

ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพ
การดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

Relationship between Professional Digital Accountants and Performance Efficiency
of Limited Partnership in Yala Province

เพ็ญนภา เกื้อเกตุ* ภูริชาติ พรหมเต็ม² และ วิโรจน์ ไพบูลย์เวชสวัสดิ์³

Pennapa Kueket* Phurichart Promtem² and Wiroj Phaiboonvessawat³

Received : November 19, 2019 Revised : March 20, 2020 Accepted : March 23, 2020

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา กลุ่มตัวอย่าง คือ นักบัญชีของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา จำนวน 181 ราย เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม ซึ่งทดสอบความถูกต้องโดยผู้เชี่ยวชาญ และทดสอบความเชื่อมั่นด้วยสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาคมีค่าระหว่าง 0.71-0.85 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ คือ การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผลการวิจัย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน นอกจากนี้ องค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี และจรรยาบรรณของนักบัญชี ผลการวิจัยกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถนำมากำหนดแนวทางในการพัฒนาและส่งเสริมเพื่อให้ นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลได้อย่างมืออาชีพ

คำสำคัญ: ความเป็นมืออาชีพ นักบัญชียุคดิจิทัล ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

* อาจารย์หลักสูตรบัญชีบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

* Bachelor of Accountancy Program, Faculty of Management Sciences

² อาจารย์หลักสูตรการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

² Lecturer of Bachelor of Business Administration (Management), Faculty of Management Sciences, YalaRajabhat University.

³ อาจารย์หลักสูตรการจัดการ คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

³ Lecturer of Bachelor of Business Administration (Management), Faculty of Management Sciences, YalaRajabhat University.

Abstract

This research aimed to analyze the relationship between professional digital accountants and performance efficiency of limited partnership in Yala province. The samples were accountants of limited partnership in Yala province with a total of 181. The instrument used was a questionnaire, which was tested the accuracy by experts and the reliability by using Cronbach's Alpha coefficients with values between 0.707-0.850. The data were analyzed using statistics of multiple regression analysis and Pearson's Product Moment Correlation Coefficient, at the 0.05 level of significance. It was found that the relationships among of professional digital accountants and performance efficiency. In addition, the professional digital accountants four of dimensions relationship between performance efficiency are positively correlated, at the 0.05 level of significance were information technology knowledge, the ability to analyze financial, the characteristics of accountant skills, and ethics of accountants. The research results, a limited partnership can be used to set guidelines for development and promotion for accountants to be able to work in the digital age professionally.

Keywords: Professional, Digital Accountants, Performance Efficiency

1. บทนำ

เทคโนโลยีมีการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาอย่างรวดเร็ว (Rogers, 2003) การปฏิวัติด้านเทคโนโลยีในช่วงที่ผ่านมาของอุตสาหกรรมและเศรษฐกิจ มีการเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างจากธุรกิจแบบอะนาล็อกเป็นดิจิทัล เพื่อให้สามารถแข่งขันและเพื่อความอยู่รอดของธุรกิจ (Bygren, 2016) รวมทั้ง สามารถลดต้นทุนในการดำเนินงานได้ (Gustafsson, 2015) ประเทศไทยเมื่อเข้าสู่ยุคประเทศไทย 4.0 ในปี พ.ศ. 2560 ระบบดิจิทัลได้ถูกนำมาใช้มากขึ้น แต่ยังไม่เต็มศักยภาพเนื่องจากก่อนหน้านี้ประเทศไทยเน้นด้านเกษตรกรรมและมีการพัฒนาจนกลายเป็นอุตสาหกรรมที่ต้องอาศัยเทคโนโลยีจากต่างประเทศ แต่ยังไม่มีการขับเคลื่อนเศรษฐกิจด้วยนวัตกรรม ทำให้ประชากรในประเทศขาดความสามารถในระบบดิจิทัล อย่างไรก็ตาม สำหรับการดำเนินงานของทุกธุรกิจในปัจจุบันต้องนำระบบดิจิทัลเข้ามา เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพ โดยประสิทธิภาพในการดำเนินงานถือเป็นหัวใจสำคัญ ซึ่งแสดงถึงระดับความสำเร็จในการบริหารจัดการกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กรให้มีความสามารถในการแข่งขัน ปัจจัยหนึ่งที่น่าจะประสบความสำเร็จ คือ สารสนเทศทางการบัญชีที่มีคุณภาพ ซึ่งเป็นแนวทางในการวางแผนงาน การควบคุม และการใช้ประกอบการตัดสินใจให้กับผู้บริหารได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา ทั้งนี้ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขึ้นอยู่กับบุคคลในองค์กร ซึ่งเป็นผู้ขับเคลื่อนงานที่สำคัญ (สมชาย นำประเสริฐชัย, 2558) สำหรับอุตสาหกรรมด้านการบัญชีการดำเนินงานมุ่งสู่ระบบดิจิทัลเพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

อุตสาหกรรมด้านการบัญชีเป็นอุตสาหกรรมหนึ่งที่มีการเติบโตแบบดิจิทัล เนื่องจากได้รับผลกระทบจากเทคโนโลยีดิจิทัล และมีแนวโน้มที่จะได้รับผลกระทบมากขึ้นในอนาคต (ACCA, 2016) มีโอกาสสูงที่จะมีรูปแบบการดำเนินงานอัตโนมัติ (Frey and Osborne, 2013) สำหรับแบบจำลองทางธุรกิจของอุตสาหกรรมด้านการบัญชียังไม่มีรูปแบบที่เป็นแนวทางในการนำมาใช้ (Bygren, 2016) เทคโนโลยีที่จะเข้ามาเปลี่ยนแนวทางในการดำเนินธุรกิจ อาทิ โทรศัพท์มือถือ ข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ ปัญญาประดิษฐ์และหุ่นยนต์ ความปลอดภัยทางอินเทอร์เน็ต การศึกษาคลาวด์ ระบบการชำระเงิน โลกเสมือนจริง การส่งมอบบริการดิจิทัล และสังคมออนไลน์ ซึ่งสร้างแรงกดดันให้กับอุตสาหกรรมด้านการบัญชี ต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และกิจกรรมทางธุรกิจ การทำบัญชีจะเปลี่ยนจากการทำด้วยมือ

