กับผู้บริหารองค์กร นักบัญชีในยุคนี้จึงต้องติดตามการพัฒนาทางเทคโนโลยีสารสนเทศทางบัญชี และปรับตัวเข้าสู่ระบบบัญชีดิจิทัล เนื่องจากงานบัญชีพื้นฐานสามารถดำเนินการแบบอัตโนมัติได้แล้ว ความต้องการนักบัญชีจึงเปลี่ยนไปสู่การมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งด้านการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมถึงการนำเสนอผลวิเคราะห์อย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ขององค์กร (ประสันทน์ เชื้อพานิช, 2560)

การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีและนวัตกรรมด้านการบัญชีในยุคดิจิทัลมีผลกระทบโดยตรงต่อการดำเนินงานของสำนักงานบัญชีในปัจจุบัน ภายใต้ข้อกำหนดทางกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางบัญชี และภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ระบบ e-Filing, e-Receipt และ e-Tax Invoice ซึ่งได้เข้ามาแทนที่กระบวนการทำงานแบบเดิมที่ใช้การบันทึกด้วยมือ ส่งผลให้บทบาทและภาระหน้าที่ของนักบัญชีเปลี่ยนแปลงไปอย่างชัดเจน ดังนั้น

เพื่อให้สามารถปรับตัวเข้าสู่ระบบดิจิทัลอย่างเต็มรูปแบบ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีจึงจำเป็นต้องพัฒนาความรู้ ความสามารถในการวิชาชีพ และทักษะด้านดิจิทัลสมัยใหม่ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (พัชรินทร์ ใจเย็น และคณะ, 2560)

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด โดยในปี พ.ศ. 2561 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกข้อบังคับว่าด้วยจรรยาบรรณ ซึ่งประกอบด้วยหลักจรรยาบรรณพื้นฐาน 6 ประการ ได้แก่ ความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ การมีความรู้และความสามารถในการรักษาข้อมูลความลับ ความประพฤติในวิชาชีพที่เหมาะสม และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (สภาวิชาชีพบัญชี, 2561) การปฏิบัติตามจรรยาบรรณอย่างเคร่งครัดช่วยลดความเสี่ยงจากการทุจริตและการบิดเบือนข้อมูลทางการเงิน ซึ่งมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร นักลงทุน และผู้มีส่วนได้เสีย โดยเฉพาะในภาคกลางที่เป็นศูนย์กลางธุรกิจ มีสำนักงานบัญชีมากกว่า 5,800 แห่ง คิดเป็นประมาณร้อยละ 45 ของทั้งหมดในประเทศไทย (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2567) การมีบุคลากรที่มีทักษะด้านดิจิทัลและการยึดมั่นในจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี จะทำให้กระบวนการจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และทันเวลา สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งในระดับประเทศและระดับสากล สร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินที่ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลบัญชีในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์และการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ

การศึกษานี้จึงมุ่งเน้นไปที่การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีของสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง เพื่อนำเสนอข้อมูลเชิงลึกที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาระบบการจัดทำบัญชีให้มีคุณภาพดียิ่งขึ้น นอกจากนี้ ผลการศึกษายังสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาหลักสูตรการเรียนการสอนและการฝึกอบรมสำหรับนักบัญชี เพื่อให้พวกเขามีความพร้อมและความสามารถในการปฏิบัติงานในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว รวมถึงสร้างแนวทางปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานสำหรับสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในการพัฒนาคุณภาพการให้ บริการที่สอดคล้องกับความต้องการของลูกค้าและมาตรฐานวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัล

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบเชิงปริมาณ (Quantitative research) โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ ผู้ทำบัญชีของสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง โดยประกอบไปด้วยจังหวัดต่าง ๆ 21 จังหวัด และกรุงเทพมหานคร ได้แก่ กรุงเทพมหานคร, กำแพงเพชร, ชัยนาท, นครนายก, นครปฐม, นครสวรรค์, นนทบุรี, ปทุมธานี, พระนครศรีอยุธยา, พิจิตร, พิษณุโลก, เพชรบูรณ์, ลพบุรี, สมุทรปราการ, สมุทรสงคราม, สมุทรสาคร, สระบุรี, สิงห์บุรี, สุโขทัย, สุพรรณบุรี, อ่างทอง จำนวน และอุทัยธานี จำนวน 75,211 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2568) ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2568

กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้ทำบัญชีของสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง จำนวน 398 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งจะเก็บแบบสอบถามคนละ 1 ชุด ซึ่งได้มาจากการกำหนดขนาดตัวอย่างด้วยสูตร ทาโร ยามาเน่ (Yamane, T., 1976) ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ได้ความคลาดเคลื่อนร้อยละ 5 ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังสูตรต่อไปนี้

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

n คือ จำนวนขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

N คือ จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษา

e คือ ค่าความผิดพลาดที่ยอมรับได้ (โดยการศึกษาครั้งนี้ กำหนดให้มีค่าเท่ากับ .05)

แทนค่า

$$n = \frac{75,211}{1 + (75,211)(0.05)^2}$$

$$= 398$$

ดังนั้น จำนวนตัวอย่างที่เหมาะสม คือ 398 ตัวอย่าง เพื่อป้องกันการคลาดเคลื่อนและความผิดพลาดของการเก็บรวบรวมข้อมูลและตรวจสอบข้อมูลก่อนวิเคราะห์ผลหากข้อมูลมีความผิดพลาดหรือไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยจะเก็บตัวอย่างเพิ่มเติมให้ครบจำนวน 398 ตัวอย่าง

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ใช้ แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือหลักในการรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง โดยได้มีการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือโดยผ่านวิเคราะห์คุณภาพเครื่องมือด้วยการหาความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Index of Item -Objective Congruence: IOC) โดยอาศัยการประเมินจากผู้ทรงคุณวุฒิจำนวน 3 ท่าน หากข้อคำถามที่ได้รับค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ตั้งแต่ 0.67 ขึ้นไป ถือว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะนำไปใช้ในการเก็บข้อมูลจริงได้ ขณะที่ข้อคำถามใดที่ได้ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ต่ำกว่า 0.67 จะได้รับการปรับปรุงหรือแก้ไขตามคำแนะนำของผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อให้เครื่องมือมีความเที่ยงตรงในเนื้อหาและสามารถสะท้อนผลการวิจัยได้อย่างมีประสิทธิภาพ (ล้วน สายยศ และอังคณา สายยศ, 2560) โดยแบบสอบถามจะแบ่งเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นแบบสำรวจรายการ (Check List)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล ได้แก่ ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนคำตอบจำนวน 5 ระดับตามมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับจรรยาบรรณผู้ทำบัญชี ได้แก่ ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ ด้านการรักษาความลับ ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ และด้านความโปร่งใส โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนคำตอบจำนวน 5 ระดับตามมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพการจัดทำบัญชี ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพการทำงาน ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องครบถ้วน โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนคำตอบจำนวน 5 ระดับตามมาตราส่วนประเมินค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ มีลักษณะเป็นแบบปลายเปิด (Open Ended)

นำแบบสอบถามไปทดสอบหาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Pre-test) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการศึกษาจำนวน 30 ชุด คำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุดโดยใช้สูตรคำนวณค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของคอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) จำนวน 30 ชุด ซึ่งคำนวณโดยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS และการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยมีค่า 0.904 ซึ่งมีความเหมาะสมในการนำแบบสอบถามไปใช้

3. สมมติฐานการวิจัย

3.1 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

3.2 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

3.3 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

3.4 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

3.5 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

3.6 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ซึ่งได้จากการเก็บข้อมูลโดยตรงจากกลุ่มตัวอย่างที่กำหนด โดยการแจกแบบสอบถามผ่านทางช่องทางออนไลน์ (Google Form) ให้แก่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 398 ชุด และขอความร่วมมือในการตอบกลับภายใน 15 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม ซึ่งใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลแบบสอบถามจำนวน 60 วัน โดยมีอัตราการตอบกลับร้อยละ 100

4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ซึ่งเป็นข้อมูลที่สืบค้นจากแหล่งข้อมูลที่มีอยู่แล้ว เช่น หนังสือ ตำรา เอกสารทางวิชาการ งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อมูลจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ โดยเป็นการศึกษาจากเอกสารต่าง ๆ เพื่อประกอบการวิเคราะห์เชิงลึก (Documentary Research)

