

สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก
THE COMPETENCE OF ACCOUNTANTS AND ADOPTION OF
THECHNOLOGY IN APPLYING OF ACCOUNTING AFFECTS THE
EFFICIENCY OF FINANCIAL REPORTING IN THE EASTERN REGION

¹ณพนณัฐ คำมุงคุณ และ ²กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์
¹Nopnanat Kammoongkoon and ²Kanoksak Sukwatanasinit

มหาวิทยาลัยศรีปทุม, ประเทศไทย
Sripatum University, Thailand.

¹kkt1962@gmail.com

Received: January 15, 2022; **Revised:** February 25, 2023; **Accepted:** April 20, 2023

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาได้แก่ 1) เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก 2) เพื่อศึกษาการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก จำนวน 363 ตัวอย่าง โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ มีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.856 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ ผลการศึกษาพบว่า สมรรถนะของนักบัญชี การยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชี และประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และสมรรถนะของนักบัญชีไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ นอกจากนี้ การยอมรับนวัตกรรมส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของ

¹ นักศึกษา, หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

² อาจารย์ ดร. หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

รายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ: สมรรถนะของนักบัญชี, การยอมรับนวัตกรรมการบัญชี, ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

Abstract

The objectives of the study are: 1. To study the competence of accountants in applying innovative accounting that affects the efficiency of financial reports in the Eastern Region and 2) To study the acceptance of innovations of accountants affecting the efficiency of financial reports in the eastern region. The sample group used in the study was 363 accountants registered as accountants in the eastern region. Using questionnaires as a tool has a confidence value of 0.856. The statistics used in the analysis were mean, standard deviation and the statistic used to test the hypothesis was a multiple regression analysis. The results showed that competence of accountants, Accountant's Innovative Adoption and performance of financial reports were a moderate level of opinion. A multiple regression analysis found that the competence of accountants had a positive impact on the performance of understandable financial reports. Relevance to decision making and ability to compare It was statistically significant at 0.01, and accountants' performance had no positive impact on the reliability of financial reporting performance. In addition, the adoption of innovation has a positive impact on the performance of understandable financial reporting. Relevance to decision making reliability and ability to compare statistically significant at 0.01 level

Keywords: The Competence of accountants, Adoption of technology, The Efficiency of Financial Reporting

บทนำ

ความก้าวหน้าในเทคโนโลยียุคปัจจุบันส่งผลทำให้หลายธุรกิจต้องพัฒนาตนเองให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่งได้ ธุรกิจเหล่านั้นจึงพัฒนาระบบงานและกระบวนการทำงานโดยการประยุกต์นวัตกรรมมาใช้กับธุรกิจเพื่อช่วยในการบริหารงานให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น (ณัชชา คล้ายสุบรรณ, 2562) การปรับตัวดังกล่าวส่งผลให้งานทางการเงินบัญชีต้องพัฒนาให้สอดคล้องกับระบบการทำงานของกิจการ จึงมีการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีมาช่วยอำนวยความสะดวกในการให้ข้อมูลทางการเงินบัญชี ซึ่งถือเป็นข้อมูลสำคัญทางธุรกิจที่ผู้บริหารใช้เพื่อวางแผนทางการเงิน บริหารจัดการองค์กรให้เกิดผลกำไร ตลอดจนเป็นเครื่องมือช่วยในการ

ตัดสินใจ ขยายการลงทุน ประมาณการรายรับรายจ่ายของกิจการ ข้อมูลทางการบัญชียังเป็นข้อมูลที่แสดงให้เห็นถึงผลการดำเนินงาน ฐานะการเงินของกิจการ โอกาสและความอยู่รอดของธุรกิจ การนำเสนอข้อมูลทางการบัญชีจึงต้องมีความทันสมัย ทันเหตุการณ์ เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจและให้ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารข้อมูลดังกล่าวต้องเป็นรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทันต่อเวลา ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ลงทุนในการตัดสินใจ ไม่ก่อให้เกิดปัญหาการตัดสินใจที่ผิดพลาด นำมาซึ่งความเสียหายให้กับธุรกิจ (วริยา ปานปรุ่ง, 2563)