เป็นซอฟต์แวร์ และระบบอัจฉริยะจะเข้ามาแทนที่ (ACCA, 2016) เทคโนโลยีสามารถเพิ่มคุณภาพการทำงานของนักบัญชีในการวิเคราะห์เชิงลึกเกี่ยวกับเศรษฐกิจและการให้บริการ อย่างไรก็ตาม อุตสาหกรรมการบัญชีมีการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลระดับสูง เช่น โปรแกรมซอฟต์แวร์ออนไลน์หรือโซลูชันคลาวด์ แต่ผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีส่วนใหญ่ยังคงใช้กระบวนการแบบแอนะล็อก (Southern Cross University, 2016) ดังนั้น จึงสร้างความกดดันให้กับพนักงานบัญชีที่ปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องมีความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล มีทักษะความเชี่ยวชาญเพิ่มมากขึ้น มีความรู้เกี่ยวกับรูปแบบการดำเนินงานใหม่สำหรับธุรกิจ รูปแบบการชำระเงิน และการให้บริการที่เปลี่ยนไป เช่น การใช้แอปพลิเคชัน และบล็อกเชน (ACCA, 2016)

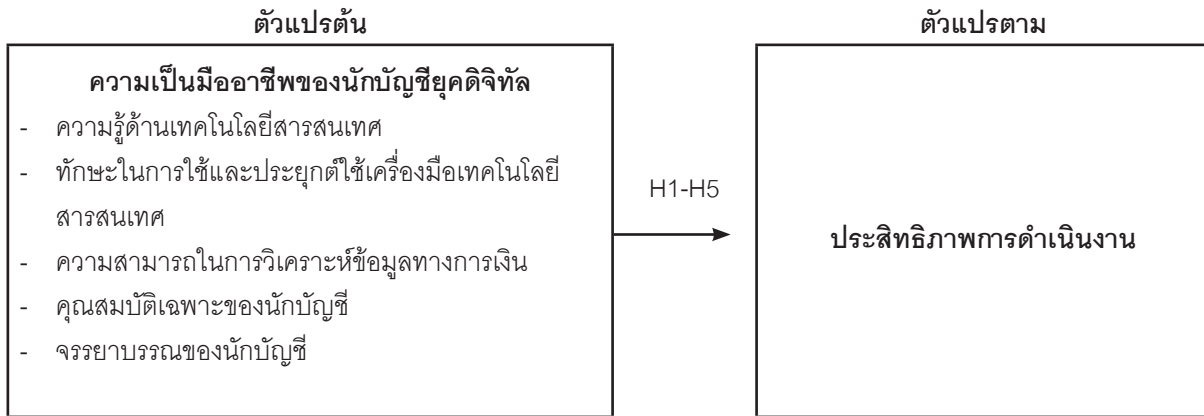
นักบัญชีมืออาชีพมีความสำคัญในการเป็นศูนย์กลางของห่วงโซ่คุณค่าในทุกองค์กร และทุกขนาด การพัฒนาเทคโนโลยีและดิจิทัล นักบัญชีต้องยกระดับวิธีการทำงาน สามารถวิเคราะห์ข้อมูลที่มีจำนวนมากได้ นักบัญชีมืออาชีพในอนาคตจำเป็นต้องผสมผสานความสามารถในระดับมืออาชีพ โดยต้องมีความรู้ด้านเทคนิค ทักษะ และความสามารถร่วมกับพฤติกรรมและความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล มีความยืดหยุ่น มีทักษะส่วนบุคคล มีความเป็นมืออาชีพที่มีคุณภาพ (ACCA, 2016) มีทักษะและความรู้เกี่ยวกับวิธีการใช้เทคนิคดิจิทัล การปรับปรุงกระบวนการให้คำปรึกษา การสื่อสารที่ทำงานมีประสิทธิภาพ (Kane et al., 2015) มีความรู้ ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการวิเคราะห์และแก้ไขปัญหา ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ และด้านภาษา (สรุชนุช บุญวุฒิ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน, 2559) ซึ่งเป็นศักยภาพที่นักบัญชีต้องปรับเปลี่ยนเพื่อให้การบัญชีกลายเป็นการบัญชีดิจิทัล โดยจะช่วยสร้างมูลค่าให้กับธุรกิจด้วยการใช้เทคนิคการบริการและเทคโนโลยีใหม่ ๆ เพื่อสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มารับบริการ (Southern Cross University, 2016) ธุรกิจต่าง ๆ มีความคาดหวังความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี โดยภายในปี พ.ศ. 2563 นักบัญชีทุกคนต้องมีการพัฒนาศักยภาพ อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีดิจิทัลเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้ทำการวิจัยทั่วโลกเกี่ยวกับนักบัญชีมืออาชีพที่ต้องเปลี่ยนแปลงไปในระหว่างปี พ.ศ. 2559 ถึงปี พ.ศ. 2568 โดยเป็นงานวิจัยทั้งเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึก สำหรับปัจจัยที่มีผลกระทบมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านจริยธรรม และความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล รวมทั้ง การตระหนักถึงความเป็นดิจิทัล (ACCA, 2016)

