

## ทักษะทางดิจิทัล และผลการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ในประเทศไทย

## Digital Skills and Performance of Accounting Practitioners in Thailand

เยาวพา โส๊ะเหล็ม<sup>1\*</sup> ลมุล เกยรินทร์<sup>2</sup> และ อรัญญา นาคหล่อ<sup>3</sup>  
Yaowapa Sohlem<sup>1\*</sup> Lamun Kayurin<sup>2</sup> and Aranya Narklor<sup>3</sup>

วันที่รับบทความ : 21/06/2565  
วันแก้ไขบทความ : 18/09/2565  
วันที่ตอบรับบทความ : 28/09/2565

### บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของทักษะทางดิจิทัลและผลการดำเนินงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย จำนวน 392 คน การวิจัยนี้ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้เทคนิคการวิเคราะห์การถดถอยพหุเพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน

ผลการวิจัยพบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการทำงาน ส่วนด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีอายุ รายได้เฉลี่ยต่อเดือนเป็นตัวแปรกำกับ สรุปได้ว่าปัจจัยส่วนบุคคล อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนเป็นตัวแปรสำคัญในความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลทั้ง 3 ด้าน และประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชี

**คำสำคัญ:** ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ประสิทธิภาพในการทำงาน นักบัญชี ตัวแปรกำกับ

### Abstract

The purpose of this research is to study the relationship between digital skills and the performance of accounting practitioners. Data collection draws on using questionnaires survey of 392 accountants in Small and Medium Enterprises in Southern

<sup>1</sup> นิสิตหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

Student, Master of Business Administration, Faculty of Business Administration Rajamangala University of Technology Srivijaya

<sup>2</sup> อาจารย์สาขาการบัญชี, คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

Lecturer, Accounting Program, Faculty of Business Administration, Rajamangala University of Technology Srivijaya

<sup>3</sup> อาจารย์สาขาการบัญชี, วิทยาลัยบริหารธุรกิจนวัตกรรมและการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

Lecturer, Accounting Program, College Innovative Business and Accountancy, Durakij Pundit University

\* Corresponding author: E-mail address: yaowapa.sohlem@gmail.com

Thailand. This research uses descriptive statistics such as percentage, mean, standard deviation and multiple regression analysis techniques to analyze the relationship of variables affecting performance.

The results illustrate that digital accounting skills as an online accounting transaction had a positive relationship and effect on work efficiency, while the use of information and technology infrastructure, computer-based accounting systems implementation, and accounting information communication had positively related and affected work efficiency as age, monthly income as a moderator. This means that personal factors such as age, and monthly income were important variables in the relationship between the three digital accounting skills and the effectiveness of accountant performance.

**Keywords:** Digital Accounting Skills, Work Efficiency, Accountants, Moderator

## บทนำ

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด 19 ส่งผลกระทบต่อภาคธุรกิจ และผู้ประกอบการทุกระดับ และการใช้ชีวิตประจำวันของประชาชน ผู้ประกอบการมีความจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบการทำงานของพนักงานให้เป็นแบบวิถีใหม่ (New Normal) ตามมาตรการของภาครัฐ จากรูปแบบการทำงานที่เปลี่ยนไปทำให้หลายองค์กรทำงานที่บ้าน (Work From Home) ทำให้ผู้ประกอบการให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศโดยนำระบบเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้ ช่วยให้พนักงานทำงานได้สะดวก มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Kacharak, 2020)

เทคโนโลยีในโลกปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีดิจิทัลได้เข้ามามีอิทธิพลกับระบบเศรษฐกิจและสังคม หลอมรวมเข้ากับวิถีชีวิตของคนอย่างแท้จริง เปลี่ยนโครงสร้างรูปแบบกิจกรรมทางเศรษฐกิจ กระบวนการผลิต กระบวนการค้า กระบวนการบริการ เป็นเครื่องมือสนับสนุนการทำงาน ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีย่อมส่งผลโดยตรงต่อการทำงานของนักบัญชี ในการทำบัญชีโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ในการรวบรวม จัดเก็บ วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูลอย่างมีระบบและรวดเร็ว ในรูปแบบที่เหมาะสมต่อการใช้ประโยชน์ (Chunprasit, 2019)

นักบัญชียุคใหม่ต้องทำความเข้าใจกับบริบทพื้นฐานการประกอบธุรกิจในลักษณะต่าง ๆ จึงต้องมีการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีดิจิทัลโดยการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เสริมทักษะใหม่ ๆ ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจและความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีมาใช้ในการบัญชี ทำให้ความสำเร็จของงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Klongmee, Yangdee & Katemak, 2020) จากการทบทวนวรรณกรรมที่ผ่านมา ปัจจัยทางด้านประชากรศาสตร์ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้ และระยะเวลาในการทำงาน ที่แตกต่างกัน มีผลต่อความพึงพอใจในการทำงานของพนักงานการไฟฟ้านครหลวง จังหวัดกรุงเทพมหานคร (Sinpattanapong, 2017) ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ สถานภาพ อาชีพ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เขตจำหน่ายน้ำ และช่องทางการชำระค่าน้ำประปา มีความสำคัญต่อมุมมองในทางบวกและทางลบที่ผู้ใช้บริการมีต่อการประปาส่วนภูมิภาคสาขาหาดใหญ่ (Yamaqupta, Pringviriya & Kanchit, 2020) สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาด

กลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีปัจจัยส่วนบุคคล อายุ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เป็นตัวแปรกำกับ

## วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลกับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลกับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีปัจจัยส่วนบุคคล อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนเป็นตัวแปรกำกับ

## ทบทวนวรรณกรรม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หมายถึง สถานประกอบการที่จดทะเบียนนิติบุคคล ในประเทศไทย ธุรกิจในการผลิตหรืออุตสาหกรรมโดยใช้เกณฑ์กำหนดขนาดวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากจำนวนการจ้างงาน หรือจากมูลค่าทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินสำหรับประกอบกิจการด้านการผลิต หรือการให้บริการไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน (Siritho, 2016) องค์ประกอบที่ทำให้ผู้ประกอบการประสบความสำเร็จประกอบด้วยปัจจัยหลัก 5 ประการคือ 1) บุคลิกการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurial Orientation) การตัดสินใจ ความกล้าเสี่ยง ความคิดสร้างสรรค์ ความสามารถในการแข่งขัน 2) ประสบการณ์การทำงาน (Prior Work Experience) มีแนวคิดทัศนคติ และรับมือแก้ไขปัญหาจากประสบการณ์ที่ผ่านมา 3) ทักษะการจัดการ (Management Skills) 4) ความพร้อมของเงินทุน (Availability of Capital) 5) ระดับการศึกษา (Education Level) และหนึ่งในปัจจัยที่สำคัญที่สุด คือ ผู้ประกอบการมีสัญชาตญาณของความเป็นผู้ประกอบการ (Intrarajun & Teeratansirikool, 2019) การประกอบธุรกิจ SMEs ให้ประสบผลสำเร็จมีปัจจัยสนับสนุนหลายประการ การมีระบบข้อมูลทางการบัญชีที่ถูกต้องและมีการควบคุมที่สำคัญ งบการเงินที่มีคุณภาพมีความน่าเชื่อถือจะถูกนำไปใช้เป็นข้อมูลสำคัญที่ส่งเสริมและสนับสนุนให้ธุรกิจประสบผลสำเร็จ และเป็นข้อมูลสำคัญในการวางแผนและการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ปัจจัยผู้ทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับคุณภาพงบการเงิน และปัจจัยด้านการสนับสนุนจากกิจการมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญกับคุณภาพงบการเงิน (Ninlaphay, 2020)

นักบัญชี ตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้ให้ความหมายของ “ผู้ทำบัญชี” หมายความว่า ผู้ทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี คือ ผู้รับผิดชอบในการทำบัญชีของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี ไม่ว่าจะกระทำในฐานะลูกจ้างของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือไม่ก็ตาม (Department of Business Development, 2021) ผู้ที่ทำงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีหรือเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการเงิน จัดหมวดหมู่ รายการและตีความของผลที่ได้ไว้ด้วย และรายการที่นักบัญชีนำมาจดบันทึกจะต้องเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับการเงินเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วจริง มีหลักฐานเชื่อถือได้แน่นอน และใช้เงินตราเป็นหน่วยในการจดบันทึก (Sae-liw, 2020) คุณสมบัติของนักบัญชีบริหารของประเทศไทยควรมีการศึกษาระดับปริญญาตรีทางบัญชีหรือปริญญาตรีสาขาที่เกี่ยวข้อง มีทักษะและรอบความรู้ทั้งทางด้านวิชาการ เชิงปฏิบัติ และมีทักษะด้านการบริหารและด้านการบริหารคน เช่นการบริหารองค์กร การเจรจาต่อรองรวมถึงมีคุณสมบัติในเรื่องจริยธรรมยังต้องมีทักษะในการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เหตุเพราะนักบัญชีต้องติดต่อสื่อสารและเกี่ยวข้องการทำงานกับหลายแผนก รวมถึงการนำเสนอข้อมูลกับผู้ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ที่ต้องเพิ่มเติมความรู้ทั่วไปอย่าง