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

5.1 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Analysis) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ระดับทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล จรรยาบรรณผู้ทำบัญชี และคุณภาพการจัดทำบัญชี โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ยเลขคณิต (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

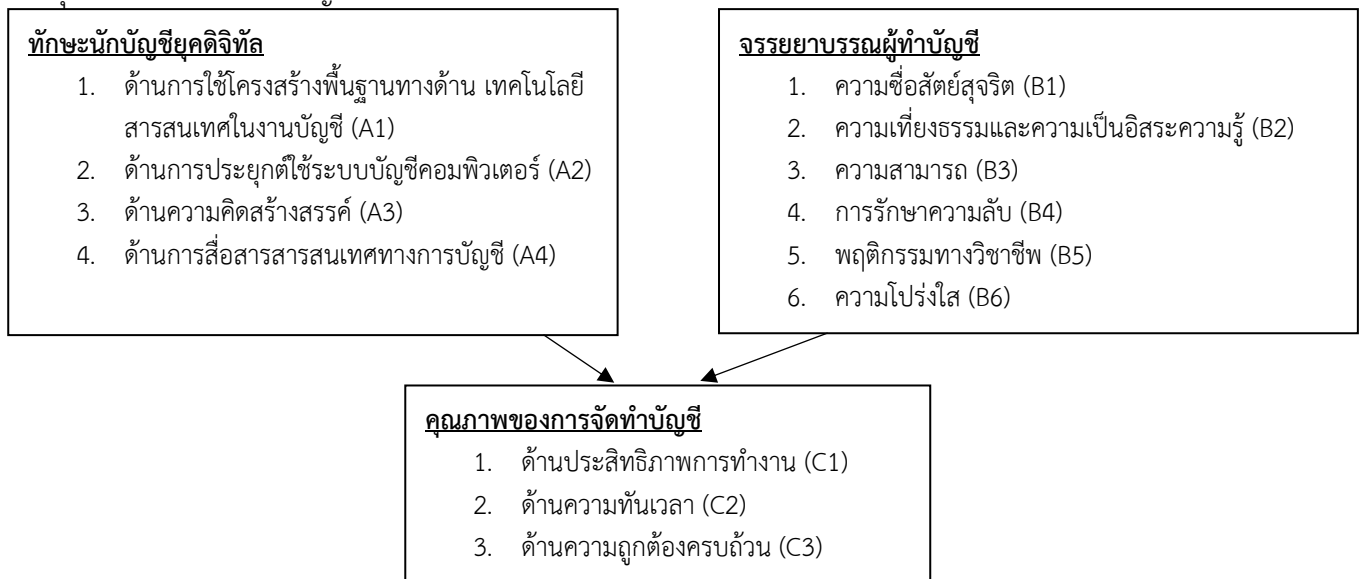
5.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ใช้เพื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร หากพบว่าค่าความสัมพันธ์มากกว่า 0.80 จะถือว่าตัวแปรเหล่านั้นมีความสัมพันธ์กันในระดับสูง ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดปัญหาความซ้ำซ้อนของตัวแปร (Multicollinearity) ในการวิเคราะห์ข้อมูล

5.3 การวิเคราะห์โดยใช้สถิติการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์และข้อสมมติฐานระหว่างตัวแปรที่ต้องการศึกษาเพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม ซึ่งวิธีการนี้เหมาะสมกับการศึกษาความสัมพันธ์ในกรณีที่มีตัวแปรอิสระมากกว่าหนึ่งตัว และต้องการทราบความสัมพันธ์ของแต่ละตัวแปรต่อผลลัพธ์โดยรวม