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา อันเนื่องมาจากจังหวัดยะลา ยังคงมีสถานการณ์ความไม่สงบเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง การค้าและการลงทุนด้านธุรกิจที่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลมีน้อยในแต่ละปี อาทิ ในปี 2560 ในไตรมาส 3 ที่จดทะเบียนเพิ่มมีจำนวน 20 ราย (สำนักงานแรงงานจังหวัดยะลา, 2560) ประชากรมีความเป็นพหุวัฒนธรรม การดำเนินชีวิต ความเป็นอยู่ และทัศนคติมีความแตกต่างกัน รวมทั้ง บุคลากรด้านการบัญชีและการพัฒนาศักยภาพทางด้านบัญชีมีน้อย ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางสำคัญในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานของนักบัญชีให้มีความเป็นมืออาชีพและสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงไปในยุคดิจิทัล เพื่อสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายต่อไป

2. เอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องและสมมุติฐานของการวิจัย

การทบทวนวรรณกรรม พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลสำหรับในประเทศไทยยังมีการทำวิจัยน้อย เพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้นกับวิชาชีพบัญชีให้ก้าวทันและเตรียมพร้อมกับการเปลี่ยนแปลง ดังนั้น งานวิจัยนี้ กำหนดให้ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลซึ่งเป็นตัวแปรอิสระ และกำหนดให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานเป็นตัวแปรตาม และวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรดังกล่าว ตามรูปภาพ 1

รูปภาพ 1: กรอบแนวคิดในการวิจัย



2.1 การทบทวนวรรณกรรม

2.1.1 เป็นมืออาชื่อนักบัญชียุคดิจิทัล

การปฏิบัติงานของนักบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากอดีต ซึ่งคณะกรรมการการศึกษาของ IFAC (International Federation of Accountants) ได้ออกบรรทัดฐานการพัฒนานักบัญชีให้เป็นนักบัญชีมืออาชีพ และความเป็นมืออาชื่อนักบัญชีเป็นข้อกำหนดอย่างหนึ่งในการปฏิบัติงานที่ต้องมี (Lesmana and Machdar, 2015) โดยนักบัญชีต้องพัฒนาความรู้และความสามารถทางวิชาชีพ คุณค่าแห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณวิชาชีพ และทัศนคติ อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานของธุรกิจที่เปลี่ยนแปลง เทคโนโลยีเข้ามามีอิทธิพลในการกระบวนการทำงานมากขึ้น อาทิ การนำเทคโนโลยี OCR (Optical Character Recognition) มาใช้ในการแปลงข้อความบนรูปภาพ ให้เปลี่ยนเป็นตัวอักษร โดยไม่ต้องมีการพิมพ์ ทำให้การทำบัญชีง่ายขึ้น เพียงลูกค้าส่งเอกสารต่าง ๆ ทางออนไลน์ก็สามารถแปลงภาพเอกสารเป็นข้อความอัตโนมัติ (ศิริรัฐ โชติเวชการ, 2561) ดังนั้น ยุคดิจิทัลที่เทคโนโลยีก้าวหน้านักบัญชีต้องมีการพัฒนาความเป็นมืออาชื่อนักบัญชีมากกว่าอดีต งานวิจัยนี้ ความเป็นมืออาชื่อนักบัญชียุคดิจิทัล หมายถึง ความรู้และความสามารถในการจัดทำบัญชี โดยการใช้และประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูล การมีคุณสมบัติเฉพาะตนที่สามารถส่งเสริมและสนับสนุนให้งานบรรลุเป้าหมาย รวมทั้ง การปฏิบัติงานที่ยึดมั่นตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี

2.1.2 ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีของบุคคลจะเกิดความล้าสมัยได้ง่าย (อุเทน เลาน้ำตา และนิภาพร อบทอง, 2017) ดังนั้น นักบัญชีต้องมีความรู้ในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดเวลา เพื่อให้สามารถนำมาปรับใช้ในงานด้านบัญชีนั่นคือ นักบัญชีสามารถนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประมวลผลเพื่อให้อินพุตในการตัดสินใจแก่ผู้บริหาร อย่างไรก็ตาม การไม่มีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ จะทำให้งานไม่คืบหน้า ซึ่งนักบัญชีมีความรู้เฉพาะในเรื่องบัญชีเพียงอย่างเดียวและไม่รับรู้เรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศเป็นสิ่งที่ไม่ควรกระทำ โดยนักบัญชีควรศึกษาเพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตลอดเวลา (พัชรินทร์ ใจเย็น และคณะ, 2560) เนื่องจากความสามารถในการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีได้ งานวิจัยนี้ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง การปฏิบัติงานโดยใช้ความรู้เกี่ยวกับโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้ในการตรวจสอบระบบสารสนเทศ การบูรณาการความรู้ และการถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพการดำเนินงาน

2.1.3 ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ

การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วมีส่วนให้วิธีการทำงานด้านการบัญชีในธุรกิจเปลี่ยนแปลงไป เทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทางด้านคอมพิวเตอร์ ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ การติดต่อสื่อสาร สำหรับงานด้านบัญชีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ การนำคอมพิวเตอร์มาใช้เพื่อจัดทำหรือตรวจสอบงานด้านบัญชี การยื่นงบการเงิน หรือยื่นภาษีผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในงานต่าง ๆ นี้เป็นที่ยอมรับว่าสามารถสนับสนุนให้วิธีปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีประสิทธิภาพ (Huynh & Yaling, 2013) และความสามารถของเทคโนโลยีสารสนเทศในปัจจุบัน มีส่วนสนับสนุนให้การทำงานทางบัญชีมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (อุเทน เลาน่าทา และ นิภาพร อบทอง, 2017) งานวิจัยนี้ ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง ความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ การนำโปรแกรมสำเร็จรูปบัญชีมาใช้ เพื่อให้งานมีความถูกต้อง แม่นยำ และสำเร็จตามเป้าหมาย