สม่ำเสมอ เช่น ชาวเศรษฐกิจ การออกกฎระเบียบจากหน่วยงานราชการหรือความรู้ทางเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเตรียมความพร้อมรับมือกับความเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจได้ และการมีใบอนุญาตนักบัญชีบริหารนั้นสามารถแสดงถึงความสามารถของนักบัญชีเป็นการสร้างคุณค่าให้แก่วิชาชีพบัญชีของตนเอง รวมทั้งการยกระดับมาตรฐานการทำงานด้านบัญชีบริหารให้สูงขึ้น เป็นการเพิ่มโอกาสในการทำงานในองค์กรขนาดใหญ่และระดับนานาชาติ (Distsathien , 2019) รูปแบบธุรกิจของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย ส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทบริษัทจำกัด สินค้าหลักที่ผลิตเป็นประเภทอะไหล่รถยนต์ มีพนักงานตั้งแต่ 1-15 คนขึ้นไป และมีทุนจดทะเบียนตั้งแต่ 101 ล้านบาทขึ้นไป ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณสมบัตินักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการที่เป็นสมาชิกของสมาคมผู้ผลิตชิ้นส่วนยานยนต์ไทย มีความต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติด้านคุณค่า ทักษะ และจรรยาบรรณวิชาชีพมากที่สุด เมื่อเปรียบเทียบคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ตามมุมมองของสถานประกอบการ ลักษณะการผลิตสินค้าหลักแตกต่างกัน มีมุมมองต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์แตกต่างกัน (Mongkolnipath & Maneenak, 2016) นักบัญชีที่ต้องเกี่ยวกับ การใช้บัญชีและรูปแบบของความรับผิดชอบที่เกิดจากความหลากหลายจากประสบการณ์ ทำให้เห็นถึงความจำเป็นของนักบัญชีในสถานการณ์ ความไม่แน่นอน การเปลี่ยนแปลง และความเสี่ยงจากสถานการณ์โควิด 19 ในขณะนี้ กำลังเกิดขึ้นและภายหลังการยุติการแพร่ระบาดของโรคดังกล่าว (Leoni, Lai, Stacchezzini, Steccolini, Brammer, Linnenluecke & Demirag, 2021)

ทักษะทางบัญชีดิจิทัล หมายถึง ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ ในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตและระบบการวางแผนและการจัดการทรัพยากรขององค์กร (ERP) เพื่อบริหารจัดการข้อมูลทางด้านการบัญชีให้เกิดความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (Suwannapach, 2020) นักบัญชีในยุคเทคโนโลยีพลิกผันต้องมีการพัฒนาทักษะใหม่ในอนาคตหรือที่เรียกว่า Reskill และต้องพัฒนาทักษะเดิมที่อยู่ให้แข็งแกร่งมากยิ่งขึ้นหรือที่เรียกว่า Upskill นอกจากนี้นักบัญชียุคใหม่ยังต้องมีทักษะความเป็นหุ้นส่วนและความเป็นคู่คิดกับเจ้าของธุรกิจด้วยความเข้าใจอย่างลึกซึ้งและการตลาดที่เปลี่ยนไป นักบัญชียุคใหม่ต้องประยุกต์ใช้เครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Analytic Tools) และเทคโนโลยีต่าง ๆ เช่น ระบบอัตโนมัติ (Robotic Process Automation) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้งานบัญชีในระดับที่เสริมคุณค่า ลดต้นทุน และเพิ่มประสิทธิภาพขั้นสูงสุดในกระบวนการทำงาน จนสามารถสร้างนวัตกรรมได้ทั้งหมดนี้ คือนิยามบทบาทของ “นักบัญชีนวัตกรรม” (Boonchaay, 2020) ทักษะของนักบัญชีในด้าน Soft Skills มีค่าเท่ากับกับด้าน Hard Skills พร้อมจะขับเคลื่อนไปสู่การวิเคราะห์เชิงกลยุทธ์และเชิงลึกมากยิ่งขึ้น นักบัญชีที่มี Soft Skills จะช่วยเพิ่มศักยภาพของตนเองให้มากยิ่งขึ้น ในเรื่อง การปรับตัว ความคิดสร้างสรรค์ การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและเปิดใจยอมรับเทคโนโลยีเป็นตัวผลักดันให้เกิดการเรียนรู้และพัฒนาทักษะควบคู่กับการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ให้มีประสิทธิภาพ (Kruskopf, Lobbas, Meinander, Soderling, Martikainen & Lehner, 2020) นักบัญชีควรมีการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ รู้จักใช้ประโยชน์จากปัญญาประดิษฐ์ (Artificial Intelligence: AI) ก้าวทันทางเทคโนโลยี และนักบัญชีควรเปลี่ยนบทบาทใหม่มาอยู่ในฐานะเป็นที่ปรึกษาเป็นเพื่อนคู่คิดของผู้บริหารสามารถคิดวิเคราะห์และการแก้ไขปัญหาได้ทันการณ์ รวมทั้งมีทักษะด้านการใช้ภาษาอังกฤษเป็นอย่างดี (Lissani & Sangsawang, 2021) อาชีพบัญชีมีบทบาทเชิงกลยุทธ์มากขึ้น สำหรับธุรกิจที่ก้าวไกลการบัญชีในโลกอนาคต เทคโนโลยีต่าง ๆ การจัดการบนคลาวด์ กระบวนการอัตโนมัติและการวิเคราะห์ขั้นสูงเป็นการยกระดับนักบัญชีด้วยวิธีการใหม่และเสริมศักยภาพ การเปลี่ยนแปลงทางดิจิทัลเป็นไปเชิงข้อมูลขนาดใหญ่ได้กลายเป็นทรัพยากรที่สมบูรณ์ซึ่งจำเป็นเพื่อการ

แข่งขันอย่างมีประสิทธิภาพสำหรับธุรกิจที่พร้อมจะใช้ประโยชน์จากศักยภาพของเครื่องมือดิจิทัลถือเป็นโอกาส (Prapai Sir & Nuntapun, 2020)

ประสิทธิผล หมายถึง ผลสำเร็จหรือผลที่เกิดขึ้นของงานจากการดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ซึ่งประสิทธิผลมีความสัมพันธ์กับความสำเร็จของผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด (Atikom, 2019) ปัจจัยด้านประสิทธิผลการทำงานของคณะผู้กำกับดูแลผู้เสียภาษี ประกอบด้วย 6 ด้าน ตัวแปร ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านความเข้าใจจิตใจผู้เสียภาษี ด้านความมั่นใจในการบริการ ด้านการบริการนำเสนอ ด้านการส่งมอบบริการ และด้านนวัตกรรม ภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาระดับคะแนนเฉลี่ยสูงสุดของตัวแปรประสิทธิผลได้แก่ ด้านความมั่นใจในการบริการ ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และด้านความเข้าใจจิตใจผู้เสียภาษีอากรตามลำดับ (Saenudom, Phakdeeying & Kowithayakorn, 2018) อิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 1) ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี 3 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันเวลาและการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานและมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 2) คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีส่งผลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 3) ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญที่ด้านประสิทธิผลของการบริหารงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก และข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญระดับมากที่สุดที่สามารถช่วยในการบริหารงาน 4 ด้าน คือ การวางแผนงบประมาณ การวางแผนการผลิต การช่วยให้บริหารโรงงานให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ และการตัดสินใจในการผลิตในเรื่องกำลังการผลิตต้นทุนการผลิตและผลตอบแทนจากการลงทุนต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย (Suksuthi & Atiratjirachai, 2019) ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีที่มีต่อคุณภาพการทำงานของนักวิชาการเงินและบัญชีในมหาวิทยาลัยมหาสารคาม 1) ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีด้านการจัดการความรู้ทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านกระบวนการปฏิบัติงานและด้านความพึงพอใจของทุกฝ่าย 2) ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีด้านการมีจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการทำงานโดยรวม ด้านการบรรลุเป้าหมายสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ทรัพยากรและด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Bureerum, 2020)