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลและจรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพของการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง โดยอ้างอิงจากแนวคิดที่ว่าทักษะของนักบัญชีในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการวิเคราะห์ข้อมูลถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพ ความถูกต้อง และความทันเวลาในการจัดทำบัญชี (วิยะดา สุวรรณเพชร, 2563) ควบคู่กับแนวคิดที่ว่าจริยธรรมในจรรยาบรรณวิชาชีพ อาทิ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม และความรู้ความสามารถ ย่อมส่งเสริมความเชื่อมั่นของผู้ใช้บริการและเพิ่มความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ธิดารัตน์ เกิดอยู่, 2567) และแนวคิดที่ว่าคุณภาพของการจัดทำบัญชีเป็นผลลัพธ์ที่เกิดจากการบูรณาการทั้งทักษะด้านเทคโนโลยีและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ โดยทักษะดิจิทัลช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการข้อมูลทางการเงิน ขณะที่จรรยาบรรณมีบทบาทสำคัญในการลดข้อผิดพลาดและเพิ่มความน่าเชื่อถือของข้อมูล ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่จำเป็นต่อการสนับสนุนการตัดสินใจทางธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ (ผกามาศ บุตรสาลี, 2567) ดังนั้น ผู้วิจัยจึงได้นำแนวคิดมาพัฒนาเป็นกรอบแนวคิด

ในการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้น ได้แก่ ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล และจรรยาบรรณผู้ทำบัญชี กับตัวแปรตาม คือ คุณภาพของการจัดทำบัญชี ดังแสดงในภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 62.80 ส่วนใหญ่มีอายุ 30- 39 ปี คิดเป็นร้อยละ 36.20 ส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นอัตราร้อยละ 75.60 ส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเป็นพนักงานบัญชี คิดเป็นร้อยละ 65.30 ส่วนใหญ่เป็นพนักงานที่มีสำนักงานให้บริการด้านบัญชีตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล คิดเป็นร้อยละ 87.40 ส่วนใหญ่มีจำนวนของลูกค้าที่ใช้บริการสำนักงานบัญชีจำนวน 30-49 ราย คิดเป็นร้อยละ 39.40 และส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานด้านบัญชี 10-20 ปี คิดเป็นอัตราร้อยละ 36.20

ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.04$ และ S.D. = 0.65) ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.06$ และ S.D. = 0.64) ด้านความคิดสร้างสรรค์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$ และ S.D. = 0.68) และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$ และ S.D. = 0.73) ตามลำดับ

จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีด้านความซื่อสัตย์สุจริต โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.57$ และ S.D. = 0.59) ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.51$ และ S.D. = 0.60) ด้านความรู้ความสามารถ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.07$ และ S.D. = 0.64) ด้านการรักษาความลับ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.19$ และ S.D. = 0.64) ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.36$ และ S.D. = 0.67) และด้านความโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.03$ และ S.D. = 0.64) ตามลำดับ

คุณภาพของการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$ และ S.D. = 0.69) ด้านความทันเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.68$ และ S.D. = 0.62) และด้านความถูกต้องครบถ้วน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$ และ S.D. = 0.57) ตามลำดับ

ผู้วิจัยได้จัดทำการศึกษาตรวจสอบเงื่อนไขเบื้องต้นของข้อมูลก่อนที่จะทำการการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยทดสอบตัวแปรอิสระแต่ละตัวเป็นอิสระต่อกัน พิจารณาที่ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) พบว่า ตัวแปรจากทักษะนักบัญชียุคดิจิทัล จรรยาบรรณผู้ทำบัญชี และคุณภาพการจัดทำบัญชี มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าอยู่ที่ 0.352 - 0.788 ซึ่งมีค่าต่ำกว่า 0.80 สรุปได้ว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (r) ระหว่างตัวแปรที่ใช้ทั้งหมดแต่ละตัวแปรมีค่าต่ำกว่า 0.80 จึงสามารถใช้ใน

การศึกษาครั้งนี้ได้และ Multicollinearity สามารถนำไปวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ต่อไปได้ ดังภาพตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แสดงผลทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