2.1.4 ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลการเงิน

นักบัญชียุคปัจจุบันต้องปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามามีอิทธิพลและสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการดำเนินงานมากขึ้น อาทิ การมีระบบอัตโนมัติ (Robotic Process Automation) และเครื่องมือวิเคราะห์ข้อมูล (Analytical tools) โดยเน้นการพัฒนาความรู้ด้านการเงิน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน เพื่อสนับสนุนให้องค์กรดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย อย่างไรก็ตาม นักบัญชีในบทบาทของซีเอฟโอ การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอข้อมูลเป็นหน้าที่หนึ่งของนักบัญชื่อนั้นคือ นักบัญชีต้องสามารถวิเคราะห์ข้อมูลและการประยุกต์เพื่อนำเสนอข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร (สุวรรณ หวังเจริญเดช, 2004) มีความสามารถในการคิดวิเคราะห์ การบูรณาการการจัดการและกลั่นกรองข้อมูลได้ มีความสามารถในการนำเครื่องมือด้านเทคโนโลยีมาปรับใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานบัญชี ดังนั้น ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน หมายถึง ความสามารถในการค้นหาข้อเท็จจริง การกลั่นกรองข้อมูล และการแยกแยะข้อมูลทางการเงิน เพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจอย่างมีประสิทธิภาพ

2.1.5 ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี

นักบัญชีเป็นผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชี มีความสามารถในด้านต่าง ๆ อาทิ ความสามารถในการวางระบบบัญชี การควบคุมการลงบัญชี การวิเคราะห์งบการเงิน และการรายงานข้อมูลทางการเงินให้แก่ผู้บริหาร ซึ่งความสามารถของนักบัญชีต้องมีหลากหลาย อย่างไรก็ตาม แนวคิดของโมเดลภูเขาน้ำแข็ง (Iceberg Model) ซึ่งเป็นแนวคิดเกี่ยวกับสมรรถนะ หรือความสามารถของมนุษย์ ซึ่งแบ่งได้เป็น 2 ส่วน คือ 1) ส่วนที่ลอยอยู่เหนือผิวน้ำ อาทิ ความรู้ และทักษะ และ 2) ส่วนที่อยู่ใต้น้ำ ซึ่งเป็นส่วนที่มองเห็นได้ยาก อาทิ การรับรู้ตนเอง อุบิสัย ทั้งนี้แต่ละบุคคลจะแสดงออกมาในการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน (McClelland, 1973) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล (Personal Skill) เป็นความสามารถในการคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การเรียนรู้สิ่งต่าง ๆ ด้วยตนเอง มีความสามารถในการปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ ทักษะคุณลักษณะเฉพาะบุคคล คือ ความสามารถและพฤติกรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความสามารถในการจัดการตนเอง มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ เรียนรู้ด้วยตนเอง ความสามารถในการปรับตัว ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (มงคล กิตติวุฒิกโร และมนัสดา ชัยสวณีย์ภรณ์, 2560) ดังนั้น ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี หมายถึง ความสามารถเฉพาะตนเกี่ยวกับการมีความคิดสร้างสรรค์ ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ความสามารถในการสื่อสาร การใช้ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความสามารถในการปรับตัวเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง

2.1.6 จรรยาบรรณของนักบัญชี

นักบัญชีนอกจากมีความรู้ความสามารถแล้วนั้น นักบัญชีต้องมีจรรยาบรรณทางการบัญชีด้วย โดยจรรยาบรรณของนักบัญชีมีองค์ประกอบสำคัญ 6 ประการ คือ 1) การปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส 2) ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน 3) มีความเที่ยงธรรม เชื่อตรงในงานที่ปฏิบัติ 4) มีความซื่อสัตย์ สุจริต ไม่คดโกง 5) มีความรู้ความสามารถ มาตรฐานในการปฏิบัติงาน และมีความระมัดระวังรอบคอบ 6) การเก็บรักษาความลับ (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2556) การนำหลักจรรยาบรรณมาประยุกต์ใช้ในงานของสำนักงานบัญชีจะมีผลให้งานเกิดประสิทธิภาพในด้านเวลา คุณภาพ และปริมาณงาน ดังนั้น จรรยาบรรณของนักบัญชี หมายถึง การปฏิบัติงาน โดยการยึดมั่นกระทำในสิ่งที่ถูกต้อง มีความซื่อสัตย์สุจริตทั้งต่อตนเองและผู้อื่น มีความโปร่งใส รักษาความลับของลูกค้า และองค์กร รวมทั้ง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

2.1.7 ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพเป็นวิธีการและผลลัพธ์การดำเนินงานจากบุคคลหรือกลุ่มคนในองค์กร โดยผลการปฏิบัติงานสามารถแสดงให้เห็นถึงกระบวนการ ขั้นตอน และการปฏิบัติงานของพนักงาน ทั้งนี้ประสิทธิภาพจะสูงหรือต่ำนั้น สามารถพิจารณาได้จากความสำเร็จในการทำงาน (Novianita, 2017) ซึ่งองค์กรให้ความสำคัญกับการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ เช่น การส่งงานทางอินเทอร์เน็ต การติดต่อสื่อสารเพื่อให้การทำงานเกิดความรวดเร็วยิ่งขึ้น (จันทน์ รุ่งเรืองธนาผล และ พิสิฐ ลิ้มอารีย์สุข, 2558) นอกจากนี้ ความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานของพนักงานมีความสำคัญต่อความมีประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กร งานวิจัยนี้ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการใช้ทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดขององค์กร อย่างคุ้มค่า และให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย

2.2 สมมุติฐานการวิจัย:

H1: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลเกี่ยวกับความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

H2: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

H3: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

H4: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านคุณสมบัติเฉพาะของนักบัญชีที่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