ปัจจัยส่วนบุคคล หมายถึง คุณลักษณะทั่วไปของบุคคลหรือลักษณะทางประชากรศาสตร์ เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพ รายได้ และสถานภาพ โดยปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อมุมมองในทางบวกและทางลบของผู้ใช้บริการประเภทครัวเรือนของการประปาส่วนภูมิภาค สาขาหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา ได้แก่ อายุ สถานภาพ อาชีพ รายได้ เขตจำหน่ายน้ำและช่องทางการชำระค่าน้ำประปา (Yamaqupta, Pringviriya & Kanchit, 2020) ความแตกต่างของปัจจัยด้านคุณสมบัติด้านบุคคล ด้านเพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน มีผลต่อระดับความพร้อมเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) กรณีศึกษานักบัญชีไทยในองค์กรธุรกิจ เขตกรุงเทพมหานคร (Boontong, 2017) ปัจจัยลักษณะส่วนบุคคลด้านตำแหน่งงานของกลุ่มตัวอย่างที่แตกต่างกัน มีความพร้อมด้านกระบวนการทำงาน และด้านองค์ความรู้ในการนำเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์มาใช้ในการบริหารโครงการแตกต่างกัน (Nakprathum & Porannanond, 2021) เพศ สถานภาพสมรสต่างกัน มีความคิดเห็นแตกต่างกันต่อความผูกพันองค์กรของพนักงานธุรกิจโรงแรมระดับ 5 ดาว โรงแรมแห่งหนึ่งในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล (Sangphet, 2016)

ตัวแปรกำกับ (Moderator) คือ ตัวแปรตัวที่ 3 ที่ส่งผลกระทบให้อิทธิพลของตัวแปรคู่ใด ๆ ในภาพเส้นทาง เปลี่ยนแปลงขนาดและ/หรือเครื่องหมายไปใช้ศึกษาว่าเมื่อไรกับใครที่อิทธิพลตามภาพเส้นทางนั้นจึงจะเปลี่ยนแปลงไป ตัวแปรกำกับมักเป็นสิ่งที่ติดตัวมนุษย์มาแต่กำเนิด เช่น เพศ เชื้อชาติ หรือเป็นปัจจัยที่ค่อนข้างเสถียร เช่นอุปนิสัย บุคลิกภาพ นิสัยใจคอ และใช้เมื่อความสัมพันธ์ของคู่ตัวแปรอ่อนแอจนผิดสังเกต หรือเครื่องหมายผิด หรือไม่มีนัยสำคัญ (Piriyakul, 2015) แรงจูงใจส่วนบุคคล ความโปร่งใส การเปิดใจและการอยู่ร่วมกัน ความสามารถส่วนบุคคล สภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน และการพัฒนา มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน โดยมีความเป็นผู้ประกอบการในองค์การเป็นตัวแปรส่งผ่านแบบบางส่วน (Partial Mediator) ส่วนแรงจูงใจส่วนบุคคล ความสามารถของบุคคล และการพัฒนามีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงาน โดยมีอายุการทำงานเป็นตัวแปรกำกับ ชนิด Homologizer Moderator และสภาพแวดล้อมที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานโดยมีตัวแปรอายุการทำงานเป็นตัวแปรกำกับชนิด Pure Moderator (Boonma, 2016) วัฒนธรรมแบบเรียนรู้พัฒนาตน วัฒนธรรมองค์การแบบสนับสนุนและให้ความร่วมมือ และวัฒนธรรมองค์การแบบมุ่งเน้นภารกิจร่วมกัน มีอิทธิพลทางบวกกับการแบ่งปันความรู้ ส่วนวัฒนธรรมองค์การแบบปรับตัวไม่มีอิทธิพลต่อการแบ่งปันความรู้ในองค์การโดยรวม วัฒนธรรมองค์การมีอิทธิพลทางบวกกับการแบ่งปันความรู้ในองค์การและผลการปฏิบัติงาน อีกทั้งการแบ่งปันความรู้ในองค์การมีอิทธิพลทางบวกกับผลการปฏิบัติงานด้วยเช่นกัน ทั้งนี้เมื่อมีการทดสอบตัวแปรคั่นกลาง พบว่า การแบ่งปันความรู้ทำหน้าที่ส่งผ่านบางส่วนระหว่างวัฒนธรรมองค์การกับผลการปฏิบัติงานของบุคลากร (Partial Mediators) และเมื่อทดสอบตัวแปรกำกับ พบว่า ความไว้วางใจในเพื่อนร่วมงานเป็นตัวแปรสนับสนุนอิทธิพลเชิงบวกในความสัมพันธ์ระหว่างวัฒนธรรมองค์การกับการแบ่งปันความรู้ในองค์การ (Monataraphadung & Jadesadalog, 2019) ทุณมนุษย์ที่เป็นตัวแปรกำกับที่เข้ามากระตุ้นการเชื่อมโยงความสัมพันธ์การเป็นผู้ประกอบการเชิงรุกกับผลการดำเนินงานขององค์การกลับทำให้ทิศทางความสัมพันธ์มีค่าลดลง แสดงให้เห็นว่า ทุณมนุษย์ไม่มีอิทธิพลต่อการเข้ามาถ่ายโอนเปลี่ยนแปลงความสัมพันธ์ระหว่างอิทธิพลของการเป็นผู้ประกอบการเชิงรุกสู่ผลการดำเนินงาน (Ramnut & Boonyoo, 2017) จากการศึกษาแนวคิดและการทบทวนวรรณกรรมจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องจึงนำมาเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย สำหรับการศึกษาทักษะทางการบัญชีดิจิทัลที่มีผลต่อประสิทธิผลในการทำงาน และทดสอบความเป็นตัวแปรกำกับ ได้แก่ อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน ดังนี้

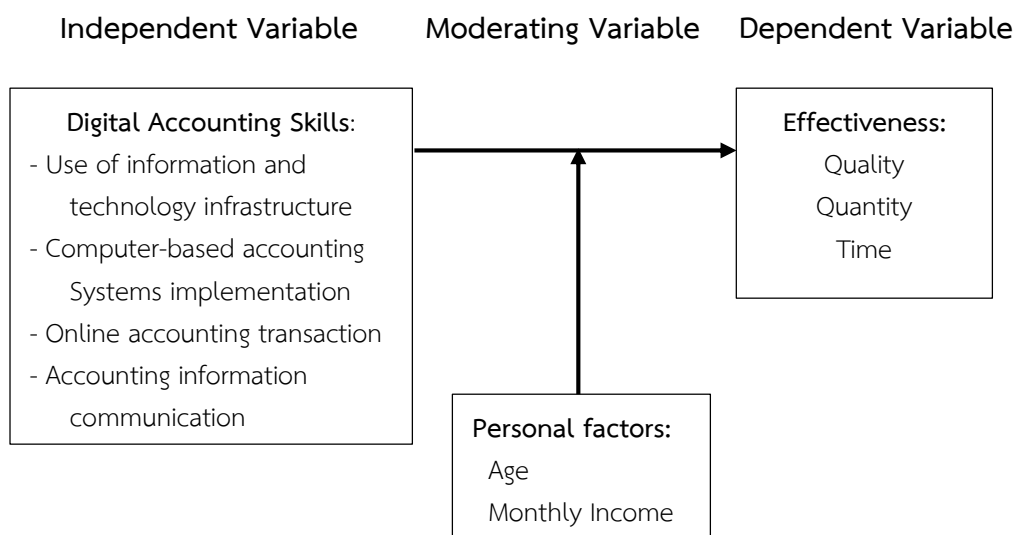


Figure 1 Conceptual Framework

## ระเบียบวิธีการศึกษา

### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยนี้ คือ นักบัญชีที่ปฏิบัติงานอยู่ในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีกลุ่มตัวอย่างจำนวน 392 ราย ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างตามหลักวิชาการ สูตรคำนวณขนาดตัวอย่างของ Yamane (1973)

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) แบ่งเป็น 3 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 คือข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List) จำนวน 7 ข้อ ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย ลักษณะคำถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 5 ข้อ และส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ลักษณะคำถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ

### วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

1. จัดเตรียมแบบสอบถามและทำการจัดส่งทางไปรษณีย์ รวมทั้งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ให้กับกลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย ในช่วงเดือน กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2565

2. ตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามที่ได้รับกลับคืนมาครบตามจำนวน 392 ฉบับ และดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล

### การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของนักบัญชี ข้อมูลทั่วไปของกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย และระดับความคิดเห็นทักษะทางการบัญชีดิจิทัล และสถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัล กับประสิทธิผลในการทำงาน และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณโดยตัวแปรกำกับ (Moderated Multiple

Regression) เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของตัวแปรกำกับที่อาจทำให้เกิดทิศทางความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัล กับ ประสิทธิภาพในการทำงาน เปลี่ยนแปลงไป หรือไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ สำหรับการทดสอบความเป็นตัวแปรกำกับ ขั้นตอนที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยอิทธิพลของตัวแปรอิสระ (X) ที่มีต่อตัวแปรตาม (Y) ขั้นตอนที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยอิทธิพลของผลคูณตัวแปรอิสระกับตัวแปรกำกับ ( $X \times \text{Moderator}$ ) ที่มีต่อตัวแปรตาม (Y) และการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรที่ใช้ในการพยากรณ์ (Correlation)

การแปลผลค่าเฉลี่ยระดับความคิดเห็นทักษะทางการบัญชีดิจิทัล และประสิทธิภาพในการทำงาน เป็นดังนี้ (Srisaard, 2011)