	A1	A2	A3	A4	B1	B2	B3	B4	B5	B6	C1	C2	C3
A1	1												
A2	0.766**	1											
A3	0.738**	0.771**	1										
A4	0.772**	0.745**	0.779**	1									
B1	0.606**	0.754**	0.712**	0.610**	1								
B2	0.682**	0.650**	0.760**	0.686**	0.722**	1							
B3	0.731**	0.694**	0.673**	0.713**	0.567**	0.630**	1						
B4	0.738**	0.660**	0.632**	0.694**	0.528**	0.620**	0.795**	1					
B5	0.621**	0.627**	0.782**	0.762**	0.629**	0.781**	0.591**	0.593**	1				
B6	0.686**	0.658**	0.636**	0.695**	0.548**	0.573**	0.762**	0.719**	0.544**	1			
C1	0.557**	0.553**	0.490**	0.533**	0.516**	0.577**	0.690**	0.614**	0.496**	0.777**	1		
C2	0.420**	0.416**	0.352**	0.405**	0.461**	0.517**	0.595**	0.535**	0.447**	0.757**	0.788**	1	
C3	0.710**	0.697**	0.638**	0.685**	0.522**	0.519**	0.701**	0.652**	0.513**	0.664**	0.541**	0.406**	1

หมายเหตุ: ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

1. ความสัมพันธ์ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

ตารางที่ 2 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.656	0.191		8.693	0.000
ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี	0.263	0.077	0.247	3.410	0.001***
ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	0.272	0.78	0.252	3.462	0.001***
ด้านความคิดสร้างสรรค์	0.180	0.75	0.170	0.233	0.816
ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี	0.161	0.071	0.168	2.263	0.024*

R = 0.598 R² = 0.358 Adjusted R² = 0.351 SEE = 0.559 F = 54.686 Sig = 0.000

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 2 สมมติฐานที่ 1 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี และด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.001 ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ยกเว้นด้านความคิดสร้างสรรค์ไม่มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน

ตารางที่ 3 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	2.872	0.188		15.290	0.000
ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี	0.183	0.076	0.194	2.410	0.016*
ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	0.195	0.077	0.204	2.526	0.012*
ด้านความคิดสร้างสรรค์	0.670	0.074	0.740	0.906	0.036*
ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี	0.136	0.070	0.161	1.949	0.050*

$R = 0.453$ $R^2 = 0.205$ Adjusted $R^2 = 0.197$ SEE = 0.551 F = 25.388 Sig = 0.000

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 3 สมมติฐานที่ 2 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน

ตารางที่ 4 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 3 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.307	0.126		10.404	0.000
ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี	0.267	0.051	0.308	5.260	0.000***
ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	0.244	0.052	0.278	4.720	0.000***
ด้านความคิดสร้างสรรค์	0.020	0.050	0.024	0.401	0.048*
ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี	0.173	0.047	0.222	3.693	0.000***

$R = 0.761$ $R^2 = 0.579$ Adjusted $R^2 = 0.575$ SEE = 0.368 F = 135.338 Sig = 0.000

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 4 สมมติฐานที่ 3 ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.001 และด้านความคิดสร้างสรรค์ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน

2. ความสัมพันธ์จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

สมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใส มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.001 และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ และด้านพฤติกรรมทาง

วิชาชีพ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน ตามตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 4 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	0.407	0.180		2.258	0.024
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.020	0.053	0.017	0.368	0.048*
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.219	0.066	0.188	3.305	0.001***
ด้านความรู้ความสามารถ	0.208	0.062	0.192	3.346	0.001***
ด้านการรักษาความลับ	0.044	0.059	0.041	0.757	0.045*
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.067	0.052	0.065	1.290	0.019*
ด้านความโปร่งใส	0.628	0.054	0.578	11.619	0.000***

$$R = 0.801 \quad R^2 = 0.641 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.636 \quad \text{SEE} = 0.419 \quad F = 116.252 \quad \text{Sig} = 0.000$$

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

ตารางที่ 6 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.491	0.171		8.701	0.000
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.006	0.051	0.006	1.118	0.006**
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.187	0.063	0.181	2.964	0.003**
ด้านความรู้ความสามารถ	0.039	0.059	0.040	0.656	0.050*
ด้านการรักษาความลับ	0.092	0.056	0.095	1.649	0.010**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.460	0.049	0.051	0.941	0.034*
ด้านความโปร่งใส	0.695	0.051	0.721	13.519	0.000***

$$R = 0.766 \quad R^2 = 0.587 \quad \text{Adjusted } R^2 = 0.581 \quad \text{SEE} = 0.398 \quad F = 92.694 \quad \text{Sig} = 0.000$$