H5: ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลด้านจรรยาบรรณของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา

3. วิธีการดำเนินงานวิจัย

3.1 ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (Sample Population) ที่ใช้ในการวิจัย คือ นักบัญชีของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา จำนวน 818 แห่ง โดยการจัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากพาณิชย์จังหวัดยะลา ตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา จำนวน 269 แห่ง ซึ่งคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร (Yamane, 1967) ที่ระดับนัยสำคัญ .05

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยลงพื้นที่เก็บด้วยตนเองจำนวน 269 ฉบับ แบบสอบถามได้รับตอบกลับ และตรวจสอบแล้วเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วนจำนวน 181 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 67.29 เมื่อเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีของ Aaker et la., (2001)

ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงถือว่ายอมรับได้ ทั้งนี้แบบสอบถามมี 4 ตอน คือ ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา รายได้เฉลี่ย ต่อเดือน และประสบการณ์การทำงาน ซึ่งมีลักษณะแบบตรวจสอบรายการ (Check list) ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัล ซึ่งแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ (Likert, 1967) คือ ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานของนักวิชาชีพบัญชี ซึ่งแบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ (Likert, 1967) คือ ระดับความคิดเห็นมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย และน้อยที่สุด และตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

3.3 การวัดคุณลักษณะของตัวแปร โดยตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล สามารถจำแนกออกเป็น 5 ด้าน คือ 1) ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความรู้ด้านโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี การบูรณาการความรู้ และการถ่ายทอดความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ 2) ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี การใช้เทคโนโลยีในการติดต่อสื่อสาร และการนำโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีมาใช้ในงาน 3) ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินเพื่อนำมาใช้ในการตัดสินใจ การค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงิน และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ในแต่ละส่วนของงบการเงิน 4) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับความสามารถในการปรับตัว การมีความคิดสร้างสรรค์ มีความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานอย่างระมัดระวัง และถูกต้อง และ 5) จรรยาบรรณของนักบัญชี ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรม ซื่อสัตย์ โปร่งใส รักษาความลับขององค์กรและลูกค้า และการปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ สำหรับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประกอบด้วย 5 ข้อคำถาม โดยครอบคลุมเกี่ยวกับการใช้ทรัพยากรที่มีจำกัดในการปฏิบัติงานที่คุ้มค่า และการบรรลุเป้าหมาย

3.4 คุณภาพของเครื่องมือวัด โดยแบบสอบถามนำมาตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) ความเที่ยงตรง (Validity) และ 2) ความเชื่อมั่น (Reliability) นั่นคือ คือ 1) ความเที่ยงตรง (Validity) การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือโดยการหาค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา (Content Validity) ซึ่งให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน พิจารณาตรวจสอบเนื้อหาตามโครงสร้าง โดยใช้ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index : IOC) ซึ่งพิจารณาข้อคำถามแต่ละข้อต้องมากกว่าหรือเท่ากับ 0.5 (บุญชม ศรีสะอาด, 2554) ซึ่งงานวิจัยนี้คำนวณค่า IOC แต่ละข้อคำถามเป็น 1 นั่นคือ ข้อคำถามนั้นสอดคล้องกับเนื้อหาหรือพฤติกรรมที่ต้องการวัด นอกจากนี้ ได้มีการคำนวณค่าน้ำหนักองค์ประกอบ โดยใช้เกณฑ์การพิจารณาค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor Loadings) ต้องมีค่ามากกว่า 0.40 (Nunnally and Bernstein, 1994) ซึ่งงานวิจัยนี้มีค่า Factor Loadings ระหว่าง 0.406-0.926 และ 2) ความเชื่อมั่น (Reliability) ของตัวแปรทั้งหมด โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ของแต่ละด้านตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งค่าที่ได้ต้องมากกว่า 0.70 (Hair et al., 2010) งานวิจัยนี้ได้ค่าระหว่าง 0.707-0.850 เป็นค่าที่ยอมรับได้ เครื่องมือมีความเชื่อมั่นที่เพียงพอ แสดงไว้ในตาราง 1

ตาราง 1 แสดงค่าน้ำหนักองค์ประกอบและค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา

ตัวแปร	Factor Loadings	Cronbach' Alpha
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK)	.406 - .877	0.707
ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (SIT)	.472 - .926	0.850
ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD)	.658 - .883	0.823
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ)	.656 - .812	0.797
จรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA)	.672 - .831	0.805
ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (APE)	.729 - 841	0.841

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิจัยซึ่งใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงบรรยาย (Descriptive Statistic Analysis) โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Linear Regression) ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

4. ผลลัพธ์การวิจัย

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุต่ำกว่า 30 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีสถานภาพสมรส รายได้เฉลี่ยต่อเดือนระหว่าง 10,001 - 15,000 บาท และประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 5 ปี สำหรับการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงาน แสดงไว้ในตาราง 2 ดังนี้

ตาราง 2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ตัวแปร	ITK	SIT	AFD	ASQ	EFA	APE
ค่าเฉลี่ย (X)	3.853	3.905	3.816	3.753	3.827	3.908
ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)	0.617	0.657	0.603	0.601	0.553	0.540
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK)	1.000					
ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (SIT)	0.613***	1.000				
ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD)	0.579***	0.606***	1.000			
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ)	0.538***	0.536***	0.653***	1.000		
จรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA)	0.538***	0.484***	0.764***	0.772***	1.000	
ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (APE)	0.590***	0.513***	0.712***	0.764***	0.796***	1.000

*** นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตาราง 2 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลและประสิทธิภาพการดำเนินงาน พบว่า ค่าสหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.484 – 0.796 มีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 นอกจากนี้ได้ทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF พบว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระ คือ ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีค่าตั้งแต่ 1.878 -3.560 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับที่ไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006) สามารถนำไปใช้วิเคราะห์การถดถอยพหุคูณได้