ระดับความคิดเห็น มากที่สุด	กำหนดให้ 5 คะแนน
ระดับความคิดเห็น มาก	กำหนดให้ 4 คะแนน
ระดับความคิดเห็น ปานกลาง	กำหนดให้ 3 คะแนน
ระดับความคิดเห็น น้อย	กำหนดให้ 2 คะแนน
ระดับความคิดเห็น น้อยที่สุด	กำหนดให้ 1 คะแนน

## ผลการศึกษา

Table 1 Accountant General Information		(n=392)
Accountant General Information	Quantity	%
Gender (Female)	296	75.50
Age (40-49 Years)	143	36.50
Education Level (Bachelor's Degree)	300	76.50
Experience (10> Years)	218	55.60
Number of hours in accounting training (12-16 Hours)	253	64.50
Monthly Income (25,000> Baht)	215	54.80
Position (Accountant)	158	40.30

จากตารางที่ 1 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 40-49 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงาน มากกว่า 10 ปี มีชั่วโมงการอบรมวิชาชีพบัญชี 12-16 ชั่วโมงต่อปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 25,000 บาท ตำแหน่งพนักงานบัญชี

Table 2 Business General Information		(n=392)
Accountant General Information	Quantity	%
Business Group (Retail)	133	33.90
Registered Capital (1,000,000-2,000,000 Baht)	203	51.80
Operation Period (15> Years)	156	39.80
Average Income per Year (1,000,000-2,000,000 Baht)	139	35.50
Number of Employees (<20 Peoples)	270	68.90

จากตารางที่ 2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทยทำงานอยู่ในกลุ่มกิจการ ค่าปัสถ์ทุนจดทะเบียน 1,000,000 – 2,000,000 บาท ระยะเวลาในการ



ดำเนินกิจการต่อเนื่อง มากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ 1,000,000 – 2,000,000 บาท  
จำนวนพนักงานในปัจจุบันของกิจการ น้อยกว่า 20 คน

**Table 3** Opinion on Work Effectiveness

Work Effectiveness	$\bar{X}$	S.D.	Opinion Level
Quality	3.99	0.50	Much
Quantity	4.00	0.48	Much
Time	4.02	0.49	Much
<b>Overview</b>	<b>4.00</b>	<b>0.47</b>	<b>Much</b>

จากตารางที่ 3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.00$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านค่าเฉลี่ยสูงสุด คือด้านประหยัดเวลาอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.02$ ) รองลงมา ด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.00$ ) และด้านคุณภาพของงานอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.99$ ) ตามลำดับ

**Table 4** Opinion on Digital Accounting Skills.

Digital Accounting Skills	$\bar{X}$	S.D.	Opinion Level
Use of information and technology infrastructure	3.77	0.62	Much
Computer-based accounting system implementation	3.69	0.64	Much
Online accounting transaction	3.77	0.66	Much
Accounting information communication	4.06	0.71	Much
<b>Overview</b>	<b>3.82</b>	<b>0.58</b>	<b>Much</b>

จากตารางที่ 4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางการบัญชีดิจิทัลภาพรวม อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.82$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.06$ ) รองลงมาคือ ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.77$ ) ด้านการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.77$ ) และด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=3.69$ ) ตามลำดับ

**Table 5** Regression Coefficient Correlation Test Digital Accounting Skills and Work Effectiveness

Digital Accounting Skills	B	$\beta$	t	Sig.
Constant	2.385		16.447	0.000***
Use of information and technology Infrastructure	0.089	0.111	1.332	0.184
Computer-based accounting system Implementation	0.053	0.068	0.715	0.475
Online accounting transaction	0.319	0.421	4.757	0.000***
Accounting information communication	-0.029	-0.042	-0.764	0.445

$R^2 = 0.302$  ;  $SEE = 0.420$  ;  $F = 41.864$

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลมีอำนาจในการพยากรณ์ ประสิทธิภาพในการทำงาน ได้ร้อยละ 30.2 โดยทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการทำธุรกรรมออนไลน์ใน งานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ 0.05 แสดงให้เห็นว่า การทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชีของนักบัญชี เช่นทักษะใน การยื่นแบบรายการชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต กับกรมสรรพากร นักบัญชีได้กระทำเป็นประจำ และต่อเนื่องทุก ๆ เดือนเป็นการฝึกฝนให้เกิดความชำนาญ และคล่องแคล่ว ส่งผลโดยตรงทำให้นักบัญชี ทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ในขณะเดียวกัน ทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐาน ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรม สำเร็จรูปทางการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ (Sig.>0.05) ทั้งนี้ อาจเป็นผลมาจากตัวแปรกำกับ ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน นักบัญชีที่มี อายุประมาณ 20-30 ปี มีความชำนาญในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลได้ดีกว่านักบัญชีที่มีอายุประมาณ 50 ปีขึ้นไป ส่วนของรายได้เฉลี่ยต่อเดือน คือปัจจัยสำคัญในการดำรงชีวิต รายได้สูง ผลตอบแทนสูง มีความ พึงพอใจ เกิดแรงจูงใจ มีความสามารถในการจัดหาอุปกรณ์เทคโนโลยีสื่อสาร เพื่อพัฒนาทักษะ ความสามารถของตนเอง มีความสามารถในการจ่ายค่าใช้บริการอินเทอร์เน็ต นักบัญชีมีโอกาส ได้ฝึกฝนทักษะทางด้านเทคโนโลยี จนเกิดความชำนาญ และสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น สรุปได้ว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้าน การสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี และด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี กับ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมี อายุ รายได้เฉลี่ยต่อเดือน เป็นตัวแปรกำกับ ดังแสดงในตารางข้างล่างนี้

**Table 6** Regression Coefficient Correlation Test Use Information and Technology Infrastructure and Work Effectiveness by Age as a Moderator variable

Model	B	$\beta$	t	Sig.
<u>Model 1</u>				
Constant	2.258		14.085	0.000***
Use of information and technology Infrastructure	0.428	0.535	11.924	0.000***
Age	0.177	0.170	2.491	0.013***
<u>Model 2</u>				
Constant	1.510		4.478	0.000***
Use of information and technology Infrastructure	0.609	0.781	7.606	0.000***
Age	1.361	1.311	3.322	0.001***
Use of information and technology Infrastructure x Age	-0.298	-1.065	-2.943	0.003***

$R^2 = 0.296$  ;  $SEE = 0.423$  ;  $F = 23.112$

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ใน Model 1 พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการใช้โครงสร้าง พื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และอายุมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพในการทำงาน ของนัก บัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta =$

0.535, Sig.<0.05) และ ( $\beta=0.170$ , Sig.<0.05) Model 2 หลังจากนำตัวแปรกำกับ (ทักษะด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ x อายุ) เข้าไปในสมการถดถอย พบว่า ทักษะด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศและอายุ มีความสัมพันธ์เชิงบวก กับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta=0.781$ , Sig.<0.05) และ ( $\beta=-1.065$ , Sig.<0.05) สรุปได้ว่า อายุ เป็นตัวแปรกำกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ กับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยอายุของนักบัญชีที่เพิ่มขึ้น 1 ปี จะทำให้อิทธิพลของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีต่อประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชี ลดลง -0.298 กล่าวคือ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีอาวุโส ไม่ได้มีสาเหตุหลักมาจากทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งตรงข้ามกับบริบทของนักบัญชีรุ่นใหม่ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ นักบัญชีในกลุ่มคนรุ่นใหม่ มีความชำนาญในการเปิดรับเทคโนโลยีใหม่ ๆ เช่น อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ และซอฟต์แวร์ รวมทั้ง แอปพลิเคชัน ต่าง ๆ สามารถเรียนรู้และฝึกฝนจนเกิดความเชี่ยวชาญได้อย่างรวดเร็ว และนำทักษะในด้านเทคโนโลยีดังกล่าว มาพัฒนาและปรับใช้ในการทำงานบัญชีได้อย่างคล่องแคล่ว ทำให้งานสำเร็จตามเป้าหมาย ช่วยให้ประหยัดเวลา และทรัพยากรขององค์กร

**Table 7** Regression Coefficient Correlation Test Computer-based Accounting System Implementation and Work Effectiveness by Monthly Income as a Moderator variable

Model	B	$\beta$	t	Sig.
<b>Model 1</b>				
Constant	2.589		17.927	0.000***
Computer-based accounting system Implementation	0.367	0.484	11.139	0.000***
Monthly income	0.178	0.182	2.371	0.018***
<b>Model 2</b>				
Constant	1.717		4.646	0.000***
Computer-based accounting system Implementation	0.591	0.780	6.194	0.000***
Monthly income	1.397	1.428	3.496	0.001***
Computer-based accounting system Implementation x income	-0.325	-1.256	-3.124	0.002***

$R^2 = 0.312$  ;  $SEE = 0.408$  ;  $F = 24.821$

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ใน Model 1 พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการทำงาน ของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta=0.484$ , Sig.<0.05) และ ( $\beta=0.182$ , Sig.<0.05) Model 2 หลังจากนำตัวแปรกำกับ (ทักษะด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี x รายได้เฉลี่ยต่อเดือน) เข้าไปในสมการถดถอย พบว่า ทักษะด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีและรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta=0.780$ , Sig.<0.05) และ ( $\beta=-1.256$ , Sig.<0.05) สรุปได้ว่า