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

จากตารางที่ 6 สมมติฐานที่ 5 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านความโปร่งใส มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.001 ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านการรักษาความลับ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.01 ด้านความรู้ความสามารถ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความทันเวลาอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใส มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.001 และด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านการรักษาความลับ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.01 ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนอย่างมีนัยสำคัญอยู่ในระดับที่ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานตามตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 6 จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านความถูกต้องครบถ้วนในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	1.012	0.164		6.177	0.000
ด้านความซื่อสัตย์สุจริต	0.126	0.049	0.131	2.586	0.010**
ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ	0.063	0.060	0.067	1.053	0.029*
ด้านความรู้ความสามารถ	0.288	0.057	0.326	5.091	0.000***
ด้านการรักษาความลับ	0.138	0.053	0.156	2.601	0.010**
ด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ	0.061	0.047	0.072	1.287	0.019*
ด้านความโปร่งใส	0.205	0.049	0.231	4.168	0.000***

R = 0.744 R² = 0.554 Adjusted R² = 0.547 SEE = 0.380 F = 81.014 Sig = 0.000

หมายเหตุ: * ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 **ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ***ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001

อภิปรายผล

จากผลการศึกษาความสัมพันธ์ความสัมพันธ์ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า

ทักษะทางดิจิทัลที่เกี่ยวข้องกับการใช้โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ และการสื่อสารสารสนเทศทางบัญชี มีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกอย่างชัดเจนต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วียะดา สุวรรณเพชร (2563) พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการทำธุรกรรมบัญชีออนไลน์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี ช่วยเพิ่มความสามารถในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะในบริบทของการทำงานภายใต้ระบบอุตสาหกรรมที่มีการใช้เทคโนโลยีอย่างเข้มข้น

ทักษะด้านความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีไม่มีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งอาจสะท้อนถึงลักษณะเฉพาะของงานบัญชีที่เน้นความถูกต้องตามหลักเกณฑ์และระเบียบข้อบังคับมากกว่าการใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Birkey & Hausserman (2019) พบว่า ความคิดสร้างสรรค์ของนักบัญชีมักมีบทบาทในบริบทของการวางแผนกลยุทธ์หรือการแก้ปัญหาเชิงซ้อน มากกว่าการใช้ในงานประจำที่เน้นความแม่นยำและความเป็นมาตรฐานสูง

ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลในทุกด้านมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านความทันเวลาและความถูกต้องครบถ้วน พบว่า การใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี มีบทบาทสำคัญในการช่วยให้งานบัญชีสามารถดำเนินไปอย่างรวดเร็วและลดข้อผิดพลาดได้อย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับ อริยา สรศักดิ์ดา (2562) พบว่า ทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลการเงินและบัญชี ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ทางการบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัล และการประยุกต์ใช้โปรแกรมทางการบัญชีมีความสัมพันธ์ทางบวกกับคุณภาพการทำงานของสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว

จากผลการศึกษาความสัมพันธ์จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า จรรยาบรรณของผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์ทางตรงเชิงบวกกับคุณภาพการจัดทำบัญชีในทุกด้าน ได้แก่ ด้านประสิทธิภาพการทำงาน ความทันเวลา และความถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่มีความซื่อสัตย์สุจริต ยึดมั่นในความเป็นอิสระ มีจิตสำนึกในการรักษาความลับ และยึดถือจรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างเคร่งครัด ย่อมมีแนวโน้มที่จะปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ โปร่งใส และมีความรับผิดชอบต่อคุณภาพของงานที่ส่งมอบ ซึ่งส่งผลโดยตรงต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชี รวมถึงประสิทธิภาพโดยรวมของการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ

ธิดารัตน์ เกิดอยู่ (2567) พบว่า จรรยาบรรณวิชาชีพมีผลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานทางการเงิน ทั้งในแง่ของความเกี่ยวข้องความถูกต้อง และการใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ

องค์ความรู้ใหม่

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ พบว่า ทักษะนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความคิดสร้างสรรค์ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในด้านประสิทธิภาพการทำงาน สะท้อนบริบทของสำนักงานบัญชีที่เน้นความถูกต้องตามมาตรฐานและการทำงานตามแบบแผน ทำให้ความคิดสร้างสรรค์ไม่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพในงานประจำ ซึ่งความคิดสร้างสรรค์อาจมีบทบาทเชิงกลยุทธ์ในระยะยาวมากกว่าการยกระดับผลลัพธ์ในระยะสั้นของงานบัญชีทั่วไป