ตาราง 3 การทดสอบความสัมพันธ์ขององค์ประกอบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

องค์ประกอบความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล	ตัวแปรตาม (ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (APE))			
	B	Std. Error	t	P-value
ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK)	0.146	0.069	2.096	0.038**
ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (SIT)	-0.013	0.071	-0.184	0.855
ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD)	0.152	0.087	1.746	0.084*
ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ)	0.306	0.084	3.648	0.000***
จรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA)	0.371	0.096	3.882	0.000***

R = 0.847 R² = 0.717 Adj R² = 0.704 S.E.est = 0.54376

*P<.10, **P<.05, ***P<.01 ความมีนัยสำคัญทางสถิติ

จากตาราง 3 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล มี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK) ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ) และจรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA) โดยค่ากำลังสองของสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ ส่งผลถึงร้อยละ 71.70 (R² = 0.717) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (S.E.est) = 0.54376 และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุงส่งผลถึงร้อยละ 70.40 (Adj R² = 0.704)

ตาราง 4 การทดสอบความสัมพันธ์ของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล	ตัวแปรตาม (ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (APE))			
	B	Std. Error	t	P-value
ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล (PAT)	0.831	0.052	15.961	0.000***

R = 0.831 R² = 0.691 Adj R² = 0.688 S.E.est = 0.55844

*P<.10, **P<.05, ***P<.01 ความมีนัยสำคัญทางสถิติ

จากตาราง 4 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการทางหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา โดยค่ากำลังสองของสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ส่งผลถึงร้อยละ 69.10 ($R^2 = 0.691$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานพยากรณ์ (S.E.est) = 0.55844 และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุงส่งผลถึงร้อยละ 68.80 (Adj $R^2 = 0.688$)

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย โดยผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อเสนอแนะว่าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีในยุคดิจิทัลจะต้องสามารถทำบัญชีออนไลน์ได้ ซึ่งต้องการให้รัฐบาลและสถาบันการศึกษาจัดอบรมในเรื่องนี้

5. อภิปรายผลการวิจัย

การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการทางหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา พบว่าความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ (2560) ระบุว่า ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีตรวจพัฒนาศักยภาพด้านความรู้ ความสามารถอื่น ๆ อย่างต่อเนื่อง และเสริมความรู้ในด้านเทคโนโลยี รวมถึงปฏิบัติงานโดยยึดจรรยาบรรณ

โดยความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่ามี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK) ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ) และจรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA) โดยมีรายละเอียดแยกเป็นแต่ละองค์ประกอบดังนี้

1. ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK) นักบัญชีในยุคดิจิทัลจะต้องมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สอดคล้องกับ ศรีสุดา อินทมาศ (2562) ระบุว่านักบัญชีต้องมั่นศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมและต่อเนื่องเกี่ยวกับความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องเปลี่ยนบทบาทเพื่อให้งานและองค์กรเกิดประโยชน์และช่วยในการลดต้นทุนให้กับธุรกิจ และนักบัญชีสามารถอยู่รอดได้โดยที่เทคโนโลยีไม่สามารถเข้ามาดบบทบาทของนักบัญชีได้ นอกจากนี้ สอดคล้องกับ อุเทน เลานาทา (2562) ระบุว่า นักบัญชียุคดิจิทัลต้องให้ความใส่ใจ และนำเทคโนโลยีสารสนเทศสมัยใหม่มาใช้ในการพัฒนางาน เพื่อให้งานทั้งขององค์กรและงานของตนเองเกิดประสิทธิภาพ ซึ่งนักบัญชีต้องเพิ่มความรู้ ความสามารถ และการฝึกทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ดังนั้นในยุคดิจิทัล นักบัญชีต้องมีการผสมผสานระหว่างความรู้ และทักษะ เพื่อนำมาใช้ในการจัดการงานในธุรกิจและสามารถจัดการข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ได้

2. ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD) ซึ่งความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลของนักบัญชีภายใต้การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี ยังคงเป็นความสามารถที่นักบัญชีต้องมี เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบัญชีมีความเป็นมืออาชีพ และช่วยให้งานเกิดประสิทธิภาพ สอดคล้อง สอดคล้อง ศรีสุดา อินทมาศ (2562) ระบุว่านักบัญชีในยุคดิจิทัล เน้นการวิเคราะห์ข้อมูลที่ต้อง และทันเวลาภายใต้ข้อมูลที่มีจำนวนมากซึ่งจะช่วยให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพ

3. ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ) ความสามารถเฉพาะบุคคลของนักบัญชี อาทิ การมีความคิดสร้างสรรค์ ความสามารถในการสื่อสาร การใช้ความระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการปฏิบัติงาน และความสามารถในการปรับตัว ซึ่งความสามารถเหล่านี้แต่ละบุคคลมีแตกต่างกัน โดยมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานทางด้านการบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ มงคล กิตติวุฒิกโร และมนัสดา ชัยสวณีย์การณ (2560) ระบุว่าผู้ประกอบการต้องการนักบัญชีที่มีคุณสมบัติเกี่ยวกับการมีทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล อยู่ในระดับมาก และ กรณีการ ล้าลือ (2552) ระบุว่า ทักษะทางคุณลักษณะเฉพาะบุคคล เป็นทักษะที่ผู้ประกอบการต้องการให้นักบัญชีมีคุณสมบัตินี้ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. จรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA) ความเป็นมืออาชีพของนักบัญชีดิจิทัลสิ่งสำคัญนอกจากความรู้และความสามารถทางวิชาชีพแล้วนั้น การปฏิบัติงานโดยยึดหลักจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชียังเป็นสิ่งสำคัญซึ่งนักบัญชีต้องตระหนัก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ibidunni et al., (2018) จรรยาบรรณทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานทางการบัญชี งานวิจัยของ สิทธิกร ด้านพีไลพร (2558) ระบุว่า จรรยาบรรณของนักบัญชีในด้านความโปร่งใส ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสีย ความรู้ความสามารถและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน การรักษาความลับ และความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการมีความสัมพันธ์ในทางบวกกับประสิทธิภาพการทำงาน