รายได้เฉลี่ยต่อเดือนเป็นตัวแปรกำกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีดิจิทัล กับ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยรายได้ของนักบัญชีที่เพิ่มขึ้น 1 ... (ในหน่วย ซึ่งขึ้นอยู่กับตัวเลขที่ใช้ในการวิเคราะห์ อาจจะเป็น บาท หมื่นบาท)... จะทำให้อิทธิพลของทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ลดลง -0.325 กล่าวคือ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีที่มีรายได้มาก มิได้มีสาเหตุหลักมาจากทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ซึ่งตรงข้ามกับบริบทของบัญชีที่มีรายได้น้อย ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะรายได้ หรือผลตอบแทนที่น่าพอใจและยุติธรรม เป็นสิ่งจูงใจ เป็นการเพิ่มกำลังใจที่สำคัญ ต่อนักบัญชีทำให้รู้สึกมีความมั่นคง และตระหนักในคุณค่าของรายได้ที่ได้รับ ทำให้มีความสามารถในการจัดหาอุปกรณ์ หรือพัฒนาตนเองในการเรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ใช้ในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น มีโอกาสก้าวหน้าได้รับการยกย่องจากการทำงานได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น

**Table 8** Regression Coefficient Correlation Test Accounting Information and Work Effectiveness by Age as a Moderator variable

Model	B	$\beta$	t	Sig.
<b>Model 1</b>				
Constant	3.190		20.762	0.000***
Accounting information communication	0.202	0.290	6.018	0.000***
Age	0.187	0.134	2.075	0.039***
<b>Model 2</b>				
Constant	2.213		5.624	0.000***
Accounting information communication	0.437	0.629	4.673	0.000***
Age	1.534	1.102	3.084	0.002***
Accounting information communication x Age	-0.330	-0.950	-2.736	0.007***

$R^2 = 0.128$  ;  $SEE = 0.466$  ;  $F = 8.021$

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ใน Model 1 พบว่า ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี และอายุมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการทำงาน ของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta=0.290$ ,  $Sig.<0.05$ ) และ ( $\beta=0.134$ ,  $Sig.<0.05$ ) Model 2 หลังจากนำตัวแปรกำกับ (ทักษะด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี x อายุ) เข้าไปในสมการถดถอย พบว่า อิทธิพลร่วมระหว่างทักษะด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชีและอายุส่งผลเชิงลบกับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย ความสัมพันธ์ที่กลับทิศนี้ สามารถสรุปได้ว่าอายุทำหน้าที่เป็นตัวแปรกำกับในสมการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ( $\beta=0.629$ ,  $Sig.<0.05$ ) และ ( $\beta=-0.950$ ,  $Sig.<0.05$ ) สรุปได้ว่า อายุ เป็นตัวแปรกำกับความสัมพันธ์ระหว่างทักษะทางการบัญชีดิจิทัลด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี กับประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยอายุของนักบัญชีที่เพิ่มขึ้น 1 ปี จะทำให้อิทธิพลของทักษะด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชี ลดลง -0.33 กล่าวคือ ประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีอาวุโส มิได้มีสาเหตุหลักมาจากด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี ซึ่งตรงข้ามกับบริบทของนักบัญชีรุ่นใหม่ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะ นักบัญชีกลุ่มคนรุ่นใหม่

เติบโตมาพร้อมกับความก้าวหน้าของเทคโนโลยี และสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ อุปกรณ์สื่อสาร เช่น โทรศัพท์มือถือ คอมพิวเตอร์รุ่นใหม่ สามารถเข้าถึงได้ง่าย สะดวก และรวดเร็ว สามารถนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ในชีวิตประจำวันเป็นอย่างดี มีการติดต่อสื่อสารกับคนในสังคมใหม่ ๆ ได้ดี ทำให้คนรุ่นใหม่มีความได้เปรียบในเรื่องการยอมรับเทคโนโลยี การรับรู้เทคโนโลยี และทัศนคติที่มีต่อเทคโนโลยี

## สรุปและการอภิปรายผล

1. กลุ่มตัวอย่างนักบัญชี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุระหว่าง 40-49 ปี การศึกษาระดับปริญญาตรี มีประสบการณ์ในการทำงานมากกว่า 10 ปี มีจำนวนชั่วโมงที่เข้ารับการอบรมด้านวิชาชีพบัญชี 12-16 ชั่วโมงต่อปี มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนมากกว่า 25,000 บาท และตำแหน่งงานในปัจจุบัน คือพนักงานบัญชี และกลุ่มตัวอย่างกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทยส่วนใหญ่เป็นกิจการประเภทกิจการค้าปลีก หจกจดทะเบียน 1 - 2 ล้านบาท ระยะเวลาในการดำเนินกิจการต่อเนื่องมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อปีของกิจการ 1 - 2 ล้านบาท และปัจจุบันกิจการมีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 20 คน

2. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลในการทำงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านประหยัดเวลา อยู่ในระดับมาก เช่น สามารถทำงานได้เสร็จตามกำหนดเวลา หาวิธีลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำงานด้วยความมุ่งมั่น ตรงต่อเวลา อันดับรองลงมา คือ ด้านปริมาณงาน อยู่ในระดับมาก เช่น ปริมาณที่สำเร็จมีความสอดคล้องกับทรัพยากรขององค์กร มีการตรวจทานผลงานที่ทำก่อนการนำเสนอ และด้านคุณภาพของงาน อยู่ในระดับมาก เช่น ผลงานที่ได้รับมีความถูกต้องครบถ้วน มีการวางแผน งานที่ได้มีความผิดพลาดน้อยในสาระสำคัญของเนื้อหา ได้รับการประเมินผลการทำงานอยู่ในเกณฑ์ที่องค์กรกำหนด สอดคล้องกับงานวิจัยของ Subsandee and Uachanachit (2021) พบว่า ปัจจัยการบริหารสำนักงานบัญชีดิจิทัล ประกอบด้วย การนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้งาน ความพร้อมของหัวหน้าสำนักงาน ความพร้อมของสำนักงาน การให้บริการลูกค้าแบบครบวงจรและทักษะด้านดิจิทัลของพนักงานมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของสำนักงานบัญชีดิจิทัลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับ 0.05 และ Penjan and Saenchaiyathon (2018) พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมด้านนโยบายการจัดการ ด้านบุคลากร มีผลทำให้ประสิทธิผลการทำงานของบุคลากรทางการเงินและบัญชีด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน และด้านความทันเวลาดีขึ้น สภาพแวดล้อมการควบคุมด้านกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และสภาพแวดล้อมการควบคุมด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมมีผลทำให้ประสิทธิผลการทำงานของบุคลากรทางการเงินและบัญชีด้านความถูกต้อง และด้านความทันเวลาดีขึ้น

3. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางการบัญชีดิจิทัลโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ ด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชี อยู่ในระดับมาก เช่น สามารถนำกระบวนการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชีมาสนับสนุนในการทำงานทางบัญชีได้ดียิ่งขึ้น สามารถนำกระบวนการสื่อสารสารสนเทศมาพัฒนาศักยภาพของตนเองในการทำงานด้านบัญชีได้เพิ่มมากขึ้น สามารถนำสารสนเทศติดต่อสื่อสารระหว่างทีมงานได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สามารถนำสารสนเทศในการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้ดียิ่งขึ้น และมีทัศนคติที่ดีต่อสื่อสารสนเทศทางการบัญชี เป็นต้น และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะทางการบัญชีดิจิทัลเป็นรายด้าน อันดับรองลงมาคือ ด้านการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชี อยู่ในระดับมาก เช่น สามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (E-Filling) ไปยังหน่วยงานราชการที่กำกับดูแลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามกฎระเบียบ มีความชำนาญในการค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับเนื้อหาทางด้านบัญชีผ่านระบบเทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตที่สามารถช่วยในการจัดทำงบการเงินได้ดี ให้ความสำคัญกับการ