สรุปผลการวิจัย

ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า ทักษะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย พบว่า ด้านการประยุกต์ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในงานบัญชี ด้านความคิดสร้างสรรค์ และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก และมีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ยกเว้นด้านความคิดสร้างสรรค์ไม่มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีด้านประสิทธิภาพการทำงาน ส่วนจรรยาบรรณผู้ทำบัญชีที่มีต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง พบว่า จรรยาบรรณผู้ทำบัญชีในภาพรวม มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปหาน้อย พบว่า ด้านความซื่อสัตย์สุจริต ด้านความเที่ยงธรรมและความเป็นอิสระ และด้านพฤติกรรมทางวิชาชีพ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการรักษาความลับ ด้านความรู้ความสามารถ และด้านความโปร่งใส โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีผลทางตรงเชิงบวกต่อคุณภาพการจัดทำบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

สภาวิชาชีพบัญชีควรมีการพัฒนาทักษะเชิงนวัตกรรมด้านความคิดสร้างสรรค์ให้กับผู้ทำบัญชีในสำนักงานให้บริการด้านบัญชี เพื่อให้ผู้ทำบัญชีสามารถประยุกต์ใช้ความคิดสร้างสรรค์ในการวางแผน วิเคราะห์ และพัฒนารูปแบบการให้บริการทางบัญชีให้สอดคล้องกับประสิทธิภาพการทำงาน

2. ข้อเสนอแนะด้านการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 การวิจัยในครั้งนี้ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับประเด็นที่ต้องการศึกษาและสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์และบรรลุวัตถุประสงค์

2.2 การวิจัยในครั้งนี้ได้ศึกษาสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตภาคกลาง ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรทำการศึกษาส่งเสริมสำนักงานให้บริการด้านบัญชีในเขตอื่นๆ เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร และเป็นแนวทางในการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2567). รายชื่อสำนักงานบัญชีในแต่ละจังหวัด. สืบค้นจาก <https://www.dbd.go.th/manual/1367>.
- _____. (2568). จำนวนผู้ทำบัญชีที่มีสถานะคงอยู่. สืบค้นจาก https://opendata.dbd.go.th/dataset/dataset_32_01.
- ธิดารัตน์ เกิดอยู่. (2567). ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีและประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).
- ประสิทธิ์ เชื้อพานิช. (2560). บทบาทนักบัญชีในยุค Digital Transformation. *จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์*, 72(2), 18.
- ผกามาศ บุตรสาลี. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลและการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีกับความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีในสำนักงานบัญชีคุณภาพในประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์*, 16(1), 1.
- พัชรินทร์ ใจเย็น, กฤษฎา มณีชัย, ธัญลักษณ์ ศรีงธิ และ ณัฐวิทย์ บุญภาพ. (2560). นักบัญชีกับเทคโนโลยียุคปัจจุบัน. *Journal of Pacific Institute of Management Science*, 3(1), 196-207.
- ล้วน สายยศ และ อังคณา สายยศ. (2560). *เทคนิคการวิจัยทางการศึกษา*. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- วิยะดา สุวรรณเพชร. (2563). ผลกระทบของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีของนักบัญชีในเขตนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2561). *Code of Ethics for Professional Accountants จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ*. สืบค้นจาก <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/66981>.
- สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2562). *ประกาศเรื่อง นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยการพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (9 เมษายน 2562) ราชกิจจานุเบกษา*. สืบค้นจาก <https://www.onde.go.th/assets/portals/1/files/นโยบายและแผนระดับชาติ.PDF>.
- อริยา สรศักดิ์. (2562). สมรรถนะของนักวิชาชีพบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี. (บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต).
- Birkey, R., & Hausserman, C. (2019). Inducing creativity in accountants' task performance: The effects of background, environment, and feedback. In *Advances in accounting education: Teaching and curriculum innovations* (pp. 109-133). Leeds, West Yorkshire: Emerald Publishing Limited.
- Yamane, T. (1976). *Statistics: an introductory analysis*. New York: Harper & Row.