6. ข้อเสนอแนะสำหรับกรวิจัยในอนาคตและประโยชน์ของการวิจัย

6.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

กิจการห้างหุ้นส่วนจำกัดควรจัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถให้กับนักบัญชีที่ปฏิบัติงานในกิจการโดยมุ่งเน้นความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีและดิจิทัล เพื่อให้ให้นักบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ เพื่อให้การดำเนินงานของกิจการเกิดประสิทธิภาพ รวมทั้ง กิจการต้องจัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดหาทรัพยากรที่จำเป็น มาสนับสนุนการปฏิบัติของนักบัญชีให้มีความเป็นมืออาชีพมากยิ่งขึ้น

6.2 ข้อเสนอแนะสำหรับกรวิจัยในอนาคต

6.2.1 การนำปัจจัยด้านอื่น ๆ มาศึกษาความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน เช่น ด้านภาวะความเป็นผู้นำของนักบัญชี ความฉลาดทางด้านอารมณ์ของนักบัญชี เพื่อค้นหาปัจจัยอื่นที่ทำให้ให้นักบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

6.2.2 การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติกับกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ธุรกิจ SMEs ธุรกิจประเภทบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อค้นหาความแตกต่างของผลการวิจัยเมื่อกลุ่มตัวอย่างเปลี่ยนแปลงไป

6.2.3 การศึกษาโดยใช้ตัวแปรตามอื่น อาทิ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถนำผลที่ได้จากการวิจัยไปพัฒนานักบัญชี

6.2.4 การศึกษาโดยการกำหนดตัวแปรแทรกซ้อน อาทิ ประสบการณ์ในการทำบัญชี สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

6.2.5 การเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยวิธีการสัมภาษณ์เชิงลึกร่วมกับการใช้แบบสอบถาม เพื่อให้ข้อค้นพบที่ได้มีความแม่นยำมากยิ่งขึ้น

6.3 ประโยชน์ของการวิจัย

6.3.1 ผู้ประกอบการของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัด ได้ตระหนักและให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพของนักบัญชีเกี่ยวกับทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากนักบัญชียังมิได้ให้ความสำคัญดังจะเห็นได้จากผลการวิจัย

6.3.2 ผู้ประกอบการของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัด ควรให้การสนับสนุนนักบัญชีในการอบรม และเพิ่มความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยี การประยุกต์ใช้เทคโนโลยี การวิเคราะห์ข้อมูลภายใต้ข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ เพื่อเป็นการเตรียมพร้อมให้กับนักบัญชีและให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

6.3.3 ผู้ประกอบการของกิจการห้างหุ้นส่วนจำกัด ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติทางการบัญชีอย่างเป็นทางการเพื่อให้นักบัญชีรุ่นใหม่มีประสิทธิภาพ

7. สรุป

ยุคดิจิทัลเป็นยุคของเทคโนโลยีที่มีอิทธิพลในการดำเนินงานขององค์กร มีผลกระทบโดยตรงกับนักบัญชี ซึ่งเป็นผู้จัดทำบัญชีให้กับองค์กรทั้งภาครัฐบาล และภาคเอกชน สำหรับงานวิจัยนี้ได้ทำการศึกษาแก่นักบัญชีของกิจการ ห้างหุ้นส่วนจำกัดในจังหวัดยะลา จำนวน 181 แห่ง เป็นการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความเป็นมืออาชีพของนักบัญชี ยุคดิจิทัลกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัลมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพ การดำเนินงาน โดยองค์ประกอบของความเป็นมืออาชีพของนักบัญชียุคดิจิทัล มีทั้งสิ้น 5 องค์ประกอบ คือ ความรู้ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK) ทักษะในการใช้และประยุกต์ใช้เครื่องมือเทคโนโลยีสารสนเทศ (SIT) ความสามารถในการ วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของนักบัญชี (ASQ) และจรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA) พบว่ามี 4 องค์ประกอบที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ คือ ความรู้ด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (ITK) ความสามารถในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน (AFD) ทักษะคุณลักษณะเฉพาะของ นักบัญชี (ASQ) และจรรยาบรรณของนักบัญชี (EFA)