สื่อสารออนไลน์ในการทำงานเป็นทีม สามารถนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินและบัญชีผ่านสื่อสารออนไลน์ได้เป็นอย่างดี และให้ความสำคัญกับแหล่งที่มาของข้อมูลออนไลน์ทางการเงินและบัญชีเพื่อช่วยในการตัดสินใจในการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี เป็นต้น ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก เช่น มีความเข้าใจและสามารถใช้อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ต่าง ๆ เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ แท็บเล็ต (Tablet) แล็บท็อป (Laptop) เกี่ยวกับระบบงานบัญชีได้ดี สามารถใช้อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์กับระบบเครือข่ายต่าง ๆ เพื่องานบันทึกข้อมูลทางด้านบัญชีได้เป็นอย่างดี สามารถประยุกต์ใช้อุปกรณ์ฮาร์ดแวร์และอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ต่าง ๆ มาใช้ในการทำงานด้านบัญชีได้เป็นอย่างดี สามารถเรียนรู้และเข้าใจระบบแอปพลิเคชันต่าง ๆ ที่สนับสนุนการทำงานด้านบัญชี และสามารถใช้เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ตในการบันทึกข้อมูลจัดเป็นฐานข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่องานด้านบัญชี เป็นต้น ด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการเงินบัญชี อยู่ในระดับมาก เช่น มีความรู้ความเข้าใจและสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี เช่น Express, Business Plus, Cloud Accounting, Peak, AccCloud, Senior Soft, Microsoft Office เหล่านี้เป็นต้น ได้อย่างคล่องแคล่วว่องไว มีการเรียนรู้และสามารถใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีที่หลากหลาย มีการเรียนรู้และมีความชำนาญในขั้นตอนการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชีได้เป็นอย่างดี สามารถแก้ไขปัญหาเบื้องต้นเกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางบัญชี และสามารถใช้อุปกรณ์สำเร็จรูปทางบัญชีในการบันทึกข้อมูล จัดเก็บ และวิเคราะห์ประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้เป็นอย่างดี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Sornsakda (2021) พบว่า สมรรถนะของนักบัญชีในยุคดิจิทัลเพื่อพัฒนาคุณภาพสำนักงานบัญชี ได้แก่ ทักษะในการสื่อสารเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินและบัญชี ความคิดสร้างสรรค์นวัตกรรมใหม่ ๆ ทางงานบัญชี การเข้าใจเครื่องมือดิจิทัลในการรักษาความปลอดภัยข้อมูลทางบัญชี ทักษะความรู้เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี จรรยาบรรณและทัศนคติ ประสิทธิภาพในการทำงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพสำนักงานบัญชีด้านความถูกต้อง ความรวดเร็ว และความประหยัด การบรรลุเป้าหมาย การประสบความสำเร็จในวิชาชีพบัญชี และ Boonma (2016) พบว่า ความสามารถของบุคคล (Individual competence) สมรรถนะความสามารถความเชี่ยวชาญในการทำงานที่ดีในตัวบุคคล จะเป็นแรงผลักดันให้บุคคลปรับปรุงการทำงานที่รับผิดชอบอยู่ให้ดียิ่งขึ้น เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถ สร้างความเชี่ยวชาญในการทำงานให้กับตนเองอยู่เสมอ เพื่อผลการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น

4. ทักษะทางงานบัญชีดิจิทัล ด้านการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการทำงาน ของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ในสถานการณ์ปัจจุบันทักษะทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัล และความรู้ ความชำนาญทางด้านอินเทอร์เน็ต มีบทบาทสำคัญในการทำงานของนักบัญชีในการทำธุรกรรมออนไลน์ในงานด้านบัญชี เช่น การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านระบบเครือข่ายไปยังหน่วยงานราชการต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน การค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับงานด้านบัญชี กฎเกณฑ์ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน วิธีการแก้ไขปัญหาทางงานด้านบัญชี การทำงานเป็นทีม และการนำเสนอข้อมูลรายงานทางการเงินผ่านระบบเครือข่าย ทักษะที่สำคัญเหล่านี้ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของนักบัญชีให้มากยิ่งขึ้น และทำให้ผลงานที่ได้ มีความถูกต้อง รวดเร็ว ประหยัดเวลา และมีความเหมาะสมกับทรัพยากรขององค์กร นักบัญชีจึงควรพัฒนาทักษะทางด้านเทคโนโลยีดิจิทัลควบคู่กับการพัฒนาทักษะทางด้านวิชาชีพอื่น ๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Namsri, Poonpol and Jirawuttinunt (2020) พบว่า ทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วยด้านความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการเงินบัญชี ด้านความเชี่ยวชาญทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการจัดการความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี และด้านความสามารถในการโอนถ่ายข้อมูลทางการเงินบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการบริการข้อมูลทางการเงินบัญชี ประกอบด้วย ด้าน

การให้บริการข้อมูลอย่างเท่าเทียมกัน ด้านการให้บริการข้อมูลอย่างรวดเร็ว ด้านการให้บริการข้อมูลอย่างเพียงพอด้านการให้บริการข้อมูลอย่างต่อเนื่อง และด้านการให้บริการข้อมูลอย่างก้าวหน้า Punpairroj, Chemsriping and Katewongsa (2021) พบว่า สมรรถนะทางดิจิทัลส่งผลโดยตรงเชิงบวกต่อความสามารถในการปรับตัวและส่งผลทางอ้อมต่อประสิทธิผลการทำงานของอัจฉริยกร และ Klayuban and Dumpitukse (2020) พบว่า ระดับความคิดเห็นของผู้จัดการฝ่ายบัญชีต่อคุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในยุคดิจิทัล ในด้านความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ที่มีความต้องการมากที่สุดคือ ระบบยื่นเอกสารผ่านอิเล็กทรอนิกส์ในเรื่องของระบบการชำระเงินผ่านอินเทอร์เน็ต

5. ทักษะทางการบัญชีดิจิทัล ด้านการใช้โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการประยุกต์ใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี และด้านการสื่อสารสารสนเทศทางการบัญชีมีสัมพันธและผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลในการทำงาน ของนักบัญชีในกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมในภาคใต้ของประเทศไทย โดยมีปัจจัยส่วนบุคคล อายุ และรายได้เฉลี่ยต่อเดือน เป็นตัวแปรกำกับผลการวิจัยอาจสรุปได้ว่า กลุ่มตัวอย่างนักบัญชี คนรุ่นใหม่ มีความสามารถในการทักษะทางการบัญชีดิจิทัลได้ดี ผลสืบเนื่องมาจากคนรุ่นใหม่เติบโตมากับเทคโนโลยี มีสิ่งอำนวยความสะดวกที่หลากหลาย และได้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในชีวิตประจำวัน จากวิกฤติการแพร่ระบาดของไวรัส โควิด 19 มีการเรียนระบบออนไลน์ การติดต่อสื่อสารกับครู อาจารย์ผู้สอน คนรุ่นใหม่สามารถปรับตัว มีความคิดที่สร้างสรรค์ แปลกใหม่ มีการเรียนรู้ และเชี่ยวชาญในเทคโนโลยี ส่วนในบริบทของนักบัญชี สามารถนำทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัลมาประยุกต์ใช้ในงานบัญชีได้เป็นอย่างดี ทั้งในการปฏิบัติงาน Work From Home ตลอดจนการนำเสนอรายงานทางการเงิน และด้านปัจจัยส่วนบุคคล รายได้ ผลตอบแทน เป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยขับเคลื่อน และผลักดัน สร้างแรงบันดาลใจให้นักบัญชีทำงานด้วยความมุ่งมั่น สร้างสรรค์สิ่งที่เป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงาน องค์กร เห็นคุณค่าในตัวเองและคุณค่าของสังคม มีกำลังมีความสามารถ และมีโอกาสพัฒนาตัวเอง พัฒนาศักยภาพของตนเองให้ทำงานด้วยความมุ่งมั่นเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายขององค์กร กล่าวคือ ในสังคมปัจจุบันการใช้สื่อเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างแพร่หลายในทุกกลุ่มอายุแรงจูงใจในการใช้เทคโนโลยี ทั้งทางด้านการศึกษาหาความรู้ ้วยกำลังศึกษาเล่าเรียน ด้านอาชีพของกลุ่มวัยทำงาน การติดต่อกับบุคคลภายนอกเพื่อความสัมพันธ์ทางธุรกิจ การค้า ทั้งในประเทศและต่างประเทศ นับได้ว่าเทคโนโลยีดิจิทัลมีความสำคัญมาก การเรียนรู้เทคโนโลยีดิจิทัลใหม่ ๆ การปรับตัว การพัฒนาตนเองให้ทันต่อความยุ่งยากซับซ้อนของเทคโนโลยีดังกล่าวเป็นผลดีต่อกลุ่มเจนเนอร์เรชั่นวาย (Gen Y) ซึ่งเป็นกลุ่มที่มีอายุระหว่าง 9 – 29 ปี มีความสามารถในการติดต่อสื่อสาร และสามารถทำงานหลาย ๆ อย่างในเวลาเดียวกัน ทำให้มีการเรียนรู้เทคโนโลยีดิจิทัลใหม่ ๆ และสามารถนำไปพัฒนาในอาชีพของตนเองได้เป็นอย่างดี จากข้อมูล National Statistical Office (2020) กล่าวว่า เมื่อพิจารณาการใช้อินเทอร์เน็ตตามกลุ่มอายุต่าง ๆ ในปี 2559 – 2563 ทุกกลุ่มอายุมีแนวโน้มใช้อินเทอร์เน็ตสูงขึ้น โดยในปี 2563 พบว่า กลุ่มอายุ 15 – 24 ปี มีการใช้อินเทอร์เน็ตสูงที่สุด ร้อยละ 98.4 รองลงมาคือ กลุ่มอายุ 25 – 34 ปี ร้อยละ 97.3 และกลุ่มอายุ 35 – 49 ปี ร้อยละ 90.6 สอดคล้องกับงานวิจัยของ Wongyai (2017) กล่าวว่า เด็กและเยาวชนในยุคปัจจุบันว่าเป็น Digital Native ซึ่งเป็นกลุ่มคนที่เติบโตและใช้ชีวิตในยุคดิจิทัล เช่น เทคโนโลยีอินเทอร์เน็ต เทคโนโลยีการสื่อสารที่ Digital Native ทุกคนสามารถเรียนรู้และใช้งานได้อย่างคล่องแคล่ว Tonwan and Boonkong (2021) พบว่า บทเรียนออนไลน์โดยใช้ Google Classroom ในสถานการณ์โควิด 19 มีประสิทธิภาพ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักศึกษาหลังเรียนมีคะแนนสูงกว่าก่อนเรียนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ Kleechaya (2021) ผลการวิจัยเชิงคุณภาพชี้ให้เห็นว่า ปัจจัยเกี่ยวข้องกับการใช้เทคโนโลยีของผู้สูงอายุ ได้แก่ อาชีพ การเรียนรู้