ในปัจจุบันองค์กรธุรกิจทุกภาคส่วนก็ล้วนแล้วแต่ต้องการนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อที่จะสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันได้ในอนาคต กลไกในการสร้างนวัตกรรมใหม่ให้ประสบความสำเร็จในองค์กรนั้นสำคัญคือ การมีข้อมูลที่มีคุณภาพเพื่อใช้ให้เกิดประโยชน์ จะต้องมีการเชื่อมโยงผู้ปฏิบัติงาน และองค์ความรู้ต่างๆ ภายในและภายนอกองค์กรเข้าด้วยกัน กำหนดเป้าหมายและกระตุ้นให้แต่ละส่วนเกิดความมุ่งมั่นที่จะทำงาน เพื่อเป้าหมายเดียวกัน และในกระแสของการแข่งขันและการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วขึ้น การสร้างนวัตกรรมทางการบริหารถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันและก้าวขึ้นมา โดยนวัตกรรม คือการสร้างสรรค์ทำสิ่งใหม่ๆ ให้เกิดขึ้น โดยมีการเปลี่ยนแปลงความคิด หรือการผลิต/การสร้างสรรค์ด้านกระบวนการต่างๆ ด้วยวิธีที่ต่างจากเดิมโดยอาศัยความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีทางธุรกิจ ที่เข้ามาช่วยในการทำงาน โดยเป็นช่องทางการทำงานรูปแบบใหม่ ๆ การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาในด้านประสิทธิภาพของนวัตกรรมในเทคโนโลยี เพื่อไปเพิ่มความคล่องตัวในการทำงาน สะดวกรวดเร็วในการใช้โดยสามารถไปตอบสนองความต้องการที่จะจัดทำบัญชีและการเงินให้กับคนที่ต้องการทำธุรกิจและคนที่ทำธุรกิจอยู่ก่อนแล้ว โดยการนำเอานวัตกรรมต่างๆ เข้ามาช่วย

การเปลี่ยนแปลงของระบบเศรษฐกิจดังกล่าวทำให้บทบาทของนักบัญชีและผู้ประกอบการเปลี่ยนไป ผู้บริหารในยุคปัจจุบันจึงคาดหวังให้นักบัญชีขององค์กรขยายบทบาทออกไปจากความรับผิดชอบการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานต่างๆ ไปสู่บทบาทที่ช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรมากขึ้น รวมถึงปรับเปลี่ยนรูปแบบงานบัญชีแบบดั้งเดิมให้กลายเป็นงานบัญชีดิจิทัล ซึ่งเป็นการทำบัญชีโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลอย่างมีระบบและรวดเร็ว ในรูปแบบที่เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ จึงทำให้นักบัญชียุคใหม่มีบทบาทเพิ่มขึ้นทั้งในด้านการมีส่วนร่วมในการวางแผนกลยุทธ์ และ Business Model ขององค์กร การนำเทคโนโลยีต่างๆ มาประยุกต์ใช้กับงานบัญชีรวมถึงการวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูลที่มีส่วนเกี่ยวข้องต่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก ซึ่งจะศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน โดยมีแนวคิดในการวิจัยคือ สมรรถนะของนักบัญชี การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม และประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินโดยข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าวิจัยจะเป็นโอกาสที่จะใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรนักบัญชีของสถานประกอบการในยุคดิจิทัลที่เทคโนโลยีมีความก้าวหน้าทันสมัยและเป็นประโยชน์ในการที่จะสรรหานักบัญชีในยุคดิจิทัล

และในส่วนของนักบัญชีได้เตรียมพร้อมรับมือกับบทบาทหน้าที่ที่แตกต่างไปจากเดิมอีกทั้งตระหนักถึงผลกระทบต่ออาชีพที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้สถานประกอบการมีนักบัญชีที่มีคุณสมบัติในการทำงานในยุคดิจิทัลที่มีประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาสมรรถนะของนักบัญชีในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก
2. เพื่อศึกษาการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก

วิธีดำเนินการวิจัย

จากการศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออก ดำเนินการวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในงานวิจัย (Population) คือ นักบัญชี ที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก ทั้งหมด จำนวน 3,872 คน (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, 2563)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ครังนี้ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา (Sample) คือ นักบัญชีที่ขึ้นทะเบียนเป็นผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออก โดยใช้สูตรของ Taro Yamane (1973) เพื่อให้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้ผลการวิจัยที่เหมาะสม และครอบคลุมต่อข้อมูลของการศึกษา และง่ายต่อการนำเสนอในรูปแบบของตารางค่าร้อยละมากขึ้น จึงกำหนดให้มีจำนวนกลุ่มตัวอย่างทั้งสิ้น 363 ตัวอย่าง

2. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ที่สร้างจากการศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสารและงานศึกษาที่เกี่ยวข้อง ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยมีลักษณะคำถามแบบให้เลือกตอบเพียงข้อเดียวและเป็นคำถามปลายปิด (Close-ended question)

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชี แบ่งเป็น 4 ด้าน คือ 1) ความรู้ในวิชาชีพ 2) ทักษะทางวิชาชีพ 3) คุณค่าแห่งวิชาชีพ และ 4) เจตคติในวิชาชีพ

ตอนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม แบ่งเป็น 3 ด้าน คือ 1) การรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน 2) การรับรู้ประโยชน์ และ 3) ทศณคติที่มีต่อการใช้

ตอนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน แบ่งเป็น 4 ด้าน คือ 1) ความสามารถเข้าใจได้ 2) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) ความเชื่อถือได้ และ 4) ความสามารถเปรียบเทียบได้

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามกรอกรายละเอียดแสดงข้อเสนอแนะของตนเองเพิ่มเติม

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป ผลการวิเคราะห์ข้อมูลนำเสนอตามลำดับ

3.1. สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) นำเสนอข้อมูลสมรรถนะของนักบัญชี การยอมรับเทคโนโลยีและนวัตกรรม และประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน และแปลผลตามระดับ

3.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ที่ใช้ในการอธิบายความสัมพันธ์ที่ส่งผลหรือมีอิทธิพลต่อตัวแปรอิสระโดยจะใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation analysis) และทดสอบสมมติฐาน สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์แบบถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบอิทธิพลของปัจจัยที่มีต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

ผลการวิจัย

จากการศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ สรุปผลดังนี้

1. ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 68.6 ส่วนใหญ่มีอายุ 30-39 ปี คิดเป็นร้อยละ 40.8 ส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 60.6 รองลงมาได้แก่ ส่วนใหญ่มีประสบการณ์ 3-6 ปี คิดเป็นร้อยละ 56. ส่วนใหญ่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่บัญชี คิดเป็นร้อยละ 57.9 ส่วนใหญ่มีพนักงานน้อยกว่า 50 คน คิดเป็นร้อยละ 53.7 ส่วนใหญ่ลงทุน น้อยกว่า 30,000,000 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 55.6 ส่วนใหญ่ดำเนินธุรกิจเป็นเวลา 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 51.2 ส่วนใหญ่ใช้ ORACLE จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 27.8

2. สมรรถนะของนักบัญชีในการประยุกต์ใช้นวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ ในการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับการสมรรถนะของนักบัญชี ออกเป็น 4 ด้าน ภาพรวมพบว่า ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.00) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน สามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.18) รองลงมาได้แก่ ด้านเจตคติในวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.97) ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.95) และด้านทักษะทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.91) ตามลำดับ สามารถพิจารณารายด้านได้ดังต่อไปนี้

2.1 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านความรู้ในวิชาชีพ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.18) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ มีความรู้ความสามารถด้านบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 3.53) รองลงมาได้แก่ ท่านมีความรู้ความสามารถในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ แก้ไขปัญหาระหว่างการปฏิบัติงานได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.303) และท่านมีความรอบรู้เกี่ยวกับการทำบัญชีองค์กรที่ท่านปฏิบัติหน้าที่อยู่ (ค่าเฉลี่ย = 2.99) ตามลำดับ

2.2 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านทักษะทางวิชาชีพ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.91) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านมีทักษะและความสามารถในการประเมินข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย = 3.02) รองลงมาได้แก่ ท่านมีทักษะในการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้นเพียงใด (ค่าเฉลี่ย = 2.91) และ ท่านมีทักษะในการคิดเชิงเหตุผลและการคิดเชิงนวัตกรรมมาใช้ในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย = 2.80) ตามลำดับ