เอกสารอ้างอิง

- กรรณิการ์ ลำลือ. (2552). *คุณสมบัติของนักบัญชีที่พึงประสงค์ของสถานประกอบการในเขตจังหวัดเชียงใหม่*. การค้นคว้าอิสระบัณฑิตมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- จันทน์ รุ่งเรืองธนาผล แล พิลิฐู ลิ้มอารีย์สุข. (2558). *พฤติกรรมการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของนักศึกษาระดับปริญญาตรี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2554). *การวิจัยเบื้องต้น (พิมพ์ครั้งที่ 9)*. กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- พัชรินทร์ ใจเย็น, กฤษฎา มณีชัย, ธัญลักษณ์ ศรีงิ และณัฐวิษต์ บุญภาพ. (2560). นักบัญชีกับเทคโนโลยียุคปัจจุบัน. *วารสารวิชาการสถาบันวิทยาการจัดการแห่งแปซิฟิก*. 3(1) : 196-207.
- มงคล กิตติวุฒิกโร และมนัสดา ชัยสนวนียากรณ. (2560). คุณลักษณะของบัณฑิตสาขาการบัญชีในความต้องการของสถานประกอบการในเขตจังหวัดมุกดาหาร. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์*. 12(1) : 27-37.
- ลัดดาวัลย์ ยอดบัว และ กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ. (2560). *ความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของสำนักงานสอบบัญชี*. งานประชุมวิชาการระดับชาติครั้งที่ 9 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม. จังหวัดนครปฐม. 1-8.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2556). *จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2553*. คำชี้แจงข้อบังคับสภาวิชาชีพ (ฉบับที่ 19). ค้นเมื่อ 7 มิถุนายน 2562, จาก [http://fap.or.th.a33readyplanet.net./ images/column1359010374/19.pdf](http://fap.or.th.a33readyplanet.net./images/column1359010374/19.pdf).
- สรวิษณุ บุญวุฒิ และ ไพฑูรย์ อินตะขัน. (2559). การศึกษาองค์ประกอบคุณลักษณะของนักบัญชียุคใหม่ ภายใต้ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*. 9(1) : 167- 177.
- สมชาย นำประเสริฐชัย. (2558). *การจัดการความรู้*. กรุงเทพฯ: ซีเอ็ดดูเคชั่น.
- สิทธิกร ด่านพิไลพร. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจประกันวินาศภัยเขตภาคเหนือตอนบน*. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยพิษณุโลก.

- สุวรรณ หวังเจริญเดช. (2004). นักบัญชีในบทบาทของ ซีเอฟโอ. *Naresuan University Journal*. 12(2), 51-56.
- สำนักงานแรงงานจังหวัดยะลา. (2560). รายงานสถานการณ์และดัชนีภาวะแรงงานจังหวัดยะลา ไตรมาส 3 ปี 2560 (กรกฎาคม – กันยายน 2560). ค้นเมื่อ 10 กันยายน 2562 http://yala.mol.go.th/sites/yala.mol.go.th/files/6_0.pdf.
- ศรีสุตา อินทมาศ. (2562). โอกาสข้ามผ่านกรอบความคิดเดิมสู่โลกใหม่สายอาชีพนักบัญชียุคดิจิทัล. ค้นเมื่อ 25 สิงหาคม 2562, จาก <http://www.fap.or.th/upload/9414/zsBw8qK7fy.pdf>.
- ศิริรัฐ โชติเวชการ. (2561). การใช้ประโยชน์ OCR ในวงการบัญชี. จดหมายข่าวสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. 69 : 15-17.
- อุเทน เลาน้ำทา. (2562). ความสามารถด้านดิจิทัลเทคโนโลยีของนักบัญชี. วารสารเอกสารวิชาชีพอากร. ค้นเมื่อ 18 สิงหาคม 2562, จาก https://www.dst.co.th/index.php?option=com_content&view=article&id=3613:ability-digital-technology-accountant&catid=29&Itemid=180&lang=th.
- อุเทน เลาน้ำทา และนิภาพร อบทอง. (2017). ความสามารถของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์กับความได้เปรียบด้านข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศไทย. *วารสารการจัดการ*. 6(3) : 17-31.
- ACCA. (2016). Professional accountants – the future. ACCA. *The Association of chartered certified accountants*. Retrieved August 28, 2019, from <https://www.nba.nl/globalassets/projecten/visie/professional-accountants---the-future.pdf>.
- ACCA. (2016). Professional accountants—the future: Generation Next. *The Association of Chartered Certified Accountants*. Retrieved August 17, 2019, from https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/generation-next-highlights.PDF.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed.). New York, NY: John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed.). USA: John Wiley & Son.
- Bygren, K. (2016). *The digitalization impact on accounting firms business models*, Sweden. M.S. Thesis (KTH Industrial Engineering and Management), KTH Vetenskap och konst.
- Frey, C.B. & Osborne, M.A. (2013). *The future of employment: How susceptible are jobs to computerization?*, University of Oxford.
- Gustafsson. (2015). Identitetskris och möjligheter: Digitaliseringen störtar gamla maktbalanser. *Entré, ESBRI*. 4(12) : 12-15.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate data analysis: a global perspective*. New Jersey: Pearson Publishing.
- Huynh, Q. L., & Yaling, L. (2013). Mediation of computerized accounting systems (CAS) adoption on relationship between environmental uncertainty and organizational performance. *Journal of Modern Accounting and Auditing*. 9(6) : 747-755.
- Ibidunni, M. O., Okere, W., Ibidunni, A., Joshua, A., & Okah, E. (2018). Accounting ethics and the performance of Accounting firms in Lagos, Nigeria. *J Fin Mark*, 2(2) : 10-16.
- Kane, G. C., Palmer, D., Phillips, A. N. & Kiron, D. (2015). Is your business ready for a digital future?. *MIT sloan management review*, 56(4) : 37-44.

- Lesmana, R., & Machdar, N.M. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bisnis dan Komunikasi*, 2(1) : 33- 40.
- Likert, R. (1967). *The human organization: Its Management and value*. New York: McGraw-Hill.
- McClelland., D. C. (1973). Testing for Competence Rather than for Intelligence. *American Psychologist*, 28(1) : 1-14.
- Novianita Rulandari, S, AP, M,Si . (2017). The Effect of Supervision and Professionalism on Staff Performance at the Office of Social Affairs in East Jakarta Administrative City. *International Journal of Humanities and Social Science*. 7(2) : 184-192.
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. H. (1994). Psychometric theory. *Journal of Psychoeducational Assessment*, 17, 275-280.
- Rogers, M. Everett. (2003). *Diffusion of innovations* (5th ed.). London: Simon & Schuster.
- Southern Cross University. (2016). *Accounting in A Digital World*. Retrieved April 27, 2019, from <https://online.scu.edu.au/accounting-digital-world>.
- Yamane, T. (1967). *Statistics an introductory analysis* (2nd ed.). New York: Harper and Row.