เทคโนโลยี ทักษะความสามารถ ทักษะการพัฒนาตนเอง ความซับซ้อนยุ่งยากของเทคโนโลยี ค่าใช้จ่ายในการให้บริการอินเทอร์เน็ตและความคุ้มค่า อุปสรรคการใช้เทคโนโลยี ปัญหาด้านสายตา การหลงลืมภาษาอังกฤษ ความกังวลเรื่องความเสี่ยงและอันตรายจากการใช้งาน การก้าวข้ามอุปสรรคด้านเทคโนโลยีด้วยการเรียนรู้ด้วยตนเอง การสอนจากบุตรหลาน และการสอน การฝึกอบรมจากหน่วยงานและองค์กรสาธารณประโยชน์ เหล่านี้เป็นต้น ปัจจัยรายได้เฉลี่ยต่อเดือน มีส่วนส่งเสริมกล่าวคือ เงินเดือนและค่าตอบแทนมีการตกลงกับหน่วยงานหรือองค์กร มีแรงจูงใจ มีขวัญและกำลังใจ จากนั้นเป็นการสร้างผลงานของตัวพนักงานเอง สร้างความสำเร็จให้กับงานที่ทำ เมื่องานสำเร็จก็เป็นความภาคภูมิใจ ได้รับการยอมรับจากผู้อื่น และทำให้ตัวพนักงานเองมีคุณค่า เป็นแรงผลักดันนำไปสู่การทำงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ขับเคลื่อนองค์กรให้เจริญเติบโตต่อไป Juangvanich and Lewan (2017) พบว่าค่าตอบแทนที่น่าพอใจภายใต้ความยุติธรรมเป็นสิ่งจูงใจที่สำคัญของพนักงาน โดยเฉพาะในกลุ่ม เจเนอเรชันวาย (Gen Y) ที่จะเข้าร่วมเป็นกำลังสำคัญในการพัฒนาองค์กร องค์กรจึงควรหันมาให้ความสำคัญกับสิ่งนี้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้กับองค์กร และสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขัน Sritad (2017) พบว่าเยาวชนที่มีเพศ การศึกษา รายได้ครอบครัว และประสบการณ์ในการสื่อดิจิทัลมีพฤติกรรมการใช้สื่อดิจิทัล การเข้าถึงสื่อดิจิทัลที่แตกต่างกัน Panyakeaw (2019) พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจในการใช้เทคโนโลยีดิจิทัล ของบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลภายในเขตอำเภอหล่มสักมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานในยุคดิจิทัล 4.0 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ Sathapornwachana and Archarungroj (2021) ผู้แทนยาที่มีรายได้เฉลี่ยต่อเดือนแตกต่างกัน มีประสิทธิผลในการทำงานแตกต่างกัน

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ด้านหน่วยงานสาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ใช้ผลการวิจัยเพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดมาตรฐาน ระเบียบข้อบังคับ ทางวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับคุณสมบัติของนักบัญชีด้านทักษะเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อให้มีความเหมาะสมและเป็นที่ต้องการของธุรกิจ สถานการณ์ปัจจุบัน สำหรับการวางแผนพัฒนา นักบัญชีให้มีคุณภาพในอนาคต
2. ด้านสถาบันการศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชน ใช้ผลการวิจัย เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนา หลักสูตรวิชาชีพบัญชี เกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลเพิ่มเติมในหลักสูตรเกี่ยวกับนักบัญชี หรือผู้ประกอบการเกี่ยวกับบัญชี นอกเหนือจากทักษะทางด้านวิชาชีพบัญชี เพื่อผลิตบัณฑิตให้มีทักษะความรู้ ความสามารถรอบด้าน และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงในธุรกิจที่หลากหลายในปัจจุบัน
3. ด้านองค์กรต่าง ๆ กิจกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม ใช้ผลการวิจัยเพื่อเป็นแนวทางในการสรรหานักบัญชีที่มีทักษะด้านบัญชีและเทคโนโลยีดิจิทัล ควบคู่กับการรักษาและดูแล พัฒนานักบัญชีให้มีความรู้ความสามารถในทักษะใหม่ ๆ รวมทั้งควรพิจารณาเรื่องสวัสดิการ รายได้ และค่าตอบแทนซึ่งเป็นตัวแปรสำคัญในการปฏิบัติงานของนักบัญชี มีแรงจูงใจในการทำงาน เป็นแรงผลักดันให้นักบัญชีเห็นคุณค่าของงาน และสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
4. ด้านนักบัญชี ควรหมั่นศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ เกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัลเพิ่มเติม เปิดใจยอมรับเทคโนโลยีใหม่ ๆ เรียนรู้ และมีทัศนคติที่ดีต่อเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อนำผลลัพธ์จากการทดลองการฝึกฝน มาประยุกต์ใช้ในงานด้านบัญชีให้มีคุณภาพ ส่งผลต่อการทำงานให้ประสบความสำเร็จได้ดียิ่งขึ้น



### ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยครั้งต่อไป

1. การให้ความสำคัญและพัฒนาทักษะทางการบัญชีดิจิทัล เทคโนโลยีเป็นโอกาส เป็นแรงผลักดันในการทำงาน นวัตกรรมเป็นการพัฒนาอย่างสร้างสรรค์ เรียนรู้เทคโนโลยีระบบอัตโนมัติ อย่างปลอดภัยและมีความรับผิดชอบเพื่อให้สังคมเกิดดุลยภาพท่ามกลางกระแสเทคโนโลยีดิจิทัล มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและได้ส่งผลกระทบโดยตรงต่อวิถีชีวิตและการทำงานของนักบัญชี เรียนรู้ นวัตกรรมใหม่ ๆ เกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ปรับใช้อย่างเป็นระบบควบคู่ไปกับการพัฒนาตนเอง เหมาะสม กับบทบาทนักบัญชีที่ดี และสร้างสรรค์

2. ในการวิจัยครั้งต่อไป ควรปรับเปลี่ยนเป็นการศึกษาในด้านทักษะวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับ เทคโนโลยีดิจิทัล การรับรู้เทคโนโลยีและการยอมรับเทคโนโลยีของนักบัญชี เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ ปัจจุบันที่บทบาทของเทคโนโลยีดิจิทัลมีอิทธิพลต่อความสำเร็จในการทำงาน ประสิทธิภาพของ สำนักงานบัญชี หรืออาจเพิ่มเติมตัวแปรตามอื่น ๆ โดยมีตัวแปรกำกับ (Moderator) และตัวแปรส่งผ่าน (Mediator)

3. การวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณเท่านั้น ในการวิจัยครั้งต่อไปควรทำวิจัยเชิงคุณภาพ หรือ เชิงปริมาณผสมผสานกับเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เช่นการสัมภาษณ์เชิงลึก การระดมสมอง การสนทนากลุ่ม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

### เอกสารอ้างอิง

- Atikom, A. (2019). *The Competency of Accountants that Influence the Effectiveness of Royal Thai Army's Financial and Accounting System*. (A Independent of Study: Master of Accountancy School of Accountancy). Sripratum University.
- Boonchaay, N. (2020). The Age of Disruptive Technology and the Development of Innovation Accountants. *Journal of Business Administration and Social Science Ramkamhaeng University*, 3(1), 15-25.
- Boonma, D. (2016). *Relationship between Factors Affected Corporate Entrepreneurship and Employee Performance, The Role of Corporate Entrepreneurship as a Mediator and Job Tenure as a Moderator*. (Major: Business Administration for Executives; MBA (Business Administration). Burapha University.
- Boontong, U. (2017). *A Study of Personal Characteristics, Perception Process and Work Process Affecting Thai Accountant Readiness For Entering the Digital Economy : Case Study of Thai Accountants in Business Organizations, Bangkok Metropolitan Area*. (An Independent Study: Master of Business Administration). Bangkok University.
- Bureerum, T. (2020). The Effects of Expertise in Finance and Accounting on Job Quality of Staff of Finance and Accounting in Mahasarakham University. *Journal of Humanities and Social Science Mahasarakham University*, 40(1), 80-88.
- Chunprasit, K. (2019). *The Efficiency of Accountants with the Digital Advances of Establishments in Bangkok*. (Faculty of Business Administration Program in Accounting). Ramkhamhaeng University.