2.3 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพพบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.95) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านมีความซื่อสัตย์และเที่ยงตรงในการทำงาน มากน้อยเพียงใด (ค่าเฉลี่ย = 3.09) รองลงมาได้แก่ ท่านมีความระมัดระวัง รอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพทำงานด้วยความรับผิดชอบ ยอมรับข้อผิดพลาด (ค่าเฉลี่ย = 2.93) และท่านมีจรรยาบรรณต่อวิชาชีพบัญชี (ค่าเฉลี่ย = 2.84) ตามลำดับ

2.4 สมรรถนะของนักบัญชี ด้านเจตคติในวิชาชีพ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.97) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านคิดว่านักบัญชีมีบทบาทสำคัญในการพัฒนาองค์กร (ค่าเฉลี่ย = 3.03) รองลงมาได้แก่ ท่านมีความตั้งใจเรียนรู้และพัฒนาตนเองด้านการบัญชีอยู่เสมอ (ค่าเฉลี่ย = 2.95) และท่านคิดว่าท่านมีบทบาทสำคัญในองค์กร (ค่าเฉลี่ย = 2.93) ตามลำดับ

3. การยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชีส่งผลต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินในเขตภาคตะวันออก

3.1 การยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชี ในการศึกษาเกี่ยวกับการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชีผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชี ออกเป็น 3 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.07) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ การรับรู้ประโยชน์ (ค่าเฉลี่ย = 3.18) รองลงมาได้แก่ ทักษะที่มีต่อการใช้ (ค่าเฉลี่ย = 3.03) และการรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน (ค่าเฉลี่ย = 2.99) ตามลำดับ สามารถพิจารณารายด้านได้ดังต่อไปนี้

1) ด้านการรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน การรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งานพบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.99) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านคิดว่านวัตกรรมด้านการบัญชีสามารถประยุกต์ใช้กับวิธีการทำงานแบบดั้งเดิมได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.01) รองลงมาได้แก่ ท่านคิดว่านวัตกรรม

ด้านการบัญชีไม่ยุ่งยาก (ค่าเฉลี่ย = 3.00) และท่านคิดว่านวัตกรรมด้านการบัญชีนำมาใช้ในการให้บริการสามารถใช้งานง่าย (ค่าเฉลี่ย = 2.95) ตามลำดับ

2) ด้านการรับรู้ประโยชน์ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.18) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านคิดว่านวัตกรรมด้านการบัญชีนำมาปรับใช้ช่วยให้การปฏิบัติงานง่ายขึ้น ไม่ยุ่งยากซับซ้อน (ค่าเฉลี่ย = 3.34) รองลงมาได้แก่ ท่านคิดว่านวัตกรรมด้านการบัญชีนำมาปรับใช้ช่วยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน (ค่าเฉลี่ย = 3.21) และท่านคิดว่านวัตกรรมด้านการบัญชีนำมาปรับใช้ให้บริการที่ครอบคลุม ครบถ้วน (ค่าเฉลี่ย = 2.98) ตามลำดับ

3) ด้านทัศนคติที่มีต่อการใช้ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.03) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ท่านเห็นว่าการนำนวัตกรรมด้านการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในองค์กรก่อให้เกิดผลดีต่อองค์กร (ค่าเฉลี่ย = 3.14) รองลงมาได้แก่ ท่านเห็นว่า นวัตกรรมด้านการบัญชีส่งผลให้งานที่ท่านได้รับมอบหมายมีประสิทธิภาพมากขึ้น (ค่าเฉลี่ย = 3.04) และท่านมีความรู้ความสามารถในการนำนวัตกรรมด้านการบัญชีมาประยุกต์ใช้ในองค์กร (ค่าเฉลี่ย = 2.91) ตามลำดับ

3.2 ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินออกเป็น 4 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.99) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (ค่าเฉลี่ย = 3.04) รองลงมาได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.01) ความสามารถเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย = 2.96) และความเชื่อถือได้ (ค่าเฉลี่ย = 2.95) ตามลำดับสามารถพิจารณารายด้านได้ดังต่อไปนี้

1) ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.96) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ มีความครอบคลุมและกระชับทำให้ข้อมูลนั้นสามารถเข้าใจได้ (ค่าเฉลี่ย = 3.10) รองลงมาได้แก่ มีการกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน (ค่าเฉลี่ย = 2.90) และมีการรวมข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์นั้นในรายงานทางการเงินอาจทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินง่ายต่อความเข้าใจ (ค่าเฉลี่ย = 2.87) ตามลำดับ

2) ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.04) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทำให้การตัดสินใจถูกต้อง (ค่าเฉลี่ย = 3.14) รองลงมาได้แก่ ข้อมูลมีคุณค่าทางการพยากรณ์ คุณค่าทางการยืนยันหรือทั้ง 2 ลักษณะข้อมูลทางการเงินมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (ค่าเฉลี่ย = 3.03) และสามารถนำไปประกอบการตัดสินใจในการลงทุนได้ (ค่าเฉลี่ย = 2.96) ตามลำดับ

3) ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 2.95) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ เป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความ

ผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ (ค่าเฉลี่ย = 3.06) รองลงมาได้แก่ แสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว (ค่าเฉลี่ย = 2.93) และเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ (ค่าเฉลี่ย = 3.06) ตามลำดับ

4) ประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้พบว่า ระดับความคิดเห็นในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.01) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ มีความสม่ำเสมอช่วยให้บรรลุเป้าหมายนั้น ความสามารถเปรียบเทียบได้มิใช่ความเป็นแบบแผนเดียวกัน (ค่าเฉลี่ย = 3.29) รองลงมาได้แก่ มีลักษณะเชิงคุณภาพที่ช่วยให้ผู้ใช้สามารถระบุและเข้าใจ ความเหมือนหรือความแตกต่างของรายการต่าง ๆ (ค่าเฉลี่ย = 3.03) และมีความสามารถเปรียบเทียบได้เป็นเป้าหมาย (ค่าเฉลี่ย = 2.71) ตามลำดับ

อภิปรายผล

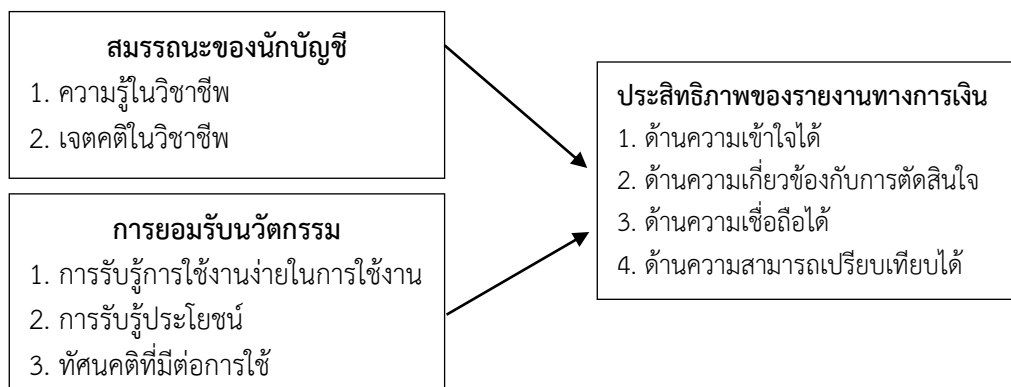
จากการศึกษา สมรรถนะของนักบัญชีและการยอมรับนวัตกรรมการบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ มีประเด็นที่สามารถนำมาอภิปรายผลดังนี้

ในการศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของนักบัญชีผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถามเกี่ยวกับการสมรรถนะของนักบัญชี ออกเป็น 4 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.00) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ ด้านความรู้ในวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 3.18) รองลงมาได้แก่ ด้านเจตคติในวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.97) ด้านคุณค่าแห่งวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.95) และด้านทักษะทางวิชาชีพ (ค่าเฉลี่ย = 2.91) ตามลำดับ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนิชฐา ชิวพัฒน์พันธุ์ (2558) สมรรถนะของพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนครราชสีมาตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชี ผลการศึกษา พบว่า สมรรถนะด้านทักษะในการปฏิบัติงานและสมรรถนะด้านความรู้ทางวิชาการอยู่ในระดับปานกลาง เช่นเดียวกัน โดยสมรรถนะของนักบัญชีส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความสามารถเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของจำนงค์ จันทโชโต (2558) คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย วัตถุประสงค์ของการวิจัยเชิงสำรวจนี้เพื่อศึกษาว่า จริยธรรมส่วนบุคคลตามหลักอุดมคตินิยม ส่งผลทางบวกต่อคุณภาพของรายงานการเงิน และสอดคล้องกับงานวิจัยสิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2563) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ซึ่งทำให้ทราบว่าปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยให้มีคุณภาพ และสอดคล้องกับงานวิจัยของปวีณา รัตนธาดา (2559) แนวทางการพัฒนาสมรรถนะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการในมุมมองผู้บริหารส่วนราชการจังหวัดชลบุรี หน่วยงานต้องให้ความสำคัญและวางแผนด้านการพัฒนา

สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับตำแหน่งความรับผิดชอบของงาน พร้อมทั้งมีแผนงานที่แสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้าในสายงานโดยชัดเจน เน้นการมีส่วนร่วมในการพัฒนาโดยพิจารณา กำหนดแรงจูงใจที่เหมาะสมเป็นรายบุคคล กระบวนการพัฒนาสมรรถนะควรมุ่งเน้นการมีส่วนร่วม ในกระบวนการพัฒนาและเน้นการเรียนรู้ผ่านประสบการณ์ทำงาน ทั้งเพื่อลดแรงต่อต้านควรดำเนิน กระบวนการการพัฒนาสมรรถนะโดยให้ผสมกลมกลืนไปกับกระบวนการทำงาน

ในการศึกษาเกี่ยวกับการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชีผู้ศึกษาได้แบ่งประเด็นคำถาม เกี่ยวกับการยอมรับนวัตกรรมของนักบัญชี ออกเป็น 3 ด้าน ภาพรวม พบว่า ระดับความคิดเห็นใน ภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง (ค่าเฉลี่ย = 3.07) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านสามารถเรียงลำดับจาก มากไปหาน้อยได้ดังต่อไปนี้ การรับรู้ประโยชน์ (ค่าเฉลี่ย = 3.18) รองลงมาได้แก่ ทศนคติที่มีต่อการ ใช้ (ค่าเฉลี่ย = 3.03) และการรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน (ค่าเฉลี่ย = 2.99) ตามลำดับ โดย การยอมรับนวัตกรรมส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงินด้านความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ทั้งนี้การรับรู้ วิธีการใช้งานง่าย จะเป็นอีกมุมมองหนึ่งของการพิจารณาเทคโนโลยี หมายถึง ทศนคติความเชื่อของ บุคคลที่มีต่อขั้นตอนวิธีการใช้เทคโนโลยีที่เข้าใจง่าย (Davis, 1989) สามารถศึกษาวิธีการใช้งานได้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้เชี่ยวชาญในสาขาเฉพาะด้าน ดังนั้น การรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน หมายถึง ระดับความเชื่อของผู้ใช้ที่คาดหวังต่อระบบสารสนเทศที่มีการพัฒนาขึ้นและเป็นเป้าหมาย จะใช้ ต้องมีความง่ายในการเรียนรู้ที่จะใช้งานและไม่ต้องใช้ความพยายามมาก อีกทั้งการรับรู้การใ้ งานง่ายในการใช้งานมีอิทธิพลทางตรงต่อการใช้ระบบและมีอิทธิพลทางอ้อมต่อการใช้ระบบโดย ส่งผ่านการรับรู้ประโยชน์ และในส่วนของการรับรู้ถึงประโยชน์จากการใช้เทคโนโลยี (หมายถึง ทศนคติความเชื่อของบุคคลที่มีต่อการใช้เทคโนโลยีหรือระบบใดระบบหนึ่ง เพื่อเพิ่มศักยภาพในการ ทำงานของบุคคลนั้น (Davis, 1989) เป็นความเชื่อหรือมุมมองในการวิเคราะห์และตระหนักถึง คุณค่าหรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากเทคโนโลยีหากคุณประโยชน์ของเทคโนโลยีตรงกับ ความต้องการของบุคคลจะนำไปสู่การยอมรับและใช้เทคโนโลยีนั้นต่อไป ดังนั้น การรับรู้ประโยชน์ หมายถึง การรับรู้วาระบบสารสนเทศที่นำมาใช้นั้นก่อให้เกิดประโยชน์ และถ้าหากมีการใช้ระบบ สารสนเทศที่มีการพัฒนาขึ้นใหม่จะทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพดีขึ้น ซึ่งการรับรู้ประโยชน์มี อิทธิพลโดยตรงต่อความตั้งใจใช้ระบบสารสนเทศเช่นเดียวกัน สำหรับปัจจัยการรับรู้การใช้งานง่าย ในการใช้งาน และการรับรู้ประโยชน์ ปัจจัยเปรียบเสมือนเป็นเครื่องมือที่ช่วยอธิบายการเปลี่ยน ความตั้งใจของผู้บริโภคในการบริโภคเทคโนโลยี มีงานวิจัยที่ศึกษาเกี่ยวกับแบบจำลองการยอมรับ เทคโนโลยี TAM ผลการศึกษา พบว่า การยอมรับเทคโนโลยีที่แตกต่างกันของแต่ละบุคคลขึ้นอยู่กับ ปัจจัยภายนอกที่มากกระทบ โดยปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับเทคโนโลยีสามารถนำไปใช้อธิบายการ ยอมรับเทคโนโลยีนวัตกรรมอื่นได้อย่างหลากหลาย รวมถึงระบบสารสนเทศ ผลิตภัณฑ์ และการตลาด โดย Davis กล่าวว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อจิตใจใต้สำนึก (ความเชื่อ) ซึ่งเป็นหลักของแนวคิด แบบจำลอง TAM เป็นสื่อกลางที่รับการกระตุ้นจากสภาวะแวดล้อมภายนอกและส่งผลต่อการ ตัดสินใจใช้เทคโนโลยีนวัตกรรมสามารถเทียบเคียงกับ

องค์ความรู้ที่ได้จากการศึกษา



ภาพที่ 1 องค์ความรู้ที่ได้จากการวิจัย

จากภาพที่ 1 พบว่า สมรรถนะของนักบัญชี ประกอบด้วย 1. ความรู้ในวิชาชีพ 2. เจตคติในวิชาชีพส่งผลกระทบท่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และการยอมรับนวัตกรรมประกอบด้วย 1. การรับรู้การใช้งานง่ายในการใช้งาน 2. การรับรู้ประโยชน์ 3. ทศบุคคลที่ส่งผลกระทบท่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน ในเขตภาคตะวันออกเฉียงใต้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ดังนั้นผู้ประกอบการควรให้ความสำคัญกับปัจจัยในด้านดังกล่าวเพื่อเพิ่มผลกระทบท่อประสิทธิภาพของรายงานทางการเงิน

เอกสารอ้างอิง

- กรมพัฒนาธุรกิจการค้า. (2563). พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 และพ.ศ.2547. (ออนไลน์) 2563. (สืบค้นวันที่ 10 มกราคม 2565). สืบค้นจาก : https://www.dbd.go.th/ewt_news.php?nid=2636&filename=law
- กัญญาพร จันทรประสิทธิ์. (2564). ประสิทธิภาพนักบัญชียุคดิจิทัลของสถานประกอบการในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- จำนงค์ จันทโชโต. (2558). คุณภาพของรายงานการเงินบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารวิชาชีพบัญชี, 11(32):17-33.
- ณัชชา คล้ายสุบรรณ. (2562). คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล. (รายงานผลการวิจัย). ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ธนิษฐา ชิวพัฒน์พันธุ์. (2558). สมรรถนะของพนักงานบัญชีในโรงงานอุตสาหกรรมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรีตามทัศนะของหัวหน้างานบัญชี. วารสารวิชาการคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, 10(2), 141-152.

- ปวีณา รัตนธาดา. (2559). แนวทางการพัฒนาสมรรถนะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานราชการในมุมมองผู้บริหารส่วนราชการจังหวัดชลบุรี. บัณฑิตวิทยาลัย:มหาวิทยาลัยบูรพา.
- วริยา ปานปรุง. (2563). การพัฒนารูปแบบโครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้และทักษะทางวิชาชีพบัญชีที่ส่งผลต่อสมรรถนะของนักบัญชีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัล. บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- สิริพรรณ โกมลรัตน์มงคล. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย. วารสารมหาวิทยาลัยคริสเตียน. 26 (2): 46-60.
- Davis. (1989). *Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology*. MIS Quarterly, 13, 319-340.
- Taro Yamane. (1973). *Statistics: An Introductory Analysis*. 3rdEd.New York. Harper and Row Publications.