- Department of Business Development. (2564). *Accounting Profession Act, B.E 2004*. Retrieved from <https://www.dbd.go.th>.
- Department of Business Development. (2564). *Accounting Act, B.E 2000*. Retrieved from <https://www.dbd.go.th>.
- Distsathien, K. (2019). The Qualification and Knowledge Framework of Management Accountants in Thailand. *Journal of Federation of Accounting Profession*, 1, 1-12.
- Intrarajun, P., & Teeratansirikool, L. (2019). Key Success Factors of Enterprises in Small and Medium Enterprises. *Panyapiwat Journal*, 1, 289-302.
- Juangvanich, P., & Lewan, S. (2017). The Influence of Generations on the Relationship between Total Returns and Organization Commitment in Accounting Professions. *The Human Resource and Organization Development Journal Journal*, 9(2), 127-145.
- Kacharak, C. (2020). *The Impact on Work for Thai Accountants and New Normal Adaptation During the Pandemic Crisis of The COVID-19*. (Independent of Study: Faculty of Commerce and Accountancy). Thammasat University.
- Klaysuban, N., & Dumpitukse, K. (2020). Qualifications of Desirable Accountant of Enterprises in the Digital Era. *EAU HERITAGE JOURNAL Social Science and Humanity*, 11(1), 148-157.
- Kleechaya, P. (2021). The Use of Digital Technology among the Elderly Proposals for Enhancing the Competence of Thai Elderly People. *Journal of Communication Arts*, 39(2), 56-78.
- Klongmee, W., Yangdee, P., & Katemak, P. (2020). Impacts of Digital Accountant Skills for Successful Work of Accounting Firms in Chiang Mai. *Journal Faculty of Business Administration, Maejo University*, 2(1), 67-86.
- Kruskopf, S., Lobbas, C., Meinander, H., Soderling, K., Martikainen, M., & Lehner, O. (2020). Digital Accounting and the Human Factor: Theory and Practice. *ACRN Journal of Finance and Risk Perspectives*, 9(1), 78-89.
- Leoni, G., Lai, A., Stacchezzini, R., Steccolini, I., Brammer, S., Linnenluecke, M., & Demirag, I. (2021). Accounting Management and Accountability in Times of Crisis: Lessons from the COVID- 19 Pandemic. *Accounting Auditing & Accountability Journal*, 34(6), 1305-1319.
- Lissani, S., & Sangsawang, B. (2021). A Guideline of Developing Accountant's Characteristics in the Digital Age Affecting the Achievement of Performance for Juristic Persons in Kanchanaburi Province. *Journal of Federation of Accounting Profession*, 3(9), 35-48.
- Monataraphadung, S., & Jadesadalog, V. (2019). The Role of Trust in Influence between Organizational Culture and Work Performance of Personnel: The Mediating Effect of Knowledge Sharing in The Organization Officials of the Parliament. *The Journal of Faculty of Applied Arts*, 12(1), 3-20.

- Mongkolniphath, K., & Maneenak, N. (2016). *Desirable Characteristics of Accountant for Thai Auto Parts Manufacturing*. Rajamangala University of Technology Rattanakosin.
- Nakprathum, W., & Porannanond, D. (2021). Knowledge and Understanding, and Attitudes Affecting Readiness in Applying Artificial Intelligence (AI) Technology in Project Management. *MUT Journal of Business Administration*, 18(2), 3-21.
- Namsri, M., Poonpol, N., & Jirawuttinunt, S. (2020). The Effects of Information Technology Skills on Effectiveness of Accounting Information Services of Small and Medium Enterprises Accountants in the Northeast. *Journal of Accountancy and Management Mahasarakham University*, 12(2), 72-85.
- National Statistical Office. (2020). *Survey on the Use of Information and Communication Technology in the Household 2020*. Retrieved from <http://www.nso.go.th/>
- Ninlaphay, S. (2020). The Factors Affecting the Quality of Financial Statement of Small Medium Enterprise (SMEs) in Thailand from the Perspective of the Executive.
- Panyakeaw, C. (2019). Personal factors and knowledge and understanding of being a digital organization that affect performance of the sub-district administrative organization in Lomsak district Phetchabun province. *Journal of Double degree Program in Public Administration and Business Administration*, 1-10.
- Penjan, T., & Saenchaiyathon, K. (2018). Control Environment that Effects the Effectiveness of Financial and Accounting Personnel of Community Hospitals in the Health Area. At 9 (Nakorn Chai Burin). *KKBS Journal*, 2(1), 29-42.
- Piriyakul, M. (2015). Moderator and mediator in Structural Equation Modeling. *The Journal of Industrial Technology*, 11(3), 83-96.
- Prapaisri, P., & Nuntapun, K. (2020). Professional Development Guidelines for Accounting Professional in the Digital Age. *Journal of MCU Nakhondhat*, 7(12), 421-435.
- Punpairoj, W., Chemsripong, S., & Katewongsa, P. (2021). iWorker: Development and Effectiveness. *Journal of Community Development Research (Humanity and Social Science)*, 14(3), 110-121.
- Ramnut, S., & Boonyoo, T. (2017). Influences of Moderators in Human Capital Transfer of Relationship between Proactiveness Entrepreneurial and Performance in Thai Bus Body Industry. *Journal of Political Administration and Law*, 9(2), 137-156.
- Sae-Liw, K. (2017). *The Potential of Accounting that Affects the Success of Accountants in Samutprakarn*. (An Independent of Study: Master of Accountancy School of Accountancy). Sripratum University.
- Saenudom, M., Phakdeeying, R., & Kowithayakorn, V. (2018). Influential Factors in The Effectiveness of taxpayer regulators, the Revenue Department of Upper Northeastern Region. *Journal of Yala Rajabhat University*, 13(3), 376-385.

- Sangphet, V. (2016). *Personal characteristics, Work Motivation, and Organization Environment Affects Organizational in Five-Star Hotel Employees in Bangkok and Metropolitan Areas*. (An Independent Study: Master of Business Administration). Bangkok University.
- Sathapornwachana, P., & Archarungroj, P. (2021). *Factors Influencing the Effectiveness of Medical Representatives in the Bangkok Metropolitan Area*. (Master of Business Administration). Srinakharinwirot University.
- Sinpattanapong, T. (2017). *Factors Affecting Employees' Job Satisfaction in Metropolitan Electricity Authority (Bangkok Area)*. (An Independent Study: Master of Business Administration). Thammasat University.
- Sornsakda, A. (2019). *The competency of professional accountant in digital era in order to develop accounting office quality*. (A Thematic Paper: Master of Accountancy Program). Dhurakij Pundit University.
- Siritho, S. (2016). *Factors Influence Business Operations of Small and Medium Enterprise in Pathum Thani Province*. (A Research). North Bangkok University.
- Srisaard, B. (2011). *Preliminary*. 7, Bangkok: 108.
- Sritad, A. (2017). Using Behaviors and Perceptions of Influence of Digital Media to Generation Y and Generation Z in Bangkok and Metropolitan Region. *Journal of Nakhonratchasima College*, 11(3), 20-31.
- Subsandee, S., & Uachanachit, D. (2021). Administration of Digital Accounting Firm Affecting on the Efficiency in Performance of Digital Accounting Firms in Thailand. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 6(10), 125-140.
- Suksuthi, S., & Atiratjirachai, N. (2019). The Influence of Qualitative Financial Accounting Information on the Factory Managers Effectiveness in Bang Phli Industrial Estate, Samutprakarn Province. *Southeast Bangkok Journal*, 5(1), 12-24.
- Suwannapach, W. (2020). *The Effects of Digital Accounting Skills on The Success of Accounting Practice of Accountants in The Industrial estate Authority of Thailand*. (A Thesis: Master of Accountancy (Accounting)). Mahasarakham University.
- Tonwan, S., & Boonkong, R. (2021). Improve Teaching and Learning on Google Classroom in the COVID-19 Pandemic for Students of Rajamangala University of Technology Isan Sakon Nakhon Campus. *Journal of Education Thaksin University*, 21(2), 1-9.
- Wongyai, N. (2017). A Guide to Developing Digital Literacy of Digital Native. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 10(2), 1630-1642.
- Yamane, T. (1973). *Statistics, An Introductory Analysis*, (2<sup>nd</sup> Ed.). New York Harper and Row.

Yamaqpta, N., Pringviriya, N., & Kanchit, C. (2020). Personal Factors and Service Quality Affecting Household Customers' Positive and Negative Perspectives of Hatyai Provincial Waterworks Authority, Songkhla Province. *Parichat Journal*, 34(1), 60-75.

